

**Приватна аудиторська фірма
«ЛІНАРА - АУДИТ»**

Адреса: 69037, м. Запоріжжя
вул. Нижньодніпровська
буд.14, офіс 24
тел./факс 224-33-38; тел. 212-56-33
ліцензія № 000680
свідоцтво АПУ № 0680

Реквізити:
р/р
UA173135820000000026003073501
в АБ «МетаБанк»
МФО 313582
ЄДРПОУ 22162298

linara_audit@ukr.net

Вих № 93 від 05.08.2021р.

Керівництву
комунального підприємства
«Водоканал» Мелітопольської міської ради
Запорізької області

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності комунального підприємства «Водоканал» Мелітопольської міської ради Запорізької області» (надалі – КП «Водоканал») ,який надано на перевірку і який складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід),звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою та приміток до фінансової звітності. (додаток 1).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, в частині подання формату фінансової звітності, складена не у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та не відповідає вимогам законодавства України, що регулюють питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Так згідно з нормами ст.2 Закону про бухгалтерський облік підприємство по показникам балансової вартості активів та чистому доходу КП «Водоканал» відноситься до малих підприємств з відповідним поданням фінансової звітності по П(С)БО №25 по ф.1м та 2м.

Основа для думки із застереженням

Станом на 31.12.2020р. на балансі КП «Водоканал» обліковуються активи у вигляді запасів по рах.221,222,2071 та 2011 які продовж перевіряемого періоду були без руху на загальну суму 525551,39грн. або 30% від загальної вартості активів по цим рахункам станом на 31.12.2020р., що може свідчити про знецінення активів без проведення відповідних процедур.

Має місце невідповідний показник по ряд. 1400 фінансової звітності в розмірі 51722тис.грн., задекларованому показнику в загальній інформації (показники наведено в таблиці, що надана в іншій інформації) з нульовим значенням. При цьому показник 51722тис.грн. підтверджується показниками бухгалтерського обліку по рах.40.

В статті «Основні засоби» балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020року відображена балансова вартість основних засобів у сумі 134705тис.грн. встановлено, що складі цієї статті враховуються також і повністю амортизовані основні засоби. Інформація про це розкрита в Примітці 3.2. до фінансової звітності КП «Водоканал» в розмірі 35534тис.грн., в той час, як за наслідками перевірки цей показник становить 36342тис.грн. Показник повністю зношених основних засобів становить 27% від первинної вартості основних засобів та у відповідності до норм п.16 П(С)БО №7 потребує приведення їх

до справедливої вартості.

При оплаті земельного податку, права користування земельними ділянками в бухгалтерському обліку відсутні.

В порушення П(С)БО № 26 не створювався резерв на забезпечення відпусток.

При інвентаризації, показники дебіторської та кредиторської заборгованостей не підтверджені актами звіряння в повному обсязі. Дебіторська заборгованість по розрахункам із споживачами становить станом на 31.12.2020 - 17684тис.грн. та зросла на 24% у порівнянні з аналогічним показником за 2019р.

При наявності спливу строку позовної давнини по МАП «Теплосеть» в розмірі 1295244, 57грн. по цій заборгованості не створено резерву, чим завищено показник звіту про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід) отриманого прибутку - 10007тис.грн.

За рахунок збільшення дебіторської та кредиторської заборгованості в частині інших зобов'язань має місце деяке погіршення фінансового становища КП «Водоканал» станом на 31.12.2020р. у порівнянні з аналогічними показниками за 2019р (додаток 2) (наведено в іншій інформації)

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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими 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.

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що КП «Водоканал» здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Слід визначити, що КП «Водоканал» веде свою діяльність в нестабільному середовищі, яке існує на даний час в Україні. Майбутній економічний розвиток України залежить від зовнішніх факторів і дій внутрішнього характеру, які вживаються урядом для підтримки росту та внесення змін до податкової, юридичної і нормативної бази. Крім того, існує суттєва невизначеність, яка пов'язана з впливом пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів на діяльність КП «Водоканал». Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш 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 думки щодо цих питань.

Інша інформація(питання)

КП «Водоканал» є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності КП «Водоканал» керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями місцевої ради.

Станом на 31.12.2020 року відокремлених підрозділів у КП «Водоканал» немає.

Загальна інформація, згідно витягу з реєстру станом на день закінчення перевірки, наведено нижче:

Назва атрибута	
Найменування юридичної особи, у тому числі скорочене (за наявності)	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВОДОКАНАЛ" МЕЛІТОПОЛЬСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСТІ (КП "ВОДОКАНАЛ" ММРЗО)
Організаційно-правова форма	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
Назва юридичної особи	"ВОДОКАНАЛ" МЕЛІТОПОЛЬСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСТІ
Найменування юридичної особи іноземною мовою	
Ідентифікаційний код юридичної особи	03327090
Центральний чи місцевий орган виконавчої влади, до сфери управління якого належить юридична особа публічного права або який здійснює функції з управління корпоративними правами держави у відповідній юридичній особі	
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 72312, Запорізька обл., місто Мелітополь, ВУЛИЦЯ ПОКРОВСЬКА, будинок 100
Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду)	Розмір : 0,00 грн.
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові за наявності) країна громадянства, місце проживання якщо засновник – фізична особа; найменування, країна резидентства, місцезнаходження та ідентифікаційний код, якщо засновник – юридична особа	МЕЛІТОПОЛЬСЬКА МІСЬКА РАДА ЗАПОРІЗЬКОЇ ОБЛАСТІ, Код ЄДРПОУ:25716722, Країна резидентства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 72312, Запорізька обл., місто Мелітополь, ВУЛИЦЯ МИХАЙЛА ГРУШЕВСЬКОГО, будинок 5, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 0,00
Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника, якщо засновник - юридична особа: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) країна громадянства, місце проживання а також повне найменування та ідентифікаційний код (для резидента) засновника юридичної особи, в якому ця особа є кінцевим бенефіціарним власником (контролером), або інформація про відсутність кінцевого бенефіціарного власника (контролера)	

Назва атрибута	
юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника	
Види діяльності	36.00 Забір, очищення та постачання води (основний); 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування; 49.41 Вантажний автомобільний транспорт; 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах; 71.20 Технічні випробування та дослідження; 37.00 Каналізація, відведення й очищення стічних вод
Відомості про органи управління юридичної особи	
Відомості про керівника юридичної особи, про інших осіб, які можуть вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори, подавати документи для державної реєстрації тощо: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), дані про наявність обмежень щодо представництва юридичної особи	НЕМЧЕНКО СЕРГІЙ МИКОЛАЙОВИЧ - керівник Відомості відсутні
Назва установчого документа	
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до Єдиного державного реєстру відомостей про юридичну особу – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена до набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата державної реєстрації: 14.11.2003 Дата запису: 30.11.2005 Номер запису: 11011200000001126
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи, яка утворена в	

Назва атрибута	
результаті перетворення	
Дані про відокремлені підрозділи юридичної особи: найменування, ідентифікаційний код, місцезнаходження	
Дані про перебування юридичної особи процесі провадження у справі про банкрутство, санації	
Дані про перебування юридичної особи процесі припинення	
Відомості про смерть, визнання безвісно відсутнім чи оголошення померлим засновника (учасника), керівника та особи, яка може вчиняти дії від імені юридичної особи	
Відомості про строк, визначений засновниками (учасниками) юридичної особи, судом або органом, що прийняв рішення про припинення юридичної особи, для заявлення кредиторами своїх вимог	
Дата та номер запису про державну реєстрацію припинення юридичної особи, підстава для його внесення	
Дата та номер запису про відміну державної реєстрації припинення юридичної особи, підстава внесення	
Дані про юридичних осіб, правонаступником яких є зареєстрована юридична особа: повне найменування, ідентифікаційний код	
Дані про юридичних осіб - правонаступників: повне найменування, ідентифікаційний код	
Місцезнаходження реєстраційної справи	Мелітопольська районна державна адміністрація Запорізької області
Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних	15.06.1994, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ, 21680000; 13.10.1994, 706, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЗАПОРІЗЬКІЙ ОБЛАСТІ, МЕЛІТОПОЛЬСЬКЕ УПРАВЛІННЯ, МЕЛІТОПОЛЬСЬКА ДПІ (М.МЕЛІТОПОЛЬ), 43143945, (дані про взяття на облік як платника податків); 25.02.1991, 08/14-0079/143, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЗАПОРІЗЬКІЙ

Назва атрибута	
органів	ОБЛАСТІ, МЕЛІТОПОЛЬСЬКЕ УПРАВЛІННЯ, МЕЛІТОПОЛЬСЬКА ДПІ (М.МЕЛІТОПОЛЬ), 43143945, 3 (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)

Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) по ряд. 2000 звіту про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід) становить 107313 тис. грн. Показник збільшився у порівнянні з 2019 р. Наша увага до цього питання спричинена, перш за все, тим, що стаття «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2020 рік в сумі 107313 тис. грн. має суттєвий вплив на фінансові результати діяльності підприємства.

Ми розглядали це питання, зокрема наступним чином:

- Розглянули облікову політику КП «Водоканал» щодо визнання доходів на предмет того, чи відповідає вона вимогам ПСБО 15 «Дохід»;
- Проаналізували істотні судження щодо критеріїв визнання доходів у відповідності до ПСБО 15 «Дохід». Стандарт розкриває, що Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу, за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена. Критерії визнання доходу, наведені в цьому Положенні (стандарті), застосовуються окремо до кожної операції. Проте ці критерії потрібно застосовувати до окремих елементів однієї операції або до двох чи більше операцій разом, якщо це впливає із суті такої господарської операції (операцій).
- Розглянули застосовані тарифи по водопостачанню, водовідведенню та вивозу відходів, які регламентуються місцевою владою;
- Перевірили матеріали річної інвентаризації КП «Водоканал», розрахунків з дебіторами та кредиторами;
- Перевірили правильність бухгалтерського обліку господарських операцій;
- Виконали аудиторські процедури, що включають, окрім іншого, повторне обчислення, аналітичні процедури. Наші процедури виконувалися на вибірковій основі та з урахуванням відповідного рівня суттєвості.

Собівартість реалізованої продукції, розкрита у фінансовій звітності по ряд.2050 звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) становить 88628 тис. грн.

Обставини, що спричинені впливом пандемії COVID-19 та запровадженням карантинних та обмежувальних заходів.

Припущення про безперервну діяльність є основою для бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності підприємства. Нашим обов'язком, як аудиторів, є розгляд оцінки управлінського персоналу щодо здатності КП «Водоканал» продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому разом з відповідними розкриттями інформації у фінансовій звітності.

Ми розглянули це питання, зокрема наступним чином:

Надіслали Запити управлінському персоналу стосовно подальших подій та подій які відбулись у період між датою фінансової звітності та датою звіту аудитора та пов'язані з «COVID-19». Розглянули відповіді КП «Водоканал» та проаналізували плани КП «Водоканал» на 2021 рік та проведені операції на протязі 1 кварталу 2021р..

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до 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 КП «Водоканал» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, 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 КП «Водоканал».

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, коли 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, що може поставити під значний сумнів здатність КП «Водоканал» свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора 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, 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 подання;

- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації про господарську діяльність КП «Водоканал» для висловлення думки щодо фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 року. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту підприємства. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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 були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли 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 і нормативних актів

Ця інформація представлена на виконання вимог частин 3 та 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-УП (надалі - «Закон») про надання додаткової інформації за результатами аудиту КП «Водоканал» та є суб'єктом природних монополій згідно переліку, який визначає Антимонопольний комітет.

ПАФ «Лінара-аудит» було призначено керівництвом КП «Водоканал» ММР ЗО для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту за погодженням з виконавчим комітетом Мелітопольської міської ради №3208/02-22-1 від 20 липня 2021 року.

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності КП «Водоканал» ПАФ «Лінара-аудит» становить з 12.07.2021р. по 05.08.2021р.

Це завдання є завданням з обов'язкового аудиту фінансової звітності КП «Водоканал» у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-ХІУ;

Ми планували аудит так, щоб виконати його ефективно. Ми спрямовували аудиторську роботу на ділянки, в яких, за очікуванням, найбільші ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки та відповідно спрямовували меншу роботу на інші ділянки. Ми використовували тестування й інші способи аналізу генеральних сукупностей на наявність викривлень. Наші аудиторські оцінки, які включають, зокрема:

- опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
- посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;
- стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
- основні застереження щодо таких ризиків, наведені нами у розділах «Основа для висловлення думки із застереженням», «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності

діяльності» та «Ключові питання аудиту» цього звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту).

Згідно результатів нашого аудиту, виявлені порушення і викривлення були обговорені нами з управлінським персоналом КП «Водоканал». Ті з суттєвих викривлень, які залишилися не виправленими, описані у розділі «Основа для думки із застереженням». Виявлені нами порушення не пов'язані з ризиком шахрайства. Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством;

Ми підтверджуємо, що звіт незалежного аудитора (аудиторський звіт) щодо аудиту фінансової звітності КП «Водоканал» розкриває всі застережні заходи щодо покращення системи внутрішнього контролю;

ПАФ «Лінара-аудит» не надавало КП «Водоканал» послуг, заборонених законодавством;

ПАФ «Лінара-аудит» та партнер з аудиту є незалежними по відношенню до КП «Водоканал» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б вважали за необхідне звернути увагу;

У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора (аудиторського звіту) розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.

Додаток 1. Фінансова звітність за 2020р.

Додаток 2. Розрахунок показників фінансового стану КП «Водоканал» на 31.12.2020р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого складено цей звіт незалежного аудитора є
Аудитор

Т. В. Лівощко

(внесено в реєстр аудиторів за № 101381)

Директор ПАФ «Лінара-аудит»

Л.Є. Деєва

(внесено в реєстр аудиторів за № 100756)



Місто Запоріжжя, 05 серпня 2021 року.

Основні відомості про аудиторську фірму

Приватна аудиторська фірма «Лінара-аудит» (Ідентифікаційний код юридичної особи 22162298).

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №00680.

ПАФ «Лінара-аудит» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

Адреса: 61091, Україна, місто Запоріжжя, вул. Нижньодніпровська, 14.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору - №33 від 12.07.2021р.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту - з 12.07.2021р. по 05.08.2021р.

Фінансова звітність за 2020 рік повний комплект

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	Комунальне підприємство "Водоканал" Мелітопольської міської ради Запорізької області	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Територія	ЗАПОРІЗЬКА	за ЄДРПОУ	2021	01	01
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОАТУУ	03327090		
Вид економічної діяльності	Забір, очищення та постачання води	за КОПФГ	2310700000		
Середня кількість працівників	1 378	за КВЕД	36.00		
Адреса, телефон	вулиця ПОКРОВСЬКА, буд. 100, м. МЕЛІТОПОЛЬ, ЗАПОРІЗЬКА обл., 72312		421292		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	804	816
первісна вартість	1001	1 177	1 241
накопичена амортизація	1002	373	425
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 089	636
Основні засоби	1010	37 806	41 254
первісна вартість	1011	125 581	134 705
знос	1012	87 775	93 451
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	39 699	42 706
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 431	2 380
Виробничі запаси	1101	1 431	2 380
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	14 210	17 684
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3 093	1 888
з бюджетом	1135	13	25
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 584	1 914
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	306	1 787
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	306	1 787
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	691	536
Усього за розділом II	1195	21 328	26 214
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	61 027	68 920

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	51 722	51 722
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	18 284	17 585
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(20 736)	(11 327)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	49 270	57 980
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	786	537
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	786	537
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	3 314	2 330
розрахунками з бюджетом	1620	1 922	1 634
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	2	68
розрахунками з оплати праці	1630	1 139	1 509
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 156	1 866
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 438	2 996
Усього за розділом III	1695	10 971	10 403
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	61 027	68 920

Керівник

Немченко Сергій Миколайович

Головний бухгалтер

Аєдінова Наталія Миколаївна

¹ Визначається в порядку встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство **Комунальне підприємство "Водоканал" Мелітопольської міської ради Запорізької області**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2020 р.

Дата (рік, місяць, число)

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

КОДИ

2021 | 01 | 01

03327090

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	107 313	86 980
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(88 628)	(74 834)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	18 685	12 146
збиток	2095	(-)	(-)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	4 414	2 857
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	(5 544)	(3 909)
Витрати на збут	2150	(5 547)	(5 800)
Інші операційні витрати	2180	(741)	(1 452)
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	11 267	3 842
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	1 026	881
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(56)	(91)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	12 237	4 632
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2 230)	(893)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	10 007	3 739
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	10 007	3 739

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	31 243	31 673
Витрати на оплату праці	2505	45 000	34 320
Відрахування на соціальні заходи	2510	9 727	7 345
Амортизація	2515	6 073	5 676
Інші операційні витрати	2520	8 417	6 981
Разом	2550	100 460	85 995

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Немченко Сергій Миколайович

Головний бухгалтер

Асдінова Наталія Миколаївна



Підприємство: Комунальне підприємство "Водоканал" Мелітопольської міської ради Запорізької області

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
03327090		

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2020** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	123 070	93 804
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	514	11 578
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	3 855	6 428
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	420
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	51
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	451	746
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(39 005)	(50 586)
Праці	3105	(36 434)	(27 721)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(9 765)	(7 390)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(28 391)	(17 670)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 911)	(350)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(13 307)	(7 717)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(12 173)	(9 603)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(18)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(588)	(509)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	9 852	2 705
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(6 490)	(3 444)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(65)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-6 555	-3 444
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	4 300
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	1 760	3 336
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(56)	(91)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1 816	873
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 481	134
Залишок коштів на початок року	3405	306	172
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 787	306

Керівник

Немченко Сергій Миколайович

Головний бухгалтер

Аєдінова Наталія Миколаївна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	404	-	-	-	-	404
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(699)	-	9 416	-	-	8 717
Залишок на кінець року	4300	51 722		17 585	-	(11 327)	-	-	57 980

Керівник

Немченко Сергій Миколайович

Головний бухгалтер

Асдінова Наталія Миколаївна



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

29.11.2000 N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 28.10.2003 N 602)

Коди	
2020	12
03327090	31
2310700000	
99999	
36.00	

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за СІОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

Підприємство Комунальне підприємство "Водоканал" Мелітопольської міської ради Запорізької області

Територія ЗАПОРІЗЬКА

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання комунальне підприємство

Вид економічної діяльності Забір, очищення та постачання води

Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2020 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	12	13
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	787	-	64	-	-	-	-	41	-	-	-	851	41
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	390	373	-	-	-	-	-	11	-	-	-	-	384
Разом	080	1177	373	64	-	-	-	-	52	-	-	-	1241	425
Гуdiviл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) -
 вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) -
 вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) -
 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) -
 Із рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісною (переоціненою) вартістю	знос			первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	1 011 13	7 082 29	35	-	-	-	-	3 058	-	2 408	-	1 035 556	7 388 7	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	13 551	92 63	44 28	-	-	286	286	1 565	-	44	-	17 737	10 542	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	7 676	4 564	1 931	-	-	6	6	760	-	54	-	9 655	5 318	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1 405	1 308	-	-	-	6	6	38	-	-	-	1 399	1 360	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	1 51	126	-	-	-	-	-	11	-	-	-	1 51	137	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малопічні необоротні матеріальні активи	200	1 685	1 685	569	-	-	47	47	569	-	-	-	2 207	2 207	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	125 581	877 75	6963	-	-	345	345	6021	-	2506	-	134 705	93451	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих цілих майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

Із рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

Із рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)
(262)
(263) 111
(264) 35354
(2641)
(265)
(2651)
(266)
(267)
(268)
(269)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	6359	498
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	569	138
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	65	-
Придбання (виробування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	6993	636

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)

(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421)

за справедливою вартістю (422)

за амортизованою собівартістю (423)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424)

за справедливою вартістю (425)

за амортизованою собівартістю (426)

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Пітрафи, пені, неустойки	470	328	22
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	4086	719
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і витрати	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
V. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	56
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	1026	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631)

(632)

(633)

%

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	1787
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	1787

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звігу про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено

(691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо об'явлених контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	-	-	-	-	-	-	-

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	2152	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	178	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	6	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	44	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	2380	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію

(921)
(922)
(923)
(924)
(925)
(926)

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	17684	12093	1618	919
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	1914	250	35	67

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) - _____
(952) - _____

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
		3
I	2	2230
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітнього року	1220	-
на кінець звітнього року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітнього року	1230	-
на кінець звітнього року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	2230
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	2230
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
		3
I	2	6073
Нараховано за звітний рік	1300	-
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю					
		залишок на початок року			надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість		накопичена амортизація	первісна вартість				накопичена амортизація						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:																	
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього																	
в тому числі:	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування
 Із рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій
 Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1431) -
 (1432) -
 (1433) -



XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього										
у тому числі:	1500	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-
сояшник	1513	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього										
у тому числі:	1520	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-
1539		-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом										
		-	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)	-	-



Немченко Сергій Миколайович

Керівник

Аслінова Наталя Миколаївна

Головний бухгалтер

Розрахунок показників фінансового стану
КП «Водоканал» Мелітопольської міської ради Запорізької області»
станом на 31.12.2020р.

I. Показники платоспроможності

1) Поточна неплатоспроможність підприємства має наступне значення:

$T_{п} = \text{Оборотні активи (стр. 1195)} - \text{Поточні зобов'язання (стр.1695)}$

2020р.	2019р.
$BO3 = 26214 - 10403 = 15811$	$BO3 = 21328 - 10971 = 10357$

При від'ємному значенні показника підприємство не має принципової можливості погасити поточні зобов'язання за рахунок власних оборотних засобів. В динаміці за 2020р. порівняно з 2019р. має місце покращення цього показника, так як позитивне значення збільшилось на 5454,00тис.грн.

2) Коефіцієнт поточної ліквідності (коефіцієнт загальної ліквідності, коефіцієнт покриття), показує скільки гривень поточних активів підприємства приходиться на одну гривню поточних зобов'язань:

2020р.	2019р.
26214	21328
$K_{ЛП} = \frac{26214}{10403} = 2,52$	$K_{ЛП} = \frac{21328}{10971} = 1,99$

Значення цього коефіцієнту вважаються достатніми в межах 1,0 – 1,5.

Протягом звітного періоду (2020р.) відбулося збільшення даного показника, що свідчить про покращення стану ліквідності активів балансу. Збільшення цього показника становить 0,58 пунктів.

3) Коефіцієнт швидкості (критичної) ліквідності характеризує кількість одиниць ліквідних оборотних активів і, на відміну від попереднього коефіцієнту, враховує

якість оборотних активів, тому що при його розрахунку враховуються найбільш ліквідні поточні активи.

Оборотні активи (стр.1195) – Запаси (стр.1100) + Витрати майбутніх періодів
(стр.1170)

$K_{Л2} = \frac{\text{Оборотні активи (стр.1195) – Запаси (стр.1100) + Витрати майбутніх періодів (стр.1170)}}{\text{Поточні зобов'язання (стр.1695) + Доходи майбутніх періодів (стр.1665)}}$

Поточні зобов'язання (стр.1695) + Доходи майбутніх періодів (стр.1665)

2020р.	2019р.
26214-2380	21328-1431
$K_{Л2} = \frac{26214-2380}{10403} = 2,29$	$K_{Л2} = \frac{21328-1431}{10971} = 1,81$

Даний показник показує, що на кожну гривню поточної заборгованості на кінець звітного періоду (2020р.) приходиться 2,29 грн. ліквідних оборотних активів. Значення коефіцієнту вважається достатнім в межах 0,7-0,8. Слід звернути увагу, що як в 2019 року, так і в 2020 року цей показник мав значення вище нормативного.

4) Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина поточних (короткострокових) зобов'язань може бути сплачена негайно:

Грошові кошти та їх еквіваленти (стр.(1165+1190))

$K_{Л3} = \frac{\text{Грошові кошти та їх еквіваленти (стр.(1165+1190))}}{\text{Поточні зобов'язання (стр.1695)}}$

Поточні зобов'язання (стр.1695)

2020р.	2019р.
1787	306
$K_{Л3} = \frac{1787}{10403} = 0,172$	$K_{Л3} = \frac{306}{10971} = 0,028$

Значення даного показника у звітному періоді (2020р.) має значення, не в межах нормативного. Це свідчить про те, що підприємство не має можливість погасити поточні зобов'язання за рахунок найбільш ліквідних оборотних активів (грошових коштів).

Значення коефіцієнту вважається достатнім в межах 0,2-0,5.

II. Показники фінансової стійкості

1) Коефіцієнт фінансування становить:

Цільове фінансування(стр.1525) + Довгострокові зобов'язання(стр.1500-1515) +
Поточні зобов'язання (стр.1695) + доходи майбутніх періодів (стр.1665)

$$K_{\phi} = \frac{\text{Цільове фінансування(стр.1525) + Довгострокові зобов'язання(стр.1500-1515) + Поточні зобов'язання (стр.1695) + доходи майбутніх періодів (стр.1665)}}{\text{Власний капітал (стр.1495)}}$$

2020р.	2019р.
537+10403	786+10971
$K_{\phi} = \frac{537+10403}{57980} = 0,189$	$K_{\phi} = \frac{786+10971}{49270} = 0,239$

Даний показник свідчить про те, що позикові кошти підприємства перевищують власні. Коефіцієнт фінансування вважається нормальним менше одиниці та повинен постійно зменшуватися. За період 2020р. цей показник зменшив значення у порівнянні з аналогічним показником за 2019р.

2) Коефіцієнт фінансової незалежності свідчить про питому вагу власних коштів в загальній сумі заборгованості:

$$K_{\eta} = \frac{\text{Власний капітал (стр.1495)}}{\text{Забезпечення майбутніх витрат і платежів (стр.1521-1525) + Довгострокові зобов'язання (стр.1500-1515) + Поточні зобов'язання (стр.1695) + Доходи майбутніх періодів (стр.1665)}}$$

2020р.	2019р.
57980	49270
$K_{\eta} = \frac{57980}{537+10403} = 5,30$	$K_{\eta} = \frac{49270}{786+10971} = 4,19$

Коефіцієнт фінансової незалежності на кінець звітного періоду (2020р.) показує, що на кожну гривню заборгованості підприємства може покрити власним капіталом, при нормативному значенні коефіцієнта не менше 0,5.

3) Коефіцієнт автономії показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі коштів, авансованих в його діяльність:

$$K_A = \frac{\text{Власний капітал (стр.1495)}}{\text{Валюта балансу (стр.1900)}}$$

2020р.	2019р.
57980	49270
$K_A = \frac{57980}{68920} = 0,84$	$K_A = \frac{49270}{61027} = 0,81$
68920	61027

Нормальне мінімальне значення коефіцієнта автономії орієнтовано оцінюється на рівні 0,5, що припускає забезпеченість позикових коштів власними. Підприємство досягнуто нормативного показника. Так, у 2020р. у порівнянні з показником за 2019р. відбулося збільшення значення на 0,03 пунктів..

III. Інші показники фінансового стану

1) Коефіцієнт концентрації власного капіталу характеризує можливість підприємства виконати свої зовнішні зобов'язання за рахунок використання власних коштів:

$$K_K = \frac{\text{Власний капітал (стр.1495)}}{\text{Активи підприємства (стр.1095+стр.1195)}}$$

2020р.	2019р.
57980	49270
$K_K = \frac{57980}{26214+42706} = 0,84$	$K_K = \frac{49270}{39699+21328} = 0,81$
26214+42706	39699+21328

Чим вище значення цього коефіцієнта, тим більш фінансово стійке, стабільне, незалежне від кредиторів підприємство. Підприємство вважається фінансово стійким за умови, що частина власного капіталу в загальній сумі його фінансових ресурсів складає не менше 50%. Підприємством не досягнуто нормативного показника. У порівнянні з показником за 2019р. збільшилось значення.

2) Коефіцієнт концентрації позикового капіталу характеризує частку позикових коштів у загальній сумі коштів, вкладених у майно підприємства:

$$K_{K2} = \frac{\text{Позиковий капітал (стр.1595+стр.1695)}}{\text{Активи підприємства (стр.1095+стр.1195)}}$$

2020р.	2019р.
537+10403	786+10971

$$K_{K2} = \frac{537+10403}{26214+42706} = 0,16 \qquad K_{K2} = \frac{786+10971}{21328+39699} = 0,19$$

Чим нижчий даний показник, тим меншу заборгованість має підприємство, що робить його фінансовий стан більш стійким. За показниками в 2020р. проти 2019р. відбулося покращення цього показника, що є позитивним фактором

3) Коефіцієнт співвідношення власного та позикового капіталів:

$$K_{K3} = \frac{\text{Позиковий капітал (стр.1595+стр.1695)}}{\text{Власний капітал (стр.1495)}}$$

2020р.	2019р.
537+10403	786+10971

$$K_{K3} = \frac{537+10403}{57980} = 0,19 \qquad K_{K3} = \frac{786+10971}{49270} = 0,24$$

Даний показник означає, що на кожну одну гривню власних коштів, вкладених в активи підприємства, на кінець звітного періоду (2020р.) мається значення позикових коштів.

У 2020р. відбулося зменшення значення даного показника в порівнянні з 2019р. на 0,50 пунктів, що є позитивним фактором

4) Коефіцієнтом рентабельності активів є показник, який відображає чистий прибуток, отриманий на одиницю коштів, інвестованих в активи підприємства:

$$K_{PA} = \frac{\text{Чистий прибуток (ф.№2, стр.2350)}}{\text{Активи (ф.№1 стр.1300)}}$$

	2020р.		2019 р.
	10007		3739
$K_{PA} =$	-----0,145	$K_{PA} =$	----- =0,061
	68920		61027

У 2020р., у порівнянні з 2019р. підприємство збільшило прибуток, що вплинуло на коефіцієнти рентабельності активів - він збільшився на 0,084пунктів, що є позитивним фактором.

5) Коефіцієнт рентабельності власного капіталу показує, скільки чистого прибутку приходиться на одиницю власних коштів підприємства.

Чистий прибуток (ф.№2, стр.2350)			

$K_{РВК} =$			
	Власний капітал (стр.1495)		
	2020р.		2019 р.
	10007		3739
$K_{РВК} =$	----- =0,173	$K_{РВК} =$	----- = 0,076
	57980		49270

У 2020р., у порівнянні з 2019р. підприємство збільшило прибуток, що вплинуло на коефіцієнти рентабельності власного капіталу - він збільшився на 0,097пунктів, що є позитивним фактором.

Проведений аналіз фінансового стану КП «Водоканал» станом на 31 грудня 2020 року дає змогу визначити, що фінансовий стан підприємства є задовільним, але управлінському персоналу підприємства слід розробити заходи щодо стабілізації фінансового стану і подальшого недопущення погіршення показників.