

## II. Звіт

щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

**«Комунального підприємства теплових мереж**

**«БОРИСПІЛЬТЕПЛОМЕРЕЖА»**

станом на 31 грудня 2019 р.

### Стан бухгалтерського обліку Комунального підприємства теплових мереж «Бориспільтепломережа»

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, аудиторами 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 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року № 73.

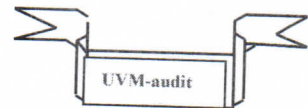
#### Розкриття інформації щодо обліку нематеріальних активів

У результаті проведеної перевірки аудиторами встановлено, що станом на 31 грудня 2019 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 Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 242 (зі змінами і доповненнями) (далі – П(С)БО 8) та Наказу № 4 «Про облікову політику» від 04.01.2011р.

показник	Код рядка	01.01.2019	31.12.2019
нематеріальних активів (залишкова вартість)	1000	93	83
Первісна вартість	1001	140	141
накопичена амортизація	1002	47	58

Станом на 31.12.2019р. нематеріальні активи у Комунального підприємства достовірно відображено в рядках 1000 - 1002 ф. № 1 «Балансу (Звіту про фінансовий стан)»



### Розкриття інформації щодо обліку незавершених капітальних інвестицій.

За даними фінансової звітності Комунального підприємства станом на 31 грудня 2019 року на балансі обліковуються незавершені капітальні інвестиції - 721 тис. грн.

Показник	Код рядка	01.01.2019	31.12.2019
Незавершені капітальні інвестиції	1005	650	721

Станом на 31.12.2019р. незавершені капітальні інвестиції у Комунального підприємства достовірно відображено в рядку 1005 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 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 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.

Дані щодо вартості основних засобів підприємства, грн.

Рахунок		Сальдо на 01.01.2019	Сальдо на 31.12.2019
10	Основні засоби	44 304 427,98	58 259 335,84
103	Будинки та споруди	26 316 922,42	29 614 008,64
104	Машини та обладнання	15 041 550,94	22 715 515,77
105	Транспортні засоби	1 889 044,19	3 966 919,19
106	Інструменти, прилади та інвентар	907 584,08	1 814 084,29
109	Інші основні засоби	149 326,35	148 807,95
11	Інші необоротні матеріальні активи	542 533,86	570 229,45
<b>всього</b>		<b>44 846 961,84</b>	<b>58 829 565,29</b>

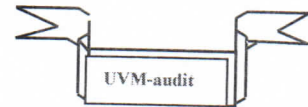
Станом на 31.12.2019р. основні засоби у Комунального підприємства достовірно відображено в рядках 1010 - 1012 ф. № 1 «Балансу (Звіту про фінансовий стан)».

### Розкриття інформації, щодо обліку Запасів

У 2019 році для ведення бухгалтерського обліку сировини, товарів, матеріалів та інших товарно-матеріальних цінностей підприємство застосовувало вимоги Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 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. Вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО собівартості перших за часом надходження.

Станом на 31.12.2019 р. на балансі Комунального підприємства обліковується : 978 тис. грн.

<b>Виробничі запаси</b>	<b>978</b>
Сировина й матеріали	278
Паливо	119
Запасні частини	148
Малоцінні та швидкозношувані предмети	433



### **Розкриття інформації щодо обліку дебіторської заборгованості**

Поточна дебіторська заборгованість Комунального підприємства за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2019 року становить 42 359 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Сума дебіторської заборгованості за розрахунками станом на 31 грудня 2019 року:

- з бюджетом - 502 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість Комунального підприємства станом на 31 грудня 2019 року – 5782 тис. грн.

### **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.

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

Станом на 31.12.2019 року залишок грошових коштів в національній валюті становить 12936 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 2019 рік. Дані звіту ідентичні відповідним даним I розділу пасиву «Власний капітал» ф. №1 «Балансу (Звіту про фінансовий стан)».

Згідно рішення Бориспільської міської ради від 21 травня 2019 року № 4406-56-VII Статутний капітал Комунального підприємства теплових мереж «Бориспільтепломережа» становить 31 158 955,47 грн.

За даними Балансу, власний капітал Комунального підприємства станом на 31 грудня 2019 року становить 73 249 тис. грн., який складається із зареєстрованого капіталу – 31 159 тис. грн., додаткового капіталу у сумі - 14852 тис. грн., нерозподіленого прибутку станом на 31.12.2019р. в сумі -28 123 тис. грн. та неоплаченого капіталу у сумі - 885 тис. грн.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Комунального підприємства протягом 2019 року наведено Комунальним підприємством в Звіті про власний капітал, який складено відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року № 73 та правдиво відображає стан справ щодо розміру фінансового результату діяльності Комунального підприємства в періоді, що перевірявся.

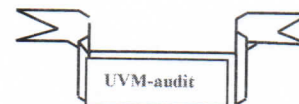
На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу, відображені у фінансовій звітності Комунального підприємства станом на 31.12.2019 року, достовірні та відповідають даним синтетичного та аналітичного обліку.

### **Розкриття інформації щодо визнання, обліку та оцінки зобов'язань**

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

Станом на 31.12.2019 року розмір поточних зобов'язань складає- 29 283 тис. грн.:

Найменування показника	Кредиторська заборгованість, на 01.01.2019р. тис. грн.	Кредиторська заборгованість, на 31.12.2019р. тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість: За товари, роботи, послуги	35 913	18 774



За розрахунками з бюджетом	1681	1460
За розрахунками зі страхування	290	346
За розрахунки з оплати праці	1075	1297
Інші поточні зобов'язання	8492	7406
Разом:	47 451	29 283

### **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 їх відповідності, в ході перевірки не встановлено. Аналітичний облік відповідає даним синтетичного обліку та показниками фінансової звітності.

Аудиторами встановлено відповідність визначення фінансових результатів за 2019 рік відповідно до чинного законодавства України.

Аудитори дійшли висновку, що дані «Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» (ф.№2) відображають дійсний стан фінансових результатів діяльності Комунального підприємства теплових мереж «Бориспільтепломережа»

В результаті перевірки аудитори встановили, що за 2019 рік доходи становили:

- доход від надання послуг - 132 026 тис.грн.
- інші операційні доходи - 10 082 тис.грн.

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

- собівартість реалізованих послуг - 121 990 тис.грн.
- адміністративні витрати 4 674 тис.грн.
- витрати на збут 1 976 тис.грн.
- інші операційні витрати 2 343 тис.грн.

Комунальне підприємство за результатами діяльності:

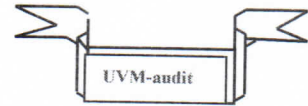
- за 2018 рік отримало збиток - в сумі 431 тис.грн.,
- за 2019 рік отримало прибуток - в сумі 9 102 тис.грн.,

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 31.12.2019 року становить 73 249 тис.грн., що більше зареєстрованого капіталу.

Дані фінансових звітів справедливо та достовірно відображають реальний стан фінансово-господарської діяльності Комунального підприємства за 2019 р. Дані звітів ідентичні відповідним даним 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 не здійснювались.

### 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 2019р та 2018р., 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 1грн. поточної заборгованості, і становить 2,21. Що відповідає оптимальному значенню (0,6-0,8). Комунальне підприємство зможе виконати свої зобов'язання перед кредиторами, якщо вони одночасно зажадають 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 2,24.

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%.

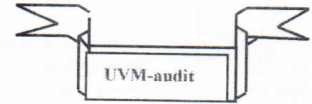
*Коефіцієнт абсолютної ліквідності* обчислюється як відношення грошових коштів та їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань Комунального підприємства. Він показує, яка частина боргів Комунального підприємства може бути сплачена негайно. Орієнтовне позитивне значення показника 0,25-0,5. Значення цього показника за даними балансу Комунального підприємства на кінець року становить 0,44.

*Коефіцієнт фінансової стійкості (автономії)* показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. Значення цього показника на кінець 2018 року становить 0,52. Це свідчить про те, що Комунальне підприємство здійснює свою діяльність за рахунок позичкового капіталу більше, ніж на 48%.

Значення цього показника на кінець 2019 року становить 0,71. Це свідчить про те, що Комунальне підприємство здійснює свою діяльність за рахунок позичкового капіталу менше, ніж на 29%.

За результатами діяльності Комунальне за 2018рік отримало збиток в сумі 431 тис.грн.

За результатами діяльності Комунальне підприємство за 2019рік отримало прибуток в сумі 9 102 тис.грн.



### **Інші елементи.**

#### Основні відомості про аудиторську фірму.

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

Скорочене найменування: ТОВ «ЮВМ – аудит».

Свідоцтво 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 26.11.2015р.

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.

#### **Основні відомості про умови договору на проведення аудиту**

Перевірку річної фінансової звітності Комунального підприємства теплових мереж «Бориспільтепломережа» у складі Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2019р., Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2019 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік, Звіту про власний капітал за 2019 рік та Приміток до річної фінансової звітності за 2019 рік проведено згідно з Договором про проведення аудиту № 5-02 від 06.03.2020р.

Період, яким охоплено проведення аудиту –01.01.2019р. –31.12.2019р.

Дата початку перевірки - 28.02.2020р.

Дата закінчення перевірки – 30.03.2020р.

Місце проведення аудиту: Київська обл., м. Бориспіль, вулиця Київський Шлях, 41а.

Директор аудиторської фірми  
ТОВ «Ю В М - а у д и т»



Кузуб М.В.

Дата видачі аудиторського висновку

“ 30” березня 2020р

М.П