



АУДИТ-ВІД та К

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

ІВАН - UA553006140000026009500234900, в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», м. Київ,
код ЄДРПОУ 23283905, свідоцтво № 0945, видано АПУ від 26.01.2001 р.,
69126, 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. № 444 від "04" серпня 2021 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Уповноважений орган управління підприємством
Керівництву
КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПАВЛОГРАДСЬКЕ ВИРОБНИЧЕ
УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА»
ПАВЛОГРАДСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ

Звіт з аудиту фінансової звітності

Думка з застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності КОМУНАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ПАВЛОГРАДСЬКЕ ВИРОБНИЧЕ УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО-КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА» ПАВЛОГРАДСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ, що зареєстроване за адресою: 51400, Дніпропетровська обл., місто Павлоград, вул. Дніпровська, будинок 41-А, код ЄДРПОУ - 03341345 (надалі - «Підприємство», КП «ПАВЛОГРАДВОДОКАНАЛ»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, приміток до фінансової звітності та додатку до приміток інформація за сегментами, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Підприємства, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно з вимогами законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Права постійного користування земельними ділянками

Підприємством в фінансовій звітності не представлена інформація щодо вартості прав постійного користування земельними ділянками загальною площею 0,8999 га.

КП «ПАВЛОГРАДВОДОКАНАЛ» є правокористувачем наступних земельних ділянок (кадастрові номери):

1212400000:02:028:0013,	2124000000:03:017:0016,	1212400000:03:017:0018,
1212400000:03:018:0021,	1212400000:03:016:0016,	1212400000:03:015:0001,
1212400000:03:008:0016,	1212400000:02:018:0004,	1212400000:01:006:0026,
1212400000:02:025:0081,	1212400000:03:017:0137,	1212400000:02:041:0288,
1212400000:03:016:0114,	1212400000:02:017:0094,	1212400000:03:001:0155,
1212400000:02:045:0255,	1212400000:03:012:0097,	1212400000:02:045:0224,
1212400000:03:017:0119,	1212400000:03:010:0088,	1212400000:03:012:0096,
1212400000:03:018:0163,	1212400000:02:026:0113,	1212400000:02:017:0087,
1212400000:03:018:0157,	1212400000:02:045:0213,	1212400000:03:012:0092,
1212400000:03:016:0095,	1212400000:03:014:0095,	1212400000:03:001:0128,
1212400000:03:017:0113,		

власником яких є Павлоградська міська рада, код ЄДРПОУ: 33892721 та відомості про які внесені до Державного реєстру речових прав на нерухоме майно. Згідно з пунктом 5 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 "Нематеріальні активи" та пунктом 1 розділу III «Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 № 1213 права постійного користування земельною ділянкою обліковуються у балансі підприємства за експертною оцінкою, яку може проводити незалежний сертифікований експерт.

На нашу думку, у зв'язку з відсутністю експертної оцінки зазначених земельних ділянок вплив зміни в оцінках може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Підприємства.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства 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.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої «думки із застереженням», наводимо додаткову інформацію.

Оцінка резерву сумнівних боргів

Станом на 31.12.2020 року у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (рядок 1125 Балансу (Звіту про фінансовий стан)) Підприємством обліковується частина дебіторської заборгованості в сумі 2148 тис. грн. (значна частина якої є заборгованістю за послуги населенню з водопостачання та водовідведення), строк непогашення якої становить від 12 по 36 місяців на останню звітну дату. Вказана заборгованість в 2020 році відповідно до норм п. 7 П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» та наказу про облікову політику розглядалась Підприємством на предмет знецінення, нарахування резерву сумнівних боргів не здійснювалось, сальдо резерву сумнівних боргів станом на 31.12.2020 року становить 122,4 тис. грн. Звертаємо увагу на

те, що Підприємство при розгляді платоспроможності окремих дебіторів враховує надане право населенню розстрочення боргу, процедуру оформлення субсидії чи пільги та ін.

Кредиторська заборгованість

В складі статті 1605 Балансу (Звіту з фінансового стану) «Векселя видані» станом на 01.01.2020 р. та станом на 31.12.2020 р. відображена заборгованість за векселі, видані в рахунок погашення заборгованостей перед ДП «Національна атомна енергогенеруюча компанія «Енергоатом» в особі відокремленого підрозділу «Запорізька атомна електростанція» (далі - Кредитор) у сумі 1991 тис. грн. Вказані цінні папери є простими векселями в документарній формі з терміном погашення за пред'явленням. Складання векселів та передача Кредитору здійснена 08.04.2001 р.

Звертаємо увагу на те, що 12.07.2016 року між Підприємством та Кредитором було укладено Мирову угоду, згідно якої КП «ПАВЛОГРАДВОДОКАНАЛ» визнав заборгованість, стягнуту рішеннями господарського суду Дніпропетровської області №8/27 та 8/28 від 17.02.2003 року та постановою Дніпропетровського апеляційного господарського суду №6/520-10 від 11.05.2011р., на загальну суму 3682795,16 грн.

Вказана заборгованість погашається Підприємством згідно графіка, зазначеного в Мировій угоді, несплачена сума боргу станом на 31.12.2020 р. складає 1991 тис. грн.

Інші інформація

Інформація про узгодженість Звіту про виконання річного фінансового плану за 2020 рік, який складається відповідно до законодавства з фінансовою звітністю за звітний період.

Ми ознайомилися зі Звітом про виконання річного фінансового плану за 2020 рік (далі – Звіт про виконання річного фінансового плану), за підготовку якого несе відповідальність управлінський персонал Підприємства, та на основі проведеної нами роботи, дійшли висновку, що фінансова інформація, представлена у Звіті про виконання річного фінансового плану, узгоджується з інформацією, представленою у фінансовій звітності та не протирічить одна одній. Ми не виявили суттєвих неправильних тверджень у Звіті про виконання річного фінансового плану. Наша думка про фінансову звітність не розповсюджується на Звіт про виконання річного фінансового плану Підприємства.

Інформація про узгодженість звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися зі звітом про управління та при цьому розглянути, чи існує суттєва неузгодженість між звітом про управління і фінансовою звітністю Підприємства та чи цей звіт про управління виглядає таким, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєва невідповідність між звітом про управління і фінансовою звітністю та/або цей звіт про управління виглядає таким, що містить суттєве неправильне твердження, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми ознайомилися зі звітом про управління, за підготовку якого несе відповідальність управлінський персонал Підприємства, та на основі проведеної нами роботи, дійшли висновку, що фінансова та нефінансова інформація, представлена у звіті про управління, узгоджується з інформацією, представленою у фінансовій звітності та не протирічить одна одній. В світлі знань і розуміння бізнесу та внутрішнього контролю Підприємства, отриманих в ході аудиту, ми не виявили суттєвих неправильних тверджень у звіті про управління. Думка стосовно фінансової звітності Підприємства не вплинула на звіт про управління.

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 в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо думки щодо цих питань. Ми визначили, що ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті, немає, за винятком питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням».

Аналіз фінансово-майнового стану Підприємства аудитором проведений на підставі даних економічних показників Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р. та Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2020 рік. Результати розрахунку представлені в Додатку №1.

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

Засновником Підприємства є ПАВЛОГРАДСЬКА МІСЬКА РАДА. Код ЄДРПОУ засновника: 33892721.

Розмір внеску до статутного фонду на дату перевірки складає: 119849797,80 грн. Основним напрямком діяльності Підприємства є надання послуг з центрального водопостачання та водовідведення. Впродовж 2020 року КП „ПАВЛОГРАДВОДОКАНАЛ” надавав послуги централізованого водопостачання та водовідведення населенню, бюджетним організаціям та іншим споживачам. Діяльність здійснюється на підставі безстрокової ліцензії на право провадження господарської діяльності з центрального водопостачання та водовідведення (Постанова НКРЕКП від 25.07.2017. №931).

Повна назва	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ПАВЛОГРАДСЬКЕ ВИРОБНИЧЕ УПРАВЛІННЯ ВОДОПРОВІДНО - КАНАЛІЗАЦІЙНОГО ГОСПОДАРСТВА" ПАВЛОГРАДСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
Скорочена назва	КП «ПАВЛОГРАДВОДОКАНАЛ»
Організаційно-правова форма	Комунальне підприємство
Ідентифікаційний код	03341345
Юридична адреса и фактичне місцезнаходження	51400, Дніпропетровська обл., місто Павлоград, вул. Дніпровська, будинок 41-А
Дата держреєстрації реєстрації	27.09.1999 р.
Місцезнаходження реєстраційної справи	Павлоградська районна державна адміністрація
Дата та номер запису державної реєстрації	28.07.2004 Номер запису: 1 232 120 0000 000009
КВЕД	36.00 Забір, очищення та постачання води (основний); 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод
Поточні рахунки	р/р UA463220010000026009290000731 в АТ «Універсал Банк» МФО 322001
Відокремлені структурні підрозділи	відсутні

Діяльність КП «ПАВЛОГРАДВОДОКАНАЛ» щодо централізованого водопостачання та водовідведення здійснює у відповідності до тарифів, які затверджуються Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (далі - НКРЕКП).

Так, в період з 01.01.2020. по 31.12.2020 року на Підприємстві діяли тарифи на централізоване водопостачання та водовідведення затверджені постановою НКРЕКП №2157 від 11.10.2019г. та №283 от 04.02.2020 р. , а саме:

Тарифи на централізоване водопостачання та водовідведення			
Населення, бюджетні установи та юридичні особи	Централізоване водопостачання – 23,64 грн./м3 (з ПДВ)	Період дії з 25.10.2019. по 04.02.2020 р.	Постанова НКРЕКП від 11.10.2019р. №2157
	Централізоване водовідведення – 9,852 грн./м3 (з ПДВ)		
	РАЗОМ за 1м3 – 33,492 грн. (з ПДВ)		
	Централізоване водопостачання – 29,052 грн./м3 (з ПДВ)	Період дії з 05.02.2020. по 31.12.2020 р.	Постанова НКРЕКП від 04.02.2020р. №283
	Централізоване водовідведення – 11,40 грн./м3 (з ПДВ)		
	РАЗОМ за 1м3 – 40,452 грн. (з ПДВ)		

Тарифи, які діяли в 2020 році є рентабельними, однак на збитковість Підприємства

вплинули адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати.

В 2020 році Підприємством реалізовано споживачам 2 657,3 тис. м3 води, в тому числі:

- населенню – 2 294,1 тис. м3;
- бюджетним установам – 122,8 тис. м3;
- іншим споживачам – 240,4 тис. м3.

Діючі на дату звіту тарифи на послуги водопостачання та водовідведення є наступними:

Тарифи на централізоване водопостачання та водовідведення			
Населення, бюджетні установи та юридичні особи	Централізоване водопостачання – 33,840 грн./м3 (з ПДВ) Централізоване водовідведення – 13,152 грн./м3 (з ПДВ) РАЗОМ за 1м3 – 46,992 грн. (з ПДВ)	Введені в дію з 01.01.2021 року	Постанова НКРЕКП від 16.12.2020р. №2499

Стан бухгалтерського обліку та звітності

Бухгалтерський облік ведеться Підприємством в цілому у відповідності до вимог Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” №996-XIV від 16.07.1999р., Положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативних актів, чинних на звітну дату, які регламентують методологію та порядок ведення бухгалтерського обліку й складання фінансової звітності та з урахування положень наказу про облікову політику, затвердженого Підприємством.

Облікова політика Підприємства встановлена наказом № 328 від 29.12.2018 «Про організацію і ведення бухгалтерського обліку та облікової політики на підприємстві, податкового обліку, регуляторного обліку» зі змінами та доповненнями, 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», які затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. №73 (із змінами та доповненнями).

Власний капітал

Статутний капітал КП «ПАВЛОГРАДВОДОКАНАЛ», який відображено в бухгалтерському обліку та в рядку 1400 Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р., складає 110405 тис. грн. та відповідає сумі зареєстрованого капіталу та

даним Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань на дату балансу.

Поповнення статутного капіталу Підприємства в 2020 році здійснювалось на підставі рішень Павлоградської міської ради в сумі 20673 тис. грн.

Протягом 2020 року Підприємством отримано збиток в розмірі 20123 тис. грн.

Відповідно до Звіту про фінансові результати за 2020 рік:

- дохід від реалізації послуг за 2020 рік (рядок 2000) склав 92411 тис. грн., з нього за надані послуги централізованого водопостачання та водовідведення нараховано доходів в сумі 90 897,7 тис. грн., в тому числі:

* населення – 75 203,0 тис. грн.;

* бюджетні установи - 3 983,1 тис. грн.;

* інші споживачі – 11 711,6 тис. грн.

-собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2020 рік (рядок 2050) склала 90476 тис. грн., в т.ч. витрати на надання послуг з централізованого водопостачання та водовідведення – 99 179,6 тис. грн., Тобто, валовий прибуток становить – 1935 тис. грн.

За 2020 рік фактична собівартість 1 м3 без ПДВ в гривнях:

- водопостачання склала 25,07 грн.;

- водовідведення – 10,08 грн.

Інші зміни в додатковому капіталі склали «-» 6 тис.грн. та є нарахованою амортизацією на безкоштовно отримані основні засоби.

Власний капітал Підприємства станом на 31.12.2020 р. складає «-» 31190 тис. грн.

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.

Відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору	Договір від 15 квітня 2021 року № 16-04/21
Період, яким охоплено проведення аудиту	01 січня 2020 року – 31 грудня 2020 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	15 квітня 2021 року – 04 червня 2021 року

Ключовий партнер з аудиту
Директор ТОВ “АУДИТ-ВІД та К°”
(Сертифікат аудитора №007115,
виданий рішенням АПУ від 26.12.2013р. №287/2,
№ 101092 в Реєстрі аудиторів
та суб’єктів аудиторської діяльності)



В.Л. Іоффе

Дата складання аудиторського висновку (звіту):
04 червня 2021 року

Показники	Формула Розрахунку	Розрахунок		Теоретичне значення	Примітки
		Станом на 31.12.2019р.	Станом на 31.12.2020р.		
1. Аналіз майнового стану					
1.1. Коефіцієнт зносу основних засобів	$\frac{\text{Ф.1 р.1012}}{\text{ф.1 р.1011}}$	0,6	0,6		На дату балансу основні засоби зношені в середньому на 6%
1.2. Коефіцієнт оновлення основних засобів	$\frac{\text{Надійшло за рік основних засобів}}{\text{ф.1 р.1011}}$	0,4	0,3	> 0,1	Протягом року оновлено 0,3% основних засобів.
2. Показники платоспроможності					
2.1 Коефіцієнт поточної (швидкої) ліквідності	$\frac{\text{ф.1 (р.1195-р.1100-р.1110)}}{\text{Ф.1 р.1695}}$	0,5	0,5	0,6-1	Характеризує, наскільки ймовірно погашення поточних зобов'язань за рахунок грошових коштів і їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості
2.2 Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	$\frac{\text{ф.1 р. 1195}}{\text{Ф.1 р. 1695}}$	0,5	0,5	2,0 – 2,5	Відображає платіжні можливості підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами
2.3 Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{\text{ф.1 (р.1165+ р.1160)}}{\text{Ф.1 р. 1695}}$	0,001	0,001	0,2 – 0,25	Показує, яка частина поточних (короткострокових) зобов'язань може бути погашена негайно
2.4 чистий оборотний капітал, тис.грн.	$(\text{ф.1 р.1195} - \text{ф.1 р.1170}) - (\text{ф.1 р.1695} - \text{ф.1 р.1665})$	-76831	-82157		Дефіцит чистого оборотного капіталу на кінець 2020 року збільшився на 5326 тис.грн., що відображає фінансову нестабільність та наближення до фінансової кризи, підприємство залежне від своїх кредиторів
3. Показники фінансової стійкості					
3.1 Коефіцієнт співвідношення залучених власних коштів	$\frac{\text{Ф.1 (р.1595+р.1695)}}{\text{Ф.1 р. 1495}}$	-4,7	-5,2	<= 1,0	Власні кошти в Підприємства відсутні
3.2 Коефіцієнт фінансової незалежності	$\frac{\text{ф.1 р. 1495}}{\text{Ф.1 (р.1595+р.1695)}}$	-0,2	-0,2	>=0,6	Визначає співвідношення власних коштів до зобов'язань
3.3 Коефіцієнт покриття зобов'язань високоліквідними активами	$\frac{\text{ф.1 р.1165}}{\text{ф.1 (р.1595+р.1695)}}$	0,001	0,001	>=0,95	Означає швидкість покриття своїх зобов'язань активами

4. Показники ділової активності					
4.1 Коефіцієнт оборотності активів	ф.2 р.2000 ф.1(р.1300 (гр.3) + р.1300 (гр.4)) / 2	0,7	0,6		Означає ефективність використання Підприємства усіх наявних ресурсів, незалежно від джерел їхнього залучення
4.2 Коефіцієнт віддачі власного капіталу	ф.2 р.2000 ф.1(р.1495 (гр.3) + р.1495 (гр.4)) / 2	339,7	276,1		Середня віддача власного капіталу становить 276 грн. чистого доходу на 1 грн. власного капіталу підприємства
4.3 Коефіцієнт покриття зобов'язань високоліквідними активами	ф.1(р.1195-р.1100-р.1110) - Ф.1р.1695	-77897	-83257		Дефіцит високоліквідних активів складає 83257 тис.грн.
4.4. Коефіцієнт фондівдачі	Ф.2 р.2000 ((ф.1 р.1010 (гр.3) + ф.1 р.1010 (гр.4))/2)	-	-		Ефективність використання основних засобів складає 0 чистого доходу на 1 грн., необоротних активів, що використовуються

Ключовий партнер з аудиту
Директор ТОВ "АУДІТ-ВІД та Ко"
(Сертифікат аудитора №007115,
виданий рішенням АПУ від 26.12.2013р. №287/2,
№ 101092 в Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності)



В.Л.Іоффе