

Київський національний торговельно - економічний університет

Кафедра економіки та фінансів підприємства

# **ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

на тему:

## **Діагностика фінансового потенціалу підприємства**

за матеріалами ДПДГ «Дослідне господарство «Шевченківське» інституту  
біоенергетичних культур і цукрових буряків НААНУ,  
Київська обл., с. Денихівка

Студентки 2 курсу 7м групи,  
спеціальності 073 «Менеджмент»  
спеціалізації «Фінансове управління»  
денної форми навчання

Дмитрук Евеліни  
Євгеніївни

Науковий керівник –  
д-р екон. наук, проф.

Блакита Ганна  
Владиславівна

Гарант освітньої програми  
д-р екон. наук, проф.

Ситник Ганна  
Вікторівна

Київ 2019

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП</b> .....	3
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ДІАГНОСТИКИ ФІНАНСОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ ПІДПРИЄМСТВА</b> .....	6
<b>РОЗДІЛ 2. ДІАГНОСТИКА ФІНАНСОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ ДПДГ «ДОСЛІДНОГО ГОСПОДАРСТВА «ШЕВЧЕНКІВСЬКЕ»</b> .....	16
2.1. Аналіз обсягу фінансових ресурсів підприємства.....	16
2.2. Аналіз структури капіталу ДПДГ «Дослідного господарства «Шевченківське».....	21
2.3. Оцінка фінансових компетенцій ДПДГ «Дослідного господарства «Шевченківське».....	26
<b>РОЗДІЛ 3. ОБҐРУНТУВАННЯ ПРОПОЗИЦІЙ ЩОДО ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ФІНАНСОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ ДПДГ «ДОСЛІДНОГО ГОСПОДАРСТВА «ШЕВЧЕНКІВСЬКЕ»</b> .....	32
<b>ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ</b> .....	41
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ</b> .....	46

## ВСТУП

**Актуальність дослідження.** Аналіз фінансового потенціалу підприємства характеризує рівень суб'єкта господарювання серед конкурентів, дозволяє визначити переваги та недоліки у діяльності і створити вектор руху для покращення позиції на ринку. Дослідження фінансового потенціалу є необхідною умовою оцінки якості господарської діяльності підприємства. Аналітичні дослідження фінансової звітності надають можливість оцінити платоспроможність і ліквідність підприємства, рівень фінансової стійкості й ділової активності, обсяги і якість дебіторської та кредиторської заборгованості. А також банки враховують фінансовий потенціал підприємства, розглядаючи режим його кредитування та диференціацію відсоткових ставок.

В ринкових умовах господарювання характерними є регулярні зміни на ринках, нестабільне зовнішнє середовище, зростання рівня конкурентоспроможності серед підприємств. Щоб успішно функціонувати в таких умовах суб'єкти господарювання мають бути фінансово стійкими та мати високий фінансовий потенціал.

Саме цим зумовлюється необхідність і практична значимість систематичної оцінки фінансового потенціалу підприємства, якій належить суттєва роль у забезпеченні його стабільного фінансового розвитку.

Питанням методики аналізу й діагностики фінансового потенціалу підприємства присвячено наукові праці багатьох як вітчизняних, так і закордонних вчених, серед яких слід виділити наукові розробки: Г.В. Блакити, Г.В. Ситник, І. О. Бланка, М. І. Баканова, , О.В. Нагорнюк, О. В. Деркач та інших.

**Об'єкт дослідження** – процес діагностики фінансового потенціалу підприємства.

**Предметом дослідження** є теоретичні положення та прикладні аспекти з діагностики фінансового потенціалу підприємства.



**Метою дослідження** є вивчення теоретичних та методичних засад діагностики фінансового потенціалу підприємства та розробка на цій основі пропозицій щодо підвищення ефективності використання фінансового потенціалу ДПДГ «Дослідне господарство «Шевченківське» ІБКЦБ НААНУ».

Відповідно до мети роботи було встановлено наступні завдання:

- розкрити теоретичні основи та методичний інструментарій діагностики фінансового потенціалу підприємства;
- проаналізувати обсяг фінансових ресурсів ДПДГ «Дослідне господарство «Шевченківське»;
- проаналізувати структуру капіталу ДПДГ «Дослідне господарство «Шевченківське»;
- оцінити рівень фінансових компетенцій ДПДГ «Дослідне господарство «Шевченківське»;
- розробити заходи, які спрямовані на підвищення ефективності використання фінансового потенціалу підприємства ДПДГ «Дослідне господарство «Шевченківське».

**Методи дослідження.** У процесі дослідження використовувались наступні методи наукового дослідження: метод аналітичних коефіцієнтів для дослідження рентабельності, ділової активності та платоспроможності підприємства; горизонтального і вертикального аналізу, при дослідженні балансу підприємства; аналізу абсолютних і відносних показників, при дослідженні структури показників фінансової діяльності підприємства; трендовий аналіз як порівняння кожної позиції звітності з аналогічними показниками попередніх періодів (порівняльний аналіз) і визначення тренду, тобто основної тенденції динаміки показника; нормативний аналіз, при порівнянні даних показників з нормативними значеннями.

**Інформаційне забезпечення.** Під час дослідження фінансового потенціалу ДПДГ «Дослідне господарство «Шевченківське» було використано праці учених, а саме: наукові статті Бланка І.О., Блакити Г. В., Ситник Г. В., Витвицької У. Я., Баканова М. І., Барабаша Н.С. і т.д., нормативно-правові акти,

періодичні видання, монографії, фінансова звітність ДПДГ «Дослідне господарство «Шевченківське» ІБКІЩБ НААНУ», а також власні напрацювання автора.

**Емпірична база дослідження** – ДПДГ «Дослідне господарство «Шевченківське» ІБКІЩБ НААН (далі ДПДГ «Дослідне господарство «Шевченківське»). Форма власності – державна; організаційно-правова форма господарювання – державне підприємство дослідне господарство; вид економічної діяльності – господарство спеціалізується на виробництво рослинницької та тваринницької продукції, в тому числі виробництво елітного та репродуктивного насіння та реалізація насіння сільськогосподарських культур високих репродукцій, виробнича перевірка та впровадження сучасних технологій вирощування сільськогосподарських культур; місцезнаходження – Україна, с. Денихівка, Київської області вул. Гагаріна 3.

**Наукова новизна.** В роботі запропоновано алгоритм формування управлінського рішення щодо фінансового потенціалу підприємства. Запропоновано дефініцій фінансового потенціалу.

**Практичне значення.** Показники діагностики фінансового потенціалу підприємства, зазначені в роботі, враховувались при стратегічному плануванні на підприємстві. Прийняття управлінського рішення відбувається згідно із алгоритмом, що наведений в роботі.

**Апробація результатів випускної кваліфікаційної роботи.** Основні наукові положення і практичні результати дослідження опубліковано у збірнику наукових статей студентів КНТЕУ «Економіка і фінанси підприємства», 2019 р. на тему : «Ефективне управління фінансовим потенціалом підприємства».

Структура й обсяг роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків і пропозицій, списку використаних джерел, додатків. Обсяг роботи – 80 сторінок друкованого тексту включає 17 таблиць, 3 рисунки, список використаних джерел з 55 найменувань та додатки.

## РОЗДІЛ 1

### ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ДІАГНОСТИКИ ФІНАНСОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ ПІДПРИЄМСТВА

Фінансовий потенціал у сучасних умовах розглядається як основний важіль ефективного розвитку підприємства в довгостроковій перспективі [45]. Також він розглядається як основа формування прибутку підприємства. Тому актуальними на даний час є питання дослідження фінансових ресурсів, як складових фінансового потенціалу [19]. Діагностика фінансового потенціалу підприємства допомагає покращити поточний рух фінансових ресурсів, їх формування та використання, стратегічне планування діяльності підприємства. На основі діагностики формується фінансове забезпечення стратегії й тактики підприємства на перспективний період.

Сутність оцінки фінансового потенціалу підприємства полягає в отриманні інформації щодо фінансових можливостей підприємства, визначенні змін, тенденцій розвитку та факторів впливу.

Важливим у дослідженні сутності фінансового потенціалу є вивчення теоретичних підходів до даного поняття. Нами визначено два напрями його тлумачення, а саме з точки зору ресурсів (табл. 1.1) та з точки зору можливостей та відносин підприємства (табл. 1.2).

*Таблиця 1.1*

#### Визначення категорії «фінансовий потенціал» в контексті ресурсного підходу та їх спрямування

Автор	Визначення	Спрямування
Блакита Г. В. [6]	Фінансовий потенціал підприємства характеризує систему його ресурсів, фінансову структуру та компетенції, що формуються під впливом факторів внутрішнього фінансового середовища і визначають можливості розвитку його фінансової діяльності на перспективу	- стратегічне визначення можливостей розвитку підприємства
Ситник Г.В. [46]	система наявних фінансових ресурсів та компетенцій, щодо їх ефективної акумуляції в необхідних обсягах, розподілу та створенні конфігурацій і пропорцій, які забезпечують «стратегічну відповідність» підприємства і генерують цінність для власників та інших стейкхолдерів	– ефективно використання ресурсів; – на досягнення стратегічної мети



Автор	Визначення	Спрямування
Маслак І.О. [34]	сукупність фінансових ресурсів, за допомогою ефективного та раціонального використання яких підприємство здатне отримати прибуток та досягти поставленої мети своєї діяльності, а також отримати максимально можливий фінансовий результат, за рахунок використання наявних власних ресурсів і залучення додаткових коштів на найбільш вигідних для підприємства умовах	– на отримання максимально можливого прибутку; – на досягнення мети діяльності
Бражко О.В. [10]	фінансові ресурси, з приводу яких виникають відносини на підприємстві з метою досягнення його ефективного та рентабельного функціонування	– на ефективне та рентабельне функціонування;

Подальше дослідження економічної літератури дало змогу зазначити наявність потужного напрямку дослідження категорії «фінансовий потенціал» в контексті можливостей та відносин підприємства, який представлено нами у табл. 1.2.

Таблиця 1.2

### Визначення категорії «фінансовий потенціал» в контексті можливостей та відносин підприємства

Автор	Визначення	Спрямування
Касьянова Н.В. [22]	це відносини, що виникають на підприємстві з приводу досягнення максимально можливого фінансового результату за умови наявності власного капіталу, достатнього для виконання умов ліквідності і фінансової стійкості; можливості залучення капіталу, в обов'язі необхідному для реалізації ефективних інвестиційних проектів; рентабельності вкладеного капіталу; наявності ефективної системи керування фінансами; забезпечення прозорості поточного і майбутнього фінансового стану.	– максимально можливий фінансовий результат; – підтримку ліквідності та фінансової стійкості; – реалізацію ефективних інвестиційних проектів; – забезпечення прозорості поточного і майбутнього фінансового стану
Глущенко В.В. [16]	є складовою управління фінансами суб'єктів господарювання, основою забезпечення стійкого зростаючого припливу грошових коштів, достатнього для забезпечення поточної і довготривалої платоспроможності на основі стратегії стабільного економічного зростання	– ефективне управління; – стійке поповнення грошових коштів; – підтримка поточної та довготривалої платоспроможності; – економічне зростання

Проаналізувавши тлумачення терміну науковцями, сформуємо дефініції фінансового потенціалу таким чином: «Фінансовий потенціал підприємства це економічне поняття, що являє собою комплексну характеристику системи управління фінансовою діяльністю підприємства, здатність до раціонального та ефективного використання фінансових ресурсів, що перебувають у розпорядженні підприємства, а також можливості до нарощення обсягів цих ресурсів».

У процесі побудови системи ідентифікації стратегічних параметрів насамперед слід визначити структурний перелік таких параметрів за різними рівнями. Перелік параметрів на вищому рівні їх ідентифікації міститься в самому визначенні поняття внутрішнього фінансового потенціалу підприємства і має включати три найважливіші його складові:

- 1) ресурси підприємства для здійснення фінансової діяльності;
- 2) фінансова структура підприємства;
- 3) компетенції підприємства зі здійснення фінансової діяльності [7].

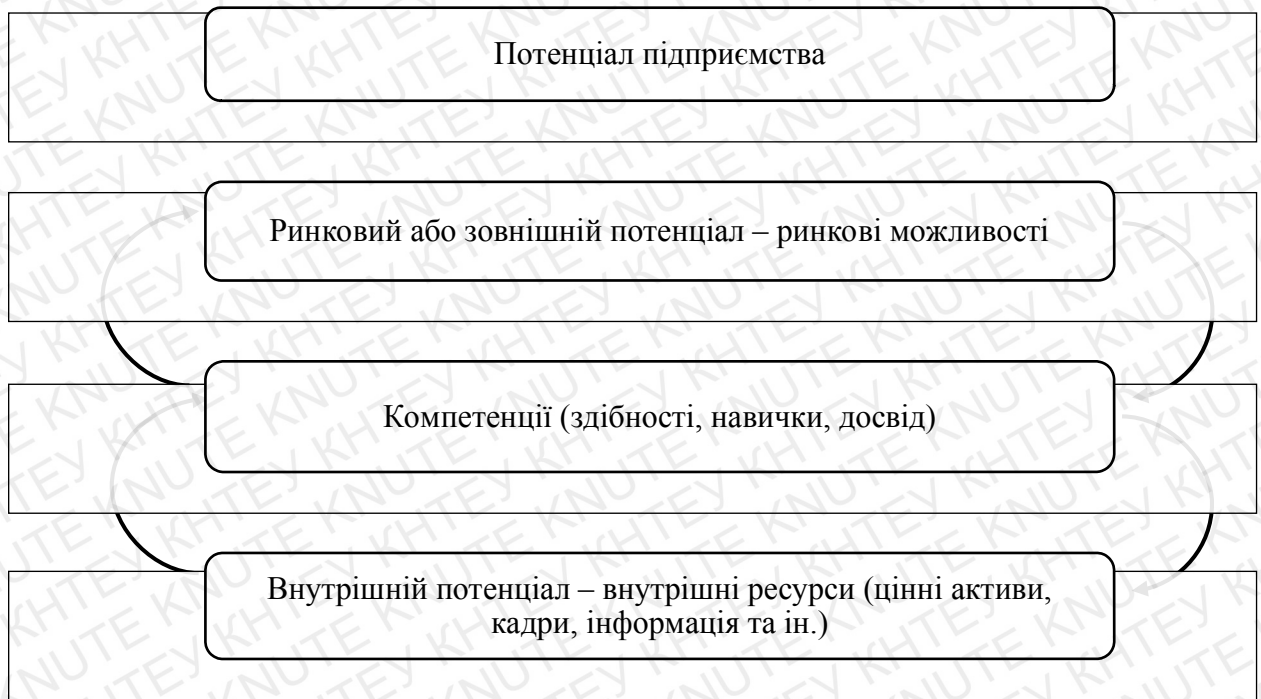
Економісти пропонують застосовувати змішаний підхід до розкриття складових фінансового потенціалу, представляючи так звану «модель потенціалу підприємства» (рис. 1.1).

Як видно з рис. 1, крім ресурсів (внутрішнього потенціалу), а також ринкових можливостей підприємства (системи зовнішніх чинників), вирізняють поняття «компетенції», теоретичним підґрунтям якого стало дослідження К.Прахалада і Г. Хамела починаючи з 1990 року [42].

Під фінансовими компетенціями розуміємо:

- 1) систему управління фінансовою діяльністю підприємства;
- 2) фінансові технології, методи й інструменти, що використовуються в системі фінансового менеджменту підприємства;
- 3) Корпоративні знання фінансових менеджерів підприємства;
- 4) Корпоративна культура фінансових менеджерів підприємства [6].





*Рис. 1.1. Модель потенціалу підприємства [розроблено автором на основі 35]*

Аналізуючи публікації стосовно визначення поняття «фінансовий потенціал» більшість авторів концентрується на наступних аспектах:

- 1) сукупність фінансових ресурсів підприємства;
- 2) можливості підприємства щодо залучення та ефективного управління фінансовими ресурсами;
- 3) забезпечення досягнення тактичних і стратегічних цілей підприємства[39].

Визначимо характеристику рівнів фінансового потенціалу:

- 1) Високий рівень – діяльність підприємства прибуткова. Фінансове становище стабільне.
- 2) Середній рівень фінансового потенціалу характеризує діяльність підприємства як прибукову. Проте фінансова стабільність багато в чому залежить від змін як у внутрішньому, так і в зовнішньому середовищі.
- 3) Низький рівень – підприємств фінансово нестабільне [43].

Фінансовий потенціал також варто розглядати як складову механізму забезпечення інноваційної діяльності [28].

Для аналізу фінансового потенціалу використовується система взаємозалежних показників, які базуються на даних звітності підприємства.

*Основний зміст аналізу складається з:*

- аналізу абсолютних показників прибутку;
- аналізу відносних показників прибутку;
- аналізу фінансової стійкості і ліквідності балансу;
- аналізу ефективності використання капіталу.

Фінансовий менеджер повинен вибрати систему показників, за допомогою яких він зможе оцінити поточні й стратегічні можливості фірми [26].

*Основні методи аналізу звітності:*

- читання звітності;
- горизонтальний аналіз;
- вертикальний аналіз;
- трендовий аналіз;
- розрахунок фінансових коефіцієнтів.

Читання звітності як один із методів аналізу - це вивчення абсолютних показників, представлених у звітності. За допомогою цього методу аналізу звітності визначають майновий стан підприємства, його короткострокові і довгострокові інвестиції, вкладення у фізичні активи, джерела формування власного капіталу і позикових коштів, оцінюють зв'язки підприємства з постачальниками і покупцями, фінансово-кредитними організаціями, оцінюють доход від основної діяльності й прибуток поточного року.

Горизонтальний аналіз дозволяє визначити абсолютні й відносні зміни різних статей звітності в порівнянні з попереднім роком, півріччям, кварталом.

Вертикальний аналіз проводиться з метою виявлення питомої ваги окремих статей звітності в загальному підсумковому показнику, який приймається за 100%.

Трендовий аналіз це визначення основної тенденції розвитку в часі (тренда) показників звітності.

Фінансові коефіцієнти відображають фінансові пропорції між різними статтями звітності. Для одержання більш повної інформації про фінансовий потенціал підприємства застосовують також аналіз коефіцієнтів, які досліджують взаємозв'язок між компонентами фінансових звітів. *Існують 15 основних фінансових коефіцієнтів, які належать до чотирьох категорій:*

- коефіцієнти прибутковості чи рентабельності;
- коефіцієнти оборотності активів (показники ділової активності);
- коефіцієнти ліквідності;
- коефіцієнти структури капіталу.

Перші дві категорії коефіцієнтів використовуються для оцінки всієї діяльності компанії, дві останні - для виміру ступеня ризику компанії [28].

Пояснення й призначення цих коефіцієнтів наведені в Додатках Е - Л.

Фінансові компетенції компанії можна оцінити коефіцієнтом рентабельності, ліквідності та платоспроможності підприємства, коефіцієнтом ділової активності. Тобто за рахунок цього аналізу ми дослідимо як за наявних фінансових ресурсів та структури капіталу підприємство веде свою господарську діяльність.

Рентабельність — це відносний показник ефективності виробництва. У загальному вигляді він розраховується як відношення прибутку до витрат, тобто є нормою прибутку.

Ділова активність — це комплексна характеристика, яка визначається системою таких критеріїв, як місце підприємства на ринку конкретних товарів, географія ділових відносин, репутація підприємства як партнера, активність інноваційно-інвестиційної діяльності, конкурентоспроможність. Позитивна динаміка цих показників сприятиме покращенню фінансового потенціалу підприємства.

Платоспроможність — це одна з характеристик фінансової стійкості підприємства, яка показує наявність у нього коштів, достатніх для погашення боргів за всіма короткостроковими зобов'язаннями та одночасного здійснення безперервного процесу виробництва та реалізації продукції.



Ліквідність — це швидкість перетворення активів підприємства в грошові кошти, а ліквідність балансу — ступінь покриття зобов'язань підприємства його активами, строк перетворення яких у грошову форму відповідає строку погашення зобов'язань [26].

Результати аналізу показників фінансового стану підприємства дають змогу виявити резерви зміцнення потенційних можливостей підприємства. Рівень фінансового потенціалу допомагає визначити потребу підприємства у капіталі, оцінювати вартість джерел формування капіталу, вибрати ті, що вигідні, а також визначати структуру капіталу відповідно до обраної стратегії розвитку підприємства.

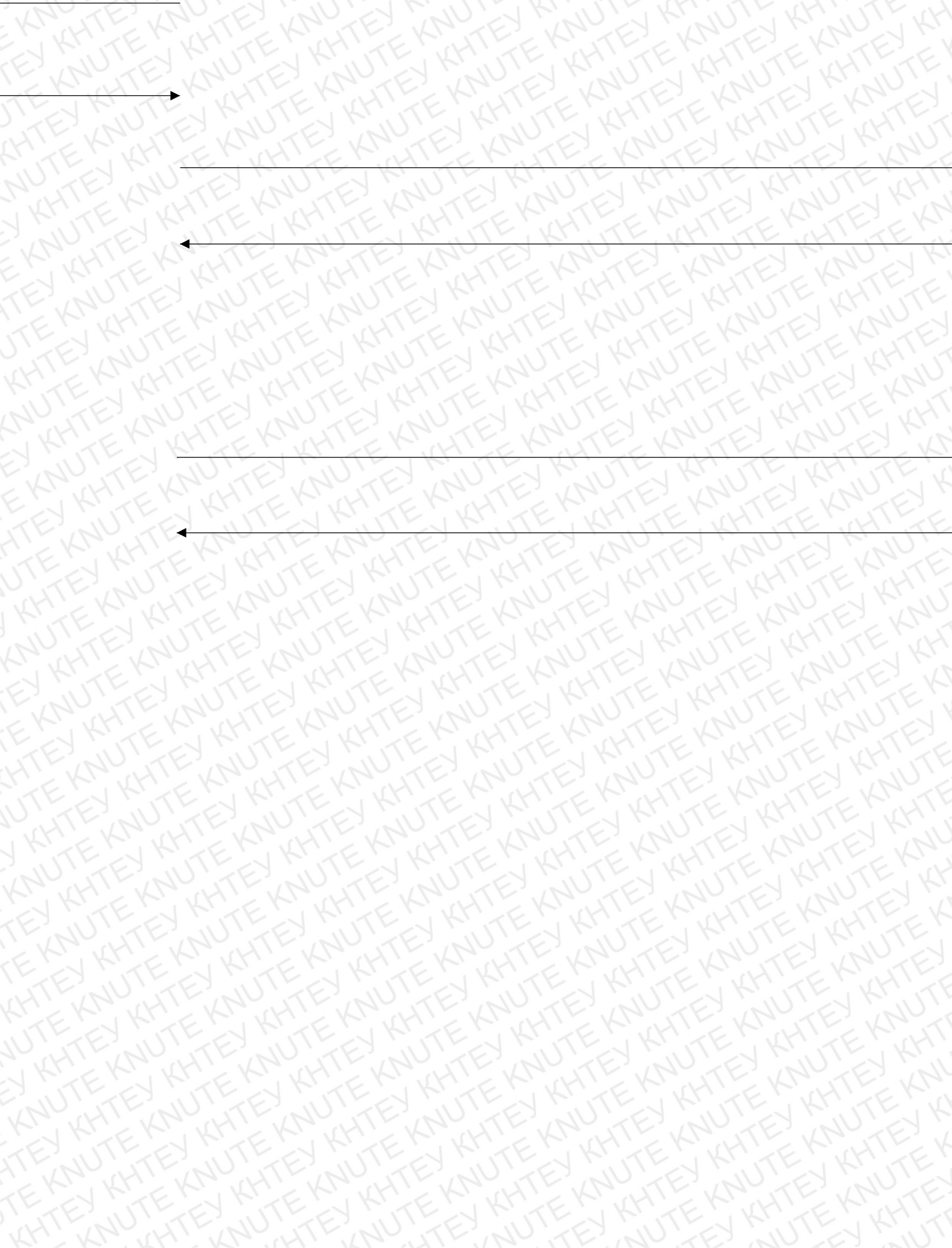
В процесі оцінювання фінансового потенціалу можна зробити висновки щодо ефективності системи фінансового менеджменту на підприємстві. Під ефективною системою управління фінансами визначаємо технологію побудови взаємоузгодженого за всіма структурними підрозділами та функціями планів, які містять роз'яснення щодо джерел формування і напрямів використання фінансових ресурсів підприємства. Для складання таких планів необхідно провести комплексний аналіз кон'юнктури ринку, а також розрахувати економічні та фінансові індикатори діяльності об'єкта оцінювання. Окрім цього, передбачається використання механізмів оперативно-тактичного реагування на ризики, які можуть впливати досягнення поставлених цілей (наприклад, обсягів збуту, планового фінансового результату, інвестиційних вкладень) з мінімально допустимими відхиленнями (не більше 20%) [41].

Для того, щоб провести діагностику фінансового потенціалу підприємства необхідно зробити це послідовно, дотримуючись конкретної етапізації процесу.

На основі вивчення підходів до оцінювання фінансового потенціалу підприємства встановлено, що вони передбачають застосування певного методу або їх поєднання, а саме: методу застосування інтегральної (факторної) моделі, методу експертного оцінювання фінансових коефіцієнтів або фінансових індикаторів, комбінованого методу.

Узагальнення проведених досліджень теоретико-методичних підходів до

оцінювання різноманітних видових проявів потенціалу підприємств дали змогу Витвицькій У.Я. та Штим Ю.В. сформувати послідовність етапів процесу проведення оцінки фінансового потенціалу, що зображена на рис. 1.2.

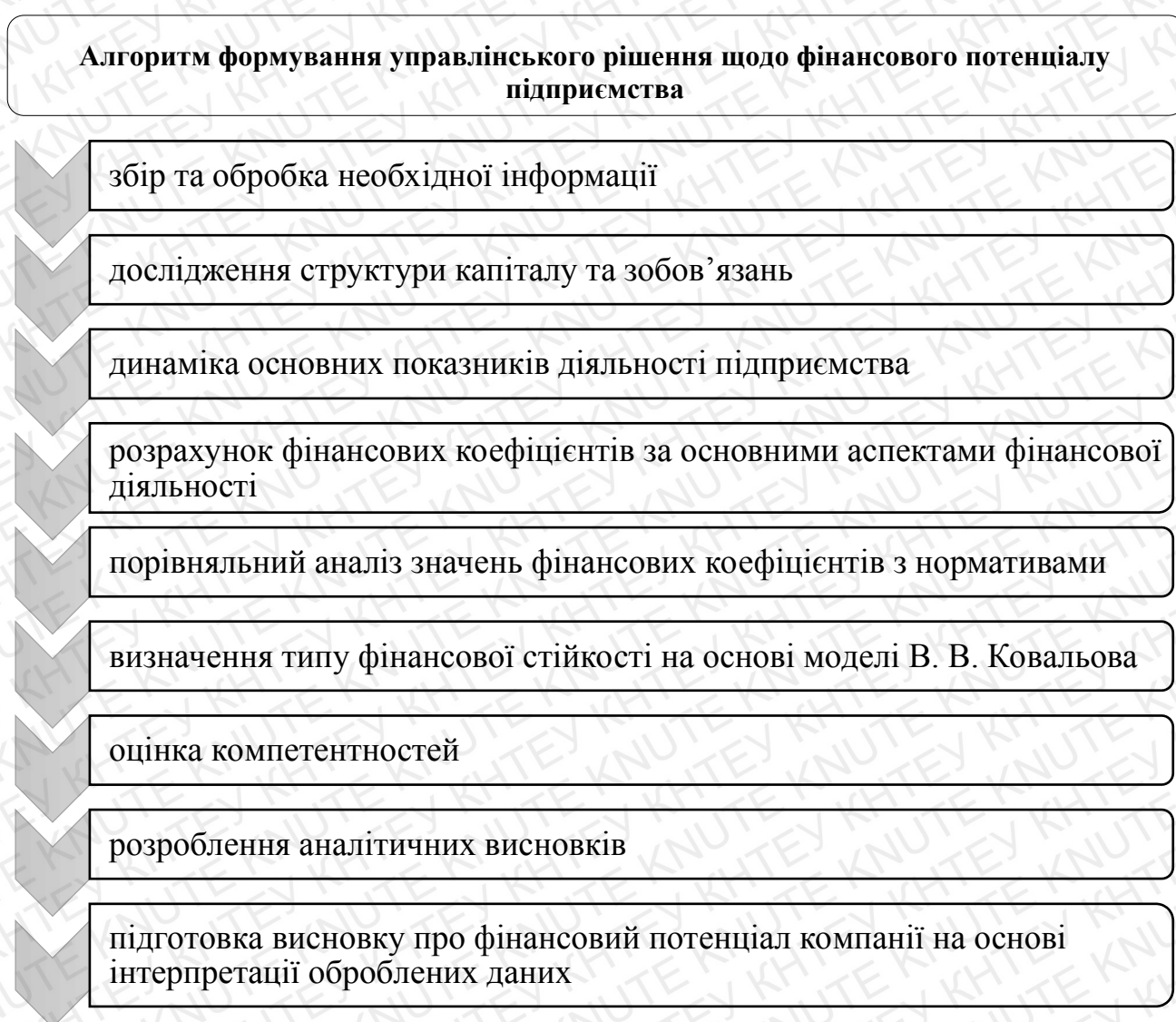




*Рис. 1.2. Етапи оцінювання фінансового потенціалу підприємства [розроблено автором на основі 54]*

На заключному етапі розробляються шляхи оптимізації фінансових ресурсів. Тобто визначаються напрями формування, накопичення та розподілу фінансових ресурсів, формується відповідна фінансова стратегія.

Для оцінки фінансового потенціалу підприємства ми пропонуємо свою модель, зображену на рис. 1.3.



*Рис. 1.3. Етапи формування управлінського рішення щодо фінансового потенціалу підприємства [розроблено автором]*

Після закінчення основних етапів дається узагальнююча оцінка фінансового потенціалу підприємства, робиться прогноз на майбутнє.

Після усіх проведених етапів діагностування, приймається управлінське рішення щодо ведення фінансової політики на підприємстві. За результатами формуються плани його розвитку.

Отже, необхідною умовою розвитку підприємства є наявність в нього достатнього рівня потенціалу. Який буде здатний забезпечити суб'єкту господарювання поточну та перспективну фінансову стійкість у ринкових умовах, з усіма зовнішніми та внутрішніми чинниками.

Процес формування, ефективного використання фінансових ресурсів та покращення фінансового потенціалу підприємства являє собою взаємопов'язану сукупність процесів, прийомів, методів і підходів, яка впливає на прийняття

рішень щодо формування і ефективного використання фінансового потенціалу з метою досягнення кінцевих результатів, стійкого фінансового стану, ефективної

діяльності та прибутковості. Поточна діяльність та розвиток підприємства залежить від раціонального використання наявних у нього фінансових ресурсів,

а підвищення рівня конкурентоспроможності є результатом ефективного управління на основі прийняття науково обґрунтованих управлінських рішень

щодо раціонального використання фінансового потенціалу. Це можливо завдяки оцінці фінансового потенціалу підприємства.

На основі вивчення підходів до оцінювання фінансового потенціалу підприємства встановлено, що вони передбачають застосування певного методу

або їх поєднання, а саме: методу застосування інтегральної (факторної) моделі, методу експертного оцінювання фінансових коефіцієнтів або фінансових

індикаторів, за якими здійснюватиметься оцінка фінансового потенціалу підприємства

на основі отриманих даних, проведення комплексної оцінки фінансового потенціалу підприємства та формулювання висновків щодо якості

управлінських рішень щодо нарощування та забезпечення ефективного використання фінансових ресурсів підприємства.

## РОЗДІЛ 2

### ДІАГНОСТИКА ФІНАНСОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ ДП «ДОСЛІДНЕ ГОСПОДАРСТВО «ШЕВЧЕНКІВСЬКЕ»

#### 2.1. Аналіз обсягу фінансових ресурсів підприємства

На нашу думку, фінансовий потенціал – це поєднання фінансових ресурсів, які виступають інструментом забезпечення поточної господарської діяльності підприємства та сталого розвитку в стратегічній перспективі. Тобто перш за все аналізуємо фінансові ресурси підприємства для подальшого визначення рівня фінансового потенціалу підприємства.

Перш за все фінансовим ресурсом є капітал підприємства. Динаміка капіталу та ДПДГ «Дослідне господарство «Шевченківське» у 2016-2018 рр. наведена в табл. 2.1.

Таблиця 2.1

#### Динаміка капіталу підприємства у 2016 - 2018 рр., %

Пасив	2016	2017	2018	Абсолютний приріст (тис грн)		Темп приросту (%)	
				2017 / 2016	2018 / 2017	2017 / 2016	2018 / 2017
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I. Власний капітал</b>							
Зареєстрований капітал	25989	25989	25989	0	0	0	0
Додатковий капітал	2628	8029	12249	5401	4220	206	53
Резервний капітал	17395	18757	20763	1362	2006	8	11
Вилучений капітал	-2	-2	-2	0	0	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>46 010</b>	<b>52 773</b>	<b>58 999</b>	<b>6763</b>	<b>6226</b>	<b>15</b>	<b>12</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>							
Відстрочені податкові зобов'язання	0	0	0	0	0		
Довгострокові забезпечення	1087	1496	2979	409	1483	38	99



<b>Усього за розділом II</b>	<b>1087</b>	<b>1496</b>	<b>2979</b>	409	1483	38	99
------------------------------	-------------	-------------	-------------	-----	------	----	----

Продовження табл. 2.1

1	2	3	4	5	6	7	8
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>							
Короткострокові кредити банків	5000	0	0	-5000	0	-100	-
Поточна кредиторська боргованість за :							
товари, роботи, послуги	3983	4062	1296	79	-2766	2	-68
розрахунки з бюджетом	2538	4542	5355	2004	813	79	18
у тому числі з податку на прибуток	1477	2966	4088	1489	1122	101	38
розрахунками зі страхування	192	297	348	105	51	55	17
розрахунками з оплати праці	521	889	838	368	-51	71	-6
Поточна кредиторська боргованість за одержаними авансами	0	0	8420	0	8420		
Поточні забезпечення	2	2	2	0	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	0	0	53	0	53		
<b>Усього за розділом III</b>	<b>12 236</b>	<b>9 792</b>	<b>16 312</b>	<b>-2444</b>	<b>6520</b>	<b>-20</b>	<b>67</b>
<b>Баланс</b>	<b>59 333</b>	<b>64 061</b>	<b>78 290</b>	<b>4728</b>	<b>14229</b>	<b>8</b>	<b>22</b>

За результатами дослідження, можна зробити висновки, що динаміка капіталу підприємства є позитивною. Власний капітал у 2018 р. збільшився на 6226 тис. грн. Резервний капітал відображає суму резервів, створених за рахунок чистого прибутку підприємства. Наявність такого фінансового джерела додає останнім впевненість у погашенні підприємством своїх зобов'язань. Чим більше значення резервного капіталу, тим більша сума збитків може бути компенсована. Хоча короткострокові кредити зменшились, взагалі поточні зобов'язання мають тенденцію до збільшення.

Для визначення динаміки обсягу активів підприємства необхідним є проведення горизонтального аналізу активів підприємства протягом аналізованого періоду. Динаміка обсягу активів ДП «Дослідне господарство «Шевченківське» у 2016 – 2018 рр. наведена в табл. 2. 2.

За результатами дослідження даних можна спостерігати, що валюта балансу значно зросла на кінець досліджуваного періоду, порівняно з 2016 р. Існує

тенденція до збільшення обсягу активів з кожним роком (в 2018 році обсяг активів до кінця року зріс на 14 229 тис.грн., в 2017, порівняно з 2016 р. – зростання на 4 728 тис.грн.). Більший темп зростання мають оборотні активи.

Таблиця 2.2

**Динаміка обсягу активів ДП «Дослідне господарство «Шевченківське»  
у 2016 - 2018 рр, тис. грн.**

Актив	2016	2017	2018	Абсолютний приріст (тис грн)		Темп приросту (%)	
				2017 / 2016	2018 / 2017	2017 / 2016	2018 / 2017
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I.Необоротні активи</b>							
Нематеріальні активи	14872	14872	14872	0	0	0	0
первісна вартість	14 872	14872	14872	0	0	0	0
Основні засоби	14883	16607	17173	1724	566	11,6	3,4
первісна вартість	39 845	42508	43598	2663	1090	6,7	2,6
знос	24 962	25901	26425	939	524	3,8	2,0
Довгострокові біологічні активи	5229	8722	8730	3493	8	66,8	0,1
первісна вартість	5 253	8746	8754	3493	8	66,5	0,1
накопичена амортизація	24	24	24	0	0	0,0	0,0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>34 984</b>	<b>40 201</b>	<b>40 775</b>	<b>5217</b>	<b>574</b>	<b>14,9</b>	<b>1,4</b>
<b>II.Оборотні активи</b>							
Запаси	8 140	10606	27517	2466	16911	30,3	159,4
Виробничі запаси	1 026	1218	13734	192	12516	18,7	1027,6
Незавершене виробництво	4 189	5146	8673	957	3527	22,8	68,5
Готова продукція	2 925	4242	5110	1317	868	45,0	20,5
Поточні біологічні активи	12 114	10782	6993	-1332	-3789	-11,0	-35,1
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	421	1648	2836	1227	1188	291,4	72,1
Інша поточна дебіторська заборгованість	58	102	59	44	-43	75,9	-42,2
Гроші та їх еквіваленти	3616	722	110	-2894	-612	-80,0	-84,8
Готівка	2	8	7	6	-1	300,0	-12,5
Рахунки у банках	3614	714	103	-2900	-611	-80,2	-85,6
<b>Усього за розділом II</b>	<b>24 349</b>	<b>23 860</b>	<b>37 515</b>	<b>-489</b>	<b>13655</b>	<b>-2,0</b>	<b>57,2</b>
<b>Баланс</b>	<b>59 333</b>	<b>64 061</b>	<b>78 290</b>	<b>4 728</b>	<b>14 229</b>	<b>8,0</b>	<b>22,2</b>



Приріст основних засобів на 566 тис.грн. або 3,4 % може свідчити про розширення виробничого потенціалу підприємства. Необоротні активи зросли в основному внаслідок збільшення основних засобів, в 2017 порівняно з 2016 значно збільшились Довгострокові біологічні активи. Величина нематеріальних активів залишалася незмінною. Приріст активу свідчить про розширення діяльності підприємства, а також активів є свідченням зміцнення економічного потенціалу підприємства, його ваги на ринку. Такий фінансовий ресурс як гроші та їх еквіваленти зменшується протягом досліджуваного періоду, що є негативною динамікою, який впливає на рівень фінансового потенціалу.

Позитивним у зміцненні фінансового потенціалу треба вважати підвищення частки оборотних активів, що зменшує ризик компенсації авансованого капіталу та підвищує його віддачу внаслідок прискорення оборотності оборотних коштів.

За результатами дослідження структури активів можна спостерігати, що необоротні активи займають більшу частку ніж оборотні.

Різке збільшення дебіторської заборгованості і III частки в оборотних активах, як це відбулось в 2017 р порівняно з 2016 р., може свідчити про необачну кредитну політику підприємства стосовно покупців або про збільшення обсягу продажів, або про неплатоспроможність і банкрутство частини покупців. Також збільшення дебіторської заборгованості свідчить про стратегію товарних позик підприємства для споживачів вироблюваної ним продукції, про рівень їх кредитування, але може привести до необхідності збільшення власної кредиторської заборгованості, що пов'язано з певними економічними втратами.

Динаміка структури активів ДП "Дослідного господарства "Шевченківське" наведена в Додатку М. Основну частку активів займають нематеріальні активи, основні засоби та поточні біологічні активи.

Отже, аналіз складу фінансових ресурсів дає змогу встановити розмір абсолютного і відносного приросту або зменшення всього майна та окремих



його видів. За результатами дослідження даних можна спостерігати, що розглядаючи окремо кожен рік, існує тенденція до збільшення обсягу активів. Позитивним у зміцненні фінансового потенціалу треба вважати підвищення частки оборотних активів. Проте, можна спостерігати, що необоротні активи займають більшу частку ніж оборотні. Проаналізувавши дослідження, можна зробити висновки, що в цілому динаміка капіталу підприємства є позитивною. Зростає власний капітал, проте значно більшими темпами зростають зобов'язання підприємства. Це означає доречність перегляду кредитної політики підприємства.

## 2.2. Аналіз структури капіталу ДП «Дослідного господарства «Шевченківське»

Оцінювання існуючого фінансового потенціалу підприємства має ґрунтуватися на аналізованні показників його ділової активності, рентабельності, ліквідності та платоспроможності, фінансової стійкості, майнового стану тощо [41]. Детальне вивчення динаміки значень наведених фінансових показників дасть змогу отримати комплексну характеристику діяльності підприємства, його конкурентоспроможності, надійності, а відтак, стане основою для розробки стратегії управління фінансовим потенціалом суб'єкта господарювання.

Структура капіталу ДП «Дослідне господарство «Шевченківське» у 2016 - 2018 рр. наведена в табл.2.2. В структурі капіталу збільшився резервний капітал. Власний капітал займає 75,4 %, позиковий капітал займає 24,6% у структурі капіталу.

Таблиця 2.3

### Структура капіталу ДП «Дослідне господарство «Шевченківське» у 2016 – 2018 рр., %

Пасив	2016	2017	2018	Абсолютний приріст	
				2017 / 2016	2018 / 2017
1	2	3	4	5	6
<b>I.Власний капітал</b>					
Зареєстрований капітал	43,8	40,6	33,2	-3,2	-7,4
Додатковий капітал	4,4	12,5	15,6	8,1	3,1
Резервний капітал	29,3	29,3	26,5	0,0	-2,8
Вилучений капітал	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>77,5</b>	<b>82,4</b>	<b>75,4</b>	<b>4,8</b>	<b>-7,0</b>
<b>II.Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>					
Довгострокові забезпечення	1,8	2,3	3,8	0,5	1,5
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1,8</b>	<b>2,3</b>	<b>3,8</b>	<b>0,5</b>	<b>1,5</b>
<b>III.Поточні зобов'язання і забезпечення</b>					
Короткострокові кредити банків	8,4	0,0	0,0	-8,4	0
Поточна кредиторська заборгованість за :					
товари,роботи,послуги	6,7	6,3	1,7	-0,4	-4,7



розрахунки з бюджетом	4,3	7,1	6,8	2,8	-0,3
у тому числі з податку на прибуток	2,5	4,6	5,2	2,1	0,6

Продовження табл. 2.3

1	2	3	4	5	6
розрахунками зі страхування	0,3	0,5	0,4	0,1	0,0
розрахунками з оплати праці	0,9	1,4	1,1	0,5	-0,3
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	0,0	0,0	10,8	0,0	10,8
Поточні забезпечення	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Інші поточні зобов'язання	0,0	0,0	0,1	0,0	0,1
<b>Усього за розділом III</b>	<b>20,6</b>	<b>15,3</b>	<b>20,8</b>	<b>-5,3</b>	<b>5,5</b>
<b>Баланс</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Проаналізуємо основні фінансові результати діяльності ДП «Дослідне господарство «Шевченківське».

Таблиця 2.4

**Динаміка основних показників діяльності ДП «Дослідне господарство «Шевченківське» за 2016 - 2018 р.р., тис. грн.**

Стаття	2016	2017	2018	Абсолютний приріст (тис грн)		Темп приросту (%)	
				2017 / 2016	2018 / 2017	2017 / 2016	2018 / 2017
1	2	3	4	5	6	7	8
Чистий дохід від реалізації продукції	59871	86084	103879	26213	17795	43,8	20,7
Собівартість реалізованої продукції	51127	68470	77524	17343	9054	33,9	13,2
Валовий: прибуток	8744	17614	26355	8870	8741	101,4	49,6
Інші операційні доходи	1542	2141	1242	599	-899	38,8	-42,0
Адміністративні витрати	4856	5875	8010	1019	2135	21,0	36,3
Витрати на збут	568	556	507	-12	-49	-2,1	-8,8
Інші операційні витрати	710	644	4220	-66	3576	-9,3	555,3
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	4 152	12 680	14860	8528	2180	205,4	17,2
Фінансові витрати	1029	6846	5916	5817	-930	565,3	-13,6
Інші витрати	411	386	919	-25	533	-6,1	138,1
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2 712	5 448	8025	2736	2577	100,9	47,3
Витрати(дохід)з податку на прибуток	488	981	1 445	492,48	463,9	100,9	47,3



<b>Чистий фінансовий результат: прибуток</b>	2 224	4 467	6 581	2243,52	2113,1	100,9	47,3
--	-------	-------	-------	---------	--------	-------	------

Продовження табл. 2.4

1	2	3	4	5	6	7	8
<b>II. СУКУПНИЙ ДОХІД</b>							
Сукупний дохід	2224	4 467	6 581	2243,5	2113,1	100,9	47,3
<b>III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ</b>							
Матеріальні затрати	64192	88442	89164	24250	722	37,8	0,8
Витрати на оплату праці	10058	15617	20258	5559	4641	55,3	29,7
Відрахування на соціальні заходи	2364	3370	4211	1006	841	42,6	25,0
Амортизація	688	963	1144	275	181	40,0	18,8
Інші операційні витрати	1496	1692	983	196	-709	13,1	-41,9
Разом	78 798	110 084	115 760	31286	5676	39,7	5,2

Чистий дохід від реалізації зростає, проте зростає і собівартість продукції. У 2018 р. фінансовий результат збільшився вдвічі. Операційні витрати також мають тенденцію до зростання. Найбільша частка витрат припадає на собівартість реалізованої продукції. Чистий прибуток також має тенденцію до зростання.

Для оцінки структури капіталу необхідно визначити фінансову стійкість підприємства. Показники та індикатори фінансової стійкості, характеризуючи результат поточного, інвестиційного та фінансового розвитку підприємства, є важливим інформаційним полем для інвесторів та кредиторів щодо здатності виконувати свої зобов'язання. Формування фінансової рівноваги і підтримання належної платоспроможності у сучасних ринкових умовах демонструє спроможність підприємства адаптуватися до змін зовнішнього середовища і передумови нарощувати свій фінансовий потенціал [18].

Показники фінансової стійкості підприємства у 2016 - 2018 рр. наведено в таблиці 2.5.

Найбільш повно фінансову стійкість підприємства відображає коефіцієнт автономії, тобто фінансової незалежності від зовнішніх позикових джерел фінансування. Чим вище значення цього показника, тим вищий фінансовий потенціал підприємства, а також вищий рейтинг підприємства серед кредиторів. У зв'язку з цим стратегія зростання передбачає нарощування власного капіталу

за рахунок нерозподіленого прибутку, додаткового капіталу. На даному підприємстві цей показник не зазнавав значних коливань. в 2018 році він становив 0,78, що означає те, що активи підприємства було забезпечено власними коштами на 78%. Це свідчить про високий рівень фінансової незалежності підприємства. Якщо  $K_{фа} > 0,5$ , то підприємство фінансово стійке.

Таблиця 2.5

**Динаміка показників фінансової стійкості ДП «Дослідне господарство «Шевченківське»» за період 2016-2018 рр.**

<b>Показник</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Абсолютний приріст</b>
Коефіцієнт фінансової автономії	0,82	0,83	0,78	-0,05
Коефіцієнт фінансової заборгованості	0,18	0,17	0,22	0,05
Коефіцієнт фінансової залежності	0,21	0,20	0,29	0,08
Коефіцієнт покриття боргу	4,70	4,98	3,45	-1,25

Коефіцієнт заборгованості. Він показує частку позикового капіталу у загальному обсязі капіталу підприємства. Нормативне значення показника має бути не більшим ніж 0,5. Отже, коефіцієнт фінансової заборгованості є прийнятний.

Отже, аналіз фінансових результатів діяльності підприємства містить такі обов'язкові елементи дослідження: зміни кожного показника за поточний аналізований період ("горизонтальний аналіз"); структури відповідних показників і їхніх змін ("вертикальний аналіз"); динаміку зміни показників фінансових результатів за кілька звітних періодів ("трендовий аналіз").

Можемо спостерігати тенденцію зменшення всіх витрат протягом досліджуваного періоду. Найбільшу питому вагу у витратах підприємства у 2016 - 2018 роках займає собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та

послуг) в межах. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зростає протягом досліджуваного періоду.

Під фінансовим станом підприємства розуміють міру його забезпеченості необхідними фінансовими ресурсами для здійснення ефективної діяльності та своєчасного проведення грошових розрахунків за своїми зобов'язаннями. Досліджуване підприємство має стійкий фінансовий стан, що позитивно впливає на фінансовий потенціал.

Рівень фінансової незалежності підприємства є високим. Відношення обсягу боргових зобов'язань підприємства до його власного капіталу є в межах нормативного значення. Значення показника, близьке до нуля, свідчить про те, що обсяг боргових зобов'язань підприємства у порівнянні з його власним капіталом набагато менший, що свідчить про його високу фінансову стійкість.



### 2.3. Оцінка фінансових компетенцій ДП «Дослідного господарства «Шевченківське»

Фінансові компетенції розглядаються нами як можливості підприємства. Тобто як функціонує підприємство, як воно здійснює свою господарську діяльність за наявних ресурсів та структури капіталу.

Для аналізу фінансового потенціалу у розрізі фінансових компетентностей підприємства проведемо аналіз:

- динаміки рентабельності підприємства,
- динаміки ліквідності та платоспроможності підприємства,
- динаміки ділової активності підприємства.

Для оцінки ефективності використання наявних ресурсів та структури капіталу, визначимо показники рентабельності. Показники нам дадуть змогу оцінити раціональність використання фінансових ресурсів.

Динаміка показників рентабельності ДП «Дослідне господарство «Шевченківське» за 2016 - 2018 рр. представлена в таблиці 2.6.

Виходячи із табл. 2.4, можна дійти висновку, що чиста рентабельність у 2018 році порівняно з 2017 роком збільшилася на 1,15%. Рентабельність витрат у 2018 році порівняно з 2017 роком дещо збільшилась на 0,02%. Коефіцієнт рентабельності власного капіталу характеризує рівень прибутковості власного капіталу, вкладеного в дане підприємство, тому є одним з основних показників інвестиційної привабливості підприємства, тому що його рівень показує верхню межу дивідендних виплат. Відображає ефективність використання активів, створених за рахунок власних коштів, тобто скільки прибутку приносить кожна гривня власного капіталу. Рентабельність усього капіталу у 2018 році порівняно з 2017 роком дещо збільшився, проте він залишається на одному ж рівні протягом досліджуваного періоду. Коефіцієнт рентабельності активів (економічна рентабельність) характеризує – рівень прибутку, що створюється всіма активами підприємства, які перебувають у його використанні згідно з

балансом. Збільшення рівня рентабельності активів може свідчити про зростаючий попит на продукцію підприємства.

Таблиця 2.6

**Динаміка показників рентабельності ДП «Дослідне господарство  
«Шевченківське» за 2016 - 2018 рр., %**

Показники	2016	2017	2018	Абсолютний приріст (тис грн)		Темп приросту (%)	
				2017 / 2016	2018 / 2017	2017 / 2016	2018 / 2017
Коефіцієнт рентабельності діяльності	3,71	5,19	6,33	1,48	1,15	-0,12	-0,11
Рентабельність витрат	0,03	0,04	0,06	0,01	0,02	-0,09	-0,1
ROE	0,05	0,08	0,11	0,04	0,03	0,38	0,01
ROA	0,04	0,07	0,08	0,03	0,01	0,4	-0,06

Для того, щоб визначити який фінансовий стан підприємства, як воно використовує наявні фінансові ресурси, доцільно визначити визначальною платоспроможність суб'єкта господарювання. Платоспроможність визначається здатністю суб'єкта господарювання до швидкого погашення своїх короткотермінових зобов'язань.

Коефіцієнт абсолютної платоспроможності (К.п) розраховується за відношенням суми грошових коштів на рахунках суб'єкта господарювання у національній та іноземній валютах (ГК) до короткотермінових зобов'язань за платежами (КЗ). Цей коефіцієнт найбільш жорсткий в оцінках платоспроможності і найбільш нестійкий. Він показує, яку частину поточних зобов'язань можна погасити негайно. Гранично допустиме значення цього коефіцієнта — 0,1—0,2. Через високу нестабільність він не може бути єдиним і достатнім в оцінках платоспроможності.

Аналіз ліквідності підприємства дозволяє визначити спроможність підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання. Показники ліквідності та

платоспроможності ДП «Дослідне господарство «Шевченківське» за період 2016 - 2018 рр. наведено в табл. 2.7.

За даними аналізу, можемо зробити висновок, що коефіцієнт забезпеченості ліквідними активами, швидколіквідними активами готовими засобами платежу не зазнавав суттєвих змін.

Таблиця 2.7

**Динаміка показників ліквідності та платоспроможності ДП «Дослідне господарство «Шевченківське» за період 2016 - 2018 рр.**

Показники	2016	2017	2018	Абсолютний приріст		Темп приросту	
				2017 / 2016	2018 / 2017	2017 / 2016	2018 / 2017
Коефіцієнт забезпеченості ліквідними активами	0,36	0,39	0,41	0,03	0,02	0,09	0,05
Коефіцієнт забезпеченості швидко ліквідними активами	0,04	0,04	0,00	0,00	-0,03	-0,04	-0,95
Коефіцієнт забезпеченості готовими засобами платежу	0,01	0,00	0,00	-0,01	0,00	-0,92	1,10
Загальний коефіцієнт покриття	2,28	2,60	1,99	0,33	-0,61	0,14	-0,24
Проміжний коефіцієнт покриття	0,24	0,24	0,01	0,00	-0,23	0,01	-0,96
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,07	0,01	0,30	-0,07	0,29	-0,91	45,56
Коефіцієнт відволікання оборотних активів у запаси	0,26	0,44	0,33	0,18	-0,10	0,71	-0,24
Коефіцієнт відволікання оборотних активів у дебіторську заборгованість	0,07	0,09	0,02	0,02	-0,07	0,24	-0,81
Частка власного оборотного капіталу у покритті запасів	5,85	3,25	3,83	-2,59	0,57	-0,44	0,18
Коефіцієнт маневрування	0,65	0,67	0,68	0,02	0,00	0,03	0,01
Фінансовий леверидж	0,27	0,19	0,28	-0,1	0,1	-0,30	0,49

Коефіцієнт загальної ліквідності (Коефіцієнт покриття) характеризує здатність підприємства забезпечити свої короткострокові зобов'язання з найбільше легко реалізованої частини активів – оборотних коштів. Цей коефіцієнт дає найбільш загальну оцінку ліквідності активів



Коефіцієнт абсолютної ліквідності (норма грошових резервів) визначається відношенням коштів і короткострокових фінансових вкладень до всієї суми короткострокових боргів підприємства. Його рівень показує, яку частину короткострокових зобов'язань може бути погашено за рахунок наявної готівки. Чим більша його величина, тим вища гарантія погашення боргів. Однак і при невеликому його значенні підприємство може бути завжди платоспроможним, якщо зуміє збалансувати і синхронізувати приплив і відплив коштів за обсягом і термінами.

Аналіз ділової активності дозволяє проаналізувати ефективність основної діяльності підприємства, що характеризується швидкістю обертання фінансових ресурсів підприємства.

Показники ділової активності ДПДГ «Дослідне господарство «Шевченківське» за період за 2016-2018 рр. наведено в табл. 2.8.

Таблиця 2.8

**Динаміка показників ділової активності ДП «Дослідне господарство «Шевченківське» за період 2016 - 2018 рр.**

Показники	2016	2017	2018	абсолютний приріст	
				2017 / 2016	2018 / 2017
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості (Кдз)	125,0	49,2	35,9	-75,8	-13,3
Період оборотності дебіторської заборгованості (Пдз) (дні)	3	7	10	4,5	2,8
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості (Ккз)	4,2	7,0	4,8	2,8	-2,2
Період оборотності кредиторської заборгованості (Пкз) (дні)	87	52	77	-35,2	24,6
Коефіцієнт оборотності запасів (Кз)	6,28	6,46	2,82	0,2	-3,6
Період оборотності запасів (Пз) (дні)	58	57	130	-1,6	73,0
Коефіцієнт оборотності активів (Ка)	1,01	1,34	1,33	0,3	0,0
Коефіцієнт покриття дебіторської заборгованості	1,00	1,34	1,87	0,3	0,5
Оборотність власного капіталу	1,30	1,63	1,76	0,3	0,1
Операційний цикл	61,03	63,96	139,73	2,9	75,8
Фінансовий цикл	-26,32	11,76	62,93	38,1	51,2

Виходячи із аналізу ділової активності можна дійти наступних висновків:

- період обороту дебіторської заборгованості у 2018 році становив 10 днів. Дебіторська заборгованість зросла, що свідчить про неефективність управління дебіторською заборгованістю. Але кредиторська заборгованість має вищі показники, а отже, необхідним є надання рекомендацій щодо підвищення ефективності управління кредиторською заборгованістю;
- період обороту запасів у 2018 році становив 130 днів, у 2017 році становив 57 днів, що свідчить про підвищення даного періоду, що є негативним, а отже, необхідним є надання рекомендацій щодо підвищення ефективності управління запасами;
- коефіцієнт оборотності активів залишається приблизно на одному ж рівні. Це свідчить про недостатню результативність впровадження нових технологій на підприємстві та існуючу можливість більш ефективного використання ресурсів у поточному періоді порівняно з минулими.

Одним із етапів оцінки фінансового потенціалу підприємства є оцінка за критерієм «Наявність ефективної системи управління фінансами». Під ефективною системою управління фінансами розуміють технологію складання узгодженого усіма підрозділами чи функціями плану роботи організації, який базується на комплексному аналізі прогнозів змін зовнішніх та внутрішніх параметрів. Прогнози можна отримати шляхом розрахунків економічних та фінансових індикаторів діяльності підприємства [7]. Цей вид оцінки проводиться експертним шляхом на підставі значущості кожної складової та передбачає віднесення підприємства до того чи іншого рівня ФПП за наступними принципами:

- високий рівень ФПП – наявність системи бюджетного планування;
- середній рівень ФПП – наявність системи планових звітів;
- низький рівень ФПП – наявність на підприємстві системи планування коефіцієнтним методом.

Отже, аналіз та оцінка фінансових компетентностей підприємства є необхідним етапом для розробки фінансових планів та прогнозів, у тому числі підвищенні потенціалу підприємства.

Виявлено, що існує проблема із періодом обороту кредиторської заборгованості. Тому потрібно зосередити увагу підприємства на управлінні кредиторською заборгованістю.

Оптимальне функціонування і розвиток фінансового потенціалу підприємства залежать від своєчасної оптимізації управлінських рішень і організаційної структури управління, в рамках якої ці рішення розроблюються і реалізуються.

За таких умов саме діагностика фінансового потенціалу набуває важливого значення, бо надає можливості встановлення системи пропорцій та визначення напрямків підтримки фінансового потенціалу в збалансованому стані; дає можливість мінімізувати конфлікти та ефективно використовувати свої ресурсні можливості.



### **РОЗДІЛ 3**

## **ОБҐРУНТУВАННЯ ПРОПОЗИЦІЙ ЩОДО ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ФІНАНСОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ ДПДГ «ДОСЛІДНОГО ГОСПОДАРСТВА «ШЕВЧЕНКІВСЬКЕ»**

Основними факторами успіху у забезпеченні ефективного управління фінансовим потенціалом є:

1. Вдосконалення фінансового потенціалу за рахунок збільшення вхідних та зменшення вихідних грошових потоків (за рахунок збільшення виручки від реалізації; скорочення вихідних грошових потоків можна досягти за рахунок: зниження витрат, які відносяться на собівартість продукції та які покривають за рахунок прибутку).

2. Мобілізація внутрішніх резервів (проведення реструктуризації активів підприємства; сукупність заходів, пов'язаних зі зміною структури та складу активів балансу; перетворення в грошову форму наявних матеріальних та фінансових активів підприємства).

3. Врахування впливу конкуренції.

4. Необхідність оптимального розподілу й перерозподілу фінансових ресурсів.

5. Розробка та прийняття рішень для досягнення компромісу між необхідною прибутковістю, надійністю та ліквідністю капіталу підприємств [26].

Підвищення рівня фінансового потенціалу ДП ДГ «Шевченківське» в сучасних економічних умовах значною мірою залежить від наявності та ефективного використання фінансових ресурсів підприємства. Однією з особливостей стійкого функціонування ДП «Дослідне господарство «Шевченківське» є кількісна, якісна та структурна впорядкованість фінансового потенціалу господарюючих суб'єктів, що зумовлена збалансованими витратами ресурсів у здійсненні реформ і стійким фінансовим становищем підприємства.

Використання й вдосконалення економічного потенціалу до необхідного рівня повинно надавати можливість підприємству для ефективного застосування своїх ресурсів, а значить сприяти поглинанню зовнішніх й внутрішніх дестабілізуючих факторів, що є свідченням стійкості функціонування.

Досягнення фінансової стійкості для подальшого нарощення фінансового потенціалу ДПДГ «Дослідного господарства «Шевченківське» можливе лише за умови використання елементів сучасного менеджменту, своєчасної реакції на зміни зовнішнього середовища та стратегічного бачення майбутнього стану підприємства.

Для оцінки фінансового потенціалу підприємства в плановому періоді складемо плановий баланс та плановий звіт про фінансові результати, які міститимуть загальну тенденцію зміни статей і можуть бути використані для подальшого планування.

За відсутності додаткових даних про те, як ДП «Дослідне господарство «Шевченківське» планує коригувати свою діяльність в плановому періоді, плануємо кожен із статей звіту про фінансові результати об'єктивно за допомогою виключно аналітичних методів. Чиста виручка від реалізації буде дорівнювати сумі значення звітного періоду на середнє віхилення показника за попередні періоди. Таким шляхом ми визначаємо середнєвіхилення в попередньому періоді і застосовуємо її в плановому періоді з врахуванням перманентності ситуації на підприємстві. В результаті ми отримуємо планову виручку у розмірі 125 883 тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції безпосередньо пов'язана з чистим доходом від реалізації. Тому знаходимо планову собівартість через рівень собівартості. Рівень собівартості знаходимо шляхом ділення суми показника собівартість за досліджуваний період на суму чистого доходу за досліджуваний період. Далі знаходимо планову собівартість шляхом множення планового чистого доходу на рівень собівартості. Планова собівартість дорівнюватиме 99 323 тис. грн. Як наслідок валовий прибуток складе 26 560 тис. грн.

Інші операційні доходи є досить ситуативним показником, який не має чіткої динаміки, тому залишаємо його значення у плановому періоді на рівні звітного у розмірі 1242 тис. грн.

Фінансовий результат при вище вказаних планових значеннях складе 13 318 тис. грн. А фінансовий результат до оподаткування за врахування інших фінансових доходів та витрат складе 6 483 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток в даному випадку доцільно спланувати через рівень витрат на цей податок в попередньому році від фінансового результату до оподаткування. За рівнем цих витрат плановий податок на прибуток складе 1167 тис. грн, а чистий прибуток компанії – 5316 тис. грн. Усі розраховані значення надані в таблиці 3.1.

Таблиця 3.1

**Планові показники фінансових результатів ДП «Дослідне господарство «Шевченківське» на плановий період, тис. грн.**

Стаття	Звітний період (2018 р.)	Плановий період
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	103879	125883
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	77524	99323
Валовий: прибуток	26355	26560
Інші операційні доходи	1242	1242
Адміністративні витрати	8010	9443
Витрати на збут	507	822
Інші операційні витрати	4220	4220
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	14860	13318
Фінансові витрати	5916	5916
Інші витрати	919	919
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	8025	6483
Витрати (дохід) з податку на прибуток	1445	1167
Чистий фінансовий результат: прибуток	6581	5316



Частиною формування базису для оцінки фінансового потенціалу є розмір капіталу підприємства.

Резервний капітал створюється у розмірі, встановленому установчими документами, але не менше 25% статутного капіталу. В нашому випадку у звітному періоді резервний капітал становить 67%. Тому залишаємо значення в плановому періоді таке ж як і в звітному. Вилучений капітал можна прийняти в плановому періоді за 0. Результати планування власного капіталу підприємства представлені в таблиці 3.2.

Таблиця 3.2

**Планові показники власного капіталу ДП «Дослідне господарство «Шевченківське» на плановий період., тис.грн.**

<b>Пасив</b>	<b>Звітний період (2018 р.)</b>	<b>Плановий період</b>
Зареєстрований (пайовий) капітал	25989	25989
Додатковий капітал	12249	12249
Резервний капітал	20763	20763
Вилучений капітал	-2	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>58 999</b>	<b>59001</b>

Щодо короткострокових зобов'язань, то вони мають безпосередній зв'язок з обсягами діяльності підприємства. Їх плановий обсяг визначається на основі періоду обороту кредиторської заборгованості у звітному періоді. Для визначення планового значення розрахуємо періоди обороту для всіх складових третього розділу балансу (таблиця 3.3).

Таблиця 3.3

**Показники періодів обороту складових кредиторської заборгованості ДП «Дослідне господарство «Шевченківське» за 2018 р., дні**

<b>Тип поточної кредиторської заборгованості</b>	<b>Період обороту, дні</b>
<b>1</b>	<b>2</b>
За товари, роботи і послуги	14

За розрахунками з бюджетом	26
у т. ч. Податок на прибуток	19
<b>1</b>	<b>2</b>
За розрахунками за страхування	2
За розрахунками з оплати праці	5
Інші поточні зобов'язання	0,01

Найбільший період обороту має стаття «кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» - 26 дні. Найменший період обороту має показник оборотності статті «кредиторська заборгованість за розрахунками за страхування» та «за розрахунками з оплати праці».

Згідно даних таблиці 3.3 знаходимо планові значення статей заборгованості використовуючи планову собівартість. Короткострокові кредити банків залишили в такому ж обсязі, що і було в звітному році. Підсумкові значення розрахунків та плановий обсяг поточних зобов'язань та забезпечень надані в таблиці 3.4.

Таблиця 3.4

**Планові показники поточних зобов'язань і забезпечень ДП «Дослідне господарство «Шевченківське», на плановий період, тис. грн.**

<b>Пасив</b>	<b>Звітний період (2018 р.)</b>	<b>Плановий період</b>
Короткострокові кредити банків	0	0
Заборгованість за товари, роботи, послуги	1296	3886
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	5355	7178
Заборгованість за розрахунки зі страхування	348	468
Заборгованість за розрахунки з оплати праці	838	1253
Поточні забезпечення	2	3
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	8420	8420
Інші поточні зобов'язання	53	53
Усього за розділом III	7839	21261
<b>Баланс</b>	<b>69817</b>	<b>83241</b>

Наступним етапом планування є розрахунок планових значень активів ДП «Дослідне господарство «Шевченківське». В розділі необоротних активів



спочатку плануємо нематеріальні активи. Так як протягом досліджуваного періоду значення цього показника є сталим, то залишаємо те ж значення на плановий період.

Для знаходження планового значення первісної вартості основних засобів знаходимо середній приріст за досліджуваний період і приймаємо це значення за приріст, який очікується в плановому періоді. Плановий обсяг амортизації визначаємо шляхом знаходження рівня амортизації у звітному році і адаптуємо його на плановий. Планування довгострокових біологічних активів робимо по середній тенденції за досліджуваний період, амортизацію біологічних активів при цьому залишаємо такою ж, що і протягом всього досліджуваного періоду.

Підсумкові значення розрахунків та плановий обсяг необоротних активів надані в таблиці 3.5.

Таблиця 3.5

**Планові показники необоротних активів ДП «Дослідне господарство «Шевченківське» на плановий період, тис. грн.**

<b>Актив</b>	<b>Звітний період (2018 р.)</b>	<b>Плановий період</b>
Нематеріальні активи	14872	14872
Основні засоби:	14883	15300
первісна вартість	39845	40962
знос	24962	25662
Довгострокові біологічні активи:	5229	5800
первісна вартість	5253	5824
знос	24	24
<b>Усього за розділом I</b>	<b>34984</b>	<b>35972</b>

Наступною частиною балансу є оборотні активи. Підсумкові значення розрахунків та плановий обсяг активів надані в таблиці 3.6.

По-перше, плануємо статтю запасів ДП м «Дослідне господарство «Шевченківське». Планування подібних показників здійснюється на основі оборотності відповідного типу ресурсів і визначення його потреби у плановому періоді залежно від періоду обороту. Період обороту знаходиться шляхом ділення середньорічних запасів на собівартість і множення отриманого



результату на 360 днів. Планові запаси знаходимо шляхом множення отриманого періоду обороту на планову собівартість і ділення на 360 днів.

Планову дебіторську заборгованість розраховуємо аналогічно до статті запасів, але за базове значення, від якого відштовхуємось беремо чисту виручку від реалізації замість собівартості.

Не менш важливою складовою активів ДП «Дослідне господарство «Шевченківське» є стаття «Гроші та їх еквіваленти».

Таблиця 3.6

**Планові показники оборотних активів ДПДГ «Дослідне господарство «Шевченківське» на плановий період, тис. грн.**

<b>Актив</b>	<b>Звітний період (2018 р.)</b>	<b>Плановий період</b>
Запаси	27517	27651
Поточні біологічні активи	6993	12892
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2836	3279
Інша поточна дебіторська заборгованість	59	118
Гроші та їх еквіваленти	110	608
Усього за розділом II	37 515	44 547
<b>Баланс</b>	<b>78 290</b>	<b>87 812</b>

Наступним етапом планування буде урівняння активів та пасивів балансу. Різниця становить 4571 тис. грн. Рівень запасів залишаємо в тому ж обсязі, вони будуть становити 27 651 тис. грн. Плановий обсяг поточних біологічних активів зменшуємо на 30%. Плановий обсяг ДЗ за продукцію, товари, роботи та послуги зменшуємо на 20%. Плановий обсяг грошей та їх еквівалентів залишаємо на тому ж рівні.

Після урівняння балансу планові оборотні показники набувають значення, представленого в табл. 3.7. В плановому періоді сума активів зросте в цілому. Зросте обсяг грошей та їх еквівалентів.

Таким чином досягли рівність балансу, при якій обсяг активів на плановий період становитиме 83 241 тис. грн.

Таблиця 3.7

**Планові показники оборотних активів ДП «Дослідне господарство «Шевченківське» на плановий період після урівняння балансу, тис. грн.**

<b>Актив</b>	<b>Звітний період (2018 р.)</b>	<b>Плановий період</b>
Запаси	27517	27651
Поточні біологічні активи	6993	9024
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2836	2613
Інша поточна дебіторська заборгованість	59	80
Гроші та їх еквіваленти	110	608
Усього за розділом II	37 515	39 976
<b>Баланс</b>	<b>78 290</b>	<b>83 241</b>

В результаті отримаємо плановий баланс, який представлений в додатку Н, П та Р.

Отже, в результаті планування маємо наступні показники: чистий дохід від реалізації продукції у плановому періоді зросте, а також зросте і собівартість реалізованої продукції. Тому пропонуємо підприємству провести аналіз складових собівартості продукції і визначити шляхи її зниження. По тенденції витрати також зростають, тому потрібно в плановому періоді вивести тенденцію до зниження витрат. Відповідно чистий фінансовий результат дещо зменшився, порівняно зі звітним періодом. Загалом діяльність у наступному році повинна принести підприємству 5316 тис. грн. чистого прибутку.

Для забезпечення досягнення планового прибутку було сформовано плановий баланс ДП «Дослідне господарство «Шевченківське».

До заходів, які ми пропонуємо підприємству провести задля забезпечення ефективної діяльності також належать:

- ✓ вивчення руху дебіторської та кредиторської заборгованості з метою її зменшення;
- ✓ зменшення періоду обороту дебіторської заборгованості;
- ✓ вивчення можливості одержання довгострокових кредитів;

- ✓ аналіз складових кредиторської заборгованості і можливості її зменшення;
- ✓ збільшення періоду оборотів запасів а також грошей та їх еквівалентів;
- ✓ дещо зменшити суму короткострокових кредитів банків;
- ✓ проведення реструктуризації активів підприємства (сукупність заходів, пов'язаних зі зміною структури та складу активів балансу)
- ✓ перетворення в грошову форму наявних матеріальних та фінансових активів підприємства;
- ✓ оптимізація собівартості продукції. У плановому періоді вона має прогноз на збільшення;
- ✓ потрібно оптимізувати адміністративні витрати та витрати на збут, так як з існуючою тенденцією показників, витрати будуть збільшуватись у плановому періоді;
- ✓ відповідно після оптимізації вищенаведених показників – буде збільшено чистий прибуток підприємства.



## ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Проаналізувавши різноманітні підходи до трактування поняття «фінансовий потенціал», нами було з'ясовано, що під фінансовим потенціалом слід розуміти: фінансовий потенціал підприємства це економічне поняття, що являє собою комплексну характеристику системи управління фінансовою діяльністю підприємства, здатність до раціонального та ефективного використання фінансових ресурсів, що перебувають у розпорядженні підприємства, а також можливості до нарощення обсягів цих ресурсів.

У процесі дослідження використовувались наступні методи наукового дослідження: метод аналітичних коефіцієнтів для дослідження рентабельності, ділової активності та платоспроможності підприємства; горизонтального і вертикального аналізу, при дослідженні балансу підприємства; аналізу абсолютних і відносних показників, при дослідженні структури показників фінансової діяльності підприємства; трендовий аналіз як порівняння кожної позиції звітності з аналогічними показниками попередніх періодів (порівняльний аналіз) і визначення тренду, тобто основної тенденції динаміки показника; нормативний аналіз, при порівнянні даних показників з нормативними значеннями.

У роботі розроблено алгоритм діагностування фінансового стану підприємства, що включає наступні етапи.

На першому етапі проводиться збір внутрішньої і зовнішньої інформації, оцінка її достовірності. На цьому етапі з'ясовують особливості облікової політики підприємства, відбирають необхідні форми бухгалтерської звітності та проводять їх звірення, збирають статистичну інформацію.

На другому етапі здійснюють переведення типових форм бухгалтерської звітності в аналітичні форми, які дозволять проаналізувати структуру звітів і динаміку змін, проводять розрахунок і групування показників за основними напрямками аналізу.

На третьому етапі проводиться аналіз структури і динаміки змін основних показників фінансових звітів, виявляють взаємозв'язки між основними показниками, здійснюють інтерпретацію отриманих результатів.

На четвертому етапі готують висновок щодо фінансового потенціалу підприємства, виявляють "вузькі" місця і резерви підвищення ефективності управління фінансовим потенціалом підприємства, розробляють рекомендації.

У роботі проаналізовано обсяг фінансових ресурсів підприємства. За результатами дослідження даних можна спостерігати, що розглядаючи окремо кожен рік, існує тенденція до збільшення обсягу активів.

Приріст активу свідчить про розширення діяльності підприємства. Приріст активів є свідченням зміцнення економічного потенціалу підприємства, його ваги на ринку. Позитивним у зміцненні фінансового потенціалу треба вважати підвищення частки оборотних активів, що зменшує ризик компенсації авансованого капіталу та підвищує його віддачу внаслідок прискорення оборотності оборотних коштів. Проте, можна спостерігати, що необоротні активи займають більшу частку ніж оборотні. Зростає власний капітал, проте значно більшими темпами зростають зобов'язання підприємства. Це означає доречність перегляду кредитної політики підприємства.

Рівень ділової активності підприємства характеризує ступінь його адаптації до реальних умов ринку. Враховуючи те, що ділова активність підприємств виявляється у різних функціональних сферах діяльності: операційній (виробничій), фінансовій, інвестиційній, інноваційній, маркетинговій, можливою є методика аналізу ділової активності підприємств за наступними групами показників:

- ✓ операційна діяльність
  - наявність та позитивна динаміка прибутку;
  - позитивні темпи зростання обсягу активів, виручки від реалізації продукції, прибутку;
  - період оборотності дебіторської заборгованості протягом досліджуваного періоду зменшувалась. Період оборотності

кредиторської заборгованості на кінець досліджуваного періоду підвищився.

- ✓ фінансова діяльність
  - Дане підприємство не вкладає грошові кошти в фінансові інструменти.
- ✓ інвестиційна діяльність
  - Поточні фінансові інвестиції у підприємства відсутні.
- ✓ інноваційна діяльність
  - підприємство має понад 40 дослідних ділянок науки;
  - впровадження сучасних технологій вирощування сільськогосподарських культур.
- ✓ маркетингова діяльність
  - широкий спектр діяльності підприємства;
  - підприємство активно використовує сучасні інформаційно-комунікаційні технології, рекламу;
  - виклад інформації про підприємство та особливості діяльності підприємства в електронному бізнес-каталозі.

Показники ділової активності дозволяють зробити висновок про ефективність основної діяльності підприємства, що характеризується швидкістю обертання фінансових ресурсів підприємства:

- період обороту дебіторської заборгованості протягом досліджуваного періоду зменшувався це свідчить про ефективність управління дебіторською заборгованістю. Але кредиторська заборгованість має вищі показники, а отже, необхідним є надання рекомендацій щодо підвищення ефективності управління кредиторською заборгованістю, так як дані кредитори погашають свою заборгованість повільніше чим дебітори;

- період обороту запасів зменшувався протягом досліджуваного періоду;

Коефіцієнт платоспроможності в 2016 році був в нормі і становив 0,2 та в 2017 р. був меншим, в 2018 р. більшим ніж допустимі граничні значення, а



саме: 0,01 та 0,7 відповідно. Проте цей показник є нестабільним, тому висновки про платоспроможність роблять після аналізу додаткових показників. Коефіцієнт абсолютної ліквідності на кінець досліджуваного періоду зріс, що є позитивним фактором.

За результатами дослідження фінансової стійкості підприємства за моделлю Ковальова визначили, що протягом усього досліджуваного періоду «Дослідне господарство «Шевченківське» має абсолютну стійкість. Найбільш повно фінансову стійкість підприємства відображає коефіцієнт автономії, тобто фінансової незалежності від зовнішніх позикових джерел фінансування.

На даному підприємстві цей показник не зазнавав значних коливань. в 2017 році він становив 0,78. Якщо  $K_{фа} > 0,5$ , то підприємство фінансово стійке.

До заходів, які ми пропонуємо підприємству провести задля забезпечення ефективної діяльності також належать:

- ✓ вивчення руху кредиторської заборгованості з метою її зменшення;
- ✓ зменшення періоду обороту дебіторської заборгованості;
- ✓ вивчення можливості одержання довгострокових кредитів;
- ✓ аналіз складових короткострокової дебіторської заборгованості і можливості її зменшення;
- ✓ збільшення періоду оборотів запасів а також грошей та їх еквівалентів;
- ✓ дещо зменшити суму короткострокових кредитів банків;
- ✓ підприємство має можливість розвивати свою фінансову та інвестиційну діяльність;
- ✓ підвищення ефективності управління запасами;
- ✓ щоб збільшити обсяги реалізації, треба максимально активізувати збутову діяльність підприємства. Стимулювати збут можна різними методами. Бажаний результат можна отримати наданням знижок покупцям, помірними зменшеннями цін, застосуванням масової реклами;
- ✓ так як існує тенденція до збільшення собівартості, її потрібно оптимізувати. Основним способом зниження собівартості є економія усіх видів ресурсів, що споживаються у виробництві. Зниження трудомісткості продукції,

збільшення продуктивності праці можна досягнути різними шляхами. Найбільш важливі з них – це механізація та автоматизація виробництва, розробка та застосування прогресивних, високопродуктивних технологій, заміна та модернізація застарілого обладнання;

✓ ще одним напрямом підвищення рівня фінансового потенціалу є його прогнозування і моніторинг, оскільки, щоб грамотно керувати виробництвом, активно впливати на формування показників господарської і фінансової діяльності, необхідно постійно використовувати дані про його стан, а також зміни, які в ньому відбуваються. Система заходів для підтримки високого рівня фінансового потенціалу підприємства, на нашу думку, повинна передбачати постійний моніторинг зовнішнього і внутрішнього стану підприємства, розробку заходів зі зниження зовнішньої вразливості підприємства, розробку підготовчих планів при виникненні проблемних ситуацій, здійсненні попередніх заходів для їхнього забезпечення, впровадження планів практичних заходів при виникненні кризової ситуації, прийняття ризикових і нестандартних рішень у випадку відхилення розвитку ситуації, координацію дій всіх учасників і контроль за виконанням заходів та їхніми результатами. Саме за таких умов можна забезпечити систему моніторингу кожної зі складових фінансового потенціалу підприємств, яка змогла б надати можливість оптимізувати його відповідно до перспектив розвитку.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Антонюк Н.А. Ліквідність та платоспроможність як складові фінансового стану підприємства // Економічні проблеми сталого розвитку: тези доповідей науково-технічної конференції викладачів, співробітників, аспірантів і студентів факультету економіки та менеджменту, присвяченої дню науки в Україні. - 2014. – с. 159-160.
2. Балабанов І.Т. Фінансовий аналіз та планування суб'єкта господарювання / І.Т. Балабанов. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 208 с.
3. Барабаш Н.С. Аналіз руху грошових коштів підприємства / Н.С. Барабаш. Збірник матеріалів Всеукраїнської науково-практичної конференції з міжнародною участю, м. Вінниця, 10 квітня 2015р., Том II.- Тернопіль: Крок. - 2015.
4. Бень Т. Г. Інтегральна оцінка фінансового стану підприємств / Т. Г. Бень, С. Б. Довбня // Фінанси України. — 2012, № 6. — С. 53–61.
5. Білик М.Д. Сутність і оцінка фінансового стану підприємств // М.Д. Білик Фінанси Укарїни. - 2015. - №3 - С. 117-126.
6. Блакита, Г. В. Діагностування внутрішнього фінансового потенціалу торговельних підприємств / Г. В. Блакита. //Фінанси України, Випуск №4. – 2011. - С.120-130.
7. Блакита Г. В. Методологічні аспекти оцінки фінансового потенціалу торговельних підприємств / Блакита Г. В. // Економіка. Управління. Інновації. Випуск № 2 (10). – 2013.
8. Бланк І.А. Основи фінансового менеджмента. – Т.2.-К.: Ника-Центр, Єльга, 2005.
9. Бланк І. О. / Фінансове забезпечення розвитку підприємств : монографія / [І. О. Бланк та ін.]; за ред. д-ра екон. наук, проф. І. О. Бланка ; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. - К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2007. - 343 с.



10. Бражко О.В. Фінансовий потенціал підприємства як результат взаємодії усіх елементів системи фінансових відносин / О.В. Бражко // Прометей. – 2011. – № 3(36). – С. 289-292.
11. Брігхем Є. Ф. Основи фінансового менеджменту: Пер. з англ. — К.: Молодь, 2012. — 1000 с.
12. Витвицька У.Я. Розвиток науково-теоретичних підходів до розуміння сутності фінансового потенціалу як економічної категорії / У.Я. Витвицька, Ю.В. Штим // Сучасні управлінські технології в умовах трансформації соціально-економічних відносин (Івано-Франківськ, 19-20 квітня 2018 року): Матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції, Івано-Франківськ, 2018. С. 227–230.
13. Верланов О.Ю. Оцінка фінансового стану підприємств: питання методології та методики: автореф. дис. канд. екон. наук. - 2011. - [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua/ard/2008/08voypmm>
14. Герасимович А. М. Аналіз банківської діяльності : підручник / М. Д. Алексеєнко, І. М. Парасій Вергуненко та ін.; За ред. А. М. Герасимовича. — К.: КНЕУ, 2015. — 599 с.
15. Господарський кодекс України від 31.10.2019 №264-IX. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/436-15>.
16. Глущенко В.В. Концептуальні основи формування фінансового потенціалу суб'єктів господарювання в Україні / В.В. Глущенко // Фінансовий потенціал суб'єктів господарювання як чинник сталого розвитку ринкової економіки: матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції 1 лютого 2013 р., Харків. – Х., 2013. – С. 13-25.
17. Головка І.В. Економічний аналіз фінансового стану підприємства: «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)» / Головка І.В.; Київ. нац. ун-т ім. Т.Шевченка. - К., 2016. – С. 20.
18. Гончаров А. Б. Економічне управління підприємством / Гончаров А. Б., Олейникова Н. М. ; Харк. нац. екон. ун-т. - Х. : Вид. ХНЕУ, 2014.

19. Громова А. Є. Фінансовий потенціал, як основа формування прибутку підприємства / Інфраструктура ринку. Економіка та управління підприємствами // Громова А. Є. – Випуск №5 – 2017 р.
20. Державний фінансовий аудит: методологія і організація : монографія / Є.В. Мних, М.О. Никонович, С.В. Бардаш та ін.; за ред. Є.В. Мниха. – К : Київ. нац. торг.екон. ун-т, 2009. – 319 с.
21. Дудар А.А. Аналіз та оптимізація структури капіталу з метою підвищення рівня фінансової стійкості підприємства / Вакульчик О.М., Дудар А.А. // «Молодий вчений». – 2018р.
22. Касьянова Н.В. Планування маркетингу / Н.В. Касьянова, Д.В. Солоха, В.В. Морева, О.В. Беякова, О.Б. Балакай. – К. : «Центр учбової літератури», 2013. – С.248
23. Кобилецький В. Р., Період фінансового циклу / В. Р. Кобилецький // Онлайн-журнал «Financial Analysis online» [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.finalon.com/slovník-ekonomichnikh-pokaznikiv/320-period-finansovogo-tsiklu>
24. Клименко Т.В. Фінансовий потенціал розвитку регіону: Автореф. дис. канд. екон. наук. - Чернігів, 2014. – 21 с.
25. Костевич О. Д. Фінансовий потенціал підприємств легкої промисловості в Україні / О. Д. Костевич // Легка промисловість. - 2010. - № 3. - С. 27-30.
26. Ковтуненко К. В., Шаповал Я. В. Використання методів стратегічного аналізу для оцінки фінансового потенціалу підприємства / Ковтуненко К. В., Шаповал Я. В. - УДК 658.14:519.86
27. Костирко, О.Г. Використання методу коефіцієнтів для оцінки фінансового стану підприємства / О.Г. Костирко // Економіка АПК. - 2015. - С.54-56.
28. Куліш Г. П. Фінансовий потенціал підприємства та його роль в умовах нестабільності економіки / Куліш Г. П., Чепка В. В. // Статистика та економіка. аналіз – 2017 р.



29. Курінна О. В. Теоретичні аспекти управління фінансовим потенціалом підприємств / О. В. Курінна // Науковий вісник Академії муніципального управління. Серія: Економіка. – 2014. – Вип. 1. – С. 161-171

30. Кучер Г.В. Фінансовий потенціал як економічна категорія / Г.В. Кучер // Актуальні проблеми економіки, 2014, [Електронний ресурс] – Режим доступу: [http://www.irbisnbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis\\_nbuv/cgiirbis](http://www.irbisnbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis)

31. Ловінська І.Г. Фінансова стійкість організацій як індикатор економічного потенціалу / І.Г. Ловінська // Фінанси, облік і аудит. – 2014. – Вип. 1 (23). – 252 с.

32. Марцин В.С. / Основні складові оцінки фінансового стану підприємства // Економіка. Фінанси. Право. - 2014. - № 7. - С.26-29.

33. Маслак І.О. Особливості оцінювання фінансового потенціалу промислових підприємств / О. І. Маслак // Вісник КрНУ імені Михайла Остроградського. – 2012. – Вип. 6(77). – С. 124-129.

34. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13/conv>.

35. Митрофанов Г.В. Фінансовий аналіз: навч. посіб. / Г.В. Митрофанов, Г.О. Кравченко, Н.С. Барабаш. - К. : Київ. нац. торг.-екон.ун-т, 2002.–301.с

36. Мних Є.В. Фінансовий аналіз: підручник / Є.В. Мних, Н.С. Барабаш. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2004. – 536 с.

37. Нагорнюк О. В. Щодо сутності фінансового потенціалу підприємства // Бізнесінформ – 2017. – № 10.

38. Обущак Т. Сутність фінансового стану підприємства / Обущак Т. // Актуальні проблеми економіки. – 2017. – № 9. – С. 92–98.

39. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/z0288-00>.

40. Партин Г. О. Формування фінансового потенціалу підприємства / Заdereцька Р.І., Граціян О. В. – 2016 р.



41. Податковий кодекс України від 20.09.2019 №129-IX. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
42. Прахалад К., Хамел Г. Основні компетенції корпорації / Прахалад К., Хамел Г. // Harvard Business Review. – 1990. – ст. 79–91.
43. Рзаєв Г. І. Фінансовий потенціал підприємства та напрями його оцінки / Рзаєв Г. І. // Вісник ОНУ ім І. І. Мечникова. - 2014. – вип. 2/4
44. Селезень О. М. Оцінка фінансового потенціалу підприємства / Селезень О. М. // Вісник Сумського національного аграрного університету. Серія «Економіка і менеджмент», випуск 4 – 2017 р.
45. Ситник Г. В. Стратегічне фінансове планування в системі управління підприємством торгівлі / Ситник Г. В. // БІЗНЕСІНФОРМ № 9, 2013. – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.business-inform.net/main/>
46. Ситник Г.В. Фінансовий потенціал як об'єкт фінансового планування: сутність та характеристика елементів / Г.В. Ситник // Сталий розвиток економіки. – 2012. – 14(4). – С. 319-323.
47. Федорін О. С. Потенціал підприємства: формування та оцінка / О. С. Федорін, І. М. Репіна, О. І. Олексюк. - К. : КНЕУ, 2004. – С. 316.
48. Фомин П.А. Особенности оценки потенциала промышленных предприятий / П. А. Фомин, М. К. Старовойтов. - [Електронний ресурс] – Режим доступу: [http://www.cfin.ru/management/manufact/manufact\\_potential.shtml](http://www.cfin.ru/management/manufact/manufact_potential.shtml)
49. Хачатрян В.В., Усова Л.С. Фактори, що впливають на фінансовий стан підприємства / В.В. Хачатрян, Л.С. Усова [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://intkonf.org/ken-hachatryan-vv-usova-ls-faktori-schovplivayut-na-finansoviy-stand-pidpriemstva>
50. Чумаченко, М.Г. Аналіз фінансового стану підприємства - [Електронний ресурс] - Режим доступу: [http://www.vlasnasprava.info/ua/business\\_az/how\\_to\\_grow/finance/financia\\_management.html](http://www.vlasnasprava.info/ua/business_az/how_to_grow/finance/financia_management.html)
51. Швець І. Ю. Антикризове управління : навч. посіб. / І. Ю. Швець, Ю. Ю. Швець. - Сімф. : ДІАЙПІ, 2015. - 206 с.

52. Шеремет О.О. Фінансовий аналіз: Навч. посіб. / Шеремет О.О. - К.: Кондор, 2013. - 196 с
53. Шумська С.С. Фінансовий потенціал України: методологія визначення та оцінки / Шумська С.С. // Фінанси України.– 2007.– №5. – С. 56–57.
54. Штим Ю. В., Витвицька У. Я. Рейтингова оцінка фінансового потенціалу підприємства / Штим Ю. В., Витвицька У. Я. – 2018 р. - С. 70-74.
55. Щелкунов В. І. Стратегічне управління підприємством : конспект лекцій / В. І. Щелкунов, Е. Р. Лювіс ; Національний авіаційний ун-т. - К. : НАУ-друк, 2016. - 48 с.

# ДОДАТКИ



## Додаток А

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

КО		
2017	01	01
00497696		
3224682401		
410		
01.		
11		

Підприємство Державне підприємство "Дослідне господарство "Шевченківське" інституту біоенергетичних культур і цукрових буряків НААНУ Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ  
 Територія КИЇВСЬКА за КОАТУУ  
 Організаційно – правова форма господарювання Орган державної влади за КОПФГ  
 Вид економічної діяльності Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур за КВЕД  
 Середня кількість працівників 259  
 Адреса, телефон вулиця Гагаріна, буд.3, Тетіївський район, Київська обл. 09832 0456045646  
 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 положенням (стандартами) бухгалтерського обліку

v
---

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2016 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001			
АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>	1	14 872	14 872
Нематеріальні активи	000		
первісна вартість	1001	14 872	14 872
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	13 873	14 883
первісна вартість	1011	38 206	39 845
знос	1012	24 333	24 962
Інвестиційна нерухомість	1000	-	-

	1 5		
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1 0 1 1 6	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1 0 1 7	-	-
Довгострокові біологічні активи	1 0 2 0	4 368	5 229
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1 0 2 1	4 392	5 253
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1 0 2 2	24	24
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	10 30	-	-
інші фінансові інвестиції	1 0 3 5	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1 0 4 0	-	-
Відстрочені податкові активи	1 0 4 5	-	-
Гудвіл	1 0 5 0	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1 0 6 0	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1 0 6 5	-	-
Інші необоротні активи	1 0 9 0	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	1 0 9 5	<b>33 113</b>	<b>34 984</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1 1 0 0	9 359	8 140
Виробничі запаси	1 1 0 1	1 082	1 026
Незавершене виробництво	1 1 0 2	6 920	4 189
Готова продукція	1 1 0 3	1 357	2 925
Товари	1 1 0 4	-	-
Поточні біологічні активи	1 1 1 0	9 870	12 114
Депозити перестрашування	1 1	-	-

	1 5		
Векселі одержані	1 1 2 0	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 1 2 5	1 946	421
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1 1 3 0	-	-

*Продовження додатка А*

1	2	3	4
<b>II. Оборотні активи</b>			
з бюджетом	1 1 3 5	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1 1 3 6	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1 1 4 0	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1 1 4 5	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 1 5 5	99	58
Поточні фінансові інвестиції	1 1 6 0	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1 1 6 5	52	3 616
Готівка	1 1 6 6	20	2
Рахунки в банках	1 1 6 7	32	3 614
Витрати майбутніх періодів	1 1 7 0	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1 1 8 0	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1182	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1183	-	-
резервах незароблених премій	1184	-	-
інших страхових резервах	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>21 326</b>	<b>24 349</b>
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>54 439</b>	<b>59 333</b>



## Продовження додатка А

Пасив	Ко д ряд ка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1 4 0 0	11 117	25 989
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1 4 0 1	-	-
Капітал у дооцінках	1 4 0 5	-	-
Додатковий капітал	1 4 1 0	17 500	2 628
Емісійний дохід	1 4 1 1	-	-
Накопичені курсові різниці	1 4 1 2	-	-
Резервний капітал	1 4 1 5	16 717	17 395
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1 4 2 0	-	-
Неоплачений капітал	1 4 2 5	( 2 )	( 2 )
Вилучений капітал	1 4 3 0	( - )	( - )
Інші резерви	1 4 3 5	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1 4 9 5</b>	<b>45 332</b>	<b>46 010</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1 5 0 0	-	-
Пенсійні зобов'язання	1 5 0 5	-	-
Довгострокові кредити банків	1 5 1 0	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1 5 1 5	-	-
Довгострокові забезпечення	1 5 2 0	915	1 087
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1 5 2 1	-	-
Цільове фінансування	1 5 2	-	-

Благодійна допомога	5 1 5 2 6	-	-
Страхові резерви	1 5 3 0	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1 5 3 1	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1 5 3 2	-	-
резерв незароблених премій	1 5 3 3	-	-
інші страхові резерви	1 5 3 4	-	-
Інвестиційні контракти	1 5 3 5	-	-
Призовий фонд	1 5 4 0	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1 5 4 5	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1 5 9 5</b>	<b>915</b>	<b>1 087</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1 6 0 0	5 000	5 000
Векселі видані	1 6 0 5	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1 6 1 0	-	-
товари, роботи, послуги	1 6 5	2 148	3 983
розрахунками з бюджетом	1 6 2 0	301	2 538
у тому числі з податку на прибуток	1 6 2 1	206	1 477
розрахунками зі страхування	1 6 2 5	329	192
розрахунками з оплати праці	1 6 3 0	412	521
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1 6 3 5	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1 6 4 0	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1 6 4 5	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1	-	-

	6 5 0		
Поточні забезпечення	1 6 6 0	2	2
Доходи майбутніх періодів	1 6 6 5	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1 6 7 0	-	-
Інші поточні зобов'язання	1 6 9 0	-	-
Усього за розділом III	1 6 9 5	8 192	12 236
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1 7 0 0	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1 8 0 0	-	-
Баланс	1 9 0 0	54 439	59 333

Керівник \_\_\_\_\_

Балагура Олег Вікторович \_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Руденко Андрій Анатолійович \_\_\_\_\_

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

Продовження додатка А

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2017 р.

Форма №1 Код за ДКУД 180100  
1

А К Т И В	Ко д ряд ка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>	1	14 872	14 872
Нематеріальні активи	0 0 0		
первісна вартість	1 0 0 1	14 872	14 872
накопичена амортизація	1 0 0 2	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1 0 0 5	-	-
Основні засоби	1 0 1 0	14 883	16 607
первісна вартість	1 0 1 1	39 845	42 508
знос	1	24 962	25 901



	0 1 2		
Інвестиційна нерухомість	1 0 1 5	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1 0 1 6	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1 0 1 7	-	-
Довгострокові біологічні активи	1 0 2 0	5 229	8 722
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1 0 2 1	5 253	8 746
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1 0 2 2	24	24
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1 0 3 0	-	-
Інші фінансові інвестиції	1 0 3 5	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1 0 4 0	-	-
Відстрочені податкові активи	1 0 4 5	-	-
Гудвіл	1 0 5 0	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1 0 6 0	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1 0 6 5	-	-
Інші необоротні активи	1 0 9 0	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1 0 9 5</b>	<b>34 984</b>	<b>40 201</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1 1 0 0	8 140	10 606
Виробничі запаси	1 1 0 1	1 026	1 218
Незавершене виробництво	1 1 0 2	4 189	5 146
Готова продукція	1 1 0	2 925	4 242

	3		
Товари	1 1 0 4	-	-
Поточні біологічні активи	1 1 1 0	12 114	10 782
Депозити перестраховання	1 1 1 5	-	-
Векселі одержані	1 1 2 0	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 1 2 5	421	1 648
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1 1 3 0	-	-
з бюджетом	1 1 3 5	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1 1 3 6	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1 1 4 0	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1 1 4 5	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 1 5 5	58	102
Поточні фінансові інвестиції	1 1 6 0	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1 1 6 5	3 616	722
Готівка	1 1 6 6	2	8
Рахунки в банках	1 1 6 7	3 614	714
Витрати майбутніх періодів	1 1 7 0	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1 1 8 0	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1 1 8 1	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	118 2	-	-
резервах незароблених премій	118 3	-	-
інших страхових резервах	118 4	-	-
Інші оборотні активи	119 0	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>119</b>	<b>24 349</b>	<b>23 860</b>

	5		
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	120 0	-	-
Баланс	130 0	59 333	64 061



## Продовження додатка А

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1 4 0 0	25 989	25 989
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1 4 0 1	-	-
Капітал у дооцінках	1 4 0 5	-	-
Додатковий капітал	1 4 1 0	2 628	8 029
Емісійний дохід	1 4 1 1	-	-
Накопичені курсові різниці	1 4 1 2	-	-
Резервний капітал	1 4 1 5	17 395	18 757
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1 4 2 0	-	-
Неоплачений капітал	1 4 2 5	( 2 )	( 2 )
Вилучений капітал	1 4 3 0	( - )	( - )
Інші резерви	1 4 3 5	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1 4 9 5</b>	<b>46 010</b>	<b>52 773</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1 5 0 0	-	-
Пенсійні зобов'язання	1 5 0 5	-	-
Довгострокові кредити банків	1 5 1 0	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1 5 1 5	-	-
Довгострокові забезпечення	1 5 2 0	1 087	1 496
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1 5 2 1	-	-
Цільове фінансування	1 5 2	-	-

Благодійна допомога	5 1 5 2 6	-	-
Страхові резерви	1 5 3 0	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1 5 3 1	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1 5 3 2	-	-
резерв незароблених премій	1 5 3 3	-	-
інші страхові резерви	1 5 3 4	-	-
Інвестиційні контракти	1 5 3 5	-	-
Призовий фонд	1 5 4 0	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1 5 4 5	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1 5 9 5</b>	<b>1 087</b>	<b>1 496</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1 6 0 0	5 000	-
Векселі видані	1 6 0 5	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1 6 1 0	-	-
товари, роботи, послуги	1 6 5	3 983	4 062
розрахунками з бюджетом	1 6 2 0	2 538	4 542
у тому числі з податку на прибуток	1 6 2 1	1 477	2 966
розрахунками зі страхування	1 6 2 5	192	297
розрахунками з оплати праці	1 6 3 0	521	889
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1 6 3 5	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1 6 4 0	2	2
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1 6 4 5	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1	-	-

	6 5 0		
Поточні забезпечення	1 6 6 0	-	-
Доходи майбутніх періодів	1 6 6 5	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1 6 7 0	-	-
Інші поточні зобов'язання	1 6 9 0	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1 6 9 5</b>	<b>12 236</b>	<b>9 792</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1 7 0 0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1 8 0 0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1 9 0 0</b>	<b>59 333</b>	<b>64 061</b>

Керівник \_\_\_\_\_

Балагура Олег Вікторович \_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Руденко Андрій Анатолійович \_\_\_\_\_

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

## Продовження додатка А

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 180100  
1

А К Т И В	Ко д ряд ка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>	1	14 872	14 872
Нематеріальні активи	1 0 0 0	14 872	14 872
первісна вартість	1 0 0 1	14 872	14 872
накопичена амортизація	1 0 0 2	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1 0 0 5	-	-
Основні засоби	1 0 1 0	16 607	17 173
первісна вартість	1 0 1 1	42 508	43 598
знос	1	25 901	26 425



	0 1 2		
Інвестиційна нерухомість	1 0 1 5	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1 0 1 6	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1 0 1 7	-	-
Довгострокові біологічні активи	1 0 2 0	8 722	8 730
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1 0 2 1	8 746	8 754
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1 0 2 2	24	24
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1 0 3 0	-	-
Інші фінансові інвестиції	1 0 3 5	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1 0 4 0	-	-
Відстрочені податкові активи	1 0 4 5	-	-
Гудвіл	1 0 5 0	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1 0 6 0	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1 0 6 5	-	-
Інші необоротні активи	1 0 9 0	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1 0 9 5</b>	<b>40 201</b>	<b>40 775</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1 1 0 0	10 606	27 517
Виробничі запаси	1 1 0 1	1 218	13 734
Незавершене виробництво	1 1 0 2	5 146	8 673
Готова продукція	1 1 0	4 242	5 110

	3		
Товари	1 1 0 4	-	-
Поточні біологічні активи	1 1 1 0	10 782	6 993
Депозити перестраховання	1 1 1 5	-	-
Векселі одержані	1 1 2 0	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 1 2 5	1 648	2 836
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1 1 3 0	-	-
з бюджетом	1 1 3 5	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1 1 3 6	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1 1 4 0	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1 1 4 5	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 1 5 5	102	59
Поточні фінансові інвестиції	1 1 6 0	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1 1 6 5	722	110
Готівка	1 1 6 6	8	7
Рахунки в банках	1 1 6 7	714	103
Витрати майбутніх періодів	1 1 7 0	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1 1 8 0	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1 1 8 1	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	118 2	-	-
резервах незароблених премій	118 3	-	-
інших страхових резервах	118 4	-	-
Інші оборотні активи	119 0	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>119</b>	<b>23 860</b>	<b>37 515</b>

	5		
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	120 0	-	-
Баланс	130 0	64 061	78 290



## Продовження додатка А

Пасив	Ко д ряд ка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1 4 0 0	25 989	25 989
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1 4 0 1	-	-
Капітал у дооцінках	1 4 0 5	-	-
Додатковий капітал	1 4 1 0	8 029	12 249
Емісійний дохід	1 4 1 1	-	-
Накопичені курсові різниці	1 4 1 2	-	-
Резервний капітал	1 4 1 5	18 757	20 763
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1 4 2 0	-	-
Неоплачений капітал	1 4 2 5	( 2 )	( 2 )
Вилучений капітал	1 4 3 0	( - )	( - )
Інші резерви	1 4 3 5	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1 4 9 5</b>	<b>52 773</b>	<b>58 999</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1 5 0 0	-	-
Пенсійні зобов'язання	1 5 0 5	-	-
Довгострокові кредити банків	1 5 1 0	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1 5 1 5	-	-
Довгострокові забезпечення	1 5 2 0	1 496	2 979
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1 5 2 1	-	-
Цільове фінансування	1 5 2	-	-

Благодійна допомога	5 1 5 2 6	-	-
Страхові резерви	1 5 3 0	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1 5 3 1	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1 5 3 2	-	-
резерв незароблених премій	1 5 3 3	-	-
інші страхові резерви	1 5 3 4	-	-
Інвестиційні контракти	1 5 3 5	-	-
Призовий фонд	1 5 4 0	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1 5 4 5	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1 5 9 5</b>	<b>1 496</b>	<b>2 979</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1 6 0 0	-	-
Векселі видані	1 6 0 5	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1 6 1 0	-	-
товари, роботи, послуги	1 6 1 5	4 062	1 296
розрахунками з бюджетом	1 6 2 0	4 542	5 355
у тому числі з податку на прибуток	1 6 2 1	2 966	4 088
розрахунками зі страхування	1 6 2 5	297	348
розрахунками з оплати праці	1 6 3 0	889	838
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1 6 3 5	-	8 420
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1 6 4 0	2	2
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1 6 4 5	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1	-	-

	6 5 0		
Поточні забезпечення	1 6 6 0	-	-
Доходи майбутніх періодів	1 6 6 5	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1 6 7 0	-	-
Інші поточні зобов'язання	1 6 9 0	-	53
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1 6 9 5</b>	<b>9 792</b>	<b>16 312</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1 7 0 0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1 8 0 0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1 9 0 0</b>	<b>64 061</b>	<b>78 290</b>

Керівник \_\_\_\_\_

Балагура Олег Вікторович \_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Руденко Андрій Анатолійович \_\_\_\_\_

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



## Додаток Б

Дата (рік, місяць, число)  
 Підприємство Державне підприємство "Дослідне господарство за ЄДРПОУ  
"Шевченківське" інституту біоенергетичних культур і цукрових буряків НААНУ  
 (найменування)

КОДИ		
201	0	01
7	1	
00497696		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

За Рік 2016 р.

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

## 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)	20000	59 871	51 960
Чисті зароблені страхові премії	20100	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	20111	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	20122	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	20133	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	20144	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	20500	( 51 127 )	( 44 890 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	20700	-	-
<b>Валовий:</b> прибуток	20900	8 744	7 070
збиток	20950	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	21050	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2111	-	-

	1 0		
зміна інших страхових резервів, валова сума	2 1 1 1	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2 1 1 2	-	-
Інші операційні доходи	2 1 2 0	1 542	1 471
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2 1 2 1	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2 1 2 2	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2 1 2 3	-	-
Адміністративні витрати	2 1 3 0	( 4 85 6 )	( 4 053 )
Витрати на збут	2 1 5 0	( 56 8 )	( 518 )
Інші операційні витрати	2 1 8 0	( 71 0 )	( 628 )
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2 1 8 1	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2 1 8 2	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	2 1 9 0	4 152	3 342
збиток	2 1 9 5	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2 2 0 0	-	-
Інші фінансові доходи	2 2 2 0	-	-
Інші доходи	2 2 4 0	-	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2 2 4 1	-	-
Фінансові витрати	2	( 1 )	( 510 )

	2 5 0	02 9	
Втрати від участі в капіталі	2 2 5 5	( - )	( - )
Інші витрати	2 2 7 0	( 41 1 )	( 186 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2 2 7 5	-	-



## Продовження додатка Б

1	2	3	4
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> прибуток	2290	2 712	2 646
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(397)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток	2350	2 712	2 249
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	240 0	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	240 5	-	-
Накопичені курсові різниці	241 0	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	241 5	-	-
Інший сукупний дохід	244 5	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>245 0</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	245 5	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>246 0</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>246 5</b>	2 71 2	2 249

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	250 0	64 192	50 291
Витрати на оплату праці	250 5	10 058	7 916
Відрахування на соціальні заходи	251 0	2 364	3 166
Амортизація	251 5	688	1 215
Інші операційні витрати	252 0	1 496	988
<b>Разом</b>	<b>255 0</b>	78 798	63 576

## 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	260 0	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	260	-	-

	5		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	261 0	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	261 5	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	265 0	-	-

Керівник \_\_\_\_\_

Балагура Олег Вікторович \_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Руденко Андрій Анатолійович \_\_\_\_\_

## Продовження додатка Б

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2017 р.

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

## І. 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	86 084	59 871
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 68 470 )	( 51 127 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	17 614	8 744
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 141	1 542
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 5 875 )	( 4 856 )
Витрати на збут	2150	( 556 )	( 568 )
Інші операційні витрати	2180	( 644 )	( 710 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			

витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	12 680	4 152
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	( 6 846 )	( 1 029 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 386 )	( 411 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



## Продовження додатка Б

1	2	3	4
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	5 448	2 712
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(4 086)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	1 362	2 712
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	24 00	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	24 05	-	-
Накопичені курсові різниці	24 10	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	24 15	-	-
Інший сукупний дохід	24 45	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>24 50</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	24 55	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>24 60</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>24 65</b>	<b>1 362</b>	<b>2 712</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	25 00	88 442	64 192
Витрати на оплату праці	25 05	15 617	10 058
Відрахування на соціальні заходи	25 10	3 370	2 364
Амортизація	25 15	963	688
Інші операційні витрати	25 20	1 692	1 496
<b>Разом</b>	<b>25 50</b>	<b>110 084</b>	<b>78 798</b>

## 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	26	-	-

	00		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	26 05	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	26 10	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	26 15	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	26 50	-	-

Керівник \_\_\_\_\_

Балагура Олег Вікторович \_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Руденко Андрій Анатолійович \_\_\_\_\_

## Продовження додатка Б

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2018 р.

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

## І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код ря дка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	20 00	103 879	86 084
Чисті зароблені страхові премії	20 10	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	20 11	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	20 12	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	20 13	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	20 14	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	20 50	( 77 ) 524	( 68 ) 470
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	20 70	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	20 90	26 355	17 614
збиток	20 95	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	21 05	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	21 10	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	21 11	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	21 12	-	-
Інші операційні доходи	21 20	1 242	2 141
у тому числі:	21	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	21	-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	21 22	-	-

дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	21 23	-	-
Адміністративні витрати	21 30	( 8 010 )	( 5 875 )
Витрати на збут	21 50	( 507 )	( 556 )
Інші операційні витрати	21 80	( 4 220 )	( 644 )
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	21 81	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	21 82	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	21 90	14 860	12 680
збиток	21 95	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	22 00	-	-
Інші фінансові доходи	22 20	-	-
Інші доходи	22 40	-	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	22 41	-	-
Фінансові витрати	22 50	( 5 916 )	( 6 846 )
Втрати від участі в капіталі	22 55	( - )	( - )
Інші витрати	22 70	( 919 )	( 386 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	22 75	-	-



## Продовження додатка Б

1	2	3	4
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	8 025	5 448
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(4 086)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	8 025	1 362
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	24 00	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	24 05	-	-
Накопичені курсові різниці	24 10	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	24 15	-	-
Інший сукупний дохід	24 45	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>24 50</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	24 55	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>24 60</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>24 65</b>	<b>8 025</b>	<b>1 362</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	25 00	89 164	88 442
Витрати на оплату праці	25 05	20 258	15 617
Відрахування на соціальні заходи	25 10	4 211	3 370
Амортизація	25 15	1 144	963
Інші операційні витрати	25 20	983	1 692
<b>Разом</b>	<b>25 50</b>	<b>115 760</b>	<b>110 084</b>

## 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	26	-	-

	00		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	26 05	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	26 10	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	26 15	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	26 50	6 019,00000	-

Керівник \_\_\_\_\_

Балагура Олег Вікторович

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Руденко Андрій Анатолійович

## Додаток Г

Підприємство **Державне підприємство дослідне господарство "Шевченківське"**  
інституту біоенергетичних культур і цукрових буряків НААНУ

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
201	01	0
9		1
00497696		

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим  
методом)  
за Рік 2018 р.

Форма №3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Ко д	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	30 00	103 879	86 084
Повернення податків і зборів	30 05	-	-
у тому числі податку на додану вартість	30 06	-	-
Цільового фінансування	30 10	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	30 11	1 242	-
Надходження авансів від покупців і замовників	30 15	-	-
Надходження від повернення авансів	30 20	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	30 25	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	30 35	-	-
Надходження від операційної оренди	30 40	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	30 45	-	-
Надходження від страхових премій	30 50	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	30 55	-	-
Інші надходження	30 95	-	2 141
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	31 00	( 65 451 )	( 43 425 )
Праці	31 05	( 16 312 )	( 15 249 )
Відрахувань на соціальні заходи	31 10	( 4 323 )	( 3 265 )
Зобов'язань з податків і зборів	31 15	( 17 729 )	( 12 433 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	31 16	( 4 934 )	( 3 769 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	31 17	( 7 668 )	( 4 778 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	31 18	( 5 127 )	( 3 886 )
Витрачання на оплату авансів	31 35	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	31 40	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	31	( - )	( - )



	45		
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	31 50	( 35 )	( 28 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	31 55	( - )	( - )
Інші витрачання	31 90	( 2 530 )	( 644 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>31 95</b>	<b>-2 501</b>	<b>13 181</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	32 00	-	-
необоротних активів	32 05	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	32 15	-	-
дивідендів	32 20	-	-
Надходження від деривативів	32 25	-	-
Надходження від погашення позик	32 30	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	32 35	-	-
Інші надходження	32 50	-	-

## Продовження додатка Г

1	2	3	4
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	32 55	( - )	( - )
необоротних активів	32 60	( 1 7 1 0 )	( 2 6 8 7 )
Виплати за деривативами	32 70	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	32 75	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	32 80	( - )	( - )
Інші платежі	32 90	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>32 95</b>	<b>-1 71 0</b>	<b>-2 68 7</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	33 00	-	-
Отримання позик	33 05	9 09 1	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	33 10	-	-
Інші надходження	33 40	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	33 45	( - )	( - )
Погашення позик	33 50	9 09 1	5 00 0
Сплату дивідендів	33 55	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	33 60	( 7 8 0 )	( 1 1 5 6 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	33 65	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	33 70	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	33 75	( - )	( - )
Інші платежі	33 90	( - )	( 7 2 3 2 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>33 95</b>	<b>- 78 0</b>	<b>-13 38 8</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>34 00</b>	<b>-4 99 1</b>	<b>-2 89 4</b>
Залишок коштів на початок року	34 05	-	3 61 6
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	34 10	-	-
Залишок коштів на кінець року	34	-4	72

	15	99 1	2
--	----	---------	---

Керівник \_\_\_\_\_

Балагура Олег Вікторович \_\_\_\_\_

Головний  
бухгалтер \_\_\_\_\_

Руденко Андрій Анатолійович \_\_\_\_\_

Дата (рік, місяць, число)

## Продовження додатка Г

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2016 р.

Форма №3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Ко д	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	30 00	59 871	51 960
Повернення податків і зборів	30 05	-	-
у тому числі податку на додану вартість	30 06	-	-
Цільового фінансування	30 10	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	30 11	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	30 15	-	-
Надходження від повернення авансів	30 20	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	30 25	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	30 35	-	-
Надходження від операційної оренди	30 40	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	30 45	-	-
Надходження від страхових премій	30 50	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	30 55	-	-
Інші надходження	30 95	1 542	1 471
Витрачання на оплату:			



Товарів (робіт, послуг)	31 00	( 35 198 )	( 40 389 )
Праці	31 05	( 9 949 )	( 7 846 )
Відрахувань на соціальні заходи	31 10	( 2 501 )	( 3 088 )
Зобов'язань з податків і зборів	31 15	( 5 906 )	( 1 515 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	31 16	( 2 034 )	( 397 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	31 17	( 2 326 )	( 64 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	31 18	( 1 546 )	( 1 054 )
Витрачання на оплату авансів	31 35	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	31 40	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	31 45	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	31 50	( 15 )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	31 55	( - )	( - )
Інші витрачання	31 90	( 710 )	( 628 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>31 95</b>	<b>7 134</b>	<b>- 3 5</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	32 00	-	-
необоротних активів	32 05	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	32 15	-	-
дивідендів	32 20	-	-
Надходження від деривативів	32 25	-	-
Надходження від погашення позик	32 30	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	32 35	-	-

## Продовження додатка Г

1	2	3	4
Інші надходження	32 50	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	32 55	( - )	( - )
необоротних активів	32 60	( 1 6 9 8 )	( 2 3 2 1 )
Виплати за деривативами	32 70	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	32 75	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	32 80	( - )	( - )
Інші платежі	32 90	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>32 95</b>	<b>-1 69 8</b>	<b>-2 32 1</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	33 00	-	-
Отримання позик	33 05	5 00 0	5 00 0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	33 10	-	-
Інші надходження	33 40	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	33 45	( - )	( - )
Погашення позик	33 50	5 00 0	2 50 0
Сплату дивідендів	33 55	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	33 60	( 4 3 2 )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	33 65	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	33 70	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	33 75	( - )	( - )
Інші платежі	33 90	( 1 4 4 0 )	( 6 9 6 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>33 95</b>	<b>-1 87 2</b>	<b>1 80 4</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>34 00</b>	<b>3 56 4</b>	<b>- 55 2</b>
Залишок коштів на початок року	34 05	52	60 4
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	34 10	-	-

Залишок коштів на кінець року	34 15	3 61 6	52
-------------------------------	----------	--------------	----

Керівник \_\_\_\_\_

Балагура Олег Вікторович \_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Руденко Андрій Анатолійович \_\_\_\_\_

## Продовження додатка Г

## Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2017 р.

Форма N3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Ко д	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:		86	59
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	30 00	084	871
Повернення податків і зборів	30 05	-	-
у тому числі податку на додану вартість	30 06	-	-
Цільового фінансування	30 10	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	30 11	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	30 15	-	-
Надходження від повернення авансів	30 20	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	30 25	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	30 35	-	-
Надходження від операційної оренди	30 40	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	30 45	-	-
Надходження від страхових премій	30 50	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	30 55	-	-
Інші надходження	30 95	2 141	1 542
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	31 00	( 43 425 )	( 35 198 )



Праці	31 05	( 15 249 )	( 9 949 )
Відрахувань на соціальні заходи	31 10	( 3 265 )	( 2 501 )
Зобов'язань з податків і зборів	31 15	( 12 433 )	( 5 906 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	31 16	( 3 769 )	( 2 034 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	31 17	( 4 778 )	( 2 326 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	31 18	( 3 886 )	( 1 546 )
Витрачання на оплату авансів	31 35	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	31 40	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	31 45	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	31 50	( 28 )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	31 55	( - )	( - )
Інші витрачання	31 90	( 644 )	( 725 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>31 95</b>	<b>13 181</b>	<b>7 134</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	32 00	-	-
необоротних активів	32 05	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	32 15	-	-
дивідендів	32 20	-	-
Надходження від деривативів	32 25	-	-
Надходження від погашення позик	32 30	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	32 35	-	-
Інші надходження	32 50	-	1 350

## Продовження додатка Г

1	2	3	4
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	32 55	( - )	( - )
необоротних активів	32 60	( 2 68 7 )	( 4 48 8 )
Виплати за деривативами	32 70	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	32 75	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	32 80	( - )	( - )
Інші платежі	32 90	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>32 95</b>	<b>-2 687</b>	<b>-3 138</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	33 00	-	-
Отримання позик	33 05	-	5 000
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	33 10	-	-
Інші надходження	33 40	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	33 45	( - )	( - )
Погашення позик	33 50	5 000	5 000
Сплату дивідендів	33 55	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	33 60	( 1 15 6 )	( 43 2 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	33 65	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	33 70	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	33 75	( - )	( - )
Інші платежі	33 90	( 7 23 2 )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>33 95</b>	<b>-13 388</b>	<b>-432</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>34 00</b>	<b>-2 894</b>	<b>3 564</b>
Залишок коштів на початок року	34 05	3 616	52
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	34 10	-	-
Залишок коштів на кінець року	34 15	722	3 616

Керівник \_\_\_\_\_

Балагура Олег Вікторович \_\_\_\_\_

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

Руденко Андрій Анатолійович \_\_\_\_\_





## Додаток Д

## Детальна інформація про юридичну особу

Повне найменування	Державне підприємство " Дослідне господарство "Шевченківське" ІНСТИТУТУ БІОЕНЕРГЕТИЧНИХ КУЛЬТУР І ЦУКРОВИХ БУРЯКІВ НАЦІОНАЛЬНОЇ АКАДЕМІЇ АГРАРНИХ НАУК УКРАЇНИ" ( ДПДГ"Шевченківське "ІБКІЦБ НААН )
Ідентифікаційний код юр. особи	00497696
Уповноважені особи	БАЛАГУРА ОЛЕГ ВІКТОРОВИЧ - керівник
Місцезнаходження	09832, Київська обл., Тетіївський район, с. Денихівка
Дата держ. реєстрації юр. особи	Дата запису: 09.04.1997
Види діяльності	<p>01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур (основний),</p> <p>01.13 Вирощування овочів і баштанних культур, коренеплодів і бульбоплодів,</p> <p>01.19 Вирощування інших однорічних і дворічних культур,</p> <p>01.41 Розведення великої рогатої худоби молочних порід,</p> <p>01.43 Розведення коней та інших тварин родини конячих,</p> <p>01.46 Розведення свиней,</p> <p>01.49 Розведення інших тварин,</p> <p>01.61 Допоміжна діяльність у рослинництві,</p> <p>01.62 Допоміжна діяльність у тваринництві,</p> <p>01.63 Післяурожайна діяльність,</p> <p>10.11 Виробництво м'яса,</p> <p>10.61 Виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості,</p> <p>10.81 Виробництво цукру,</p> <p>10.85 Виробництво готової їжі та страв,</p> <p>10.91 Виробництво готових кормів для тварин, що утримуються на фермах,</p> <p>46.36 Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами,</p> <p>49.41 Вантажний автомобільний транспорт</p>

### Коефіцієнти рентабельності

Коефіцієнт	Формула / Призначення
Коефіцієнт рентабельності діяльності	$\frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Чистий дохід}}$ <p>Визначає отриманий чистий прибуток як відсоток від виторгу. Використовується для оцінки рішень, які стосуються ціноутворення й ефективності основної діяльності.</p>
Коефіцієнт рентабельності активів	$\frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Середня вартість активів за період}}$ <p>Визначає отриманий чистий прибуток як відсоток від загальної суми активів. Використовується для оцінки минулих інвестиційних рішень.</p>
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу (фінансова рентабельність)	$\frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Середня вартість власного капіталу}}$ <p>Визначається отриманий чистий прибуток як відсоток від власного капіталу. Це відсоток від прибутку, який одержують акціонери.</p>

## Коефіцієнти оборотності

Коефіцієнт	Формула / Призначення
Оборотність активів	$\frac{\text{Чистий дохід}}{\text{Середнявартість активів за період}}$ <p>Визначає потенціал компанії по одержанню доходу при існуючих інвестиціях і структурі капіталу.</p>
Оборотність дебіторської заборгованості, (у днях)	$\frac{\text{Середнявартість дебіторської заборгованості за період}}{\text{Чистий дохід}} \cdot 365$ <p>Указує, скільки днів у середньому потрібно компанії для збору заборгованостей з покупців, тобто перетворення боргу в гроші.</p>
Оборотність запасів, (у днях)	$\frac{\text{Середнявартість запасів за період}}{\text{Чистий дохід}} \cdot 365$ <p>Визначає кількість днів із середнім рівнем продажів, на яке вистачить існуючого рівня запасів при збереженні їхньої структури.</p>
Оборотність оборотних активів (у днях)	$\frac{\text{Середнявартість оборотних активів за період}}{\text{Чистий дохід}} \cdot 365$ <p>Визначає середню тривалість часу перетворення сировини в гроші, тобто тривалість виробничо-комерційного циклу</p>



## Додаток К

## Коефіцієнти ліквідності та платоспроможності

№ з/п	Назва показника	Нормативне значення	Призначення (опис)
1	Коефіцієнт покриття (загальний коефіцієнт ліквідності)	> 2	Визначається співвідношенням усіх поточних активів до короткострокових зобов'язань, характеризує достатність оборотних засобів для покриття своїх боргів
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	> 1	Показує, яка частина поточних зобов'язань може бути погашена не тільки за рахунок грошових коштів, але і за рахунок очікуваних фінансових надходжень
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	> 0,2	Характеризує негайну готовність підприємства ліквідувати короткострокову заборгованість і визначається як відношення суми грошових коштів підприємства та короткотермінових фінансових вкладень до суми короткотермінових зобов'язань
4	Робочий капітал (розмір власних оборотних засобів)	Середньо галузеве	Різниця між оборотними активами підприємства та його короткостроковими зобов'язаннями, є "фінансовою подушкою", що теоретично дає можливість підприємству погасити всі або більшу частину своїх короткострокових зобов'язань та продовжувати працювати
5	Частка оборотних засобів в активах	–	Розраховується як відношення оборотних засобів та валюти балансу та показує їх питому вагу в майні підприємства

## Додаток Л

## Коефіцієнти структури капіталу

Показники	Формула
Коефіцієнт фінансової автономії	Власний капітал / Капітал

Коефіцієнт фінансової заборгованості	Позиковий капітал / Капітал
Коефіцієнт фінансової залежності	Позиковий капітал / Власний капітал
Коефіцієнт покриття боргу	Власний капітал / Позиковий капітал

## Додаток М

**Структура активів ДП «Дослідне господарство "Шевченківське" за  
2016 - 2018 рр., %**

Актив	2016	2017	2018	Абсолютний приріст	
				2017 / 2016	2018 / 2017
<b>I.Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи	25,1	23,2	19,0	-1,8	-4,2
первісна вартість	25,1	23,2	19,0	-1,8	-4,2
накопичена амортизація	-	-	-	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	-	-	-	-	-
Основні засоби	25,1	25,9	21,9	0,8	-4,0
первісна вартість	67,2	66,4	55,7	-0,8	-10,7
знос	42,1	40,4	33,8	-1,6	-6,7
Довгострокові біологічні активи	8,8	13,6	11,2	4,8	-2,5
первісна вартість	8,9	13,7	11,2	4,8	-2,5
накопичена амортизація	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>59,0</b>	<b>62,8</b>	<b>52,1</b>	<b>3,8</b>	<b>-10,7</b>
<b>II.Оборотні активи</b>					
Запаси	13,7	16,6	35,1	2,8	18,6
Виробничі запаси	1,7	1,9	17,5	0,2	15,6
Незавершене виробництво	7,1	8,0	11,1	1,0	3,0
Готова продукція	4,9	6,6	6,5	1,7	-0,1
Товари					
Поточні біологічні активи	20,4	16,8	8,9	-3,6	-7,9
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	0,7	2,6	3,6	1,9	1,0
Інша поточна дебіторська заборгованість	0,1	0,2	0,1	0,1	-0,1
Гроші та їх еквіваленти	6,1	1,1	0,1	-5,0	-1,0
Готівка	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Рахунки у банках	6,1	1,1	0,1	-5,0	-1,0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>41,0</b>	<b>37,2</b>	<b>47,9</b>	<b>-3,8</b>	<b>10,7</b>
<b>Баланс</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



## Додаток Н

## План активів підприємства (тис. грн.)

Актив	Звітний період (2018 р.)	Плановий період
<b>I. Необоротні активи</b>		
Нематеріальні активи	14872	14872
первісна вартість	14872	14872
накопичена амортизація		
Незавершені капітальні інвестиції		
Основні засоби	17173	17912
первісна вартість	43598	45475
знос	26425	27562
Інвестиційна нерухомість		
Довгострокові біологічні активи	8730	10481
первісна вартість	8754	10505
накопичена амортизація	24	24
Довгострокова дебіторська заборгованість		
Відстрочені податкові активи		
Інші необоротні активи		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>40 775</b>	<b>43 265</b>
<b>II. Оборотні активи</b>		
Запаси	27517	27651
Поточні біологічні активи	6993	9024
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2836	2613
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		
з бюджетом		
у тому числі з податку на прибуток		
Інша поточна дебіторська заборгованість	59	80
Поточні фінансові інвестиції		
Гроші та їх еквіваленти	110	608
Витрати майбутніх періодів		
Інші оборотні активи		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>37 515</b>	<b>39 976</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>		
<b>Баланс</b>	<b>78 290</b>	<b>83 241</b>

Додаток П

## План пасивів підприємства (тис. грн.)

<b>Пасив</b>	<b>Звітний період (2018 р.)</b>	<b>Плановий період</b>
--------------	-------------------------------------	------------------------

<b>I. Власний капітал</b>		
Зареєстрований (пайовий) капітал	25989	25989
Капітал у дооцінках		
Додатковий капітал	12249	12249
Резервний капітал	20763	20763
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		
Неоплачений капітал		
Вилучений капітал	-2	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>58 999</b>	<b>59001</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>		
Відстрочені податкові зобов'язання		
Довгострокові кредити банків		
Інші довгострокові зобов'язання		
Довгострокові забезпечення	2979	2979
Цільове фінансування		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>2979</b>	<b>2979</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>		
Короткострокові кредити банків	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		
товари, роботи, послуги	1296	3886
розрахунками з бюджетом	5355	7178
у тому числі з податку на прибуток	4088	5116
розрахунками зі страхування	348	468
розрахунками з оплати праці	838	1253
Поточні забезпечення	2	3
Поточні кредиторська заборгованість за одержаними авансами	8420	8420
Інші поточні зобов'язання	53	53
<b>Усього за розділом III</b>	<b>16 312</b>	<b>21 261</b>
<b>Баланс</b>	<b>78 290</b>	<b>83 241</b>

Додаток Р

## План доходів та витрат на плановий період (тис. грн.)

<b>СТАТТЯ</b>	<b>Звітний період (2018 р.)</b>	<b>Плановий період</b>
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	103879	125883
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт,	77524	99323



послуг)		
Валовий:		
прибуток	26355	26560
збиток		
Інші операційні доходи	1242	1242
Адміністративні витрати	8010	9443
Витрати на збут	507	822
Інші операційні витрати	4220	4220
Фінансовий результат від операційної діяльності:		
прибуток	14860	13318
збиток		
Дохід від участі в капіталі		
Інші фінансові доходи		
Інші доходи		
Фінансові витрати	5916	5916
Втрати від участі в капіталі		
Інші витрати	919	919
Фінансовий результат до оподаткування:		
прибуток	8025	6483
збиток		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	1445	1167
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		
Чистий фінансовий результат		
прибуток	6581	5316
збиток		