



AUDIT-VID та К°

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

IBAN - UA553006140000026009500234900, в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», м. Київ,
код ЄДРПОУ 23283905, свідоцтво № 0945, видано АПУ від 26.01.2001 р.,
69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд. 161, оф. 10, 11.
E-mail: auditvid.zp@gmail.com Тел. / факс 213-26-43, 213-26-44, 280-08-40, 280-99-93

Вих. № 197 від "06" квітня 2020 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Пологівській міській раді
Запорізької області

Керівнику
Комунального унітарного підприємства
«Житло-Сервіс» Пологівської міської ради
Луценко Олександр Вікторовичу

Звіт з аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності **Комунального унітарного підприємства «Житло-Сервіс» Пологівської міської ради**, що зареєстроване за адресою 70600, Запорізька обл., Пологівський район, місто Пологи, ВУЛИЦЯ СУВОРОВА, будинок 7 (код ЄДРПОУ - 35614772) (надалі - «Підприємство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31.12.2019 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, а також звітних даних страховика за поточний звітний період.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан КУП "ЖИТЛО-СЕРВІС" на 31 грудня 2019 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Основа для думки із застереженням

На дату висновку ми не в повному обсязі отримали аудиторські докази у вигляді прямої письмової відповіді від третіх осіб щодо підтвердження суми заборгованості, відображеної у відповідних статтях балансу Підприємства на звітну дату, зокрема: щодо дебіторської заборгованості – не отримано 14% доказів, кредиторської - 7%.

Відсутні деякі первинні документи щодо змін розміру статутного фонду, а саме рішення Пологівської міської ради починаючи з 20.08.2010 р., коли рішенням Пологівської міської ради п'ятого скликання №5 затверджено статутний капітал Підприємства в розмірі 392100 грн. по 06.03.2012 р., коли рішенням Пологівської міської ради шостого скликання № 4 збільшено статутний капітал Підприємства на 5000,00 грн. і встановлено його у розмірі 743310,00грн.

Таким чином, завдяки тому, що ми призначені аудиторами **Комунального унітарного підприємства «Житло-Сервіс» Пологівської міської ради** вперше, аудитори не можуть висловити свою думку щодо правомірності відображення в балансі станом на 31.12.2019р. статутного капіталу в повному обсязі.

У складі активів Підприємства станом на 01.01.2019 р. та 31.12.2019 р. відображений об'єкт незавершених капітальних інвестицій, а саме: «Будівництво полігону ТПВ з сорт. компл.» вартістю 148540,00 грн., витрати по яких були понесені у 2012 році, тим самим визиває сумніви щодо можливого завершення та введення (використання) в дію цього об'єкту в майбутньому, проте це не має суттєвого впливу на валюту балансу.

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 КУП "ЖИТЛО-СЕРВІС" згідно з етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні 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 описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

1. На підставі Постанови Кабінету Міністрів України «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» від 10.03.2020 №211 на всій території України запроваджений режим надзвичайної ситуації з 12.03.2020р. по 24 квітня 2020р. на всій території України карантин., у зв'язку із введенням карантину. Крім того, введення карантину віднесено до форс-мажорних обставин згідно з Законом України від 17.03.2020р. №530-ІХ «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникнення і поширення коронавірусної хвороби (COVID-19)», яким внесені зміни до ст. 14-1 Закону «Про торгово-промислові палати в Україні».

За попередніми оцінками, вжиття обмежувальних заходів в Україні на період встановлення карантину, може негативно вплинути на фінансово-економічний стан Підприємства, збільшення сумнівної дебіторської заборгованості та, вірогідно, викликати сумніви щодо здатності Підприємства здійснювати свою безперервну діяльність у

майбутньому. Проте, на дату складання фінансової звітності за 2019 рік керівництву Підприємства було невідомо про будь-які суттєві невизначеності, що можуть викликати загрозу безперервній діяльності Підприємства. Отже, складання фінансової звітності проводилося з урахуванням принципу безперервної діяльності.

2. **Комунальне унітарне підприємство «Житло-Сервіс» Пологівської міської ради** у своїй діяльності керується наступними нормативно-правовими актами: Господарський кодекс України, Цивільний кодекс України, Закони України «Про житлово-комунальні послуги» від 24.06.2004р. №1875-IV, «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» від 14.05.1992р. № 2343-XII, «Про оренду державного та комунального майна» від 10.04.1992р. № 2269-XII, та ін.

3. Рішенням 55 сесії Пологівської міської ради Запорізької області сьомого скликання статутний капітал **Комунального унітарного підприємства «Житло-Сервіс» Пологівської міської ради** збільшено на 199000грн. Отже статутний капітал Підприємства становить 4454699,00 грн. за рахунок внесків Пологівської міської ради.

4. Збільшений розмір статутного капіталу зазначений в новій редакції Статуту **Комунального унітарного підприємства «Житло-Сервіс» Пологівської міської ради**, який затверджено рішенням 55 сесії Пологівської міської ради сьомого скликання від 21.12.2018р. за №434.

Збільшення розміру статутного капіталу відображено в бухгалтерському обліку та у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2019 року.

5. Аналіз фінансово-майнового стану Підприємства аудитором проведений на підставі даних економічних показників Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р. та Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2019 рік. Результати розрахунку представлені в таблиці 1. Відповідно до проведеного аналізу показники платоспроможності та фінансової стійкості Підприємства в більшості не витримані.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та П(С)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи 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 компанії.

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 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 компанію 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 застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про Підприємство

| | | | | | |
|---|---|-------------------------------|------------------|----------------------------------|----------|
| Повна назва | КОМУНАЛЬНЕ УНІТАРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЖИТЛО-СЕРВІС" ПОЛОГІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ | | | | |
| Скорочена назва | КУП "ЖИТЛО-СЕРВІС" | | | | |
| Організаційно-правова форма | КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО | | | | |
| Ідентифікаційний код | 35614772 | | | | |
| Юридична адреса | 70600, Запорізька обл., Пологівський район, місто Пологи, ВУЛИЦЯ СУВОРОВА, будинок 7 | | | | |
| Фактичне місцезнаходження | 70600, Запорізька обл., Пологівський район, місто Пологи, ВУЛИЦЯ СУВОРОВА, будинок 7 | | | | |
| Дата первинної держреєстрації | 04.03.2008 | | | | |
| Місце проведення держреєстрації | Пологівська районна державна адміністрація Запорізької області | | | | |
| Реєстраційний номер | 1 092 102 0000 000471 | | | | |
| Дата та причина перереєстрації | Зміни в уставному фонді | | | | |
| № свідоцтва про держреєстрацію | Серія А01 №112210 | | | | |
| Основні види діяльності (згідно Статутних документів) | Код КВЕД 81.10 Комплексне обслуговування об'єктів | | | | |
| КВЕД | Код КВЕД 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування; Код КВЕД 43.99 Інші спеціалізовані будівельні роботи, н. в. і. у.; Код КВЕД 81.10 Комплексне обслуговування об'єктів (основний); Код КВЕД 81.29 Інші види діяльності із прибирання; Код КВЕД 81.30 Надання ландшафтних послуг; Код КВЕД 96.03 Організування поховань і надання суміжних послуг; Код КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт; Код КВЕД 52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту; Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; Код КВЕД 33.14 Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування; Код КВЕД 35.13 Розподілення електроенергії; Код КВЕД 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря; Код КВЕД 38.11 Збирання безпечних відходів; Код КВЕД 38.21 Оброблення та видалення безпечних відходів | | | | |
| Чисельність робітників | Штатних робітників - 70 | | | | |
| Поточні рахунки | № п/п | Номер рахунку | МФО | Назва банку, де відкрито рахунок | ЄДРПОУ |
| | 1. | UA173139570000026003301150130 | 313957 | АТ «Ошадбанк» | 02760363 |
| | 2. | UA643139570000026042301086072 | 313957 | АТ «Ошадбанк» | 02760363 |
| | 3. | UA353006140000026003500045247 | 300614 | АТ "Креді Агріколь Банк" | 14361575 |
| | 4. | 35444126033927 | 813015 | УДКСУ у Пол.р-ні | 37964024 |
| | 5. | 35438080033927 | 813015 | УДКСУ у Пол.р-ні | 37964024 |
| | 6. | 35436026033927 | 813015 | УДКСУ у Пол.р-ні | 37964024 |
| | 7. | 35441174033927 | 813015 | УДКСУ у Пол.р-ні | 37964024 |
| | 8. | 35448177033927 | 813015 | УДКСУ у Пол.р-ні | 37964024 |
| | 9. | 35439023033927 | 813015 | УДКСУ у Пол.р-ні | 37964024 |
| | 10. | 35430077033927 | 813015 | УДКСУ у Пол.р-ні | 37964024 |
| | 11. | 35447126933927 | 813015 | УДКСУ у Пол.р-ні | 37964024 |
| | 12. | 35446172933927 | 813015 | УДКСУ у Пол.р-ні | 37964024 |
| | 13. | 35443172033927 | 813015 | УДКСУ у Пол.р-ні | 37964024 |
| | 14. | UA598130150000035447185833927 | 813015 | УДКСУ у Пол.р-ні | 37964024 |
| 15. | 37121500033927 | 813015 | УДКСУ у Пол.р-ні | 37964024 | |
| Структурні підрозділи | Відсутні | | | | |

Стан бухгалтерського обліку та звітності

Бухгалтерський облік Підприємством в цілому ведеться у відповідності з вимогами Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" №996-XIV від 16.07.1999р., Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних документів щодо питань організації бухгалтерського обліку, які діяли в звітному періоді та у відповідності з обліковою політикою, прийнятою Підприємством.

Облікова політика КУП "ЖИТЛО-СЕРВІС" встановлена наказом № 26 від 20.01.2012 р., та розроблена з дотриманням вимог чинного законодавства України з питань ведення бухгалтерського обліку та за період, що перевірявся, не змінювалася.

Первинні документи з обліку фінансово-господарської діяльності складаються на типових формах, в яких операції відображаються згідно з нормативними актами, затвердженими Міністерствами фінансів та статистики України.

Оцінка статей активів, зобов'язань та власного капіталу та їх розкриття здійснюється Підприємством в цілому відповідно до принципів, встановлених відповідними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та Наказом про облікову політику Підприємства.

Фінансову звітність було складено за формами, встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» із змінами та доповненнями, який затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. №73.

Власний капітал.

Статутний капітал Підприємства, відображений в бухгалтерському обліку станом на 01.01.2019р. складає 4255699 грн. (чотири мільйони двісті п'ятдесят п'ять тисяч шістьсот дев'яносто дев'ять гривень). Відповідно до нової редакції статуту, затвердженої Рішенням п'ятдесят п'ятої сесії Поголівської міської ради сьомого скликання від 21 грудня 2018р. №434, статутний капітал Підприємства збільшено на 199000 грн. Статутний капітал Підприємства, відображений в бухгалтерському обліку станом на 31.12.2019р. складає 4454699 грн. (чотири мільйони чотириста п'ятдесят чотири тисячі шістьсот дев'яносто дев'ять гривень)..

Станом на 31.12.2019р. в рядку 1400 Балансу (Звіту про фінансовий стан) зареєстрований (пайовий) капітал відображено у сумі 4455тис.грн.

Статутний капітал Підприємства сформовано за рахунок внесків Поголівської міської ради.

Відповідно до Рішення Поголівської міської ради від 26.02.2008р. №13 створено статутний фонд КУП "ЖИТЛО-СЕРВІС" – в сумі 100,00 грн.

Надалі статутний капітал КУП "ЖИТЛО-СЕРВІС" формувався наступним чином:

- Рішення Поголівської міської ради п'ятого скликання №90 від 21.05.2010 р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 272000,00 грн.;
- Рішення Поголівської міської ради п'ятого скликання №100 від 17.06.2010 р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 20000,00 грн.;
- Рішення Поголівської міської ради п'ятого скликання №7 від 15.07.2010 р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 60000,00 грн.;
- Рішення Поголівської міської ради п'ятого скликання №5 від 20.08.2010 р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 40000,00грн.;

- Рішення Пологи́вської міської ради шостого скликання № 4 від 06.03.2012 р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 5000,00 грн.;
- Рішення Пологи́вської міської ради шостого скликання № 15 від 17.05.2012 р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 28000,00 грн.;
- Рішення Пологи́вської міської ради шостого скликання № 2 від 12.06.2012 р. – зменшення статутного капіталу Підприємства на 13597,00 грн.;
- Рішення Пологи́вської міської ради шостого скликання № 14 від 06.11.2014 р. – зменшення статутного капіталу Підприємства на 99000,00 грн.;
- Рішення Пологи́вської міської ради шостого скликання № 13 від 11.12.2014 р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 21000,00 грн.;
- Рішення Пологи́вської міської ради шостого скликання № 34 від 23.02.2015 р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 19000,00 грн.;
- Рішення Пологи́вської міської ради шостого скликання № 19 від 30.04.2015 р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 28000,00 грн.(втратило чинність);
- Рішення Пологи́вської міської ради шостого скликання № 23 від 15.05.2015 р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 127087,00 грн. (втратило чинність);
- Рішення Пологи́вської міської ради шостого скликання № 2 від 20.05.2015 р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 157087,00 грн.;
- Рішення Пологи́вської міської ради шостого скликання № 37 від 24.05.2015 р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 146580,00грн. (втратило чинність);
- Рішення Пологи́вської міської ради шостого скликання № 31 від 03.09.2015 р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 100143,00грн. (втратило чинність);
- Рішення Пологи́вської міської ради шостого скликання № 29 від 03.11.2015 р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 139493,00 грн.;
- Рішення Пологи́вської міської ради сьомого скликання № 23 від 31.05.2016 р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 297944,00грн.;
- Рішення Пологи́вської міської ради сьомого скликання № 28 від 09.09.2016 р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 366820,00грн.;
- Рішення Пологи́вської міської ради сьомого скликання № 398 від 28.11.2017 р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 2542760,00 грн.;
- Рішення Пологи́вської міської ради сьомого скликання № 434 від 21.12.2018 р. – збільшення статутного капіталу Підприємства на 199000,00 грн.;

До перевірки рішення Пологи́вської міської ради щодо змін статутного капіталу КУП "ЖИТЛЮ-СЕРВІС" надані не в повному обсязі.

Станом на 31.12.2019р. капітал у дооцінках (р.1405 ф.1) становить 461386 тис.грн. та протягом звітного періоду не змінювалася.

Розмір додаткового капіталу протягом звітного року збільшився на 2037тис.грн. за рахунок безоплатного отримання необоротних активів і капітальних трансфертів, та зменшився на 5680 тис.грн. (амортизація безоплатно отриманих необоротних активів амортизація за рахунок дооцінки необоротних активів, збільшення уставного капіталу). Відповідно, станом на 31.12.2019р. величина додаткового капіталу становить 8211 тис.грн.

Протягом 2019 року Підприємством отримано прибуток в розмірі 165 тис.грн.

Таким чином, власний капітал станом на 31.12.2019р. складає 471022 тис.грн.

Аналіз фінансового стану Підприємства

Фінансово – майновий стан Підприємства (його стійкість, ефективність, ліквідність, залежність від інвесторів та кредиторів) характеризується показниками платоспроможності та фінансової стійкості, що наведені в таблиці 1:

- коефіцієнт поточної (швидкої) ліквідності характеризує те, наскільки ймовірно погашення поточних зобов'язань за рахунок грошових коштів і їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості. Значення коефіцієнта поточної (швидкої) ліквідності станом на 31.12.2019р. у порівнянні з величиною цього коефіцієнта станом на 31.12.2018р. збільшилося (з 1,336 до 1,801), що характеризує збільшення можливості погашення Товариством поточних зобов'язань за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості, значення цього коефіцієнту перевищує його нормативне значення але не більше 2;

- коефіцієнт загальної ліквідності характеризує те, наскільки ймовірно погашення поточних зобов'язань за рахунок оборотних коштів. Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) відображає, що для погашення 1 гривні поточних зобов'язань (за умови своєчасного розрахунку з дебіторами) Підприємство станом на 31.12.2019р. має 0,197грн., що на 0, 549 грн. більше ніж станом на 31.12.2018р., проте значення цього коефіцієнту нижче за нормативне;

- коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує те, наскільки ймовірно негайне погашення поточних зобов'язань за рахунок грошових коштів і їх еквівалентів та поточних фінансових інвестицій. Коефіцієнт абсолютної ліквідності характеризує, що незначна частина боргів Підприємства може бути погашена негайно. Збільшення величини коефіцієнту абсолютної ліквідності в порівнянні зі значенням коефіцієнту станом на 31.12.2018р. з 0,005 до 0,016 характеризує збільшення можливості розрахунків Товариства з контрагентами, проте значення цього коефіцієнту значно нижче за нормативне;

- коефіцієнт співвідношення залучених і власних коштів характеризує розмір залучених коштів на 1 грн. власних коштів (власного капіталу). Величина розрахованих коефіцієнтів показує, що на кожну 1 гривню власних коштів, вкладених в активи Підприємства, станом на 31.12.2019р. доводиться 0,004грн. позикових. Значення цього коефіцієнту нижче 1 , що свідчить про незалежність Підприємства від зовнішніх джерел фінансування;

- коефіцієнт фінансової незалежності визначає співвідношення власних коштів (власного капіталу) до зобов'язань. Коефіцієнт фінансової незалежності відображає, що Підприємство є фінансово незалежним. Значення коефіцієнту станом на 31.12.2019р. в порівнянні зі значенням цього коефіцієнту станом на 31.12.2018р. збільшилося на 20,47 і складає 248,56.

Таблиця 1

| Показники | Формула Розрахунку | Розрахунок | | Теоретичне значення | Примітки |
|--|--|------------------------|------------------------|--------------------------|---|
| | | Станом на 31.12.2017р. | Станом на 31.12.2018р. | | |
| 1. Показники платоспроможності | | | | | |
| 1.1 Коефіцієнт поточної (швидкої) ліквідності | $\frac{\text{ф.1(р.1195-р.1100-р.1110)}}{\text{Ф.1 р.1695}}$ | 1,336 | 1,801 | 0,7-0,8, але не більше 2 | Характеризує, наскільки ймовірно погашення поточних зобов'язань за рахунок грошових коштів і їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості |

| | | | | | |
|---|---|---------|--------|------------|---|
| 1.2 Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття) | ф.1 р. 1195 ----- Ф.1 р. 1695 | 1,421 | 1,97 | 2,0 – 2,5 | Відображає платіжні можливості підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами |
| 1.3 Коефіцієнт абсолютної ліквідності | ф.1 (р.1165+ р.1160) ----- Ф.1 р. 1695 | 0,005 | 0,016 | 0,2 – 0,25 | Показує, яка частина поточних (короткострокових) зобов'язань може бути погашена негайно |
| 2. Показники фінансової стійкості | | | | | |
| 2.1 Коефіцієнт співвідношення залучених і власних коштів | Ф.1 (р.1595+р.1695) ----- Ф.1 р. 1495 | 0,004 | 0,004 | <= 1,0 | На кожну 1 грн. власних коштів, вкладених в активи Товариства, доводиться 0,004грн. позикових. |
| 2.2 Коефіцієнт фінансової незалежності | ф.1 р. 1495 ----- Ф.1 (р.1595+р.1695) | 269,031 | 248,56 | >=0,2 | Визначає співвідношення власних коштів до зобов'язань |
| 2.3 Коефіцієнт покриття зобов'язань високоліквідними активами | ф.1 р.1165 ----- ф.1 (р.1595+р.1695) | 0,005 | 0,014 | >=0,95 | Означає швидкість покриття своїх зобов'язань активами |
| 3. Показники ділової активності | | | | | |
| 3.1 Коефіцієнт оборотності активів | ф.2 р.2000 ----- ф.1(р.1300 (гр.3) + р.1300 (гр.4)) / 2 | - | 0,005 | | Означає ефективність використання Товариством усіх наявних ресурсів, незалежно від джерел їхнього залучення |
| 3.2 Коефіцієнт оборотності власного капіталу | ф.2 р.2000 ----- ф.1(р.1495 (гр.3) + р.1495 (гр.4)) / 2 | - | 0,005 | | Показує ефективність використання власного капіталу |
| 3.3 Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом | ф.1(р.1195-р.1100-р.1110) ----- Ф.1р.1695 | 582,00 | 1329 | | |

Виходячи із системи показників, які відображають наявність, розміщення, структуру джерел засобів, ступень залежності від інвесторів та кредиторів, використання фінансових ресурсів КУП "ЖИТЛО-СЕРВІС", можна зробити висновок, що фінансовий стан Товариства є умовно - задовільним.

Інформації щодо подій, які б мали значний вплив на фінансово-господарську діяльність Підприємства та які відбулися протягом звітного року, що могли б призвести до суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, не було отримано.

Аудит проводився в період з 19 березня по 3 квітня 2020 р. на підставі договору №4 від «26» лютого 2020 р.

Директор ТОВ “АУДИТ-ВІД та К°”
(сертифікат серії А №003660 від 14.02.1995р.)
В.І.Драч



ТОВ “АУДИТ - ВІД та К°”,
яка діє на підставі свідоцтва
про включення до Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів № 0945 від 26.01.2001р.,
розташоване за адресою:
69035, м.Запоріжжя, пр. Соборний 161/10, тел/факс 213-26-43
06.04.2020р.