

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЮРЕК – АУДИТ»

Україна, 58018, м. Чернівці, вул. Руданського, 6 офіс 201, тел. +380509863364
код ЄДРПОУ 22841651 р/р UA 95380526000002600500158231

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ПОВНОГО ПАКЕТУ РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Комунального підприємства
«Заставнівське житлово – експлуатаційне управління тепловодозабезпечення»
СТАНОМ НА 31.12.2020 РОКУ
(з 01.01.2020 р. по 31.12.2020 р.)

Управлінському персоналу
Комунального підприємства «Заставнівського житлово – експлуатаційного
управління тепловодозабезпечення»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Незалежною аудиторською фірмою Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Юрек – Аудит» проведено аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Заставнівського житлово-експлуатаційного управління тепловодозабезпечення» (далі по тексту - Підприємство) станом на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на вказану дату.

Фінансовий звіт підприємства, складений за Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 25 "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва" відповідно до Наказу Міністерства фінансів України від 25 лютого 2000 року N 39 складається із:

- Балансу станом на 31.12.2020 р.,
- Звіту про фінансові результати за 2020 рік,

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, зазначених в розділі «**Основа для думки із застереженнями**», фінансова звітність Підприємства, що додається, подає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., фінансові результати та рух грошових коштів підприємства за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до чинного законодавства України та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

Основа для думки із застереженням

1. Зазначаємо, що у відповідності до пункту 16 П(С)БО 7 підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкту суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу, а переоцінка основних засобів тієї групи, об'єкти якої вже зазнали переоцінки, надалі має проводитися з такою регулярністю, щоб їх залишкова вартість на дату балансу суттєво не відрізнялася від справедливої вартості. В обліку Підприємства рахуються об'єкти основних засобів, по яким нараховано 100 %

знос та які продовжують використовуватись в господарській діяльності, їх первісна (переоцінена) вартість станом на кінець звітного періоду складала 1293 тис. грн. Той факт, що Підприємство продовжує використовувати такі об'єкти, свідчить про те, що такі основні засоби мають споживчу вартість. Задля оцінки впливу даного питання на фінансову звітність необхідно провести незалежну експертну оцінку основних засобів, яка проведена на дату аудиту не була.

За умов відсутності поточної незалежної переоцінки, аудитори не мали змоги отримати достатні та належні аудиторські докази щодо впливу цього питання на основні засоби Підприємства, балансова вартість яких станом на 31 грудня 2020 року становить 21 968,2 тис. грн., але вважають, що переоцінка вартості основних засобів може вплинути на статтю 1011 «Первісна вартість» Балансу (Звіту про фінансовий стан) та статтю 1405 «Капітал в дооцінках» Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 року. Думка аудиторів щодо даного питання була модифікована.

2. Створювати резерв відпусток зобов'язані всі юридичні особи, за період що підлягав перевірці Підприємством резерв відпусток не створювався, в порушення п. 13 П(С)БО 11 «Зобов'язання», згідно з яким забезпечення створюють для відшкодування подальших (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток працівникам. Крім того, за нормами п. 7 П(С)БО 26 «Виплати працівникам» виплати за невідпрацьований час, які підлягають накопиченню, визнають зобов'язанням через створення забезпечення.

Аудитори не змогли отримати інформацію для визначення правильності обсягу даного резерву чи визначити необхідні коригування та їх можливий вплив на фінансову звітність Підприємства на зазначену дату. Ми вважаємо, що поточні забезпечення (рядок 1660 Балансу) мають бути збільшені на 177,2 тис. грн. на 31.12.2020 р. Непокритий збиток (рядок 1420 Балансу) на 31.12.2020 р. має бути збільшений та витрати за 2020 рік, відповідно, збільшені на 177,2 тис. грн. Думка аудиторів щодо даного питання була модифікована.

3. У зв'язку із проведенням часткової інвентаризації дебіторської заборгованості та неможливістю надання запитів щодо підтверджень дебіторської заборгованості за послуги водопостачання та водовідведення фізичних осіб, ми не в змозі безумовно підтвердити дебіторську заборгованість Підприємства. Думка аудиторів щодо даного питання була модифікована. Думка аудиторів щодо даного питання була модифікована.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) видання 2016-2017 (в перекладі українською мовою) затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ № 361 від 08.06.2018 р., а також у відповідності з вимогами Законів України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.99 р., (із змінами та доповненнями) та «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258 - УІІ від 21.12.2017 р.

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

Ми є незалежними по відношенню до Підприємства 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 увагу на те, що у січні 2020 року у зв'язку зі спалахом епідемії нової хвороби COVID-19 Всесвітня організація охорони здоров'я (ВООЗ) оголосила надзвичайну ситуацію міжнародного значення в сфері охорони здоров'я, а з 11 березня 2020 року епідемія була визнана пандемією. З метою боротьби з поширенням інфекції, яка охопила більшість країн світу, національні уряди запровадили ряд жорстких обмежувальних заходів.

Законом України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних та економічних гарантій у зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19)» внесені зміни до законодавчих актів України, зокрема до п. 4 розділу VI "Прикінцеві та перехідні положення" Закону України "Про житлово-комунальні послуги" № 2189-VIII, яким визначено від термінування строків щодо зобов'язання співвласниками багатоквартирних будинків прийняти рішення про модель організації договірних відносин з виконавцями комунальних послуг та зобов'язання виконавців комунальних послуг укласти із такими співвласниками договори про надання відповідних комунальних послуг відповідно до обраної співвласниками моделі організації договірних відносин. Дані законодавчі зміни мають вплив на ризик не отримання Підприємством запланованого можливого доходу, який був передбачений у зв'язку зі змінною законодавчих норм при наданні комунальних послуг

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успішних зусиль і українського уряду, і урядів іноземних фінансових партнерів України у боротьбі з поширенням корона вірусної інфекції та подолання її економічних наслідків. Але в даний час важко передбачити як розвиватимуться подальші економічні, соціальні та політичні події в Україні та світі.

Ці події можуть суттєво вплинути на подальшу діяльність Підприємства та її фінансові результати, і наразі цей вплив неможливо достовірно оцінити, проте Підприємство не має намірів скорочувати обсяги діяльності.

Ми не вносимо подальших застережень до нашої думки щодо цього аспекту. За цих умов, ми не маємо можливості передбачити майбутні зміни та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи **Комунального підприємства «Заставнівського житлово – експлуатаційного управління тепловодозабезпечення»**

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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 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.

Крім питань, викладених у розділі «**Основа для думки із застереженням**» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому аудиторському висновку (звіті незалежного аудитора).

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 не проводився аудиторами.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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 ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і 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 потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, вимог чинного законодавства 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 Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи питання, які стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли управлінський персонал планує ліквідувати Підприємство, 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 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 оцінок і відповідного розкриття 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 Підприємства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті до відповідного розкриття 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, структури та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі 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, виявлені під час аудиту, 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 застосовується - 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, що 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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. №2258-VIII та МСА

Аудиторські оцінки

Ми виконали наш аудит, визначаючи суттєвість та оцінюючи ризик суттєвого викривлення фінансової звітності. Ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення ми провели на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації. Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення в фінансовій звітності, ми застосовували професійний скептицизм.

Ризики на рівні фінансової звітності можуть виникати, зокрема, внаслідок недоліків середовища контролю, а саме недостатньої компетентності управлінського персоналу,

відсутності нагляду за складанням фінансової звітності, блокуванням управлінським персоналом внутрішнього контролю, схильності до привласнення активів. На підставі інформації, зібраної у процесі проведення процедур оцінки ризиків на рівні фінансової звітності, включаючи аудиторські докази, отримані при оцінці структури заходів контролю та встановленні того, чи були вони запроваджені, ми не виявили перелічених ризиків, які привели до модифікації нашої думки.

Ризики на рівні тверджень щодо класів операцій та подій, а також пов'язаних розкриттів протягом періоду аудиту, можна описати як:

- настання – операції та події, які були зареєстровані або розкриті, дійсно мали місце і стосуються а;
- повнота – всі операції та події, які повинні реєструватися, були зареєстровані, а всі пов'язані розкриття, які необхідно було включити в фінансову звітність, було включено;
- точність – суми та інші дані, пов'язані із зареєстрованими операціями і подіями, були записані правильно, а пов'язані розкриття були відповідно виміряні й викладені;
- закриття періоду – операції та події були зареєстровані у правильному обліковому періоді;
- класифікація – операції та події були зареєстровані на належних рахунках;
- подання – операції та події відповідно узагальнені або деталізовані й чітко викладені, а пов'язані розкриття є релевантними та зрозумілими в контексті вимог застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Під час аудиту ми не ідентифікували такі ризики на рівні тверджень щодо класів операцій та подій, які привели до модифікації нашої думки.

Ризики на рівні тверджень щодо залишків рахунків та відповідних розкриттів на кінець періоду ми оцінили наступним чином:

- існування – активи, зобов'язання та власний капітал наявні;
- права та зобов'язання – Підприємства контролює права на активи, а зобов'язання є зобов'язаннями Підприємства;
- повнота – всі активи, зобов'язання та власний капітал, які мають реєструватися, були зареєстровані, а всі пов'язані розкриття, які необхідно було включити в фінансову звітність, було включено;
- точність, оцінка та розподіл – активи, зобов'язання та власний капітал включені до фінансової звітності у відповідних сумах, усі пов'язані з цим коригування щодо оцінки або розподілу належно зареєстровані, а пов'язані розкриття було відповідно виміряні та викладені;
- класифікація – активи, зобов'язання та участь у капіталі було відображено на відповідних рахунках;

- подання – активи, зобов'язання та участь у капіталі відповідно узагальнені або деталізовані та чітко викладені, а пов'язані розкриття є релевантними і зрозумілими в контексті вимог застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Під час аудиту ми ідентифікували такі ризики на рівні тверджень щодо залишків рахунків на кінець періоду.

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

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». 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.

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», ми виконали процедури оцінки стану внутрішнього контролю Підприємства.

Нами були надані запити до управлінського персоналу, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Ми виконали аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності Підприємства, структуру його власності, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

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 Підприємства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів в фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання Підприємством фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Підприємства. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Внаслідок властивих аудиту обмежень, які є наслідком характеру фінансової звітності, характеру аудиторських процедур, потреби, щоб аудит проводився у межах обґрунтованого періоду часу та за обґрунтованою вартістю, а також внаслідок обмежень, властивих внутрішньому контролю, існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення в фінансовій звітності можуть бути не виявлені навіть в тому разі, якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА.

Нами здійснено перевірку відповідності даних Балансу, головної книги та аналітичного обліку Підприємства за рік що минув станом на 31 грудня 2020 року. Перевіркою відхилень не встановлено. Під час перевірки інших форм звітності порушень не виявлено. Дані форм звітності відповідають один одному. Розбіжностей між формами фінансової звітності не встановлено. Підприємство протягом періоду, що перевірявся, дотримувалося обраної облікової політики та забезпечувало її незмінність.

В ході аудиторської перевірки аудиторами не були виявлені факти, які б вказували на те, що фінансова звітність Підприємства за 2020 рік складена на підставі недостовірних та неповних даних про фінансово-господарську діяльність Підприємства.

Під час аудиту аудиторами не були виявлені факти порушення Підприємством норм чинного законодавства в процесі здійснення фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності.

Дотримання Ліцензійних умов

Підприємство є ліцензіатом з послуг постачання води та водовідведення. Отже, в своїй діяльності підприємство зобов'язано дотримуватися Ліцензійних умов, визначених Постановою Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг від 22.03.2017 р. № 307.

Нами були проведені процедури щодо дотримання підприємством вимог Ліцензійних умов. В результаті проведених процедур не було виявлено фактів порушення Підприємством Ліцензійних умов.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

Повне найменування юридичної особи	"ЗАСТАВНІВСЬКЕ ЖИТЛОВО - ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ УПРАВЛІННЯ ТЕПЛОДОЗАБЕЗПЕЧЕННЯ" (МКУ ВТП")
Ідентифікаційний код	33089761
Місцезнаходження, телефон	Україна, 59400, Чернівецька обл., Заставнівський р-н, місто Заставна, ВУЛ. НЕЗАЛЕЖНОСТІ, будинок 45
Дата державної реєстрації:	Дата запису: 11.10.2004
Номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань:	Номер запису: 10301020000000027
Основні види діяльності:	36.00 Забір, очищення та постачання води (основний); 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування; 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; 35.30 Постачання пари, гарячої води та

	кондиційованого повітря; 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод; 38.11 Збирання безпечних відходів; 42.21 Будівництво трубопроводів
Середня кількість працівників:	21

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

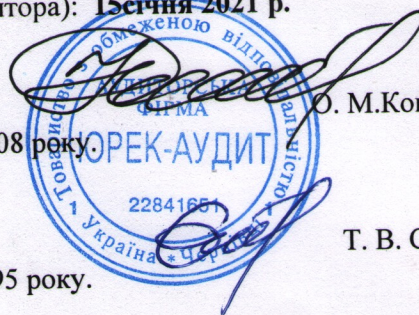
Повне найменування юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Юрек-Аудит»
Ідентифікаційний код	22841651
Місцезнаходження, телефон, e-mail	Україна, 58022, Чернівецька обл., місто Чернівці, ВУЛИЦЯ РУДАНСЬКОГО СТЕПАНА, будинок 6, офіс 201
Реєстраційні дані	Дата державної реєстрації: 12.02.1996 Дата запису: 16.11.2004 Номер запису: 10381200000000413 69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування (основний)
Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	ТОВ Аудиторська фірма включена в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств» за номером 1385
Свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво видане Аудиторською палатою України (рішення АПУ № 43/5 від 17.07.2020 р.).
Керівник	Садовська Тамара Василівна, сертифікат аудитора серії А № 000523 виданий АПУ 30.11.1995 р.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

Відповідно до договору № 17/2020 від 25 листопада 2020 року аудиторська перевірка проводилась нами у період з 11 січня 2021 року по 15 січня 2021 року в бухгалтерії Підприємства.

Дата аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора): ~~15 січня 2021 р.~~

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Сертифікат аудитора серія А № 0006491 від 18.12.2008 року



О. М. Константинова

Директор / Аудитор
Сертифікат аудитора серія А № 000523 від 30.11.1995 року.

Т. В. Садовська

Україна, м. Чернівці

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 5 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство **ЗАСТАВНІВСЬКЕ ЖИТЛОВО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНЕ УПРАВЛІННЯ ТЕПЛОВОДОЗАБЕЗПЕЧЕННЯ** Дата(рік,місяць,число) _____ за ЄДРПОУ _____
 Територія **ЧЕРНІВЕЦЬКА** за КОАТУУ _____
 Організаційно-правова форма господарювання **Комунальне підприємство** за КОПФГ _____
 Вид економічної діяльності **Забір, очищення та постачання води** за КВЕД _____
 Середня кількість працівників, осіб **21**
 Одиниця виміру: **тис. грн. з одним десятковим знаком**
 Адреса, телефон **вул. Незалежності, буд. 45, місто ЗАСТАВНА, ЧЕРНІВЕЦЬКА обл., 59400**

Коди		
2021	01	01
33089761		
7321510100		
150		
36.00		

0373731453

1.Баланс на 31 грудня 2020 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	5,0
Основні засоби :	1010	23 168,1	21 968,2
первісна вартість	1011	28 277,3	28 276,1
знос	1012	(5 109,2)	(6 307,9)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	23 168,1	21 973,2
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	57,4	66,7
у тому числі готова продукція	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	459,4	496,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	0,8	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2,6	4,7
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	116,4	172,7
Витрати майбутніх періодів	1170	2,1	2,5
Інші оборотні активи	1190	-	4,8
Усього за розділом II	1195	638,7	747,8
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	23 806,8	22 721,0



Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 302,8	10 302,8
Додатковий капітал	1410	14 483,3	13 855,6
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 586,4)	(1 618,4)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	23 199,7	22 540,0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	71,8	102,0
розрахунками з бюджетом	1620	53,8	14,4
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	37,1	-
розрахунками з оплати праці	1630	150,4	3,8
Доходи майбутніх періодів	1665	159,0	-
Інші поточні зобов'язання	1690	135,0	60,8
Усього за розділом III	1695	607,1	181,0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	23 806,8	22 721,0

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2020 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 428,5	3 525,0
Інші операційні доходи	2120	671,7	767,4
Інші доходи	2240	787,2	627,7
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	4 887,4	4 920,1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 346,2)	(3 313,1)
Інші операційні витрати	2180	(945,0)	(1 006,0)
Інші витрати	2270	(628,2)	(627,7)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(4 919,4)	(4 946,8)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	(32,0)	(26,7)
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	(32,0)	(26,7)

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Грушецький Віталій Петрович

(ініціали, прізвище)

Вікірюк Наталія Миколаївна

(ініціали, прізвище)