

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4383, видане згідно рішення АПУ № 220/3 від 23 вересня 2010 року

ЗВІТ

про аналіз фінансово-господарського стану Управління водопровідно-каналізаційного господарства м. Володимира-Волинського за 9 місяців 2019 року

Цей звіт адресується засновникам та директору Управління водопровідно-каналізаційного господарства міста Володимира-Волинського.

Основні відомості про емітента:

повне найменування – Управління водопровідно-каналізаційного господарства міста Володимира-Волинського;

ідентифікаційний код юридичної особи – 05391703;

місцезнаходження – 44700, Волинська область, м. Володимир-Волинський, вул. Луцька, 211;

дата державної реєстрації – 16.07.1992 р., *номер запису* – 1 196 120 000 000330;

основний вид діяльності – 36.00. Забір, очищення та постачання води.

Ми, незалежна аудиторська фірма, товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «Терраудит» (далі – Аудитор), провели аналіз основних показників, що визначають фінансово-господарський стан Управління водопровідно-каналізаційного господарства м. Володимира-Волинського (далі – Управління). Джерелами інформації для проведеного аналізу були:

- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV;

Методичні рекомендації щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства



чи доведення до банкрутства, затверджені наказом Міністерства економіки України від 19.01.2006 р. №14;

- Статут Управління водопровідно-каналізаційного господарства м. Володимира-Волинського (нова редакція);
- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 30.09.2019 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 9 місяців 2019 року;
- Інформація про дебіторську заборгованість станом на 01.11.2019 року;
- Інформація про кредиторську заборгованість станом на 01.11.2019 року.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність.

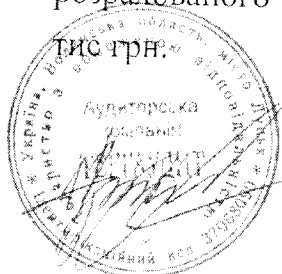
Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності (на основі якої проведений аналіз фінансово-господарського стану Управління) відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV, вибір та застосування відповідної облікової політики й подання облікових оцінок, які відповідають даним обставинам, та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

Відповідальність аудитора. Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо аналізу фінансово-господарського стану Управління за 9 місяців 2019 року.

I. Аналіз загальних показників діяльності підприємства

В таблиці 1.1 проведемо аналіз загальних показників діяльності управління за 2017 рік – 9 місяців 2019 року.

З даних таблиці 1.1 бачимо зменшення чистого прибутку Управління в 2018 році в порівнянні з 2017 роком на 69,0 тис. грн., або 71,9% та збиткову діяльність Управління за результатами 9 місяців 2019 року – сума чистого збитку за цей період склала 3 305 тис. грн. При цьому у 2019 році спостерігається суттєве збільшення непокритого збитку Управління, розрахованого наростаючим підсумком станом на 30.09.2019 року – до 5 435, 0



Таблиця 1.1

**Аналіз загальних показників діяльності підприємства
за 2017 рік – 9 місяців 2019 року**

№ з/п	Показник	Значення станом на			Відхилення 2018-2017 роки		Відхилення 9 місяців 2019-2018 рік	
		31.12.17	31.12.18	30.09.19	абсол., тис. грн	відносне, %	абсол., тис. грн	відносне, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції	12720	14397	11977	1677	13,2	-2420	-16,8
2	Собівартість реалізованої продукції	11912	13435	11546	1523	12,8	-1889	-14,1
3	Чистий прибуток (збиток)	96	27	-3305	-69	-71,9	-3332	-12340,7
4	Непокритий збиток	2157	2130	5435	-27	-1,3	3305	155,2

II. Аналіз показників фінансового стану за 9 місяців 2019 року

На основі даних фінансової звітності Управління проведення аналіз показників ліквідності та фінансової стійкості за 9 місяців 2019 року (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Аналіз показників фінансового стану за 9 місяців 2019 року

№ з/п	Показник	Нормативне значення	Значення станом на		Відхилення	
			31.12.2018	30.09.2019	абсолютне, тис. грн	відносне, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Коефіцієнт поточної ліквідності	1,5	1,38	0,32	-1,058	-76,8
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6-0,8	1,35	0,30	-1,049	-78,0
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2-0,6	0,002	0,004	0,002	123,5
4	Коефіцієнт фінансової залежності	2	1,17	1,36	0,188	16,0

З табл. 2.1 бачимо, що коефіцієнт поточної ліквідності за 2019 рік зменшився на 76,8% і склав на 30.09.2019 р. – 0,32, що суттєво не відповідає нормативному значенню. Тобто підприємство може покрити поточні зобов'язання за рахунок поточних активів лише на 32%.

Коефіцієнт швидкої ліквідності станом на 30.09.2019 року склав 0,3 (на 78% менше значення на 31.12.2018 року), що теж не відповідає нормативному значенню.



Крім цього, критично низьке значення, яке суттєво відрізняється від нормативного, має коефіцієнт абсолютної ліквідності, на 30.09.2019 року – 0,004. Це означає, що підприємство може покрити наявними грошовими коштами лише 0,4% своїх поточних зобов'язань.

Коефіцієнт фінансової залежності збільшився за 9 місяців 2019 року на 16,0% та становить – 1,36, що не відповідає нормативному значенню.

III. Аналіз показників рентабельності

В таблиці 3.1 проведемо аналіз показників рентабельності Управління.

Таблиця 3.1

Аналіз показників рентабельності за 2018 рік – 9 місяців 2019 року

№ з/п	Показник	Значення станом на		Відхилення	
		31.12.2018	30.09.2019	абсолютне, тис. грн	відносне, %
1	2	3	4	5	6
1	Рентабельність власного капіталу	0,10	-16,29	-16,4	-17202
2	Чиста рентабельність	0,19	-27,59	-27,8	-14814

Аналіз показників рентабельності за 2018 рік – 9 місяців 2019 року показує суттєве зменшення рентабельності підприємства. Значення показників рентабельності станом на 30.09.2019 року має від'ємне значення, а це означає, що підприємство є збитковим. Це зумовлено тим, що дохід від надання послуг водопостачання покриває загальні витрати на водопостачання на 85,97%, а дохід від надання послуг водовідведення покриває загальні витрати на водовідведення на 85,57%.

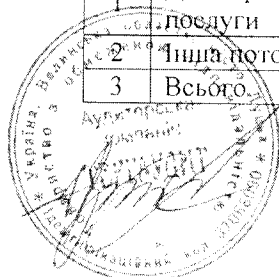
IV. Аналіз структури дебіторської та кредиторської заборгованості станом на 30.09.2019 року

В таблиці 4.1 наведена структура дебіторської заборгованості станом на 30.09.2019 року, в графічному вигляді на рис 4.1.

Таблиця 4.1

Структура дебіторської заборгованості станом на 30.09.2019 року

№ з/п	Вид заборгованості	Сума, тис. грн	Частка в загальній сумі заборгованості, %
1	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1896,0	98,5
2	Інша поточна дебіторська заборгованість	29,0	1,5
3	Всього	1925,0	100,0



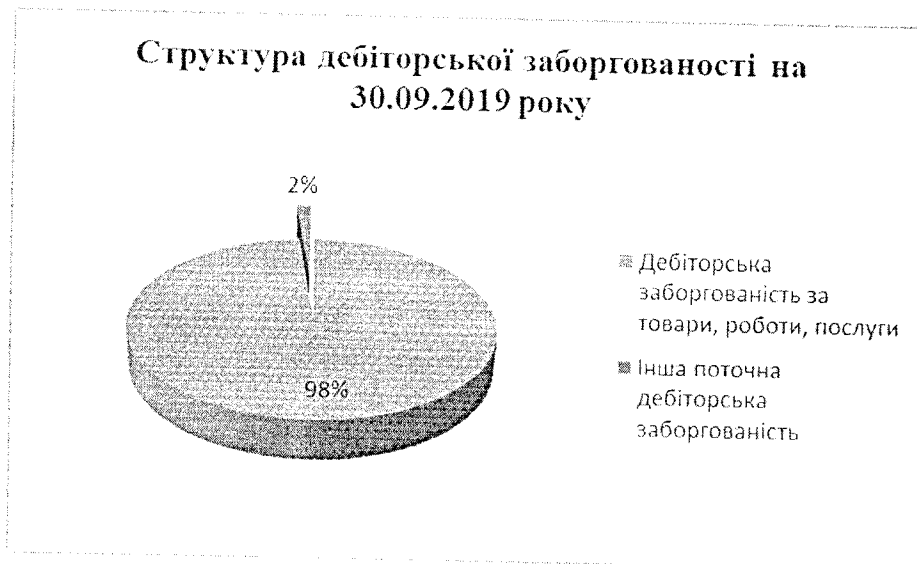


Рис. 4.1. – Структура дебіторської заборгованості підприємства станом на 30.09.2019 року

З таблиці 4.1 та рис 4.1 бачимо, що загальна сума дебіторської заборгованості Управління станом на 30.09.2019 року становить 1 925,0 тис. грн. При цьому 98,5% цієї заборгованості становить заборгованість покупців за товари, роботи, послуги.

В таблиці 4.2 наведена структура кредиторської заборгованості станом на 30.09.2019 року.

Таблиця 4.2

Структура кредиторської заборгованості станом на 30.09.2019 року

№ з/п	Вид заборгованості	Сума, тис. грн	Частка в загальній сумі заборгованості, %
1	Кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	1693,0	23,1
2	розрахунками з бюджетом	4877,0	66,6
3	розрахунками зі страхування	159,0	2,2
4	розрахунками з оплати праці	580,0	7,9
5	Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	16,0	0,2
6	Всього	7325,0	100,0

Основну частину кредиторської заборгованості Управління становить кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 4 877,0 тис. грн.



або 66,6% та кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги – 1 693,0 тис. грн. або 23,1%.

З проведеного аналізу фінансово-господарського стану Управління на 30.09.2019 року можна зробити наступні висновки про:

- 1) неліквідність та неплатоспроможність підприємства;
- 2) відсутність фінансової стійкості та кризовий фінансовий стан;
- 3) збитковість та нерентабельність підприємства, що зумовлено тарифами, які не покривають витрат на водопостачання та водовідведення;

4) в структурі дебіторської заборгованості основну частку становить заборгованість покупців за товари, роботи, послуги – 1 925,0 тис. грн. або 98,5%, а в кредиторській заборгованості – заборгованість перед бюджетом за податками – 4 877,0 тис. грн. або 66,6%.

Проведений аналіз фінансових показників показує велику імовірність банкрутства Управління.

Основні відомості про аудиторську фірму:

повне найменування – Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «Терраудит»;

номер та дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ – №4383 від 23.09.2010 року;

місцезнаходження юридичної особи – 43025, м. Луцьк, вул. Даргомижського, 7;

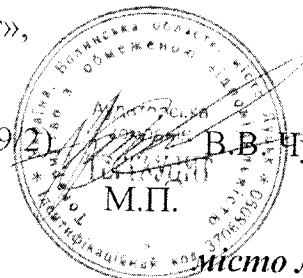
телефон юридичної особи – (0332) 771 999.

Аналіз фінансово-господарського стану Управління був проведений відповідно до договору на надання консультаційних послуг від 02.12.2019 року № 01/12/19.

Директор ТзОВ «Аудиторська компанія «Терраудит»,

аудитор (сертифікат №006730, виданий рішенням

Аудиторської палати України від 14.07.2010 р. №219/2)



Дата звіту – 12 грудня 2019 року