

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

Департаменту комунальної власності м. Києва

КП "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва"

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ З ОБСЛУГОВУВАННЯ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ МІСТА КИЄВА», ЄДРПОУ 35692211, (далі по тексті - КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва», Компанія, або Підприємство), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на кінець дня 31.12.2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився на зазначену дату, приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва» станом на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

На балансі Компанії обліковується кредиторська заборгованість по інших місцевих податках понад шість років в сумі 2 111 тис. грн., яка не значиться в електронному обліку податків ДПС за КП "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва", не ідентифікована, не підтверджена при проходженні перевірок органами державної податкової служби. Дана сума є завищеним показником поточної кредиторської заборгованості по розрахунках з бюджетом (рядок 1620 балансу) та підлягає класифікації прострочених зобов'язань та включенню до інших доходів підприємства.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними 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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо вашу увагу на отриману відповідь від КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва» на запит аудиторів щодо події, яка відбулась в звітному періоді та продовжує діяти після звітного періоду, де розкрито інформацію стосовно оцінки керівництва Компанії економічної ситуації та наслідків впливу пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) та пов'язаних з цим обмежувальних заходів на діяльність Компанії.

Основним доходом КП "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва" є дохід від утримання будинків та прибудинкових територій, що складає 86% від загального доходу підприємства або 11,2 млн. грн. на місяць. В порівнянні середньомісячний фонд оплати праці складає 9,3 млн. грн на місяць.

Діючі ціни на послуги з утримання будинків та прибудинкових територій сформовано з урахуванням мінімальних гарантій в оплаті праці станом на 01 липня 2017 року відповідно до законодавства України та Галузевої угоди, що діяли на той час. Система ціноутворення на житлову послугу на сьогодні не врегульована та відсутній дієвий вплив на споживача стосовно вибору форми управління багатоквартирним будинком та обрання управителя.

Крім того, в зв'язку з пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19), на виконання рішень Київської міської ради від 26.03.2020р. № 903/9073 та від 30.07.2020 № 253/9332 встановлено орендну плату за оренду майна територіальної громади міста Києва у розмірі 50% від розміру плати, визначеної у договорах оренди. За 2020 рік КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва» недоотримало коштів від орендної плати за користування майном територіальної громади міста Києва у сумі 11,1 млн. грн.

За рахунок орендної плати підприємство утримує працівників, безпосередньо пов'язаних з виконанням завдань і функцій управління нежитловим фондом, виконує ремонтні роботи на об'єктах, які перебувають в аварійному стані (ремонт підірваних стінок, між будинкових сходів тощо), утримує об'єкти, що закріплені за підприємством розпорядчими документами виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та Печерської районної в місті Києві державної адміністрації і не фінансуються з бюджету. Також, за рахунок орендної плати підприємство надає послуги та утримує служби, пов'язані з утриманням в належному санітарному стані територій, витрати на які не відшкодовуються вартістю послуг з утримання будинків та прибудинкових територій (прибирання сміття, криги, вивезення опалого листя, утримання зелених насаджень, зеленої зони тощо), проводить експертне обстеження ліфтів.

Для запобігання поширенню гострої респіраторної хвороби COVID-19 у 2020 році додалися витрати на придбання масок, респіраторів, рукавичок, дезінфікуючих і миючих засобів. З жовтня 2020 року розпорядженням Печерської районної в місті Києві державної адміністрації від 02.10.2020 р. № 513 «Про затвердження меж прилеглих та закріплених територій за підприємствами, установами та організаціями для утримання їх належному санітарному стані» додатково за підприємством закріплено утримання в належному санітарному стані 113,3 тис. кв. м.

Також, за рахунок орендної плати підприємство утримує частину внутрішньоквартальних проїздів закріплених за підприємством розпорядженням Печерської районної в місті Києві державної адміністрації від 23.05.2018 № 313 «Про визначення комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва» відповідальним за утримання внутрішньоквартальних проїздів», виданого на підставі розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 27.04.2018 р. № 707 «Про деякі питання закріплення внутрішньоквартальних проїздів». Так, відповідно додатку до розпорядження площа територій, що закріплюється становить 110,55 тис. кв. м. Але, другий рік поспіль підприємство отримує фінансування на утримання 59,06 тис. кв. м. зазначених територій, що складає 53,42% від загальної площі. Таким чином, за 2020 рік підприємство недоотримало фінансування на утримання територій на суму 1282,6 тис. грн.



Через брак коштів підприємство змушене застосовувати такі непопулярні дії, як скорочення чисельності штатних працівників. За період з 01.07.2020 р. по 31.03.2021 р. було скорочено та виведено зі штатного розпису 63 штатні одиниці. Але, підвищення мінімальних гарантій в оплаті праці відповідно до законодавства України значно збільшує витрати і підприємство змушене провести ще один етап скорочення штатної чисельності працівників.

Управлінським персоналом підприємства здійснюється постійний моніторинг за виникненням заборгованості користувачів послуг, своєчасності заходів по відшкодуванню боргів, здійснюється аналіз платоспроможності користувачів послуг, впливу інфляційних процесів, та вживаються заходи для забезпечення стабільної діяльності підприємства.

Глобальне розповсюдження COVID-19 суттєво вплинуло на економічне становище як в Україні в цілому, так і багатьох суб'єктів господарювання. Значна кількість підприємств в країні вимушені припинити або обмежувати свою діяльність на невизначений час на дату підготовки цієї фінансової звітності. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній, у тому числі і компанії КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва». Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві ризики.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності підприємства в майбутніх періодах.

Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції.

Київська міська влада уважно стежить за ситуацією з пандемією COVID-19 і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на господарський комплекс міста Києва. При цьому вважаємо, що керівництво відповідно оцінює припущення про безперервність діяльності підприємства, як складової одиниці господарського комплексу міста Києва.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш 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.

За винятком питань, зазначених в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Пояснювальний параграф», ми визначили, що ключовими питаннями аудиту КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва» є наступні питання:

№ п/п	Ключове питання аудиту	Аудиторські процедури стосовно ключового питання
1	Облік дебіторської заборгованості	На звітну дату дебіторська заборгованість КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва» складає суму 46 631 тис. грн. або 41,4% загальних активів, що має вплив на його фінансовий стан та результати діяльності, в тому числі дебіторська заборгованість за надані житлово-комунальні послуги та послуги операційної оренди складає 45 879 тис. грн, яка обліковується за справедливою вартістю, та інша дебіторська заборгованість 740 тис. грн. Резерв очікуваних кредитних збитків від сумнівних боргів сформований в обсязі 6 256 тис. грн. Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас оцінити чи є обґрунтованими оцінки, у тому числі облікові оцінки за справедливою вартістю. Аналіз наявних



		<p>первинних документів, описів та облікових записів щодо визначення справедливої вартості дебіторської заборгованості на рівні балансової вартості, як найбільш наближеної оцінки дає змогу аудитору стверджувати, що невідповідності і відхилення при визначенні справедливої вартості дебіторської заборгованості на рівні балансової вартості не виявлені.</p> <p>КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва» має суттєві ризики щодо стягнення заборгованості по утриманню інфраструктури житлового та нежитлового фондів. Компанією вживаються заходи по відшкодуванню боргів у відповідності до чинного законодавства. Ступінь повернення боргів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю підприємства (судові провадження, розгляд справ у правоохоронних органах, виконання судових рішень виконавчою службою, і т.п.). Суттєве значення має соціальний аспект: велика кількість боржників пенсійного віку, у яких відсутні доходи для стягнення боргу (крім пенсії), багато боржників проживають і працюють за кордоном, що ускладнює процес розгляду справ.</p> <p>Основні процедури перевірки ведення обліку дебіторської заборгованості:</p> <ol style="list-style-type: none">1) одержання переліку дебіторів і сум дебіторської заборгованості, перевірка первинних документів.2) дослідження методу визначення величини дебіторської заборгованості та розрахунку резерву сумнівних боргів.3) перевірка документів з інвентаризації дебіторської заборгованості.4) дослідження класифікації дебіторської заборгованості по строкам її непогашення.5) перевірка фактів списання дебіторської заборгованості (за рішенням суду, по якій закінчився термін позовної давності).6) перевірка правильності відображення дебіторської заборгованості в аналітичному і синтетичному обліку, в т. ч. по розрахунках з підзвітними особами та персоналом.7) перевірка правильності відображення дебіторської заборгованості в балансі. <p>Робочі документи при аудиті дебіторської заборгованості:</p> <ul style="list-style-type: none">• Звірка залишків дебіторської заборгованості;• Перелік великих дебіторів;• Звірка залишку заборгованості за даними головної книги з залишками в облікових регістрах;• Результати проведення інвентаризації дебіторської заборгованості;• Звірка списання безнадійної заборгованості з обліком на за балансовому рахунку.
2	Ведення обліку основних засобів, необоротних активів і нарахування амортизаційних відрахувань	<p>На балансі підприємства обліковується первісна вартість повністю амортизованих основних засобів в сумі 42 107 тис. грн.</p> <p>У звітному році інвентаризація основних засобів проведена станом на 01 жовтня 2020 року згідно наказу № 261 від 08.10.2020 року. За підсумками річної інвентаризації підготовлені висновки комісії щодо знецінення основних засобів, які повністю зношені, не використовуються у виробничій діяльності підприємства та втратили функцію активу. Управлінським персоналом підготовлено на розгляд Департаментом комунальної власності м. Києва перелік об'єктів (акти) щодо списання знецінених основних засобів у відповідності до вимог Порядку списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженого Рішенням Київської міської ради 27.09.2018 №1536/5600.</p> <p>Основні процедури перевірки ведення обліку основних засобів, необоротних активів і нарахування амортизаційних відрахувань:</p> <ol style="list-style-type: none">1) контроль за дотриманням чинного законодавства щодо операцій з основними засобами;2) перевірка правильності документального оформлення операцій, пов'язаних з рухом основних засобів;



		<p>3) перевірка правильності визнання, класифікації та оцінки необоротних активів;</p> <p>4) перевірка фактичної наявності і стану основних засобів;</p> <p>5) перевірка правильності нарахування амортизації;</p> <p>6) оцінка придатності наявних основних засобів для експлуатації;</p> <p>8) перевірка правильності списання основних засобів, які повністю амортизовані, та правильності списання недоамортизованої частини основних засобів під час їх ліквідації;</p> <p>9) перевірка відображення в обліку результатів надзвичайних подій, пов'язаних з основними засобами;</p> <p>12) перевірка операцій з орендованими і переданими в оренду об'єктами;</p> <p>13) встановлення джерел фінансування відтворення основних засобів;</p> <p>14) аналіз показників використання основних засобів.</p> <p>15) ми були присутніми під час вибіркової інвентаризації необоротних активів під час проведення аудиту фінансової звітності (вибіркова інвентаризація основних засобів - транспорт та механізми, на підставі наказу по підприємству № 99 від 15.04.2021);</p> <p>16) виконані альтернативні процедури, щодо аналізу річної інвентаризації основних засобів, проведеної перед складанням річної фінансової звітності згідно наказу №261 від 08.10.2020 р., які обґрунтовують думку, що ці активи та зобов'язання наявні.</p> <p>Річну інвентаризацію виконувала інвентаризаційна комісія підприємства.</p>
--	--	--

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Інша інформація складається з наступних звітів:

- Звіт про виконання річного фінансового плану КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва» за 2020 рік, який подається відповідно до розпорядження Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 р. № 2323 (зі змінами) до Департаменту комунальної власності м. Києва.

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії 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 ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, 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.

Звіт про виконання річного фінансового плану КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва» за 2020 рік

КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва» підготувала й подала Звіт про виконання річного фінансового плану КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва» за 2020 рік. У Звіті про виконання річного фінансового плану КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва» за 2020 рік, за виключенням впливу питань викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Пояснювальний параграф», ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.



Інші питання

Аудит фінансової звітності КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, був проведений іншим аудитором (Фізична особа підприємець «Біченюк Пелагія Іванівна», сертифікат аудитора серії А №003531 від 03.12.1998 р., свідоцтво про державну реєстрацію Серія ВО № 355644 (20720170000011149) від 24.03.2003 року), який висловив модифіковану думку про дану звітність Компанії.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до П(С)БО, Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” 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 компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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 ризики, а також 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, 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 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, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії 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 розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, 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 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 нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли 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.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

2.1. Розкриття інформації про Власний капітал

Перший розділ пасиву балансу підприємства характеризує джерела формування власного капіталу.

Власний капітал, тис. грн.	Код рядка	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
Статутний капітал	1400	2 512	2 512
<i>в т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу</i>	1401	952	952
Капітал у дооцінках	1405	6 370	32 098
Додатковий капітал	1410	402 039	34 042
Резервний капітал	1415	623	679
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 642)	(1 642)
Неоплачений капітал	1425	(10)	(10)
Всього власний капітал		408 892	67 679

Дані про величину власного капіталу КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва», що відображені в балансі станом на 31 грудня 2020 року, підтверджуються даними синтетичних та аналітичних реєстрів бухгалтерського обліку.

Щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам:

Розмір заявленого Статутного капіталу відображено у рядку 1400 балансу підприємства як на початок так і на кінець 2020 року в сумі 2 512 тис. грн., який складається:

Згідно п. 4.1 Статуту підприємства та відповідно до рішення Печерської районної у місті Києві ради від 18.10.2007 року зареєстрований статутний капітал підприємства сформовано в сумі 10 000,00 грн.

Згідно передавального акту внаслідок реорганізації автотранспортного підприємства Печерської районної державної адміністрації шляхом приєднання до КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району міста Києва», затвердженого Розпорядженням Печерської



районної в м. Києві державної адміністрації від 14.12.2017 року № 684, передано Статутний капітал в сумі 1 549 900,25 грн.

Згідно Рішення Київської міської ради №891/7547 від 16.05.2019 р. збільшено розмір Статутного капіталу підприємства на суму 952 000,00 грн. за рахунок грошового внеску, який сплачено 17.12.2019 року Печерською РДА (УЖКГбуд).

Сума неоплаченого капіталу за даними обліку підприємства складає 10 тис. грн. в розмірі зареєстрованого статутного капіталу відповідно до Статуту.

КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району міста Києва» відкрите провадження по перереєстрації Статуту підприємства.

Капітал в дооцінках на початок року складав 6 370 тис. грн., а на кінець року станом на 31.12.2020 року становить 32 098 тис. грн., що відповідає обліковим даним по рахунку № 42 «Додатковий капітал», загальна сума змін склала 25 728 тис. грн. за рахунок дооцінок основних засобів та внаслідок внутрішнього переміщення капіталу.

Додатковий капітал на початок року складав 402 039 тис. грн., а станом на 31.12.2020 року 34 042 тис. грн., який сформовано за даними обліку по синтетичних рахунках №424 «Безоплатно одержані основні засоби» та №425 «Інший додатковий капітал».

Загальна сума змін в додатковому капіталі має від'ємне значення (342 213) тис. грн., а саме:

- Вплив на зменшення додаткового капіталу від операцій списання житлових будівель разом із спільним майном багатоквартирних будинків на позабалансовий рахунок 028 «Майно закріплене на праві господарського відання/управління» в сумі (367 997) тис. грн. згідно вимог Закону України «Про особливості здійснення права власності у багатоквартирному будинку» від 14.05.2015 р. №417-УІІ та наказу «Про внесення змін до організації бухгалтерського обліку та облікової політики в Комунальному підприємстві «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва» від 25.03.2020 №56-1, який погоджено Печерською районною в м. Києві державною адміністрацією.
- Збільшення додаткового капіталу за рахунок розподілу чистого прибутку на створення спеціальних цільових фондів в сумі 502 тис. грн.

Резервний капітал на початок року складав 623 тис. грн., станом на кінець звітного року 31.12.2020 року становить 679 тис. грн. Сума збільшення резервного капіталу від розподілу прибутку за 2020 рік склала 56 тис. грн.

Непокритий збиток минулих періодів як на початок року так і на кінець 2020 року складає (1 642) тис. грн.

2.2. Розкриття інформації та оцінка активів та зобов'язань

Станом на 31.12.2020 р. загальні активи підприємства в порівнянні з даними на початок 2020 року зменшились на 333 389 тис. грн., а саме:

- активи на 01.01.2020 р 445 935 тис. грн.,
- активи на 31.12.2020р. 112 546 тис. грн.

В структурі активів підприємства станом на кінець дня 31.12.2020 р. займають:

- необоротні активи 61 495 тис. грн. або 54,64 %;
- запаси 2 721 тис. грн. - 2,42 %;
- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 45 879 тис. грн. - 40,76%;
- інша дебіторська заборгованість 740 тис. грн. - 0,66 %
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом 12 тис. грн. - 0,01 %;
- грошові кошти та їх еквіваленти 741 тис. грн. - 0,66 %;
- витрати майбутніх періодів 51 тис. грн. - 0,05%
- інші оборотні активи становлять 907 тис. грн. або 0,80 % активів балансу .

На думку аудиту, розкриття інформації за видами активів подано у фінансовій звітності достовірно та повно у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.



2.2.1. Необоротні активи є суттєвою складовою активів балансу, до складу яких входять нематеріальні активи, капітальні інвестиції та основні засоби.

Інвентаризація

Інвентаризацією активів та пасивів Балансу (Звіту про фінансовий стан) встановлено: вступні залишки на початок звітного періоду змін не зазнали і відповідають даним бухгалтерського обліку по синтетичним та аналітичним рахункам станом на 01 січня 2020 року та ідентичні показникам підтвердженої фінансової звітності за попередній рік, що закінчився на дату 31 грудня 2019 року. Виправлення помилок за попередні звітні періоди підприємство не проводило.

Підприємство перед складанням річної фінансової звітності згідно наказу №261 від 08.10.2020 р. провело інвентаризацію майна, що обліковується на балансі підприємства станом на 01.10.2020 р.

Інвентаризація проведена з дотриманням вимог «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом Мінфіну № 879 від 02.09.2014 р. та зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 30.10.2014 р. за № 1365/26142. Відповідальність за результати інвентаризації покладається на керівництво підприємства та членів інвентаризаційної комісії.

Аудитори не спостерігали за річною інвентаризацією наявних активів та зобов'язань, так як дата проведення інвентаризації передувала даті договору на аудит, але на підприємстві цю процедуру виконувала інвентаризаційна комісія, якій ми висловлюємо довіру, згідно вимог МСА. Нами були виконані альтернативні процедури, які обґрунтовують думку, що ці активи та зобов'язання наявні, в тому числі в присутності аудитора проведена повторно-вибіркова інвентаризація основних засобів (транспорт та механізми) на підставі наказу по підприємству № 99 від 15.04.2021 року.

Нематеріальні активи – актив, який не має матеріальної форми, може бути ідентифікований та утримується підприємством з метою використання протягом періоду понад один рік (або одного операційного циклу, якщо він довший за рік) у своїй діяльності. Амортизація нематеріальних активів нараховується за кожним окремим об'єктом із застосуванням прямолінійного методу. Протягом 2020 року зміни методу амортизації нематеріальних активів підприємства не відбувалось, переоцінка первісної вартості не здійснювалась, перегляду терміну корисного використання нематеріальних активів не було.

Облік нематеріальних активів відповідає П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18 жовтня 1999 року №242 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 02 листопада 1999 року за №750/4043, зі змінами та доповненнями та обліковій політиці підприємства. Суттєвих ризиків не відбувалось.

Основні засоби визнавались відповідно до облікової політики підприємства за вартісним критерієм визначеним п.п. 14.1.138 ПКУ понад 6000 грн., а після внесення змін до п.14.138 ПКУ з 23.05.2020 року за вартістю понад 20 000 грн. та із строком корисного використання понад один рік.

Основні засоби відображені за балансовою вартістю, яка сформована з первісної вартості за мінусом накопиченого зносу, визначеного згідно з правилами прямолінійного методу амортизації на помісячній основі протягом терміну їх корисного використання, у відповідності до облікової політики підприємства щодо всіх груп основних засобів.

Інформація про основні засоби достовірно і повно розкрита у Примітках (Ф-5) до річної фінансової звітності за 2020 рік.

В тис. грн.	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Багато річні насадження	Інші основні засоби	МНМА	Всього
Первісна вартість на 01.01.2020 р.	3 023 319	2 289	7 499	3 177	761	443	1 806	3 039 294
надходження	-	11	-	-	-	-	153	164
переоцінка	1 511 599	-	-	-	-	-	-	1 511 599
вибуття	(2 839 883)	(693)	(-)	(1 696)	(761)	(397)	(219)	(2 843 649)



Інші зміни	2 395	-	-	-	-	98	-	2 493
на 31.12.2020 р.	1 697 430	1 607	7 499	1 481	-	144	1 740	1 709 901
Нарахований знос та знецінення								
на 01.01.2020 р.	2 621 194	1 959	6 403	2 984	761	441	1 806	2 635 546
Нарахований знос	13 368	92	396	79	1	4	153	14 093
переоцінка	1 485 871	-	-	-	-	-	-	1 485 871
вибуття	(2 483 124)	(693)	(-)	(1 696)	(760)	(396)	(219)	(2 486 888)
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-	-
на 31.12.2020 р.	1 637 309	1 358	6 799	1 367	-	49	1 740	1 648 622

На балансі підприємства обліковується первісна вартість повністю амортизованих основних засобів в сумі 42 107 тис. грн.

У звітному році інвентаризація основних засобів проведена станом на 01 жовтня 2020 року згідно наказу № 261 від 08.10.2020 року. За підсумками річної інвентаризації підготовлені висновки комісії щодо знецінення основних засобів, які повністю зношені, не використовуються у виробничій діяльності підприємства та втратили функцію активу. Управлінським персоналом підготовлено на розгляд Департаментом комунальної власності м. Києва перелік об'єктів (акти) щодо списання знецінених основних засобів у відповідності до вимог Порядку списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженого Рішенням Київської міської ради 27.09.2018 №1536/5600.

Прийняття рішення про списання майна передбачено пунктами 5 - 10 Порядку списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженого Рішенням Київської міської ради 27.09.2018 №1536/5600, а саме:

5. Списання майна здійснюється суб'єктом господарювання, на балансі якого воно перебуває, на підставі прийнятого ним наказу, а у випадках, передбачених цим Порядком, за згодою відповідного органу у формі акта або погодженням Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) у формі листа.

Списання майна здійснюється за умови врахування особливостей правового режиму майна, наявності встановлених законодавчими актами обтяжень чи обмежень щодо розпорядження майном (крім випадків коли встановлено заборону розпорядження майном).

Списання повністю амортизованих основних фондів (засобів), інших необоротних матеріальних активів суб'єкта господарювання, первісна (переоцінена) вартість яких становить менше 10 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої на 01 січня року, протягом якого складено акт списання (крім будівель, споруд, приміщень, передавальних пристроїв та транспортних засобів) здійснюється за рішенням керівника такого суб'єкта відповідно до цього Порядку (за винятком підприємств, щодо яких прийнято рішення про приватизацію).

6. Згоду на списання майна надає:

6.1. Київська міська рада щодо будівель та споруд площею понад 100 кв. м. і більше незалежно від вартості, ступеня зносу та строку експлуатації, а також іншого майна первісною вартістю за одиницю (комплект) понад 2000 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої на 01 січня року, протягом якого складено документи, визначені пунктом 8 цього Порядку.

6.2. Виконавчий орган Київської міської ради (Київська міська державна адміністрація) щодо будівель та споруд площею до 100 кв. м. незалежно від вартості, ступеня зносу та строку експлуатації, за узгодженням постійної комісії Київської міської ради з питань власності.

7. Погодження на списання майна надає Департамент щодо передавальних пристроїв та транспортних засобів, а також майна, яке не зазначено в абзаці третьому пункту 5 та пункті 6 цього Порядку.

КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва» дотримується вимог щодо підготовки та списання основних засобів, передбачених Порядком списання



об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженого Рішенням Київської міської ради 27.09.2018 №1536/5600.

Наказом «Про внесення змін до організації бухгалтерського обліку та облікової політики в Комунальному підприємстві «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва» від 25.03.2020 №56-1, який погоджено Печерською районною в м. Києві державною адміністрацією, підприємством приведено у відповідність облік багатоквартирних будинків у відповідності до вимог Закону України «Про особливості здійснення права власності у багатоквартирному будинку» від 14.05.2015 р. №417-УІІ (далі Закон №417-УІІ) власник квартири або нежитлового приміщення у багатоквартирному будинку є співвласником багатоквартирного будинку. Тобто, житловий багатоповерховий будинок в цілому не є комунальною власністю. З метою достовірного відображення активів підприємства в обліку та фінансовій звітності підприємства усі житлові будівлі разом із спільним майном багатоквартирних будинків, передбачено відображати з 31.12.2019 року на позабалансовому рахунку 028 «Майно, закріплене на праві господарського відання/управління». На виконання вимог Закону №417-УІІ та у відповідності до облікової політики підприємства у 2020 році облік житлових будівель разом із спільним майном багатоквартирних будинків перенесено на позабалансовий рахунок №028.

У складі *капітальних інвестицій*, як на початок так і на кінець 2020 року, обліковується не введене в експлуатацію обладнання вартістю 216 тис. грн.

На думку аудитора, облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів забезпечено в розрізі субрахунків, в тому числі і безоплатно отриманих, та здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000р. № 92 (зарєєстровано в Міністерстві юстиції України 18 травня 2000 р. за №288/4509), зі змінами та доповненнями.

2.2.2. Оборотні активи

Запаси

Порядок визнання та оцінка запасів відповідає вимогам П(С)БО 9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20 жовтня 1999р. №246 (зарєєстровано в Міністерстві юстиції України 02 листопада 1999 р. за № 751/4044).

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування. Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Вироблені запаси обліковуються за виробничою собівартістю.

При вибутті запасів застосовується метод ФІФО, який базується на припущенні, що запаси використовуються в тій послідовності, у якій вони надходили на підприємство, з урахуванням транспортно-заготівельних витрат.

За даними балансу підприємства залишки запасів склали:

В тис. грн.	Код рядка	на 01.01.2020р.	на 31.12.2020р.
Запаси	1100	3 771	2 721

Дані балансу підтвержені даними бухгалтерського обліку. На 31.12.2020 р. склад запасів за даними обліку включає:

- сировина і матеріали 1 573 тис. грн.,
- паливо 134 тис. грн.,
- запасні частини 418 тис. грн.,
- МШП 596 тис. грн.

У звітному році інвентаризація виробничих запасів та малоцінних швидкозношуваних предметів проведена станом на 01 жовтня 2020 р. згідно наказу № 261 від 08 жовтня 2020 року.

Поточна дебіторська заборгованість



Визнання та оцінка дебіторської заборгованості відповідає вимогам П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08 жовтня 1999р. № 237, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25 жовтня 1999р. за №725/4018.

Поточна дебіторська заборгованість за даними балансу становить:

В тис. грн.	Код рядка	на 01.01.2020р.	на 31.12.2020р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	34 955	45 879
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	31	12
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 748	740
Всього:		36 734	46 631

Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги включена до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю яка визнається справедливою вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів із застосуванням методу абсолютної суми сумнівності та на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Так, на 31.12.2020 року первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за даними бухгалтерського обліку склала 52 135 тис. грн., нараховано резерву сумнівних боргів 6 256 тис. грн., чиста реалізаційна вартість становить 45 879 тис. грн., а саме:

Рах 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»	на 31.12.2020 р тис. грн.	Рах 38 Резерв сумнівних боргів	Реалізаційна чиста вартість
Рах. 361/2 Розрахунки орендна плата	2 381		
Рах. 361/2 Розрахунки з квартиронаймачами	44 126		
Рах. 361/3 Розрахунки експлуатаційні витрати	5 137		
Рах. 361/4 Розрахунки за додаткові послуги	491		
Разом	52 135	6 256	45 879

Сума коригування, зміни балансової вартості дебіторської заборгованості визнаються у прибутку чи збитку станом на кінець року. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості, вона списується за рахунок резерву сумнівних боргів.

Управлінським персоналом та юридичною службою КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва» вживаються заходи по відшкодуванню боргів у відповідності до чинного законодавства. Ступінь повернення боргів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю підприємства (судові провадження, розгляд справ у правоохоронних органах, виконання судових рішень виконавчою службою, і т.п.). Суттєве значення має соціальний аспект: велика кількість боржників пенсійного віку, у яких відсутні доходи для стягнення боргу (крім пенсії), багато боржників проживають і працюють за кордоном, що ускладнює процес розгляду справ.

Детальна інформація щодо претензійно-позовної роботи та судових справ по стягненню боргів викладена у розділі 2.5 даного аудиторського звіту.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом на 31.12.2020 року в сумі 12 тис. грн. є поточною, виникла по податку на прибуток, і представляє собою суму переплати.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2020 року в сумі 740 тис. грн. підтверджується даними обліку по розрахунках з різними дебіторами, а саме:

Рах 377 «Розрахунки з різними дебіторами»	на 31.12.2020 р тис. грн.	Рах 38 Резерв сумнівності	примітки
Рах. 377/4 розрахунки з іншими дебіторами	492	-	
377/6 Дебіторська заборгованість АТП	246	-	Прострочена, з



			ознакою сумнівності
481 Цільове фінансування (пільги) ОСББ	2	-	
Разом	740		

Дебіторська заборгованість по інших дебіторах АТП в сумі 246 тис. грн., що обліковується на рахунку №377/6 була прийнята за передавальним актом, затвердженим Розпорядженням Печерської районної в м. Києві державної адміністрації від 14.12.2017 року № 684 від 14.12.2017 року № 684, як прострочена і безнадійна, має ознаки сумнівності і підлягає списанню, так як втратила сутність фінансового активу.

Автотранспортне підприємство Печерської РДА було приєднано до КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва» внаслідок його реорганізації відповідно до Рішення Київської міської ради від 15.05.2017 р. №306/2526.

Витрати майбутніх періодів

Станом на звітну дату витрати майбутніх періодів (згідно даних балансу) становлять 51 тис. грн. (передплата періодичних видань).

Інші оборотні активи станом на 31.12.2020 року складають 907 тис. грн., які сформовані із сум податкового кредиту в розмірі 694 тис. грн. та дебіторської заборгованості по розрахунках за соціальним страхуванням (по лікарняних, та ін.) в обсязі 213 тис. грн.

Грошові кошти та їх еквіваленти

В балансі станом на 31.12.2020 р. відображено залишок грошових коштів та їх еквівалентів в національній валюті в сумі 741 тис. грн., які представлені залишками грошових коштів на банківських рахунках, підтверджені виписками банку та даними бухгалтерського обліку.

Розрахунки по рахунках в банках	на 31.12.2020 р (грн.)
311/1 АТ Ощадбанк (основний)	59 208,73
311/4 Укрсіббанк	13 623,10
311/6 Укрсіббанк ОСББ	5 066,69
311/7 АТ Ощадбанк (поточ. ремонт)	777,73
311/9 Укрсіббанк додатковий	659 437,27
315 Спец рахунок в нац. валюті	3 000,00
Разом	741 113,52 грн.

Інформація про грошові потоки достовірно відображена у Звіті про рух грошових коштів (Форма №3) за 2020 рік, складеного за прямим методом, а саме:

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
І. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	155 310	146 953
Цільового фінансування	3010	2760	968
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	366	1 464
Надходження від операційної оренди	3040	13 916	25 209
Інші надходження	3095	2 658	2 573
Витрачання			
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(48 078)	(59 250)
Праці	3105	(68 472)	(63 758)



Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(18 043)	(17 791)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(39 629)	(35 832)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Інші витрачання	3190	(1 002)	(1 011)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-214	-475
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
<i>Находження</i>		—	—
<i>Витрачання</i>			
на придбання необоротних активів	3260	--	--
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	--	--
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	—	—
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-214	-475
Залишок коштів на початок року	3405	955	1 430
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	—	—
Залишок коштів на кінець року	3415	741	955

2.2.3. Поточні зобов'язання

Визнання та оцінка зобов'язань відповідає вимогам П(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 року № 20, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 11 лютого 2000 року за №85/4306.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

Поточна кредиторська заборгованість за даними балансу становить:

В тис. грн.	Код рядка	на 01.01.2020р.	на 31.12.2020р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	5 045	9 800
-за розрахунками з бюджетом	1620	5 495	5 475
-за розрахунками зі страхування	1625	849	1 583
-розрахунки з оплати праці	1630	5 641	5 970
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 119	1 486
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	139
Поточні забезпечення	1665	292	216
Інші поточні зобов'язання	1690	7 769	10 149
Всього:		36 043	44 867

Перевіркою встановлено, що поточні зобов'язання станом на 31.12.2020 року відображені в балансі достовірно і підтверджуються даними бухгалтерського обліку.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 9 800 тис. грн. сформувалась в процесі звичайної операційної діяльності і представлена наступним чином:



Рах 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»	на 31.12.2020 р тис. грн.
Рах. 631/0 Розрахунки з вітчизняними постачальниками	4 710
Рах. 631/1 Розрахунки з підрядними організаціями	3 900
Рах. 631/2 Розрахунки з ПАТ «Київенерго»	1 190
Разом	9 800

Зобов'язання за розрахунками з бюджетом в сумі 5 475 тис. грн. складаються із поточної заборгованості по податках і платежах, термін сплати яких не наступив:

- Податок з доходів фізичних осіб 1 328 тис. грн., військовий збір 110 тис. грн. за грудень 2020 року;
- Податок на додану вартість 1 740 тис. грн. – поточний;
- Профспілкові внески 186 тис. грн.

Крім того, на балансі Компанії обліковується кредиторська заборгованість по інших місцевих податках понад шість років в сумі 2 111 тис. грн., яка не значиться в електронному кабінеті платника податків за КП "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва", заборгованість не ідентифікована і не підтверджена при проходженні перевірок органами державної податкової служби, та підлягає класифікації прострочених зобов'язань і включенню до інших доходів підприємства.

Зобов'язання за розрахунками по заробітній платі в сумі 5 970 тис. грн. за грудень 2020 року. Розрахунки з персоналом по заробітній платі здійснюються своєчасно.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами в сумі 1 486 тис. грн. сформована за рахунок авансів по орендній платі в сумі 1 234 тис. грн. та по передплаті за експлуатаційні витрати 252 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків в сумі 139 тис. грн. представлена дивідендами від розподілу чистого прибутку на 31.12.2020 року, належних до сплати у держбюджет.

Поточні забезпечення в сумі 10 149 тис. грн. представлені резервом відпусток на 31.12.2020 року.

Доходи майбутніх періодів в сумі 216 тис. грн. визначені у відповідності до п.п.17 П(С)БО 15 «Дохід»: отримане цільове фінансування визнається доходом протягом тих періодів, в яких були зазначені витрати, пов'язані з виконанням умов цільового фінансування.

Інші поточні зобов'язання в сумі 10 149 тис. грн. представлені іншою кредиторською заборгованістю в сумі 1 129 тис. грн. та податковими зобов'язаннями з ПДВ в сумі 9 020 тис. грн.

2.3. Розкриття інформації Звіту про фінансові результати за 2020 рік

Доходи

Облік доходу КП "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва" в перевірконому періоді здійснювався відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 "Дохід", затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999р. № 290.

Визнані доходи від звичайної діяльності класифікувались в бухгалтерському обліку за такими групами: дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи та інші доходи.

Дохід визнавався під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників Компанії), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Структура доходів, відповідно до форми № 2 Звіт про фінансові результати за 2020 рік:



Доходи	Код рядка	Сума, тис. грн.	Частка у доходах %
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	142 170	82,77
Інші операційні доходи	2120	16 084	9,36
Інші доходи	2240	13 521	7,87
Всього доходи		171 775	100%

Складові статей доходу детально розкриті підприємством у Пояснювальній записці до Звіту про виконання фінансового плану КП "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва" за 2020 рік.

Витрати

Облік витрат у звітному році здійснювався відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" (П(С)БО 16), затвердженого наказом Мініфіну від 31 грудня 1999 року № 318, який визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності.

Структура витрат, відповідно до форми № 2 Звіт про фінансові результати за 2020 рік:

Витрати	Код рядка	Сума, тис. грн.	Частка у витратах %
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	128 117	74,97
Адміністративні витрати	2130	25 322	14,82
Інші операційні витрати	2180	17 447	10,21
Всього витрати		170 886	100%

Складові статей детально розкриті підприємством у Пояснювальній записці до Звіту про виконання фінансового плану КП "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва" за 2020 рік.

Фінансовий результат до оподаткування склав прибуток 889 тис. грн.

Сума поточного податку на прибуток за 2020 рік склала 192 тис. грн.

Чистий фінансовий результат склав прибуток в сумі 697 тис. грн.

Перевіркою співставності показників податкової декларації з податку на прибуток за 2020 рік та Звіту про фінансові результати (Форма №2) за 2020 рік розбіжностей не встановлено.

Сума доходів, яка відображена у рядку 01 податкової декларації 171 774 630 грн. відповідає показникам Звіту про фінансові результати по статтях доходів відображених у рядках 2000, 2120, 2240.

Сума фінансового результату до оподаткування, яка відображена у рядку 02 податкової декларації 888 870 грн. відповідає показнику Звіту про фінансові результати у рядку 2290.

За підсумками 2020 року підприємство отримало чистий прибуток в сумі 697 тис. грн.

Розподіл чистого прибутку за 2020 рік проведено на дату 31.12.2020 року наступним чином:

	Напрямки	%	Нараховано за 2020 рік (тис. грн.)	Напрямки використання
1	Чистий прибуток до розподілу		697	
2	Відрахування частини чистого прибутку	20%	139	Бюджет м. Києва
3	Сума до розподілу (ряд.1-ряд.2)	100%	558	
4	Резервний фонд	10%	56	Власний капітал Резервний капітал



5	Розвиток виробництва	40%	223	Власний капітал додатковий капітал
6	Інший додатковий капітал	45%+5%	279	

Зміни, які відбулися у складі власного капіталу від розподілу прибутку за 2020 рік достовірно відображені у Звіті про власний капітал (Форма №4) за 2020 рік.

Розрахунок частини чистого прибутку за 2020 рік, що підлягає сплаті до державного бюджету, подано до ДПІ у строки визначені податковим законодавством.

2.4. Розрахунок вартості чистих активів

Під вартістю чистих активів розуміється величина, яка визначається шляхом вирахування із суми активів, прийнятих до розрахунку, суми його зобов'язань, прийнятих до розрахунку.

Станом на 31.12.2020 року чисті активи КП "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва" складають:

Рядок		Сума на кінець звітнього періоду, тис. грн.
1.	АКТИВИ	
1.2	Необоротні активи	61 495
1.3	Оборотні активи	51 051
1.4	Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	-
1.5	Усього активів	112 546
2.	ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	
2.1	Довгострокові зобов'язання і забезпечення	-
2.2	Поточні зобов'язання і забезпечення	44 867
2.5	Усього зобов'язань	44 867
3.	ЧИСТІ АКТИВИ (рядок 1.5 – рядок 2.5)	67 679

Таким чином, станом на 31.12.2020 року чисті активи Компанії дорівнюють 67 679 тис. грн. і перевищують статутний капітал який складає 2 512 тис. грн.

2.5. Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітнього періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан підприємства

Майнові спори та судові розгляди

Управлінський персонал та юридична служба КП "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва" здійснюють постійний моніторинг за виникненням дебіторської заборгованості за надані комунальні послуги споживачам, за своєчасним виявленням ознак сумнівності та прийняття заходів в установленому юридичному порядку по відшкодуванню боргів.

Судові справи за 2020 рік, стороною в яких виступає КП "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва".

Стягнення заборгованості за утримання будинків:

- Житловий фонд

Юридичні дії	Кількість заяв	Сума, грн.
Подано до суду заяв	296	3 740 839,95
задоволено	67	990 811,25
відмовлено	60	469 604,46
На розгляді	601	6 094 375,49

- Нежитловий фонд

Юридичні дії	Кількість заяв	Сума, грн.
--------------	----------------	------------



Подано до приписів	149	5 423 184,66
Подано заяв до суду	70	1 971 891,67
задоволено	15	278 996,26
відмовлено	13	565 264,41
На розгляді	46	571 941,82

На виконанні у Державній виконавчій службі (далі ДВС) станом на 31.12.2020 р. перебуває 110 виконавчих документів про стягнення з фізичних осіб та юридичних осіб боржників на загальну суму 1 098 580,48 грн., повернуто без виконання у зв'язку з відсутністю майна та коштів, на яке можливо звернути стягнення – 24 на суму 181 166,89 грн., подано виконавчих документів 21 на суму 402 445,76 грн., стягнуто по 26 виконавчих документах 172 554,68 грн.

Стягнення заборгованості за оренду:

Юридичні дії	Кількість заяв	Сума, грн.
Направлено претензій	220	2 000 765,78
Подано заяв до суду	15	541 031,52
задоволено	6	164 542,10
На розгляді	10	351 639,64

Подано до ДВС 5 виконавчих документів на суму 596 064,34 грн. На виконанні у ДВС на 31.12.2020 р. перебуває 113 виконавчих документів на загальну суму 5 732 958,53 грн. Повернуто без виконання у зв'язку з відсутністю майна та коштів, на яке можливо звернути стягнення за 1 півріччя 2020 року 4 на суму 213 499,05 грн.

Подано заяви про притягнення боржників до кримінальної відповідальності за ухилення виконання рішення суду, а саме: 6 заяв до Прокуратури №6 на суму 532 721,04 грн.(2 відмови слідчого відділу Печерського управління поліції. Інші перебувають на розгляді Прокуратури №10, Прокуратури №1.

2.6. 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 оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудитором були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників суб'єкта господарювання, які на думку аудитора, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Аудитором були проведені аналітичні процедури, спостереження та перевірка. Аудитор отримав 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.

Аудитор не отримав доказів стосовно суттєвого викривлення фінансової звітності виступає КП "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва" внаслідок шахрайства.

2.7. Інформація про пов'язаних осіб

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.



Суб'єкти господарювання, що перебувають під спільним контролем держави (органів національного, регіонального або місцевого уряду), не вважаються пов'язаними, за винятком того, якщо вони спільно здійснюють значні господарські операції або в значній мірі використовують спільні ресурси.

Виконуваними обов'язки директора у перевіряемому періоді були: Лавриненко Сергій Вікторович - з початку звітного року до 20.03.2020 року, Пархоменко Сергій Олексійович - з 20.03.2020 р. до 06.07.2020 року, Павлик Ігор Климович - з 06.07.2020 року по теперішній час.

Господарських операцій з пов'язаними сторонами не здійснювалось. Керівникам підприємства позики, фінансові допомоги не надавались, крім заробітної плати відповідно до чинного законодавства та Колективного договору підприємства.

Відносин і операцій з пов'язаними сторонами (зокрема афілійованими особами), що виходять за межі нормальної діяльності, не встановлено.

В процесі виконання аудиторських процедур перевірки фінансової звітності підприємства, в інформації щодо переліку пов'язаних осіб, порушень та відхилень не встановлено.

2.8. Події після дати балансу

Управлінський персонал підприємства аналізує всі події після дати балансу для виявлення таких, які можуть вимагати коригувань показників фінансової звітності або додаткового розкриття інформації в фінансовій звітності.

Після 31.12.2020 року:

- нові зобов'язання не приймалися, нові позички не здійснювалися, нові гарантії не надавалися;
- продаж або придбання активів здійснювалося тільки в рамках звичайної діяльності відповідно до укладених до 2020 року договорів;
- злиття або ліквідація не планується;
- ніякі активи не відчужувалися і не були знищені в результаті пожежі або в інший спосіб;
- ніяких подій, які впливали б на визначення оціночних резервів та оціночних зобов'язань, не відбувалося;
- ніяких нестандартних бухгалтерських записів та коригувань не було;
- не відбувалося ніяких подій, які ставлять під сумнів відповідність облікової політики, використаної щодо фінансових звітів, або обґрунтованість припущення про безперервність діяльності.

На нашу думку, подій після дати балансу, які б суттєво вплинули на фінансовий результат за 2020 рік, не відбувалосьь.

2.9. Показники фінансового стану КП "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва" на 31.12.2020 року

Показник	Нормативне значення	31.12.2019р.	31.12.2020 р.
1	2	3	4
1. Аналіз ліквідності підприємства			
1.1. Коефіцієнт покриття	> 1	1,16	1,86
1.2. Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6 – 0,8	1,06	1,08
1.3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	> 0 збільшення	0,026	0,017
1.4. Чистий оборотний капітал, тис. грн.	> 0 збільшення	5 930	6184



2. Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства			
2.1. Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	> 0,5	0,92	0,60
2.2. Коефіцієнт фінансування	< 1 зменшення	0,09	0,66
2.3. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	> 0,1	0,16	0,14
2.4. Коефіцієнт маневреності власного капіталу	> 0 збільшення	0,014	0,91
3. Аналіз рентабельності підприємства			
3.1. Коефіцієнт рентабельності активів	> 0 збільшення	-	0,015
3.2. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	> 0 збільшення	-	0,003
3.3. Коефіцієнт рентабельності діяльності	> 0 збільшення	0,006	0,005

Вищенаведені коефіцієнти ліквідності, платоспроможності та рентабельності КП "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва" за 2020 рік наведені у порівнянні з попереднім 2019 роком.

Коефіцієнт покриття в 2020 році становить 1,86 (в 2019 р. – 1,16). Таким чином, на одну гривню поточних зобов'язань припадає 1,86 грн. поточних активів (теоретичне значення – більше 1).

Коефіцієнт швидкої ліквідності відображає, що в 2020 році на 1 грн. поточної заборгованості Товариство має 1,08 грн. ліквідних активів (в 2019 р. цей показник становив 1,06).

Коефіцієнт абсолютної ліквідності в 2020 році склав 0,017 (в 2019 р. – 0,026), теоретичне значення - >0 збільшення.

Коефіцієнт показує, яка частина поточних (короткострокових) зобов'язань може бути погашена негайно. Даний коефіцієнт знизився у порівнянні з минулим роком і свідчить про невисоку спроможність товариства негайно оплачувати будь які зобов'язання.

Коефіцієнт фінансування та коефіцієнт платоспроможності (автономії) в 2020 році залишилися на достатньо прийнятному рівні:

- коефіцієнт фінансування при нормативному значенні менше одиниці у 2020 році склав 0,66 (у 2019 р. – 0,09);
- коефіцієнт платоспроможності при нормативному значенні більше 0,5 у 2020 році склав 0,6 (в 2019 р. – 0,92), але у порівнянні з минулим роком знизився.

Товариство у 2020 році спрацювало із сумою чистого прибутку 697 тис. грн. Коефіцієнти рентабельності за 2020 рік мають позитивне значення.

2.10. Інформація про юридичну особу

Комунальне підприємство «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва» перейменовано відповідно до рішення Київської міської ради 09.10.2014 року №270/270 «Про удосконалення структури управління житлово-комунальним господарством міста Києва» та віднесено до сфери управління Печерської районної в місті Києві державної адміністрації.

Підприємство утворене рішенням Печерської районної у місті Києві ради від 18 жовтня 2007 року №9.

Власником Комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва» є територіальна громада міста Києва (далі Власник), від імені якої виступає Київська міська рада.

Майно підприємства належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва і закріплене за ним на праві господарського володіння.



У своїй діяльності підприємство керується Конституцією та законами України, актами Президента України, Кабінету Міністрів України, рішеннями Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), Печерської районної в місті Києві державної адміністрації, іншими нормативно правовими актами та Статутом Комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва». Діючий Статут підприємства затверджено розпорядженням Київської міської державної адміністрації 06.01.2015 року № 6.

Підприємство утворене з метою забезпечення ефективного управління, належного утримання житлового та нежитлового фонду, утримання прибудинкових територій, об'єктів благоустрою та отримання прибутку.

Детальна інформація про юридичну особу:

Назва атрибута	Значення
Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності)	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ З ОБСЛУГОВУВАННЯ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ М.КИЄВА" (КП "КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ З ОБСЛУГОВУВАННЯ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ М.КИЄВА")
Організаційно-правова форма	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
Назва юридичної особи	"КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ З ОБСЛУГОВУВАННЯ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ ПЕЧЕРСЬКОГО РАЙОНУ М.КИЄВА"
Ідентифікаційний код юридичної особи	35692211
Центральний чи місцевий орган виконавчої влади, до сфери управління якого належить юридична особа публічного права або який здійснює функції з управління корпоративними правами держави у відповідній юридичній особі	ПЕЧЕРСЬКА РАЙОННА В МІСТІ КИЄВІ ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ. Код ЄДРПОУ 37401206
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 01021, місто Київ, ПРОВУЛОК ІВАНА МАР'ЯНЕНКА, будинок 7
Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду)	Розмір : 10000,00 грн.
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові за наявності, країна громадянства, місце проживання, якщо засновник – фізична особа; найменування, країна резидентства, місцезнаходження та ідентифікаційний код, якщо засновник – юридична особа	КИЇВСЬКА МІСЬКА РАДА, Код ЄДРПОУ:22883141, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 01044, місто Київ, ВУЛИЦЯ ХРЕЩАТИК, будинок 36, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 10000,00
Види діяльності	81.10 Комплексне обслуговування об'єктів (основний); 45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів; 49.39 Інший пасажирський наземний транспорт, н.в.і.у.; 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту; 68.32 Управління нерухомим майном за винагороду або на основі контракту
Відомості про керівника юридичної особи, про інших осіб, які можуть вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори, подавати	ПАВЛИК ІГОР КЛИМОВИЧ (виконуючий обов'язки директора) - керівник Відомості відсутні



Назва атрибута	Значення
документи для державної реєстрації тощо: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), дані про наявність обмежень щодо представництва юридичної особи	
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 запису: 04.02.2008 Номер запису: 10701020000031935
Місцезнаходження реєстраційної справи	Печерська районна в місті Києві державна адміністрація
Дата відкриття виконавчого провадження щодо юридичної особи (для незавершених виконавчих проваджень)	21.04.2021; 02.04.2021; 06.01.2021
Інформація для здійснення зв'язку	Телефон 1: +380442803610, Адреса електронної пошти: kk_pech@ukr.net

На обслуговуванні Комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва» перебуває 684 будинки загальною площею квартир 2 164,1 тис. кв. м., та нежилых приміщень, зданих в орендне користування або переданих у власність, загальною площею 363,5 тис. кв.м.

Київська міська рада здійснює свої права по управлінню підприємством безпосередньо або через уповноважений ним орган – Печерську районну в місті Києві державну адміністрацію.

Керівництво підприємством здійснює директор, який призначається на посаду та звільняється з посади розпорядженням голови Печерської районної в місті Києві державної адміністрації на контрактній основі за погодженням із заступником голови Київської міської державної адміністрації згідно з розподілом обов'язків.

Керівник підприємства самостійно вирішує питання діяльності підприємства у відповідності до повноважень, передбачених Статутом, крім питань, що віднесені Статутом до компетенції інших органів управління підприємством.

Обов'язки директора підприємства у звітному 2020 році виконували посадові особи, призначені Розпорядженнями Печерської районної в місті Києві державної адміністрації, а саме:

- Виконувач обов'язків директора Лавриненко Сергій Вікторович, який був призначений на посаду 03.08.2015 року (Розпорядження № 451-к від 30.07.2015 р.) і виконував обов'язки директора з початку звітнього року по 20.03.2020 року (Розпорядження № 42-к від 20.03.2020 р.);
- Виконувач обов'язків директора Пархоменко Сергій Олексійович з 20.03.2020 р. (Розпорядження № 43-к від 20.03.2020 р.) до 06.07.2020 року (Розпорядження № 98-к від 06.07.2020 р.);
- Виконувач обов'язків директора Павлик Ігор Климівич з 06.07.2020 року (Розпорядження № 98-к від 06.07.2020 р.) по теперішній час.

Контракти з виконуючими обов'язки директора не укладалися.

Головний бухгалтер:

Марченко Людмила Анатоліївна – весь звітний період по теперішній час.

Для здійснення аудиту фінансової звітності були використані наступні документи підприємства:

1. Статут, реєстраційні документи;



2. Баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал, примітки до річного фінансового звіту, звіт про виконання фінансового плану підприємства за 2020 рік;
3. Дані бухгалтерського обліку програми «Головбух-2», КІАС «УФГД»;
4. Оборотно-сальдові відомості;
5. Договори та угоди;
6. Банківські документи, первинні документи по господарських операціях.

Керівництво несе відповідальність за достовірність наданої інформації та вихідних даних, за поточні залишки на рахунках бухгалтерського обліку, за правомочність (легітимність, 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.

Облікова політика КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва» наказом по підприємству «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики в Комунальному підприємстві «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва» від 01 серпня 2015 р. №102А, який погоджено Печерською районною в місті Києві державною адміністрацією та Департаментом комунальної власності м. Києва.

Зміни до облікової політики підприємства у звітному році внесені згідно наказу від 25.08.2020 р. № 56-1, який погоджено Печерською районною в м. Києві державною адміністрацією.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Фінансова звітність КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва» сформована на основі даних бухгалтерського обліку операцій за 2020 рік з урахуванням вимог Н(П)СБО, Методичних рекомендацій щодо заповнення форм звітності, затверджених Наказом МФУ № 433 від 28.03.2013р. та Методичних рекомендацій перевірки порівнянності показників фінансової звітності, затверджені Наказом МФУ №476 від 11.04.2013 та у відповідності із обліковою політикою підприємства.

III. Основні відомості про аудиторську фірму

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

Повна назва:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "ЗЕЛНЕР"
Код ЄДРПОУ	31867227
Місцезнаходження:	УКРАЇНА, 01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26
Реєстраційні дані:	Зареєстровано Печерською районною в м. Києві Державною адміністрацією 19 лютого 2002 р. за N 1 070 120 0000 017608.
Інформація про включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 2904. Компанія включена до Розділу Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti/ 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, рішення АПУ №29/3 від



	30.01.2020 року
Контактний телефон	(067) 465-33-44, (050) 203-52-66

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту

Договір № 19/02 від 19 лютого 2021 року.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту

«19» лютого 2021 року – «27» квітня 2021 року.

Перевірка проводилась з 19.02.2021 року по 27.04.2021 року за адресою:

01021 м. Київ, провулок І. Мар'яненка, 7 та м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26.

Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100411

Від імені аудиторської фірми Директор ТОВ «АК «ЗЕЛЛЕР»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100413

01033 м. Київ, вул. Шота Руставелі, 31-Б, офіс 26
«27» квітня 2021 року



Л. А. Сивук

А. В. Ганенко