

Аудиторська фірма УкрЗахідАудит

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0541 від 26.01.2001р.
адреса: 79011, м. Львів, вул. І. Рутковича, 7, офіс 11а тел (+032) 225-68-70, тел / факс (+032) 225-68-80
e-mail: UkrZahidAudit@mail.lviv.ua; офіційний сайт: www.uza-audit.com.ua
п / рахунок UA68 325365 00000 26007011071804 в ПАТ «КРЕДОБАНК»
ЄДРПОУ 20833340, КОАТУУ 4610136300, КОПФГ 240

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА) щодо річної фінансової звітності Львівського комунального підприємства «Шляхово-ремонтне підприємство Шевченківського району» станом на 31 грудня 2020 року

Адресат аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора):

Управлінському персоналу Львівського комунального підприємства «Шляхово-ремонтне підприємство Шевченківського району»

Звіт з аудиту фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності Львівського комунального підприємства «Шляхово-ремонтне підприємство Шевченківського району» (у подальшому – ПІДПРИЄМСТВО), що додається, яка включає фінансову звітність малого підприємства у складі: Балансу за формою № 1-м станом на 31 грудня 2020 року, звіту про фінансові результати (форма № 2-м) за 2020 рік, та загальну інформацію про діяльність ПІДПРИЄМСТВА.

Основні відомості про Львівське комунальне підприємство «Шляхово-ремонтне підприємство Шевченківського району»:

Ідентифікаційний код, зазначений в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців: 03348946.

Місцезнаходження: вулиця Інструментальна, 13, м. Львів, 79068.

Дата державної реєстрації:

– згідно Витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи: 04.08.2005, 1 415 105 000 1006434;

Дата внесення останніх змін до статуту:

– Статут Львівського комунального підприємства «Шляхово-ремонтне підприємство Шевченківського району» (нова редакція) затверджений наказом директора департаменту містобудування від 28 квітня 2021 року № 105.

Основним видом економічної діяльності Львівського комунального підприємства «Шляхово-ремонтне підприємство Шевченківського району» є «Інші види діяльності із прибирання» (код КВЕД – 81.29).

У Витязі з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, крім основного виду економічної діяльності, наведено перелік таких видів економічної діяльності (які може здійснювати ЛКП «ШРП Шевченківського району»): код 42.99 Будівництво інших споруд, н. в. і. у., 42.11 Будівництво доріг і автострад.

Посадовими особами, відповідальними за ведення фінансово-господарської діяльності Львівського комунального підприємства «Шляхово-ремонтне підприємство Шевченківського району» впродовж періоду, за який була складена річна фінансова звітність, що підлягала аудиту, були:

– Гордєєв Володимир Борисович (призначено на посаду директора на контрактній основі з 30.06.2015 року відповідно до наказу Директора департаменту житлового господарства та інфраструктури № 193-к від 30.06.2015 року; термін дії контракту продовжено до 30.06.2022 року, про що із керівником укладено додаткову угоду від 24.06.2021 року.

– Антонів Богдана Степанівна (призначена на посаду головного бухгалтера наказом директора № 69-1/К від 03.08.2015 року).

Середня кількість працівників – 142 особи.

Думка

На нашу думку, фінансова звітність Львівського комунального підприємства «Шляхово-ремонтне підприємство Шевченківського району, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПІДПРИЄМСТВА станом на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Основа для висловлення думки із застереженням

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016-2017 років, що прийняті в якості національних згідно з рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. № 361, зокрема таких ключових Міжнародних стандартів аудиту: 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності», 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора», 705 (переглянутий) «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

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 етичними вимогами, застосовними до аудиту фінансової звітності в Україні, зокрема у контексті норм Положення про забезпечення незалежності аудитора, що затверджене рішенням Аудиторської палати України від 24.12.2009 № 209/5 (з актуалізованими змінами та доповненнями), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що аудиторські докази, які ми отримали, є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Під час формування структури та змістового наповнення аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) було враховано положення Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2016-2017 років, що прийняті в якості національних згідно з рішенням Аудиторської палати України від 08.06.2018 р. № 361.

Ці стандарти й положення, а також інші нормативні документи вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час аудиту фінансової звітності за поточний звітний період. Ці питання розглядалися в контексті аудиту фінансової звітності в цілому та під час формування думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описане нижче питання (рух грошових коштів за операціями з формування статутного капіталу) є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в цьому аудиторському висновку.

Питання руху грошових коштів із формування статутного капіталу ми вважаємо значущим, оскільки сальдо за балансовим рахунком 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал» станом на 31.12.2019 року склало 35 212 803,68 грн. (67,65 % від валюти балансу), і залишок за цим рахунком станом на 31.12.2020 року зріс (в порівнянні з датою балансу попереднього звітного року) на 10 379 368,30 грн. за рахунок збільшення статутного капіталу, внесок на поповнення якого було здійснено у 2020 році грошовими коштами на суму 7 694 168,30 грн.

Тому це питання було визначено ключовим за формою і змістом.

На дату балансу найсуттєвіша частина коштів, отриманих як внесок до статного капіталу була скерована для забезпечення сплати лізингових платежів на виконання умов чотирьох договорів фінансового лізингу (предмета лізингу та лізингового процента).

Під час аудиту достовірності відображення операцій із формування статутного капіталу у фінансовій звітності було застосовано аналітичні процедури та аналітичні процедури по суті.

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

Управлінський персонал ПІДПРИЄМСТВА несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності, що складена у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та згідно з нормами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», і 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.

Під час складання фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ПІДПРИЄМСТВА 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 ПІДПРИЄМСТВО 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 висловлення нашої думки;
- 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 підприємства продовжити безперервну діяльність.
- 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 те, що має найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного звітного періоду, тобто те, які є ключовим питанням аудиту. Ми описуємо це питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край 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.

2. Звіт з аудиту фінансової звітності (за видами активів, зобов'язань та власного капіталу) та щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

2.1. Висловлення думки щодо подання інформації за видами активів

2.1.1. ПІДПРИЄМСТВО станом на початок звітного періоду та на дату складання річної фінансової звітності має нематеріальні активи, первісна вартість яких 6,5 тис. грн. (програмне забезпечення 1-С).

Загалом, критерії визнання нематеріальних активів, їх класифікація за групами, оцінка, аналітичний та синтетичний облік, відповідають вимогам НП(с)БО 8 «Нематеріальні активи», що затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 242.

2.1.2. ПІДПРИЄМСТВО на дату формування річної фінансової звітності обліковує незавершені капітальні інвестиції, балансова вартість яких становить 557,9 тис.грн. (сума сформована за рахунок витрат, пов'язаних із доведенням необоротних активів засобів до стану, придатного для їх експлуатації).

Загалом, критерії визнання незавершених капітальних інвестицій, їх класифікація за групами, та оцінка відповідають вимогам нормативного забезпечення.

2.1.3.1. ПІДПРИЄМСТВО на дату формування річної фінансової звітності має об'єкти основних засобів, первісна вартість яких 45 637,5 тис. грн. Залишкова вартість – 36 969,0 тис. грн.

Обліковою політикою ПІДПРИЄМСТВА на 2020 рік передбачено нараховувати амортизацію на основні засоби за прямолінійним методом, що відповідає нормам НП(С)БО 7 «Основні засоби», що затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92.

2.1.3.2. ПІДПРИЄМСТВО на дату складання річної фінансової звітності має малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА), первісна вартість яких складає 342,8 тис. грн. Залишкова вартість 173,1 тис.грн.

Для малоцінних необоротних матеріальних активів, термін корисного використання яких перевищує звітний період (рік), але вартісна межа яких є меншою ніж 6 000,00 грн., а з 23.05.2020 року – 20000,00 грн. (критерій віднесення активів до основних засобів для цілей оподаткування податком на прибуток), застосовувалась норма амортизації у розмірі 50 % їх вартості в першому місяці використання об'єкта та решту 50% вартості, яка амортизується, у місяці списання активів з балансу (п. 2.5 Наказу про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства).

Загалом, критерії визнання, класифікація за групами та оцінка основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів відповідають вимогам НП(С)БО 7 «Основні засоби», що затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92.

2.1.4. На дату формування річної фінансової звітності сальдо запасів, які обліковуються на балансі складало 4657,6 тис. грн.

Обліковою політикою ПІДПРИЄМСТВА встановлено такі методи оцінки запасів під час їх вибуття (п. 2.8.2 Наказу «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства» № 4/В від 02.01.2020 року):

- за умови відпуску запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті – за методом FIFO;
- облік готової продукції – за фактичною собівартістю;
- малоцінних та швидкозношуваних предметів – у розмірі 100% їх вартості в першому місяці використання об'єкта.

Загалом, критерії визнання запасів, їх класифікація за групами та оцінка відповідають нормам НП(С)БО 9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. № 246.

2.1.5.1. За статтею «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» наведено сальдо за балансовим субрахунком «Розрахунки з вітчизняними покупцями» на суму 3114,1 тис. грн.

2.1.5.2. За статтею «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» наведено сальдо на загальну суму 408,70 тис.грн. за такими балансовими субрахунками (табл. 2):

Таблиця 2

Номер балансового субрахунка	Найменування балансового субрахунка	Наведено сальдо заборгованості в Балансі за статтею «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом», грн.
378	Розрахунки з державними цільовими фондами	14 075,97
6413	Розрахунки з бюджетом за податком на прибуток	102 182,00
671	Розрахунки за нарахованими дивідендами	289 600,00
6418	Розрахунки з бюджетом за транспортним податком.	2 837,68
Разом, грн.		408 695,65

Текст цього документу підготовлено Аудиторською фірмою «УкрЗахідАудит», 15.09.21
Використання тексту у цілому або у частині без письмової згоди не дозволяється.

2.1.5.3. За статтею «Інша поточна дебіторська заборгованість» наведено дебетове сальдо за за розрахунками з постачальниками на суму 270,7 тис. грн.

2.1.5.4. Загалом, визнання, класифікацію та оцінку дебіторської заборгованості на ПІДПРИЄМСТВІ у 2020 році здійснено у відповідності до норм НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», яке затверджене наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 р. № 237, з урахуванням особливостей оцінки та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості, встановлених іншими НП(С)БО.

2.1.6. Грошові кошти на рахунках у банках, відображені у складі оборотних активів ПІДПРИЄМСТВА, на дату формування річної фінансової звітності склали 1485,8 тис. грн., що підтверджено даними банківських виписок з рахунків ПІДПРИЄМСТВА у банківських установах станом на 31.12.2020 року.

2.1.7. На дату Балансу ПІДПРИЄМСТВО має наявне сальдо за статтею «Витрати майбутніх періодів» на суму 27,6 тис. грн.

Залишок витрат майбутніх періодів у сумовому вираженні сформовано за рахунок узагальненої інформації щодо понесених у процесі операційної діяльності ПІДПРИЄМСТВА (впродовж звітного періоду) витрат, які підлягають віднесенню на витрати в майбутніх звітних періодах. Зокрема: страхування наземного транспорту КАСКО та цивільно-правової відповідальності власника наземних транспортних засобів, передплата періодичних видань.

2.1.8. Аналітичний та синтетичний облік активів ПІДПРИЄМСТВА відповідає нормам Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, що затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 зі змінами і доповненнями.

2.2. Висловлення думки щодо подання інформації про зобов'язання

2.2.1. На дату балансу ПІДПРИЄМСТВО має довгострокові та поточні зобов'язання.

2.2.2. Довгострокові зобов'язання ПІДПРИЄМСТВА на 31.12.2020 року склали 11 774 ,7 тис. грн., що становить 24,7 % від загальної суми валюти балансу.

2.2.2.1. Елемент фінансової звітності, наведений у розділі II «Інші довгострокові зобов'язання» у сумі 11 774 740.47 грн. сформований за рахунок сальдо за балансовим субрахунком «Зобов'язання з фінансової оренди».

2.2.2.2. Аналітичний облік довгострокових зобов'язань ведеться у розрізі договорів фінансового лізингу.

2.2.3. Поточні зобов'язання ПІДПРИЄМСТВА на дату формування річної фінансової звітності (та за її даними) склали 4 604,5 тис. грн., що становить 9,66 % від загальної суми пасивів.

2.2.4. За статтею «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» наведено кредиторське сальдо за балансовими субрахунками «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» (у розрізі двох аналітичних рахунків) на суму 2 008,0 тис. грн.

2.2.5. За статтею «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» наведено сальдо на загальну суму 766,7 тис. грн. у розрізі балансових субрахунків (табл. 4).

Таблиця 4

Номер балансового субрахунка	Найменування балансового субрахунка	Наведено сальдо заборгованості в Балансі за статтею «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом», грн.
6411	Розрахунки з бюджетом за податком з доходів фізичних осіб	270 499,40
6412	Розрахунки з бюджетом за податком на додану вартість	475 661,33
64151	Розрахунки з бюджетом за місцевими податками.	1 766,41
64152	Розрахунки з бюджетом за місцевими податками. Екологічний податок	48,07
6426	Розрахунки з бюджетом за іншими платежами. Військовий збір	18 739,81
Разом, грн.		766 715,02

2.2.6. За статтею «Розрахунки зі страхування» відображено зобов'язання за розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування у розмірі 306,0 тис.грн.

2.2.7. За статтею «Розрахунки з оплати праці» відображено зобов'язання за розрахунками за виплатами працівникам на суму 1 255,4 тис. грн.

2.2.8. За статтею «Інші поточні зобов'язання» відображено сальдо, сформоване за рахунок залишку (268 410,40 грн.) за кредитом транзитних субрахунків «Податкове зобов'язання» та «Податковий кредит», що призначені для аналітичного обліку формування податку на додану вартість.

2.2.9. На дату складання річної фінансової звітності у ПІДПРИЄМСТВА немає прострочених позик банків та нарахованих і несплачених відсотків за користування позиками банківських установ.

2.2.10. Загалом, визнання, класифікацію, оцінку та подання поточних зобов'язань на ПІДПРИЄМСТВІ у 2020 році здійснено у відповідності до норм НП(С)БО 11 «Зобов'язання», яке затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20.

Аналітичний та синтетичний облік зобов'язань ПІДПРИЄМСТВА здійснюється відповідно до положень Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, що затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 зі змінами і доповненнями.

2.3. Висновки щодо формування доходів, витрат та фінансового результату

2.3.1. Передбачені обліковою політикою на 2020 рік підходи до критеріїв визнання доходів ПІДПРИЄМСТВА, їх класифікації та оцінки для відображення у Звіті про фінансові результати загалом відповідають нормам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та НП(С)БО «Дохід», що затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290.

2.3.2. Оцінка та критерії визнання витрат ПІДПРИЄМСТВА протягом 2020 року, загалом, відповідають нормам НП(С)БО 16 «Витрати», що затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318.

2.3.4. Фінансовий результат за 2020 рік визначений ПІДПРИЄМСТВОМ відповідно до норм НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність», що затверджене наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39 зі змінами та доповненнями.

Відображені у Звіті про фінансові результати доходи, витрати та фінансовий результат ПІДПРИЄМСТВА відповідають даним аналітичного та синтетичного обліку.

2.5. Висновки щодо розкриття інформації про власний капітал

2.5.1. Заявлений статутний капітал ПІДПРИЄМСТВА на дату формування річної фінансової звітності складає 45 592 171,98 грн.

Розмір статутного капіталу, що відображений у річній фінансовій звітності ПІДПРИЄМСТВА, сформованій станом на 31 грудня 2020 року, відповідає розміру статутного капіталу, що визначений редакцією статуту Львівського комунального підприємства «Шляхово-ремонтне підприємство Шевченківського району», затвердженою наказом директора Департаменту містобудування Львівської міської ради від 28.04.2021 року № 105.

2.5.2. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) ПІДПРИЄМСТВА станом на 31.12.2020 року є від'ємною величиною (збиток) і становить 11 621,7 тис. грн. та узгоджується із залишками фінансового результату (непокритого збитку) на початок звітного року (4 435,5 тис. грн.), із врахуванням коригування сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого) збитку (34,9 тис. грн.) відповідно до норм НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» та сумою збитку, відображеного у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід (ф №2) за 2020 р. (7 151,3 тис. грн.).

2.5.3. Неоплачений капітал станом на 31.12.2020 року складає 2 685,2 тис. грн.

2.5.4. На дату формування річної фінансової звітності у ПІДПРИЄМСТВА відсутні інші види власного капіталу, крім зазначених у пп. 2.5.1-2.5.3.

2.5.5. Чисті активи ПІДПРИЄМСТВА на дату балансу є додатною величиною (яка, проте, є меншою від суми зареєстрованого (пайового) капіталу) та складають 31 285,3 тис. грн.

2.5.2. Аналітичний та синтетичний облік структурних складових власного капіталу на ПІДПРИЄМСТВІ відповідає нормам Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, що затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 зі змінами і доповненнями, а також інших нормативних документів.

3. Думка аудитора щодо іншої допоміжної інформації

3.1. Управління ПІДПРИЄМСТВОМ здійснює керівник, який призначається (обирається) органом, до сфери управління якого належить підприємство (Департамент містобудування Львівської міської ради), і є підзвітним органу, який його призначив (обрав). Система управління ПІДПРИЄМСТВОМ відповідає нормам п. 7, ст. 78 Господарського Кодексу України.

3.2. За результатами аудиту не виявлено подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності.

3.3. Суттєвої невизначеності щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість ПІДПРИЄМСТВА продовжити безперервну діяльність за результатами аудиту не виявлено.

4. Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: *Господарське товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «УкрЗахідАудит»*, код з ЄДРПОУ 20833340.

Номер реєстрації та дата включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»:

Номер реєстрації у Реєстрі 0541. Дата включення відомостей до розділу Реєстру: 12 грудня 2018 р.

Місцезнаходження: 79021, м. Львів, вул. Кульпарківська, 172, кв.52

Фактичне місце розташування (поштова адреса): 79011, м. Львів, вул. Рутковича, 7, офіс 11а.

Телефон (факс): тел. (+38032) 225-68-70, факс (+38032) 225-68-80.

Офіційний сайт: www.uza-audyt.com.ua.

E-mail: UkrZahidAudyt@mail.lviv.ua.

Номер та дата видачі Свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України:

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0600 (чинне до 31.12.2021 р.) видане Аудиторською палатою України відповідно до рішення АПУ від 26.05.2016 р. № 325/5.

Інформація про аудиторів, які брали участь у виконанні завдання – номер, серія, дата видачі та термін дії Сертифіката аудитора:

аудитор Литвиненко Наталія Олександрівна, сертифікат серії А № 005079, виданий 30.01.2002 р. Термін дії сертифіката – безстроковий.

аудитор Озеран Володимир Олександрович, сертифікат серії А № 003519, виданий 25.06.1998 р. Термін дії сертифіката – безстроковий.

5. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудит проведено згідно з умовами договору про надання професійних послуг № 18 від 02 серпня 2021 р. Розмір винагороди за проведення аудиту складає 45000,00 грн.

Виконання аудиту розпочато 09 серпня 2021 року та завершено 15 вересня 2021 р., про що складений акт приймання-передачі результатів надання професійних послуг.

Фінансова звітність, яка підлягала аудиту, наведена у додатках.

Аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності Львівського комунального підприємства «Шляхово-ремонтне підприємство Шевченківського району» станом на 31 грудня 2020 року віддруковано у трьох примірниках, з яких перших два передано ЗАМОВНИКУ, третій – ВИКОНАВЦЮ.



Аудитор (сертифікат серії А № 005079)

Генеральний директор,
аудитор (сертифікат серії А № 003519)

м.п.

Н.О. Литвиненко

В.О. Озеран

Дата звіту аудитора: аудиторський висновок наданий 15 вересня 2021 року.
м. Львів

Адреса аудитора (фактичне місцезнаходження офісу Аудиторської фірми «УкрЗахідАудит»):
79011, м. Львів, вул. Рутковича, 7, офіс 11а.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ МАЛОГО ПІДПРИЄМСТВА

Підприємство: *Львівське комунальне підприємство
"Шляхо-ремонтне підприємство Шевченківського
району"*

Територія: *Україна, Львівська область*

Організаційно-правова форма господарювання
Комунальне підприємство

Вид економічної діяльності: *Інші види діяльності з
прибирання*

Середня кількість працівників **142**

Одиниця виміру : *тис. грн. з одним десятковим знаком*

Адреса: *вулиця Інструментальна, буд. 13, м. Львів, Львівська
обл., 79068*

Дата (рік, місяць, число)	Коди	
	20	31
	12	31
за ЄДРПОУ	03348946	
за КОАТУУ	4610137500	
за КОПФ	150	
за КВЕД	81.29	

1. Баланс на 31 грудня 2020 року

Форма № 1-м

код за ДКУД

1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0,0	0,0
первісна вартість	1001	6,5	6,5
накопичена амортизація	1002	6,5	6,5
Незавершені капітальні інвестиції	1005	56,10	557,90
Основні засоби:	1010	34 905,50	37 142,10
Первісна вартість	1011	40 963,30	45 980,30
Знос	1012	6 057,80	8 838,20
Довгострокові біологічні активи:	1020	0,0	0,0
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	0,0	0,0
Інші необоротні активи	1090	0,0	0,0
Усього за розділом I	1095	34 961,6	37 700,0
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	5 485,10	4 657,60
у тому числі готова продукція	1103	0,00	0,00
Поточні біологічні активи	1110	0,00	0,00
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	1 525,60	3 114,10
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	2 805,40	408,70
у тому числі з податку на прибуток	1136	102,2	102,2
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	94,1	270,7
Поточні фінансові інвестиції	1160	0,0	0,0
Гроші та їх еквіваленти	1165	7 100,2	1 485,8
Витрати майбутніх періодів	1170	75,6	27,6
Інші оборотні активи	1190	2,3	0,0
Усього за розділом II	1195	17 088,3	9 964,5
III. Необоротні активи та групи вибуття	1200	0,0	0,0
Баланс	1300	52 049,9	47 664,5
Пасив			
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	35 212,8	45 592,2
Додатковий капітал	1410	0,0	0,0
Резервний капітал	1415	0,0	0,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-4 435,5	-11 621,7
Неоплачений капітал	1425	0,0	-2 685,2
Усього за розділом I	1495	30 777,3	31 285,3

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	19 516,7	11 774,7
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	0,0	0,0
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0,0	0,0
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	325,8	2 008,0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	223,0	766,7
у тому числі з податку на прибуток	1621	0,0	0,0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	234,1	306,0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	955,5	1 255,4
Державні майбутніх періодів	1665	0,0	0,0
Інші поточні зобов'язання	1690	17,5	268,4
Усього за розділом III	1695	1 755,9	4 604,5
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0,0	0,0
Баланс	1900	52 049,9	47 664,5

2. Звіт про фінансові результати за 2020 рік

Форма № 2-м

код за ДКУД

1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	52 488,5	48 968,3
Інші операційні доходи	2120	312,7	152,5
Інші доходи	2240	34,3	12,7
Разом доходи (2000+2120+2240)	2280	52 835,5	49 133,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	51 421,6	44 411,5
Інші операційні витрати	2180	5 419,1	3 810,9
Інші витрати	2270	3 146,1	2 122,3
Разом витрати (2050+2180+2270)	2285	59 986,8	50 344,7
Фінансовий результат до оподаткування (2280-2285)	2290	-7 151,3	-1 211,2
Податок на прибуток	2300	0,0	0,0
Чистий прибуток (збиток) (2290-2300)	2350	-7 151,3	-1 211,2

Керівник

Головний бухгалтер

м.п.



Володимир Борисович Гордєєв

Богдана Степанівна Антонів

Проінеровано та пронумеровано

аркуші

Генеральний директор ТЗОВ

аудиторської фірми "УкрЗахідАудит"

В.О. Озеран

