

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра економіки та фінансів підприємства

# **ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

на тему:

## **Оперативне фінансове планування на підприємстві**

за матеріалами ДПАТ «Будівельна компанія «Укрбуд», м. Київ

Студента 2 курсу 5 м групи,  
спеціальності 073 «Менеджмент»,  
спеціалізації «Фінансове  
управління»  
Заочної форми навчання

Царенок Віктора  
Вікторовича

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

Ситник Ганна  
Вікторівна

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

Ситник Ганна  
Вікторівна

Київ 2019

## ЗМІСТ

ВСТУП

3

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОПЕРАТИВНОГО ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ

6

РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ДПАТ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «УКРБУД»

14

2.1. Аналіз платоспроможності підприємства

14

2.2. Оцінка фінансової стійкості підприємства

21

2.3. Оцінка ділової активності та рентабельності підприємства

23

РОЗДІЛ 3. ОБҐРУНТУВАННЯ ОПЕРАТИВНОГО ФІНАНСОВОГО ПЛАНУ ДПАТ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «УКРБУД»

27

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

36

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

39

ДОДАТКИ

43

## ВСТУП

У сучасному світі конкурентоспроможність компанії та її стратегічний розвиток напряму залежить від її фінансової стабільності. Постійно змінюючись умови ведення праці кидають підприємствам нові виклики, які їм необхідно вирішувати, нестабільна ситуація на економічному поприщі спонукає компанії шукати нові джерела фінансування для подальшого розвитку та досягнення стратегічно поставлених цілей. Вірно вибраний метод оперативного фінансового планування, який відповідає специфіці діяльності підприємства, забезпечує ефективне використання фінансових ресурсів підприємства. Система сучасного оперативного фінансового планування повинна забезпечувати інформацією управління на всіх рівнях для прийняття рішень і здійснення поточної і перспективної діяльності. Обґрунтування оперативного фінансового управління є стратегічно важливим для будівельних компаній, це допомагає підприємствам забезпечувати безпосередній контроль за процесом досягнення довгострокових стратегічних цілей, а також ефективне використання своїх фінансових ресурсів.

Оперативне фінансове планування серед науковців викликає багато питань, велика кількість вчених-економістів приділяли йому увагу, а саме: Б. Й. Пасхавер, В. П. Савчук, П. Т. Саблук, П. А. Стецюк, О. В. Ульяновченко, І. О. Бланк, Г. В. Ситник, А. В. Чупіс, та інші.

*Метою дослідження* є вивчення теоретичних основ оперативного фінансового планування, оцінка фінансових показників ДПАТ «Будівельна компанія «Укрбуд» та обґрунтування його оперативного фінансового плану.

*Завдання дослідження* є:

- розкриття теоретичних основ оперативного фінансового планування на підприємстві;
- проведення аналізу платоспроможності підприємства;
- оцінка фінансової стійкості підприємства;
- оцінка ділової активності та рентабельності підприємства;

- обґрунтування оперативного фінансового плану ДПАТ «Будівельна компанія «Укрбуд»;

- узагальнення результатів роботи та внесення пропозицій щодо удосконалення оперативного фінансового планування на підприємстві.

*Об'єктом дослідження* є процес оперативного фінансового планування на підприємстві.

*Предметом дослідження* є теоретичні основи і методичні підходи до оперативного фінансового планування.

*Емпіричною базою дослідження* є ДПАТ Будівельна компанія «УКРБУД».

ДПАТ «Будівельна компанія «Укрбуд» - українська державна будівельна компанія, основна мета якої – забезпечити реалізацію економічних інтересів держави, пов'язаних з розвитком будівельної галузі. Підприємство було створене у 2004 році Кабінетом Міністрів України. На сьогоднішній день ДПАТ «Будівельна компанія «Укрбуд» найбільша будівельна компанія в Україні, яка об'єднує значну кількість приватних та державних компаній. До її складу входить 11 дочірніх підприємств: проектні інститути, будівельні, монтажні підприємства та навчально-курсіві комбінати. Основними напрямками роботи є проектування об'єктів промислового та цивільного призначення, виконує будівельно-монтажні роботи, здійснює підготовку та перепідготовку робітничих кадрів для потреб будівельної галузі. Загалом на підприємстві працює близько 520 висококваліфікованих фахівців.

*Методи дослідження.* Для вирішення поставлених завдань в роботі використовувались методи: аналізу та синтезу при розкритті теоретичних основ оперативного фінансового планування на підприємстві; систематизації та прийоми економічного аналізу під час проведення оцінки фінансового стану підприємства, статистичного аналізу та логічного узагальнення при обґрунтуванні оперативного фінансового плану на підприємстві, методи порівняльних характеристик та економіко-математичного моделювання при розробці рішень щодо удосконалення бюджетування на підприємстві.

*Інформаційною базою дослідження* слугували законодавчі й нормативні акти України, які регламентують діяльність суб'єктів господарювання, монографічні дослідження, матеріали спеціалізованих і періодичних видань, дані фінансової та статистичної звітності ДПАТ «Будівельна компанія «Укрбуд»

*Практичне значення одержаних результатів* полягає у тому, що проведене дослідження дає змогу сформулювати теоретичні основи оперативного фінансового планування на підприємстві, визначити необхідність проведення організаційних заходів щодо впровадження бюджетування на підприємстві, з'ясувати проблеми організації бюджетування на підприємстві та обґрунтувати пропозиції щодо удосконалення.

Запропоновані організаційні заходи можуть бути реалізовані в практичній діяльності ДПАТ БК «Укрбуд» що дозволить підвищити ефективність управління їх фінансовими ресурсами.

*Публікації.* За результатами виконаного дослідження опубліковано наукову статтю на тему «Методичні підходи до оперативного фінансового планування (бюджетування) на підприємстві», що увійшла до збірника наукових статей студентів «Економіка і фінанси підприємства» Київського національного торговельно-економічного університету, частини 1, стор. 252.

*Структура роботи.* Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Обсяг роботи становить 65 сторінок комп'ютерного тексту, містить 15 таблиць, 5 рисунків та 3 додатки на 24 сторінках. Список використаних джерел налічує 47 найменувань на 4 сторінках.

## РОЗДІЛ 1

### ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОПЕРАТИВНОГО ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ

В сучасному світі коли ринкова економіка розвивається швидкими темпами та посилюється щодня глобалізація, найважливішим для підприємства є можливості та обсяг фінансових ресурсів, які є в його розпорядженні. Слід зазначити, що сильні фінансові позиції допоможуть підприємству зміцнювати свої конкурентоспроможні позиції та поліпшувати ефективність свого функціонування. Для успішної працездатності сучасного підприємства необхідно своєчасно визначати фінансові можливості на підприємстві та на його основі планувати можливості потенціалу підприємства, виявляти ресурсні можливості підприємства та досягати стратегічних цілей. Для вітчизняних підприємств досвід показує, що недооцінка фінансового планування на підприємстві ставить під загрозу його можливості та працездатність на ринку та може привести до загрози банкрутства підприємства.

На сьогоднішній день фінансове планування є важливою частиною успішного функціонування підприємства та його життєдіяльності. У процесі діяльності, підприємство розробляє та реалізує велику кількість планів, це вказує на те, що виробничо-господарська діяльність повинна базуватись на системі планових показників, які розробляються та затверджуються керівництвом підприємства.

Досліджуючи методологічні аспекти фінансового управління, слід відмітити, що процес розробки та матеріалізації фінансової політики починається із формування планів розвитку, оцінки інформаційних та ресурсних можливостей підприємств, аналізу здатності до підвищення ефективності управління факторами виробництва, оперативного маневрування, вибору оптимальної альтернативної вартості капіталу, темпів розвитку і на цій основі створення плану дій х реалізації поставлених завдань [15].

В сучасному світі фінансове планування є невід'ємним елементом успішного функціонування кожного суб'єкта господарської діяльності. У процесі здійснення виробничо-господарської діяльності організації розробляють і реалізують на практиці різні види планів. Якщо підходити з загальноекономічної точки зору, то виробничо-господарська діяльність організації повинна ґрунтуватися на системі планових показників, які містяться, розробляються і затверджуються в організації поточних і перспективних планах.

Оперативне фінансове планування впливає на розвиток виробничого потенціалу тому, що підприємству необхідно заздалегідь визначати пріоритети у ресурсних можливостях, оновленні обладнання на підприємстві. На інформаційні можливості підприємства, коли існує необхідність донесення інформації через різні джерела, які потребують чи малого фінансового вливання. На кадрові можливості підприємства, саме гарний фінансовий стан дозволяє підприємству залучувати найкращих фахівців не тільки вітчизняних, але й зарубіжних, приваблюючи їх гарними фінансовими окладами та бонусами. Такі залучення дозволяють підприємству поліпшувати свою конкурентоспроможність по збільшувати фінансову стійкість на ринку.

Вірно вибраний метод оперативного фінансового планування, що відповідає специфіці діяльності підприємства, може забезпечити ефективність використання ресурсів підприємства, його резервів, підвищити прибуток та рентабельність, а інколи навіть витягти підприємство із фінансової кризи та вдало провести санаційні заходи щодо його відновлення[3].

На сьогодні, серед науковців-економістів немає чіткої думки, щодо правильності трактування «оперативного фінансового планування».. Наприклад фахівець Бланк І.О. визначає що оперативне фінансове планування ґрунтується на визначених фінансових планах. Зазначене планування полягає у визначенні системи строкових планових цілей по фінансовому забезпеченню основних векторів фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання. Основна форма такого планування фінансових цілей проявляється через затвердження бюджету[2].

Вчені-економісти Ф. Лі Ченг і Д. І. Фіннерті розуміють оперативне фінансове планування як процес аналізу дивідендної, фінансової та інвестиційної політики, прогнозування їх результатів, впливу цих результатів на економічне оточення корпорації і прийняття рішень про допустимий рівень ризику і вибір проектів [3].

Квасницька Р.С. та Джерелейко С.О. розуміють під оперативним фінансовим плануванням процес розробки, виконання, контролю та аналізу фінансового плану, який охоплює всі сторони діяльності господарської структури, що дозволяє зіставити витрати й отримані результати на наступний період [7].

Кармінський А.М. відзначає що оперативне фінансове планування це складання бюджету в межах формального процесу планування [7].

Отже, необхідно відзначити, що виходячи з усіх вищеперерахованих термінів є один загальний висновок, що це затвердження бюджету, на основі якого приймаються рішення.

В процесі оперативного фінансового планування використовуються такі види ознак класифікацій бюджетів:

- по сферам діяльності підприємства (бюджет операційної діяльності, інвестиційної діяльності, фінансової діяльності);
- по видам затрат (поточний бюджет, капітальний бюджет);
- по широті номенклатури затрат (функціональний та комплексний бюджет);
- по методам розробки (стабільний бюджет, гнучкий бюджет, платіжний календар) [3].

На основі існуючих методологічних підходів до оперативного фінансового планування, необхідно виділити декілька методів його розробки:

Гнучкий бюджет – базується на встановленні капітальних та планових витрат підприємства у формі нормативів, що пов'язані з показниками обсягу підприємства.

Стабільний бюджет – базується на незмінності від зміни обсягів діяльності підприємства.

Необхідно виділити основні класифікаційні ознаки та параметри



бюджетування які узагальнено у табл. 1.1.

Нуль-базис-бюджетування передбачає бюджетування планових показників не спираючись на бюджет та звіт поточного періоду.

Таблиця 1.1

**Класифікація видів оперативного фінансового планування залежно від параметрів організації його процесу\***

№	Параметри процесу	Види
1	За способом	Нуль-базис-бюджетування
		Від досягнутого
		Цільове
		Кайзен-бюджетування
2	За технологією	Адаптивне цільове кайзен-бюджетування
		Традиційне бюджетування
		Процесно-орієнтоване бюджетування (АВВ)
3	За організацією бюджетного процесу у часі	Бюджетування на основі системі драйверів
		Періодичне бюджетування
4	За спрямованістю бюджетного процесу	Ковзне (змінне) бюджетування
		Зверху-вниз
5	За варіантністю планових розрахунків	Знизу-вгору
		Зустрічне
		Одноваріантне
6	За підходом	Багатоваріантне (сценарне)
		Фіксоване
		Гнучке

*Джерело: узагальнено автором за [40, с. 494]*

Такий спосіб є досить трудомістким, але дозволяє уникнути помилок попереднього бюджету. Бюджетування «від досягнутого» є менш трудомістким та дозволяє планувати на основі екстраполяції показників бюджету попереднього періоду. Цільове бюджетування полягає у обґрунтуванні бюджетів відповідно до стратегічних цілей організації і є найбільш актуальним у використанні. Кайзен-бюджетування, як спосіб бюджетування набув популярності на японських підприємствах і передбачає постійне вдосконалення процесів і функцій на підприємстві на основі аналізу виконання бюджетів, пошуку резервів оптимізації витрат на їх здійснення [13].

Традиційне бюджетування концентрується на формуванні бюджетів

відповідно до функціональних підрозділів підприємства і спрямоване на оптимізацію витрат підрозділів. Процесне бюджетування розглядає бізнес-процес за видами діяльності та ідентифікує основні види діяльності, що генерують дохід, допоміжні, що обслуговують процес створення цінності і управлінські, які керують процесами. Позитивною рисою процесного бюджетування можна вважати орієнтація на вдосконалення бізнес-процесів[13].

Бюджетування на основі системи драйверів ґрунтується на ідеї забезпечення ефективності бюджетування і передбачає встановлення причинно-наслідкових зв'язків між драйверами ресурсів та об'єктами управлінського обліку [13].

Періодичне бюджетування передбачає, що процес розробки бюджетів здійснюється на певний період часу. Його перевагами є відносно низька трудомісткість, однак недоліки полягають у відсутності актуальності показників через відсутність коригування, не забезпечується зворотній зв'язок та вплив на стратегічні фінансові показники [5].

Дані недоліки дозволяє вирішити ковзне бюджетування, що заздалегідь дозволяє визначити потребу у фінансових ресурсах, стимулює економію витрат, однак є доволі трудомістким [5].

Бюджетування зверху-вниз передбачає формування, коригування бюджетів вищим менеджментом та доведення до виконавців. Бюджетування зверху-вниз передбачає формування бюджетів виконавцями та розгляд, корегування, затвердження вищим менеджментом. Зустрічне бюджетування є комбінацією двох зазначених підходів [13].

На сьогоднішній день у своїй діяльності, підприємства використовують наступні методи оперативного фінансового планування, які наочно представлені на рис 1.1.

Метод балансовий - показує наявність фінансових ресурсів в балансі, відповідно до фактичних потреб в них. Цей метод використовується на всіх етапах розробки прогнозів і планів. Метод включає в себе матеріальні, фінансові і трудові баланси [10].

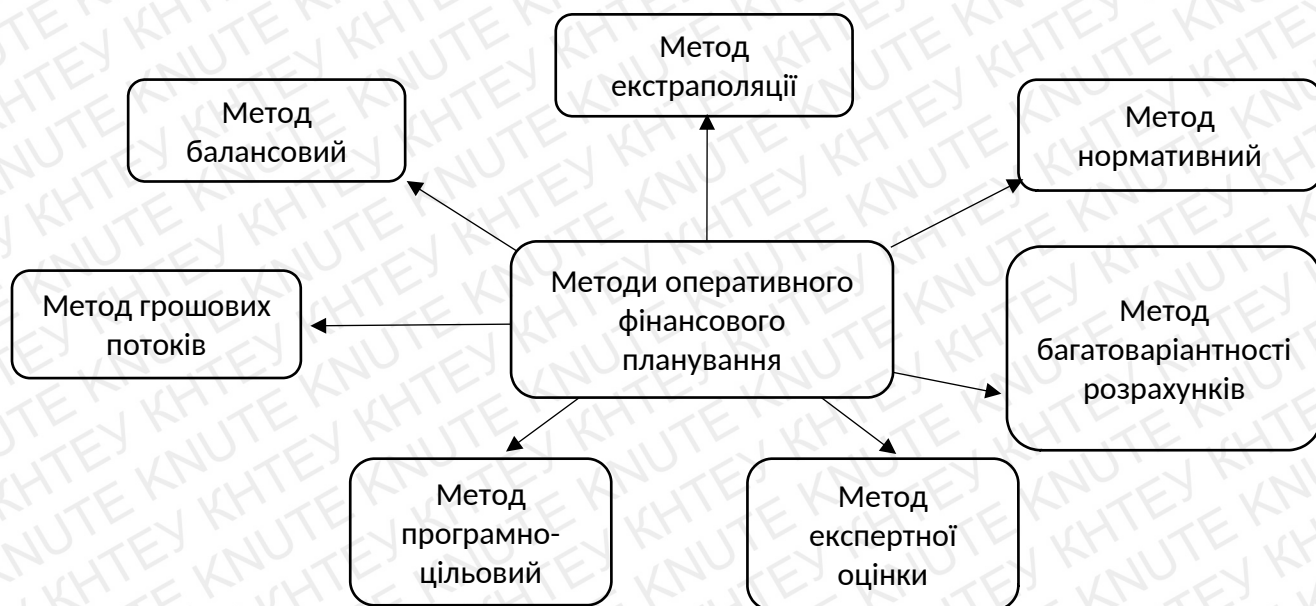


Рис. 1.1. Методи оперативного фінансового планування\*

*Джерело: сформовано автором за [1, с 54-55]*

Метод грошових потоків - узагальнення інформації підприємства про грошових коштів та їх обсяги, а також терміни їх отримання або виплати. Дана концепція грошових потоків базується на розрахунку сучасної (приведеної) вартості очікуваних підприємством надходжень та витрат грошових коштів.

Метод екстраполяції – показує загальну оцінку стану підприємства на основі існуючих темпів розвитку.

Метод нормативний – він базується на нормативах та нормах які є у підприємства та дають змогу документально визначити потребу у фінансових ресурсах підприємства.

Метод багатоваріантності розрахунків – дана система допомагає підприємству розробити сукупність фінансових планів та вибрати найбільш оптимальний для себе.

Метод програмно-цільовий – він використовується у комплексі стратегічного управління підприємством. Він дає змогу структурувати мету до цільових та нормативних показників. Основна мета застосування програмно-цільового методу є аналіз зв'язків між виділеними грошовими коштами та їх використанням на

підприємстві.

Метод експертної оцінки - Метод експертної оцінки побудований на основі використання раціональних доказів експертів. Потреба використання методу актуалізується в умовах нестабільного зовнішнього середовища і використання непрямих даних про розвиток об'єкта планування. Необхідною умовою ефективного застосування методів експертної оцінки є достатня обізнаність експерта з досліджуваною проблемою, високий рівень ерудиції, здатність його давати чіткі вичерпні відповіді, до того ж експромтом.

Загалом для більш детального розуміння оперативного фінансового планування необхідно виділити його недоліки та переваги. До переваг необхідно віднести:

- прогнозування та прозорість грошових коштів, спостереження за їх рухом з боку керівництва підприємства;
- дає змогу передбачати обсяги та структуру витрат для бюджету де-яких підрозділів та департаментів;
- дає змогу скоротити витрати підрозділів за рахунок спрощення контролю над ними;
- затвердження бюджетів надає підрозділам підприємства самостійність у витрачанні коштів з фонду оплати праці, що підвищує матеріальну зацікавленість працівників в успішному виконання планових завдань;
- оптимізація на підприємстві документообігу;
- зниження ризиків не цільового використання вільних коштів;
- посилення зв'язків усіх департаментів та їх консолідація [37].

До негативних сторін оперативного фінансового планування необхідно віднести:

- бюджети не завжди вказують на причини відхилень показників;
- плани не завжди доведені до кожного працівника та впливають на результати роботи;
- ефективне впровадження оперативного фінансового планування можливе тільки за умови продуктивної праці, однак персонал протидіє цьому, намагаючись

мінімізувати навантаження, що викликає погіршення психологічного клімату в колективі [37].

Виходячи з усього вищеперерахованого необхідно зазначити, що оперативне фінансове планування є дуже важливим елементом системи фінансового планування на підприємстві, воно регулює та координує діяльність усіх департаментів на підприємстві для досягнення поставлених стратегічних цілей та підвищення його конкурентоспроможності, шляхом який встановлює взаємозалежність окремих фінансових показників. Проведений аналіз теоретичних основ оперативного фінансового планування дає змогу виявити його недоліки та переваги, визначити методи та надати їм характеристику. При використанні розглянутих систем оперативного фінансового планування підприємству це дозволить підвищити ефективність своєї фінансової діяльності та більш комплексно та ефективно вирішувати питання бюджетування.

**РОЗДІЛ 2**  
**АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ**  
**ДПАТ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «УКРБУД»**

**2.1 Аналіз платоспроможності підприємства**

За допомогою аналізу платоспроможності підприємства можна дізнатися наскільки своєчасно підприємство може погасити свої строкові зобов'язання. З цього виходить, що коли підприємство має гарний фінансовий стан, то воно платоспроможне.

При аналізі платоспроможності підприємства порівнюються наявність та надходження коштів на підприємство, виражається вона у співвідношенні наявних грошових коштів підприємства із сумою термінових платежів на визначену дату або очікуваний період. Аналіз коефіцієнтів платоспроможності ДПАТ «Будівельна компанія «Укрбуд» наведено у табл. 2.1.

*Таблиця 2.1*

**Динаміка коефіцієнтів платоспроможності ДПАТ «Будівельна компанія «Укрбуд» за 2016-2018 рр.**

Показник	Нормативне значення	2016 рік	2017 рік	2018 рік	Абсолютний приріст		
					2107/2016	2018/2017	2018/2016
Коефіцієнт поточної ліквідності	2,0 – 2,5	1,82	1,27	2,63	-0,55	1,36	0,81
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,7 – 0,8	0,90	0,90	2,48	0	1,58	1,58
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2-0,35	0,02	0,01	0,66	-0,01	0,65	0,64
Чистий оборотний капітал тис. грн	> 0	499609	215060	255832	-284549	40772	-243777
Власні оборотні кошти, тис.грн	> 0	37847	71029	101275	33182	30246	63428
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами	> 0	0,05	0,21	0,62	0,16	0,41	0,57

*Продовження табл. 2.1*

Показник	Нормативне значення	2016 рік	2017 рік	2018 рік	Абсолютний приріст		
					2107/ 2016	2018/ 2017	2018/ 2016
Коефіцієнт забезпеченості запасів і витрат власними оборотними коштами	-	0,10	0,73	11,12	0,63	10,39	11,02
Коефіцієнт маневреності власних оборотних коштів	$\geq 0,5$	0,17	0,33	0,39	0,16	0,06	0,22

На основі табл. 2.1 можна зробити висновок, що всі розраховані показники ліквідності зросли на кінець 2018 року у порівнянні з 2016, але спостерігається їх спад у 2017 році. Так коефіцієнт поточної ліквідності у 2018 році досягнув нормативного значення та становив 2,63, що на 0,81 більше у порівнянні з 2016 роком та на 1,36 більше ніж у 2017. Коефіцієнт швидкої ліквідності у 2018 році виріс на 1,58 у порівнянні з минули роками, абсолютна ліквідність також зросла на 0,65 у 2018 році порівняно з минулим роком, де її показник знизився нижче нормативного значення, коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами демонструє позитивну динаміку росту кожного року, за останній рік він виріс на 0,41 та в порівнянні з 2016 роком на 0,57, коефіцієнт маневреності власних оборотних коштів підвищився в загальному на 0,22 у порівнянні з 2016 роком, але нормативного значення ще не досяг, найбільшу динаміку продемонстрував коефіцієнт забезпеченості запасів і витрат власними оборотними коштами який збільшився на 10,39 відносно 2017 року та на 11,02 відносно 2016 року. Динаміку коефіцієнтів платоспроможності можна розглянути на рис.2.1.

Підприємство дуже втратило чистий оборотний капітал у 2017 році, показник знизився на 57%, але поступово почав підійматися і в 2018 році підвищився на 16% у порівнянні з минулим роком. Власні оборотні кошти ДПАТ «Будівельна компанія «УКРБУД» мають позитивну тенденцію та збільшуються з кожним роком, так наприклад у 2017 році збільшилися на 33 182 тис. грн., у порівнянні з минулим роком, а в 2018 на 30246 тис. грн.

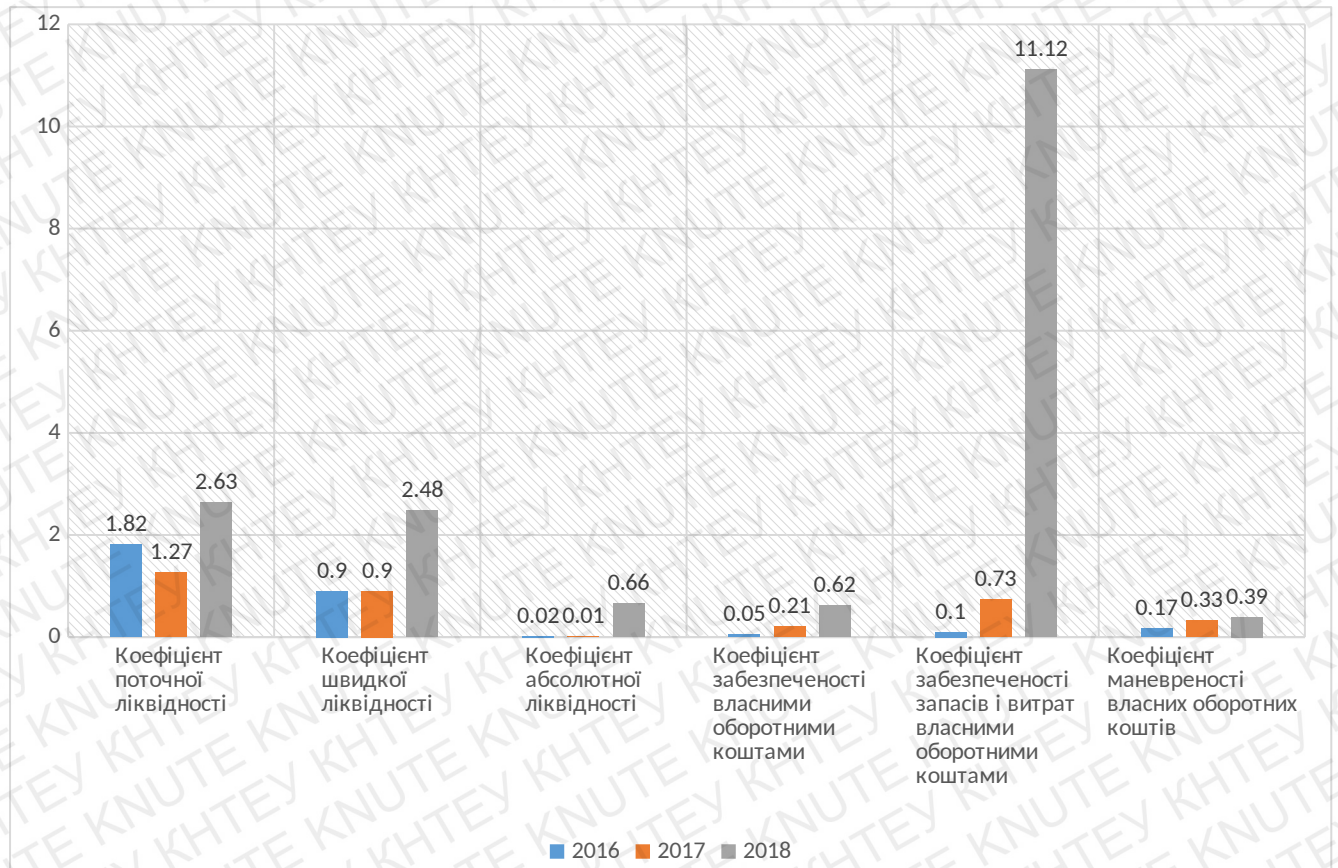


Рис. 2.1. Динаміка коефіцієнтів платоспроможності ДПАТ «Будівельна компанія «Укрбуд» за 2016-2018 рр.

Динаміку чистого оборотного капіталу та власних оборотних коштів ДПАТ «Будівельна компанія «Укрбуд» відображено на рис. 2.2.

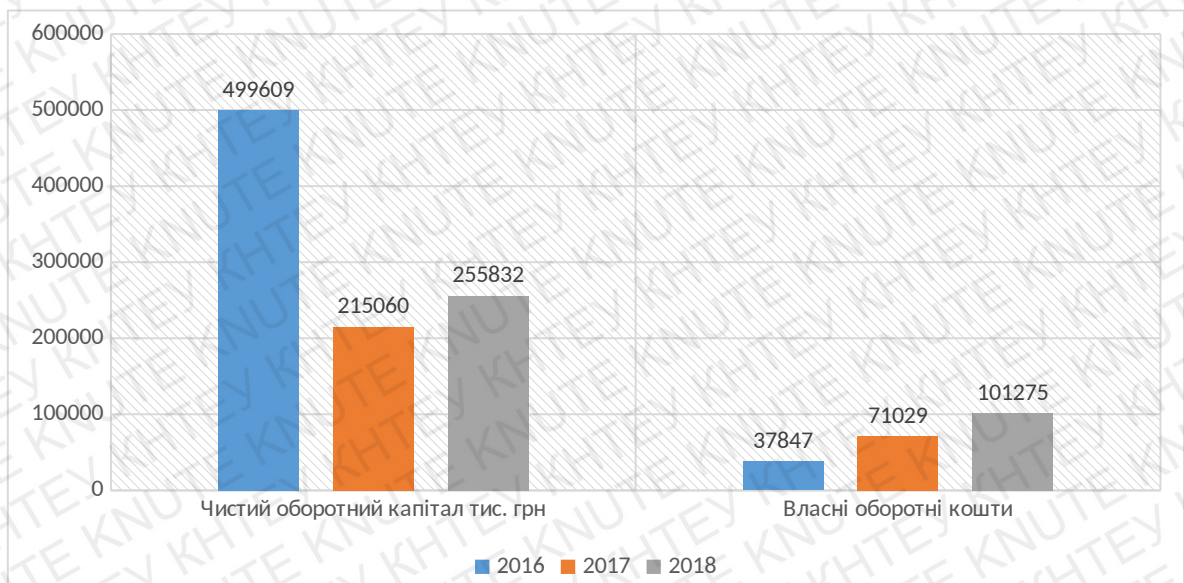


Рис. 2.2. Динаміка чистого оборотного капіталу та власних оборотних коштів ДПАТ «Будівельна компанія «Укрбуд» за 2016-2018 рр.



Аналіз грошових потоків є основою оцінки і прогнозування платоспроможності підприємства. Його проводять по підприємству в цілому, а також у розрізі основних видів господарської діяльності і центрах відповідальності. Основними джерелами інформації для аналізу формування і розміщення капіталу є дані фінансової звітності: форма №1 «Баланс» дод. А.1, А.2, А.3; форма №2 «Звіт про фінансові результати» дод. Б.1, Б.2, Б.3; форма №3 «Звіт про рух грошових коштів» дод. В.1, В.2, В.3. Динаміка грошових потоків ДПАТ «Будівельна компанія «Укрбуд» за 2016 – 2018 рр. наведено у табл. 2.2.

Проаналізувавши дані табл. 2.2 можна побачити що питому вагу в складі додатного грошового потоку підприємства в цілому займають надходження від операційної діяльності, частка яких в 2018 році складала 98,8%, що свідчить про пріоритетність цього виду грошового потоку на підприємстві. Надходження від операційної діяльності в 2018 році зменшились на 3,22% у порівнянні з 2017 роком та на 34,82% або 166800 тис. грн у порівнянні з 2016 роком.

У 2018 році зовсім не спостерігалось надходжень від інвестиційної діяльності, у той час як у 2017 році мали місце такі надходження у сумі 644 тис. грн., Грошовий потік від інвестиційної діяльності не розглядається як основне джерело формування його потреби у коштах, оскільки має переважно обслуговуючий характер. Надходження від фінансової діяльності за аналізований період зросли на 3799 тис. грн; їх частка в додатному грошовому потоці зросла на 1,2%. У структурі витрачання коштів провідна роль належить обслуговуванню операційної діяльності, витрачання на потреби якої зменшилось на 13473 тис.грн або на 4,45% у порівнянні з 2017 роком та на 182607 тис.грн, або на 38,69% у порівнянні з 2016 роком.

Значно зросло у 2018 році витрачання грошових коштів підприємства на інвестиційні потреби. Сума від'ємного грошового потоку у порівнянні з попереднім роком збільшилася на 3266 тис. грн., або у 4,6 разів. Це свідчить про поживлення інвестиційної активності підприємства. Витрачання коштів на фінансові потреби підприємства також зросло на 10638 тис. грн.

Таблиця 2.2

**Динаміка грошових потоків ДПАТ «Будівельна компанія «Укрбуд»  
за 2016 – 2018 рр.**

(тис.грн)

Показники	2016 рік		2017 рік		2018 рік		Абсолютний приріст		
	Сума	Частка %	Сума	Частка %	Сума	Частка %	2017/ 2016	2018/ 2017	2018/ 2016
<b>Надходження від:</b>	479035	100,00	335786	100	316010	100	-143249	-19776	-163025
<b>Операційної діяльності в т.ч.:</b>	479011	99,99	322613	96,08	312211	98,80	-156398	-10402	-166800
реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)	458946	95,81	105241	31,34	160200	50,69	-353705	54959	-298746
цільового фінансування	104	0,02	91	0,03	150	0,05	-13	59	46
авансів від покупців і замовників	6259	1,31	171453	51,06	34733	10,99	165194	-136720	28474
повернення авансів	430	0,09	33406	9,95	103857	32,87	32976	70451	103427
відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	278	0,06	179	0,05	247	0,08	-99	68	-31
боржників неустойки	150	0,03	25	0,01	128	0,04	-125	103	-22
операційної оренди	11643	2,43	10909	3,25	9943	3,15	-734	-966	-1700
інші надходження	1201	0,25	1309	0,39	2952	0,93	108	1643	1751
<b>Інвестиційної діяльності в т.ч.</b>	24	0,01	644	0,19	0	0,00	620	-644	-24
реалізації необоротних активів	24	0,01	644	0,19	0	0,00	620	-644	-24
<b>Фінансової діяльності в т.ч.:</b>	0	0,00	12529	3,73	3799	1,20	12529	-8730	3799
інші надходження	0	0,00	12529	3,73	3799	1,20	12529	-8730	3799

Продовження таблиці 2.2

Показники	2016 рік		2017 рік		2018 рік		Абсолютний приріст		
	Сума	Частка %	Сума	Частка %	Сума	Частка %	2017/ 2016	2018/ 2017	2018/ 2016
<b>Витрачання від:</b>	475091	100	315656	100	306388	100	-159435	-9268	-168703
<b>Операційної діяльності:</b>	471998	99,35	302864	95,95	289391	94,45	-169134	-13473	-182607
на оплату товарів (робіт, послуг)	357524	75,25	25572	8,10	29918	9,76	-331952	4346	-327606
на оплату праці	17999	3,79	21530	6,82	29342	9,58	3531	7812	11343
на оплату відрахувань на соціальні заходи	4590	0,97	5444	1,72	7126	2,33	854	1682	2536
на оплату зобов'язань з податків	14957	3,15	41977	13,30	64835	21,16	27020	22858	49878
на оплату авансів	75086	15,80	104392	33,07	56969	18,59	29306	-47423	-18117
на оплату повернення авансів	87	0,02	101160	32,05	97212	31,73	101073	-3948	97125
інші витрачання	1755	0,37	2789	0,88	3989	1,30	1034	1200	2234
<b>Інвестиційної діяльності</b>	709	0,15	1364	0,43	3975	1,30	655	2611	3266
на придбання необоротних активів	709	0,15	1364	0,43	3975	1,30	655	2611	3266
<b>Фінансової діяльності</b>	2384	0,50	11428	3,62	13022	4,25	9044	1594	10638
сплату дивідендів	2384	0,50	3024	0,96	5097	1,66	640	2073	2713
інші платежі	0	0,00	8404	2,66	7925	2,59	8404	479	7925
<b>Чистий рух коштів</b>	3944	0,83	20150	6,38	9621	3,14	16206	-10529	5677

На основі наведених даних розраховано динаміку показників стану та ефективності управління грошовими потоками у табл. 2.3.

Таблиця 2.3

**Динаміка показників стану та ефективності управління грошовими потоками ДПАТ «Будівельна компанія «Укрбуд» за 2016 – 2018 рр.**

Показники	2016 рік	2017 рік	2018 рік	Абсолютний приріст		
				2107/ 2016	2018/ 2017	2018/ 2016
Коефіцієнт ліквідності грошових потоків	1,01	1,06	1,03	0,05	-0,03	0,02
Коефіцієнт ефективності грошових потоків	0,008	0,064	0,031	0,056	-0,033	0,023

За даними табл. 2.3 можемо побачити, що коефіцієнт ліквідності грошових найбільшого значення досягнув у 2017 році, та попри зниження у 2018 році був більший на 0,02 ніж у 2016 році. Коефіцієнт ефективності грошових потоків у 2018 році збільшився на 0,023 у порівнянні з 2016 роком та зменшився на 0,033 у порівнянні з 2016 роком.

## 2.2 Оцінка фінансової стійкості підприємства

Фінансова стійкість підприємства є важливою умовою життєдіяльності та функціонування компанії, а також рівнем її конкурентоспроможності. Необхідно відзначити що саме фінансова стійкість показує ефективність операційного, фінансового та інвестиційного розвитку, а також містить дуже важливу інформацію для інвесторів та відображає здатність підприємства відповідати за своїми боргами і зобов'язаннями. Динаміку показників фінансової стійкості ДПАТ «Будівельна компанія "Укрбуд» розраховано у табл. 2.4.

Коефіцієнт автономії показує позитивну динаміку росту. У 2018 році він зріс на 0,57 у порівнянні з 2016 роком, це демонструє здатність профінансувати активи за рахунок власних коштів.

Таблиця 2.4

**Динаміка показників фінансової стійкості ДПАТ «Будівельна компанія  
«Укрбуд» за 2016 -2018 рр.**

Показник	2016 рік	2017 рік	2018 рік	Абсолютний приріст		
				2107/ 2016	2018/ 2017	2018/ 2016
Коефіцієнт автономії	0,23	0,45	0,8	0,22	0,35	0,57
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,55	0,45	0,8	-0,1	0,35	0,25
Коефіцієнт фінансового левериджу	1,68	0	0	-1,68	0	-1,68
Коефіцієнт фінансової залежності	4,23	2,19	1,24	-2,04	-0,95	-2,99
Коефіцієнт маневреності	1,17	0,33	0,39	-0,84	0,06	-0,78
Коефіцієнт структури позикового капіталу	0,44	0	0	-0,44	0	-0,44
Коефіцієнт співвідношення позикового і власного капіталу	3,23	1,19	0,24	-2,04	-0,95	-2,99
Коефіцієнт структури довгострокових вкладень	2,27	0	0	-2,27	0	-2,27
Коефіцієнт накопиченої амортизації	0,22	0,37	0,33	0,15	-0,04	0,11
Коефіцієнт фінансової стабільності	0,3	0,83	4,13	0,53	3,3	3,83
Коефіцієнт маневреності власних оборотних коштів	0,29	0,44	0,4	0,15	-0,04	0,11
Коефіцієнт забезпечення власними оборотними коштами запасів	0,1	0,73	11,12	0,63	10,39	11,02

Коефіцієнт фінансової стійкості також демонструє позитивну динаміку росту, а також відзначає гарні перспективи розвитку та низький рівень банкрутства. У 2018 він зріс на 0,25 у порівнянні з 2016 роком та на 0,35 у порівнянні з 2017 роком. Коефіцієнт фінансової залежності в останні роки знижується, так у порівнянні з 2017 роком у 2018 році він знизився на 0,95 та на 2,99 у порівнянні з 2016 роком. Коефіцієнт накопиченої амортизації у 2017 році збільшився на 0,15, але впав на 0,4 у 2018 році в порівнянні з минулим роком. Коефіцієнт фінансової стабільності демонструє високий рівень компанії відповідати по своїм зобов'язанням перед її кредиторами. Його показник у 2018

році зріс у порівнянні з 2016 роком на 3,83. Основні показники фінансової стійкості представлено на рис. 2.3.

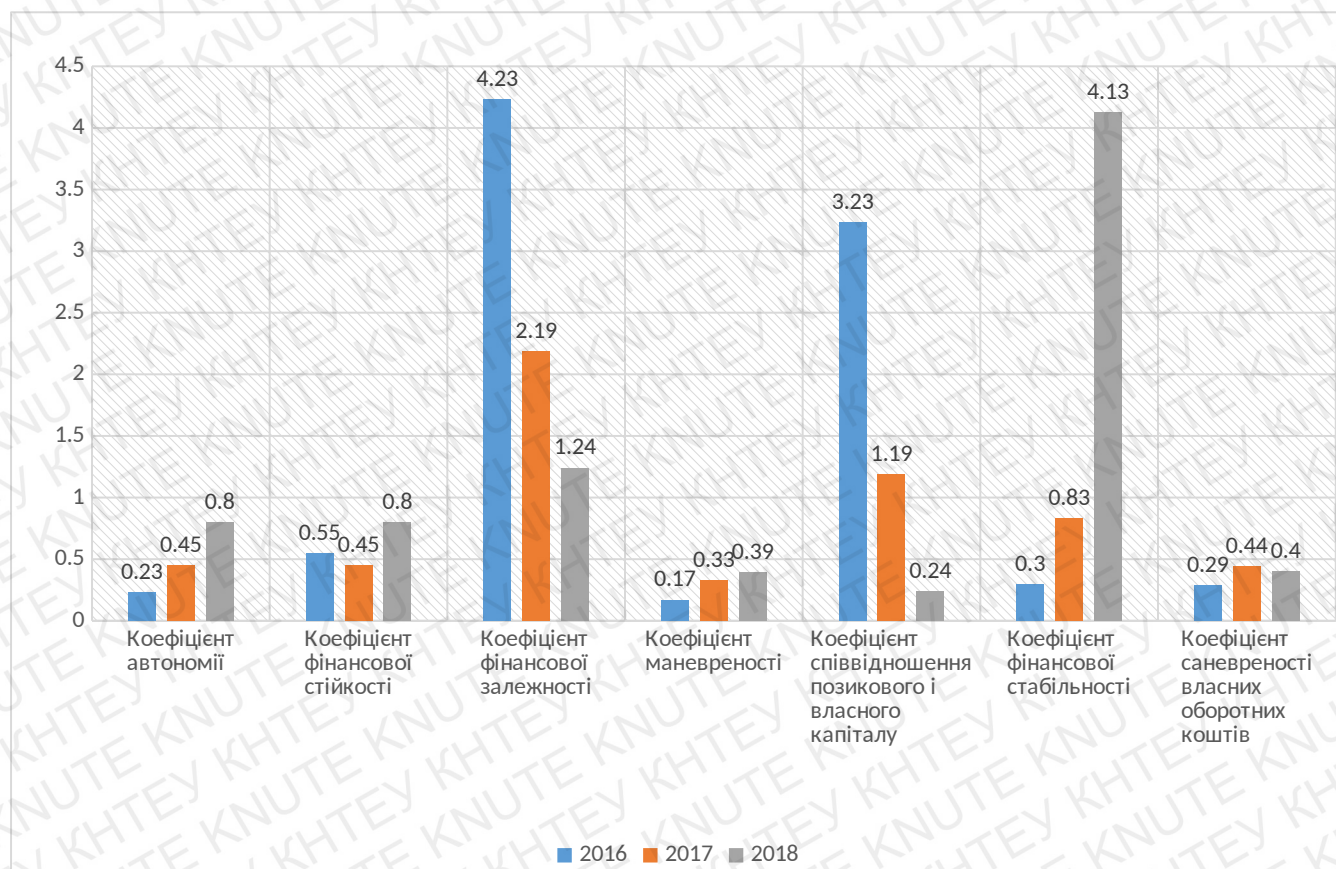


Рис. 2.3. Показники фінансової стійкості ДПАТ «Будівельна компанія «Укрбуд» за 2016- 2018 рр.

На основі рис. 2.3 можна зробити висновок, що підприємство щорічно покращує стан фінансової стійкості та стабільності понижаючи показники фінансової залежності та співвідношення позикового і власного капіталу та підвищуючи показники фінансової стабільності.

### 2.3. Оцінка ділової активності та рентабельності підприємства

На підприємстві ділова активність формується протягом усієї його господарської діяльності.

Вітчизняні науковці В.О. Подольська та О.В. Яріш відзначають, що світова практика господарювання пов'язує поняття ділової активності підприємства з поняттям інвестиційної його привабливості. Показники ділової активності віддзеркалюють ефективність використання фінансових ресурсів підприємства. Ділова активність відображає рівень ефективності використання матеріальних, трудових, фінансових та інших ресурсів. Паралельно вона характеризує якість управління і можливості потенційного розвитку підприємства[15].

Аналіз ділової активності підприємства дозволяє проаналізувати ефективність основної діяльності підприємства, що характеризується швидкістю обертання фінансових ресурсів підприємства. Період одного обороту активів вказує на ефективність управління оборотними активами підприємства. Він демонструє період, протягом якого оборотні активи здійснюють один повний оборот. Періоди обороту оборотних активів та їх динаміка наведені у табл. 2.5.

Таблиця 2.5

**Динаміка періодів обороту оборотних активів ДПАТ «Будівельна компанія «УКРБУД» за 2016-2018 рр.**

Показник	2016 рік	2017 рік	2018 рік	Абсолютний приріст		
				2107/ 2016	2018/ 2017	2018/ 2016
Період одного обороту запасів, дн.	51	30	5	-21	-25	-46
Період одного обороту оборотних активів, дн.	74	42	36	-32	-6	-38
Період фінансового циклу, дн.	48	30	17	-18	-13	-31
Період операційного циклу, дн.	52	31	12	-21	-19	-40

За проведеним аналізом табл. 2.5, необхідно зробити висновок, що період одного обороту запасів у 2017 році зменшився на 21 день, у 2018 році зменшився до 5 днів. Період одного обороту оборотних активів у 2017 становив 42, що на 32 ні менше аніж у 2016 та у 2018 році 36 днів. Період фінансового циклу становив у 2017 році на 18 днів менше, чим у 2016, а у 2018 році 31 день у порівнянні з 2016. Період операційного циклу зменшився у 2018 році на 19 днів у порівнянні з 2016 роком і на 40 днів у порівнянні з 2016 роком.

Показники оборотності оборотного капіталу в цілому дають змогу

проаналізувати ділову активність підприємства. Аналіз ділової активності підприємства здійснюється шляхом розрахунку таких основних показників (коефіцієнтів):

- коефіцієнта загальної оборотності активів;
- коефіцієнта оборотності дебіторської заборгованості;
- коефіцієнта оборотності кредиторської заборгованості;
- коефіцієнта оборотності запасів;
- коефіцієнта фондівдачі;
- коефіцієнта оборотності власного капіталу.

Динаміку коефіцієнтів оборотності активів ДПАТ «Будівельна компанія «Укрбуд» за 2016 – 2018 рр. відображено у табл. 2.6.

Таблиця 2.6

**Динаміка коефіцієнтів оборотності активів ДПАТ «Будівельна компанія «УКРБУД» за 2016-2018 рр.**

Показник	2016 рік	2017 рік	2018 рік	Абсолютний приріст		
				2107/ 2016	2018/ 2017	2018/ 2016
Коефіцієнт загальної оборотності активів	0,37	0,65	0,61	0,28	-0,04	0,24
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	19,25	30,65	4,79	11,4	-25,86	-14,46
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	0,96	2,03	2,11	1,07	0,08	1,15
Коефіцієнт оборотності запасів	0,70	1,93	4,64	1,23	2,71	3,94
Коефіцієнт фондівдачі	2,96	6,34	6,72	3,38	0,38	3,76
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	1,45	2,03	1,03	0,58	-1	-0,42

За результатами оцінки ділової діяльності ДПАТ «Будівельна компанія «Укрбуд», необхідно визначити, що коефіцієнт загальної оборотності активів зріс на 0,24 у порівнянні з 2016 роком, але зменшився на 0,04 у порівнянні з 2017 роком, коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості у 2018 році значно знизився на 25,86 у порівнянні з аналогічним періодом минулого року, коефіцієнт оборотності запасів демонструє гарну тенденцію росту, він зріс у 2017 на 1,23 у порівнянні з минулим роком та у 2018 році виріс на 2,73 у порівнянні з



аналогічним періодом 2017 року. Коефіцієнт фондівдачі також демонструє гарну тенденцію він виріс на 3,38 у 2017 році, та ще підвищився у 2018 році на 0,38. Коефіцієнт оборотності власного капіталу знизився на 1 порівняно з аналогічним періодом 2017 року.

Економічною сутністю рентабельності є те, що цей показник відображає частку прибутку, що отримується на одну одиницю витрачених ресурсів, і визначається відношенням прибутку до витрачених ресурсів. Іншими словами оцінка рентабельності підприємства відображає ефективність вкладення коштів та раціональність їх використання. В табл. 2.7 наведено динаміку показників рентабельності ДПАТ «Будівельна компанія «Укрбуд».

Таблиця 2.7

**Динаміка показників рентабельності ДПАТ «Будівельна компанія  
«УКРБУД» за 2016-2018 рр.**

Показник	2016 рік	2017 рік	2018 рік	Абсолютний приріст		
				2107/ 2016	2018/ 2017	2018/ 2016
Рентабельність активів, %	0,74	0,99	8,29	0,25	7,3	7,55
Рентабельність продажів по чистому прибутку, %	1,98	1,52	13,38	-0,46	11,86	11,4
Рентабельність поточних активів, %	0,81	0,85	7,33	0,04	6,48	6,52
Рентабельність власного капіталу, %	2,89	3,18	13,89	0,29	10,71	11

За результатами оцінки рентабельності ДПАТ «Будівельна компанія «Укрбуд» необхідно зазначити, що рентабельність активів значно зросла у 2018 році порівняно з 2017 на 7,3%, та на 7,55 у порівнянні з 2016 роком, рентабельність продажів по чистому прибутку також зросла на 11,86% у порівнянні з минулим роком, а у порівнянні з 2016 на 11,4%, рентабельність власного капіталу на 10,71% у 2018 році, рентабельність поточних активів на 6,48 у 2018 році порівняно з 2017 роком, на 6,52 % у порівнянні з 2016 роком.

Розрахована динаміка показників рентабельності показано на рис. 2.4.

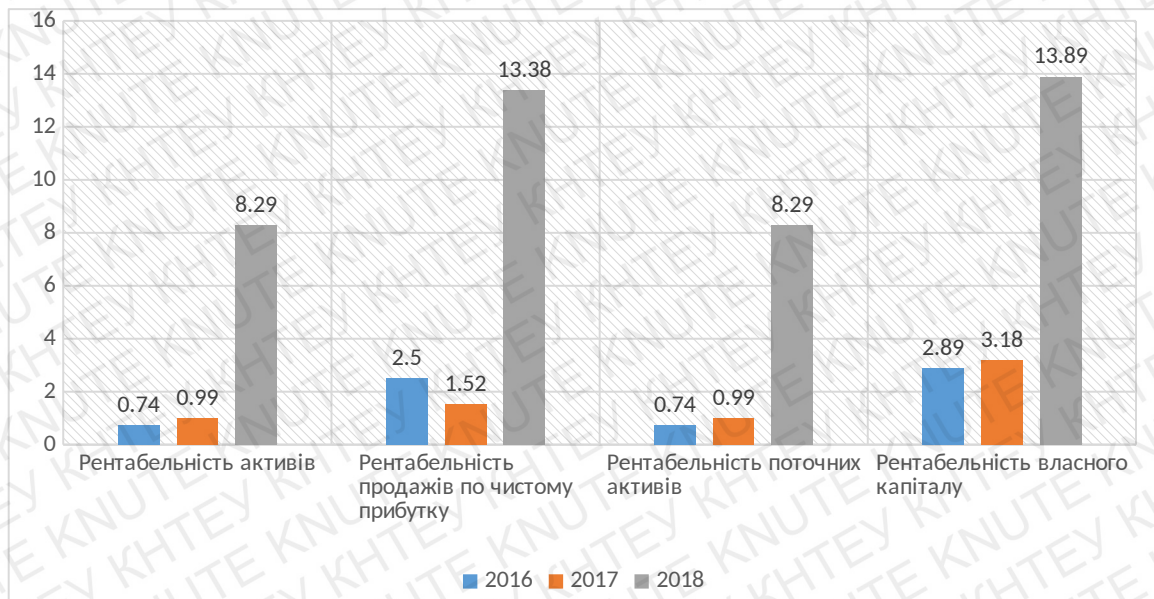


Рис. 2.4. Динаміка показників рентабельності ДПАТ «Будівельна компанія «Укрбуд» за 2016 – 2018 р.

Дані рис. 2.4 свідчать про у 2018 році підприємство суттєво ефективність своєї господарської діяльності і, як наслідок, всі показники рентабельності представлені на рисунку зазнали позитивної динаміки порівняно з 2017 роком. Збільшення рівня прибутковості забезпечило можливість зменшення фінансової залежності досліджуваного підприємства від зовнішніх джерел фінансування, що позитивно відобразилось на динаміці показників фінансової стійкості.

### РОЗДІЛ 3

## ОБГРУНТУВАННЯ ОПЕРАТИВНОГО ФІНАНСОВОГО ПЛАНУ

### ДПАТ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «УКРБУД»

Дослідження фінансового стану підприємства ДПАТ «Будівельна компанія «Укрбуд» виявило наступні основні проблеми: касові розриви у короткостроковому періоді, що пов'язано з відсутністю оперативного фінансового планування.

Так, в організації оперативного фінансового планування виявлено наступні проблеми (табл. 3.1):

*Таблиця 3.1*

#### Проблематика оперативного фінансового планування на ДПАТ Будівельна компанія «УКРБУД»

Проблема	Коротка характеристика
Відсутність оперативного фінансового планування	На підприємстві складаються тільки поточні фінансові плани
Відсутність інформаційного забезпечення	У зв'язку з відсутністю планування підприємство не накопичує в достатньому розрізі необхідну інформацію по доходам, витратам для того щоб обґрунтувати потік дня.
Обмеженість методів планування	В основному застосовують метод прямих розрахунків, експертний метод.

Така ситуація не дозволяє реалізувати у повній мірі функції фінансового планування.

Відтак, задля усунення цих недоліків вважаємо за потрібне організувати оперативне фінансове планування на підприємстві. Основні заходи щодо організації оперативного фінансового планування на ДПАТ «Будівельна компанія «Укрбуд» представлені в табл. 3.2.

Необхідною умовою впровадження системи оперативного фінансового планування на підприємстві є розробка облікової політики, організаційних процедур, які регламентують обмін інформації окремих структурних підрозділів з керівництвом підприємства, затвердити перелік та форми бюджетів, що

відповідатимуть цілям підприємства та встановити контроль над їх виконанням

Таблиця 3.2

**Заходи по організації оперативного фінансового планування на ДПАТ  
Будівельна компанія «УКРБУД»**

Заходи	Коротка характеристика	Відповідальні
Запровадити систему оперативного фінансового планування	В циклі стратегічного та поточного планування додатково вводиться оперативне фінансове планування	Директор департаменту економіки та фінансів Сірош Л.В.
Удосконалити систему інформаційного забезпечення	Затвердити періодичність подання звітів фінансової діяльності, використання однакового програмного забезпечення, автоматизація обміну інформацією між структурними підрозділами	Начальник відділу інформаційного забезпечення Масюк А. І.
Затвердити перелік оперативних фінансових планів	Бюджет доходів Бюджет оперативних витрат Бюджет податків Платіжний календар	Начальник відділу внутрішнього аудиту Векленко В.В.

Система оперативного фінансового планування фінансової діяльності полягає в розробці короткострокових планових завдань з фінансового забезпечення основних напрямів фінансово-господарської діяльності підприємства. Бюджетування починається з планування доходів підприємства (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

**План доходів ДПАТ «Будівельна компанія «УКРБУД»  
на 1 квартал 2019 року**

(тис.грн)

Назва доходів	За аналогічний період попереднього року	За 1 квартал 2019	У тому числі		
			Січень	Лютий	Березень
Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)	21915	27613	8744	9204	9665
Надходження від цільового фінансування	66	71	23	24	25
Надходження авансів від покупців і замовників	17727	13473	4266	4491	4715
Надходження від повернення авансів	4	6	2	2	2

Продовження таблиці 3.3

Назва доходів	За аналогічний період попереднього року	За 1 квартал 2019	У тому числі		
			Січень	Лютий	Березень
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	73	79	25	26	28
Надходження від боржників неустойки	0	0	0	0	0
Надходження від операційної оренди	2553	2527	800	842	885
Інші надходження	11901	12972	4108	4324	4540
Доходи від інших видів діяльності	3800	2470	782	823	865
Всього	59211	18750	19737	20724	59211

Загалом на основі табл. 3.3 видно що, дохід від реалізації продукції в плановому періоді збільшуватиметься пропорційно кожного місяця, так наприклад на кінець планового кварталу планується його збільшення на 5698 тис.грн., у порівнянні з аналогічним періодом минулого року, надходження від цільового фінансування збільшаться на 5 тис. грн, інші надходження планується збільшити на 1071 тис.грн порівняно з аналогічним періодом 2017 року. Також можна зазначити, що у плановому періоді зменшаться наступні показники: надходження авансів від покупців і замовників на 4254 тис.грн, надходження від операційної оренди на 26 тис.грн, та доходи від інших видів діяльності на 1330 тис.грн у порівнянні з аналогічним періодом 2017 року.

Разом з доходами на підприємстві формується ряд витрат пов'язаних з виробництвом та реалізацією продукції, робіт та послуг. Оптимізація витрат задля забезпечення раціонального використання ресурсів підприємства є основною метою планування витрат. Структура операційних витрат підприємства на плановий період розраховано в табл. 3.4.

На основі табл. 3.4 операційні витрати ДПАТ «Будівельна компанія «Укрбуд» необхідно відзначити, що матеріальні витрати зростатимуть кожного місяця і на кінець 1 кварталу 2019 року становитимуть 7365 тис.грн, що більше на

546 тис. грн у порівнянні з 1 кварталом 2018 року, витрати на оплату праці постійно зростатимуть на 37,5 тис грн кожного місяця.

Таблиця 3.4

**Операційні витрати ДПАТ Будівельна компанія «УКРБУД»  
на 1 квартал 2019 року**

(тис.грн)

Назва витрат	За аналогічний період попереднього року	За 1 квартал 2019	У тому числі		
			Січень	Лютий	Березень
Матеріальні витрати	6819	7365	2332	2455	2578
Витрати на оплату праці	6868	8242	2610	2747	2885
Відрахування на соціальні заходи	1502	1802	571	601	631
Амортизація	820	845	267	282	296
Інші операційні витрати	11901	14281	4522	4760	4998
Всього	27910	28492	9023	9497	9972

Відрахування на соціальні заходи зростуть на 300 тис. грн у порівнянні з аналогічним періодом минулого року. Амортизація зросте та на 35 тис. грн, та інші операційні витрати також зростуть на 2380 тис.грн у порівнянні з показниками 1 кварталу 2018 року.

Важливим елементом фінансової діяльності підприємства є сплата податків та зборів до бюджетів різних рівнів і у термінах, передбачених законодавством. Об'єми нарахованих податків ДПАТ Будівельна компанія «УКРБУД» на 1 квартал 2019 розглянуті у табл. 3.5.

Виходячи з даних розрахованих у табл. 3.5 можна зазначити, що податкові зобов'язання зростатимуть кожного місяця видячи із запланованих доходів підприємства. Найбільшу питому вагу становитиме єдиний соціальний внесок у розмірі 1813 тис. грн.

Виходячи з даних розрахованих у табл. 3.5 можна зазначити, що податкові зобов'язання зростатимуть кожного місяця видячи із запланованих доходів підприємства. Найбільшу питому вагу становитиме єдиний соціальний внесок у

розмірі 1813 тис. грн.

Таблиця 3.5

**Об'єм нарахованих податків ДПАТ Будівельна компанія  
«УКРБУД» на 1 квартал 2019 року**

(тис.грн)

Назва податків	Січень	Лютий	Березень	Загалом
Податок на додану вартість	569	599	629	1797
Податок на прибуток	512	539	566	1617
Єдиний соціальний внесок	574	604	635	1813
Витрачення на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	509	536	563	1607

Бюджет доходів та витрат являє собою прогнозну форму фінансового звіту метою складання якого є визначення суми чистого прибутку, що залишиться у розпорядженні підприємства. Наочне представлення план доходів та витрат наведено у табл. 3.6.

Таблиця 3.6

**План доходів та витрат ДПАТ Будівельна компанія «УКРБУД»  
на 1 квартал 2019 року**

(тис.грн)

Назва доходів	За аналогічний період попереднього року	За 1 квартал 2019 року	У тому числі			Абсолютний приріст
			Січень	Лютий	Березень	
Чистий дохід від реалізації продукції	47365	50206,9	15898,9	16735,6	17572,4	2841,9
Собівартість реалізованої продукції	36134	38302	12129	12767,3	13405,7	2168
Валовий прибуток	11231	11904,9	11904,9	11904,9	11904,9	673,9
Інші операційні доходи	2593	2613,7	827,7	871,2	914,8	20,7
Адміністративні витрати	3196	3243,9	1027,2	1081,3	1135,4	47,9
Витрати на збут	209	207,1	65,6	69	72,5	-1,9
Інші операційні витрати	2547	2083,4	659,8	694,5	729,2	-463,6

Продовження таблиці 3.6

Назва доходів	За аналогічний період попереднього року	За 1 квартал 2019 року	У тому числі			Абсолютний приріст
			Січень	Лютий	Березень	
Фінансовий результат від операційної діяльності	7872	8984,1	2845	2994,7	3144,4	1112,1
Інші доходи	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Інші витрати	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Фінансовий результат до оподаткування	7872	8984,1	2845	2994,7	3144,4	1112,1
Витрати з податку на прибуток	1425	1617,1	512,1	539	566	192,1
Чистий фінансовий результат	6447	7367	2332,9	2455,7	2578,4	920

На перший квартал 2019 року при умові постійної пропорційної динаміки зростання плануємо наступні показники:

Чистий дохід від реалізації продукції збільшиться на 6%, Таким чином показник становитиме 50206,9 тис. грн, що на 2841,9 тис.грн більше ніж у 1 кварталі 2018 року.

$$47365 * 1,06 = 50206,9 \text{ тис. грн};$$

Собівартість реалізованої продукції збільшиться на 6% або на 2168 тис.грн:

$$36134 * 1,06 = 38302,0 \text{ тис. грн};$$

Інші операційні доходи збільшаться на 8% та становитимуть на 673,9 тис.грн більше ніж показник аналогічного періоду 2018 року.

$$2593 * 1,008 = 2613,7 \text{ .грн};$$

Адміністративні витрати збільшаться на 1,5% або на 47,9 тис грн у порівнянні з аналогічним періодом минулого року.

$$3196 * 1,015 = 3243,9 \text{ .грн};$$

Витрати на збут зменшаться на 0,9%:

$$209 * 0,991 = 207,1 \text{ тис. грн};$$

Інші операційні витрати зменшаться на 18,2%. Цей показник становитиме 2083,4 тис.грн, що на 463,6 тис.грн менше ніж результат 1 кварталу 2018 року.

$$2547 * 0,818 = 2083,4 \text{ тис. грн};$$



Загальний плановий показник чистого фінансового результату збільшиться на 920 тис.грн і становитиме 7367 тис грн.

Завершальною ланкою в проведенні оперативного фінансового планування є платіжний календар підприємства, який дозволяє спостерігати за станом власних коштів, та вказує на необхідність використання залученого капіталу. У табл. 3.7 розраховано платіжний календар ДПАТ «Будівельна компанія «Укрбуд» на 1 квартал 2019 рік.

Таблиця 3.7

**Платіжний календар ДПАТ «Будівельна компанія «Укрбуд»  
на 1 квартал 2019 рік**

(тис.грн)

Період	Січень	Лютий	Березень
Статті	План	План	План
Сальдо коштів на початок періоду	41177	53817	69009
<b>Грошові надходження:</b>			
1. Виторг від реалізації робіт	14627	15397	16167
2. Погашення дебіторської заборгованості	1205	1272	1339
3. Від цільового фінансування	23	24	25
4. Авансів від покупців	4266	4491	4715
5. Від повернення авансів	2	2	2
6. Від операційної оренди	800	842	885
7. Інші надходження	4890	5147	5405
<b>Разом позитивний грошовий потік</b>	<b>25813</b>	<b>27175</b>	<b>28537</b>
<i>Сплата податків до державного бюджету, внески до позабюджетних фондів</i>	3442	1739	1826
<i>Оплата товарно-матеріальних цінностей</i>	2332	2455	2578
<i>Виплата заробітної плати та прирівняних до неї платежів</i>	2610	2747	2885
<i>амортизація</i>	267	282	296
<i>інші операційні витрати</i>	4522	4760	4998
<b>Разом негативний грошовий потік</b>	<b>13173</b>	<b>11983</b>	<b>12583</b>
<b>Чистий грошовий потік</b>	<b>12640</b>	<b>15192</b>	<b>15954</b>
<b>Сальдо коштів на кінець періоду</b>	<b>53817</b>	<b>69009</b>	<b>84963</b>

Додаткове залучення банківських кредитів дозволить підприємству «УКРБУД» підвищити свою конкурентоспроможність на ринку за рахунок будівництва нових об'єктів у містах України, побудувати нові квартали для

молоді, це допоможе підвищити свої фінансові показники.

Залучення інвестицій в нові об'єкти допоможе підприємству знизити фінансові ризики при будівництві, а також підстрахувати свої грошові кошти перед кредиторами підприємства.

Продаж зайвих запасів підприємства до цього відносяться продаж активів підприємства, що в свою чергу допоможе підвищити фінансові показники прибутковості підприємства.

Залучення отриманої дебіторської заборгованості дозволить підприємству заощадити на банківських кредитах, та отримати додаткові грошові кошти на підвищення ефективності будівництва об'єктів, покупкою нового обладнання та залучення європейських фахівців.

Реалізація об'єктів до надання його в експлуатацію зможе розширити можливості підприємства, ефективніше використовувати фінансові ресурси підприємства та будувати значно більше об'єктів одночасно.

Підвищення економічного прибутку створює необхідну базу самофінансування відтворення розширеного, рішення проблем трудових колективів (Матеріальних та соціальних потреб). За рахунок отриманого підприємством прибутку забезпечується частина зобов'язань підприємства перед фінансовими інститутами та організаціями. Джерелами збільшення прибутку є: модернізація обладнання працівників, збільшення об'єктів будівництва, реалізація об'єктів на більш вигідних ринках збуту.

Поліпшення використання основних засобів на підприємстві можна досягти шляхом: звільнення підприємства від зайвого устаткування, підвищення рівня кваліфікації обслуговуючого персоналу, своєчасного оновлення основних засобів, впровадження нової техніки і технології, вдосконалення організації виробництва і праці з метою скорочення втрат робочого часу і простою в роботі машин і обладнання.

Слід зазначити, що компанія у своїх стратегічних цілях повинна орієнтуватись постійно на поліпшення фінансового плану, а також укріплення фінансової стійкості, де діяльність підприємства буде прибутковою при

мобілізації всіх елементів, тобто підвищення рентабельності виробляємої продукції за рахунок зниження витрат на будівництво за рахунок модернізації обладнання і збільшення обсягів реалізації своїх об'єктів.

Необхідно виділити, що на підприємстві має модернізуватись система управління шляхом зорієнтованої на майбутнє розробленої стратегії, яка будується на забезпеченні прибутковості та отриманні стабільності фінансових процесів.

## ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

За результатами проведеного дослідження необхідно визначити, що трактування оперативного фінансового планування викликає серед авторів певну неузгодженість, тому чіткого трактування його в науковій літературі немає. фінансове планування зумовлює зміни усіх сторін діяльності суб'єкта господарювання щодо вибору об'єкта фінансування, джерела коштів, напрямів використання коштів і сприяння раціонального використання усіх видів ресурсів: трудових, матеріальних і грошових. Також були досліджені методи, а саме: метод балансовий, метод грошових потоків, метод екстраполяції, метод нормативний, метод багатоваріантності розрахунків, метод програмно-цільовий, метод експертної оцінки, оперативне фінансове планування. Використання розглянутих систем і методів бюджетування дозволяє підвищити ефективність фінансової діяльності підприємства, забезпечити її цілеспрямованість, а запропонована автором концепції фінансового планування на підприємствах дасть змогу більш комплексно вирішувати питання бюджетування на підприємствах.

На основі проведеного дослідження зроблено аналіз фінансової стійкості ДПАТ «Будівельна компанія «Укрбуд». Періодом дослідження взято 2016–2018 роки. Підприємство має високу фінансову стійкість та низький рівень залежності від позикових джерел фінансування діяльності. Відзначається високий рівень забезпеченості власними оборотними коштами

За результатами аналізу можемо констатувати, що показники ділової активності протягом 2016 – 2018 характеризують позитивну динаміку, що можна розцінювати як ріст ділової активності підприємства. Щодо рентабельності підприємства, то відмітимо, що даний показник на досліджуваному підприємстві є високим. Коефіцієнт швидкої ліквідності у 2018 році виріс на 1,58 у порівнянні з минулими роками, абсолютна ліквідність також зросла на 0,65 у 2018 році порівняно з минулим роком, коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами демонструє позитивну динаміку росту кожного року, за останні рік він виріс на 0,41, коефіцієнт забезпеченості запасів і витрат власними оборотними

коштами за останній рік виріс на 10,39, продемонструвавши дуже високу динаміку підвищення. Коефіцієнт фінансової залежності в останні роки знижується, так у порівнянні з 2017 роком у 2018 він знизився на 0,95. Коефіцієнт накопиченої амортизації у 2017 році збільшився на 0,15, але впав на 0,4 у 2018 році в порівнянні з минулим роком. Коефіцієнт фінансової стабільності демонструє високий рівень компанії відповідати по своїм зобов'язанням перед її кредиторами. За результатами оцінки ділової діяльності ДПАТ «Будівельна компанія «УКРБУД», необхідно визначити, що коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості у 2018 році значно знизився на 25,86 у порівнянні з аналогічним періодом минулого року, коефіцієнт оборотності запасів демонструє гарну тенденцію росту, він зріс у 2017 на 1,23 у порівнянні з минулим роком та у 2018 році виріс на 2,73 у порівнянні з аналогічним періодом 2017 року. Коефіцієнт фондівдачі також демонструє гарну тенденцію він виріс на 3,38 у 2017 році, та ще підвищився у 2018 році на 0,38. Стосовно руху грошових коштів можна зазначити що 2017 році був різкий спад надходжень та ріст витрачання, та у 2018 році ситуація покращилась. Так надходження від реалізації продукції збільшилась на 54959 тис. грн у порівнянні з 2017 роком та все рівно він нижчий аніж показник 2016 року, якій був більшим на 298746 тис. грн. Надходження авансів від покупців у 2017 році були найбільшими і становили 171453 тис. грн, коли у 2018 році всього 34733 тис. грн. Витратна частина руху грошових коштів загалом має тенденцію до спаду так витрачання на оплату робіт загалом знизилась на 327606 тис. грн у порівнянні з 2016 роком.

При обґрунтуванні оперативного фінансового планування було виявлено, що на підприємстві ДПАТ «будівельна компанія «Укрбуд» проводиться тільки стратегічне та поточне фінансове планування. Це спричиняє появу касових розривів у короткостроковому періоді. Було узагальнено проблеми системи оперативного фінансового планування та запропоновані рекомендації щодо його організації: ввести оперативне фінансове планування в циклі стратегічного та поточного планування, затвердити перелік оперативних фінансових планів. Наведено рекомендований перелік осіб відповідальних за впровадження та

контроль оперативного фінансового планування.

В ході дослідження були розроблені оперативні фінансові плани на 1 квартал 2019 року на основі середньозважених показників фінансової діяльності за 2018 рік. Планова дохідна частина 1 кварталу 2019 року передбачає підвищення доходів від реалізації робіт до 27613 тис. грн та інших надходжень до 12972 тис. грн, що у порівнянні з показником за аналогічний період 2018 року більше на 5698 тис. грн. та на 1071 тис. грн відповідно. Операційні витрати загалом також матимуть тенденцію росту і на кінець 1 кварталу становитимуть 28492 тис. грн, що на 582 тис. грн більше за аналогічний період минулого року. Фактичні дані фінансової діяльності підприємства можуть суттєво відрізнитись від запланованих у зв'язку з тим, що фінансові результати ДПАТ «Будівельна компанія «Укрбуд» в основному залежать від укладання договорів та контрактів та їх фактичного виконання. Було складено платіжний календар на 1 квартал 2019 року, який показує, що надходжень на підприємство ДПАТ «Будівельна компанія «УКРБУД» буде більше ніж витрат, тому це дасть змогу почувати себе більш фінансово захищеними та зможе стимулювати розвиток та підвищення конкурентоспроможності підприємства на ринку. Запропоновано шляхи підвищення фінансових показників за рахунок залучення коштів у вигляді банківських кредитів, інвестицій, продажу зайвих запасів та реалізації об'єктів.

### СПИСОК ДЖЕРЕЛ ІНФОРМАЦІЇ:

1. Абдуллин А.Ф., Вдовина С.Д. О финансовом планировании в организации. Актуальные вопросы современного финансового менеджмента, Материалы Международной научно-практической конференции / Насретдинова И.Т. – М.: ООО «Издательский дом Центросоюза», 2014. – 148 С.
2. Алфьорова І. Дослідження економічної сутності бюджетування та фінансового планування / І.Алфьорова, М.Колесникова // Схід. – 2010. – № 3 (103). – С. 3-7.
3. Баровский, Л.И. Финансовый менеджмент / Л.И. Баровский. – М.: ИНФРА- М, 2011. – 270 с.
4. Бедринець М. Д., Довгань Л. П. Фінанси підприємств [текст] навч. посіб. / М. Д. Бедринець, Л. П. Довгань. – К.: Центр учбової літератури, 2018. – 292 с
5. Біла О.Г. Фінансове планування і прогнозування Л.: Компакт-ЛВ, 2005. 312 с.
6. Біла О. Г. Фінансове планування і фінансова стабільність підприємств // Фінанси України. – 2007. – №4. – С. 112- 118.
7. Білик М.Д. Бюджетування у системі фінансового планування / М.Д. Білик // Фінанси України. – 2003. – № 3. – 97 с.
8. Білоусова О.С. Фінансове планування підприємств в управлінні процесами збалансування фінансів реального сектора / О.С. Білоусова // Маркетинг і менеджмент інновацій. – 2011. – № 3, Т. 1. – С. 45 – 54.
9. Бланк И.А. Концептуальные основы финансового менеджмента / Бланк И.А. – К.: Ника – Центр, 2003. – 448 с.
10. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: учебный курс / И.А. Бланк. – 2-е изд., перераб. и доп. – К.: Эльга; Ника-Центр, 2004. – 653 с.
11. Бурлаков О.О. Становлення фінансового планування підприємств в Україні / О.О. Бурлаков // Вісник Житомирського державного технологічного університету. – 2012. – № 1 (59). – Ч 2. – С. 251 – 253.
12. Бухалков М.И. Внутрифирменное планирование: учебник / М.И. Бухалков. – [2-е изд., испр. и доп.]. – М.: ИНФРА, 2000. – 400 с.

13. Бюджетування: практика застосування на українських підприємствах // Матеріали професійної конференції. ТОВ “Фінансовий Аналітик-Сервіс”, м. Київ, 12 грудня 2003 р. – 79 с.
14. Ватченко О.Б. Бюджетування як інструмент фінансового планування / О.Б. Ватченко, О.Ю. Вороніна // Економічний простір. – 2012. – № 60. – С. 133 – 143.
15. Власюк Н.І. Оцінка ділової активності підприємств / Н.І. Власюк // Науковий вісник НЛТУ України. – 2004. – Випуск 14.4. – С. 172 – 176.
16. Гвоздей Н.І. Організація фінансового планування на підприємствах / Н.І. Гвоздей // Економічний і соціальний розвиток України в ХХІ столітті: матеріали Третьої міжнародної науково-практичної конференції молодих вчених. – Тернопіль, 2006. – 636 с.
17. Говорушко Т. Теоретичні аспекти необхідності і сутності планування діяльності підприємств / Т. Говорушко, Л. Приходько // Економічний аналіз. – 2011. – Вип. 9, Ч. 2. – С. 115-117
18. Голов С.Ф. Управлінський облік. Підручник / Голов С.Ф. – [4-те вид.]. – К.: Лібра, 2008. – 704 с.
19. Гудзь О.Є. Фінансова політика підприємства: Навч. посіб. / О.Є. Гудзь, П. А. Стецюк. – Київ-Львів: Ліга-Прес, 2017. – 120 с.
20. Догадайло Я. В. Визначення принципів бюджетування підприємства / Я.В. Догадайло, І.В. Ткаченко // Науковий вісник будівництва. – 2011. – № 64. – С. 397 – 401.
21. ДСТУ ISO 9000:2007 Системи управління якістю. Основні положення та словник термінів [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.document.org.ua/sistemi!upravlinnja!jakistyu!osnovni!polozhennja!ta!slovník!nor14237.html>
22. Каламбет С.В., Павлова Ю.О. Сутнісна характеристика фінансового планування на підприємстві. Економіка та держава. – 2015. – №11. – С. 22 – 24.
23. Квасницька Р.С. Бюджетування як елемент фінансового планування підприємства / Р.С. Квасницька, Л.О. Малінчук // Всеукраїнський науково-



- виробничий ж-л «Інноваційна економіка». — Тернопільський ін-т агропромислового виробництва НААН (ТІ АПВ НААН). — 2011. — № 6. — С. 252–254.
- 24.Кобилецький В. Р., Період одного обороту оборотних активів / В. Р. Кобилецький // Онлайн-журнал «Financial Analysis online» [Електронний ресурс] – Режим доступу: <https://www.finalon.com/slovník-ekonomichnikh-pokaznikiv/317-period-odnogo-oborotu-oborotnikh-aktiviv>
- 25.Крамаренко Г. Фінансовий менеджмент: [підручник] / Г. Крамаренко, Є. Чорна. – 2-ге вид. – К.: Центр навчальної літератури, 2009. – 520 с.
- 26.Куриленко Т.П. Теоретичні аспекти визначення ділової активності [Електронний ресурс] / Т.П. Куриленко. – Режим доступу : [www.nbuv.gov.ua/portal/Soc\\_Gum/Nvamu/Ekon/2009\\_6/6.pdf](http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Nvamu/Ekon/2009_6/6.pdf)
- 27.Лихачева О. Финансовое планирование на предприятии: [учеб.-практ. пособие] / О. Лихачева. – М.: Проспект, 2004. – 264 с.
- 28.Мазур Д.В. Фінансове планування діяльності підприємства. Вісник Хмельницького національного університету. 2014. № 6. Т. 1. С. 55 – 59
- 29.Марцин В. Планування як основна складова процесу фінансової діяльності / В. Марцин // Фінанси України. – 2008. – № 4. – С. 23 – 31.
- 30.Незамайкин В. Н., Юрзинова И.Л. Прогнозная финансовая информация в финансовом планировании деятельности корпораций, Журнал: современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия: экономика и право, 2013, с. 47 – 49.
- 31.Нелеп В.М. Планування на аграрному підприємстві: підручник / В.М. Нелеп. – К.: КНЕУ, 2000. – 372 с.
- 32.Непочатенко О.О. Фінанси підприємств: [підручник] / О.О. Непочатенко, Н.Ю. Мельничук. — К.: «Центр учбової літератури», 2013. — 504 с.
- 33.Подольська В.О. Фінансовий аналіз: навчальний посібник / В.О. Подольська, О.В. Яріш. – К.: ЦНЛ, 2007. – 488 с.
- 34.Раевнева О. В. Управління розвитком підприємства: методологія, механізми, моделі: монографія / О. В. Раевнева. – Х.: ВД «ІНЖЕК». – 2006. – 496 с.

35. Савчук В. Контроль выполнения бюджета [Электронный ресурс] / Финансовый директор. – 2005. – №5. – Режим доступа: [http://www.iteam.ru/publications/finances/section\\_12/article\\_2490](http://www.iteam.ru/publications/finances/section_12/article_2490).
36. Савчук Е.П. Финансовое планирование и разработка бюджета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.cfin.ru](http://www.cfin.ru)
37. Сердюк Я.В. Бюджетування як складова фінансового планування на підприємстві. // Міжнародний науковий журнал «Інтернаука» № 12 (22) 2016 р.
38. Стефанів І.Ф. Напрямки удосконалення фінансової політики підприємств / І.Ф. Стефанів // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2014. – Випуск 13. – С. 542 – 547.
39. Тепман Л.Н. Международный финансовый менеджмент: Учебное пособие / Л.Н. Тепман, Н.Д. Эриашвили. – М.: ЮНИТИ, 2016. – 367 с.
40. Фінансовий менеджмент: навч. посіб. / [Васьківська К. В., Сич О. А.] . – Львів : «ГАЛИЧ-ПРЕС», 2017. – 236 с.
41. Фінансовий менеджмент: підручник / Д. І. Дема, Л. М. Дорохова, О. М. Віленчук [та ін.] – Житомир: ЖНАЕУ, 2018. – 320 с.
42. Фінанси торгівлі: монографія / Г. В. Ситник. – Київ КНТЕУ, 2014. – 671 с.
43. Фінансове планування і управління на підприємствах: [навч. посібник] / [Г. Семенов, В. Бугай, А. Семенов, А. Бугай]. – К.: Центр навчальної літератури, 2007. – 432 с.
44. Фінансове планування та прогнозування в підприємствах і фінансових установах: навч. посіб. / Т. О. Ставерська, І. С. Андрющенко. – Харків: Видавець Іванченко І. С., 2013. – 146 с.
45. Шелудько В.М. Фінансовий менеджмент: підручник; 2-е вид., перероб. і доп. К.: Знання, 2013. 375 с.
46. Янковська В.А., Хижняк А.М. Теоретичні основи планування та прогнозування на підприємстві. Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право. 2015. – № 2. – 166 с.
47. Этрилл П. Финансовый менеджмент и управленческий учет для руководителей и бизнесменов / П. Этрилл. – М.: Альпина Паблишер, 2016. – 648 с.

<b>Підприємство</b> <b>Територія</b> <b>Організаційно-правова форма господарювання</b> <b>Вид економічної діяльності</b>	Державне публічне акціонерне товариство "Будівельна компанія "Укрбуд" м.Київ, Дніпровський р-н Акціонерне товариство Будівництво житлових і нежитлових будівель	<b>Дата</b> <b>за ЄДРПОУ</b> <b>за КОАТУУ</b> <b>за КОПФГ</b> <b>за КВЕД</b>	КОДИ 01.01.2017 33298371 8036600000 230 41.20
---	--	--	--

Середня кількість працівників: 622

Адреса, телефон: 02002 м.Київ, вул. Марини Раскової, 23, +380 (44) 503-70-18

Однінця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

**Консолідований баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**

на 31.12.2016 р.

Форма №1-к

Актив	Код рядка	Код за ДКУД	
		1801007	1801007
1	2	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	4 798	4 757
первісна вартість	1001	7 747	7 795
накопичена амортизація	1002	( 2 949 )	( 3 038 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	103 228	101 974
первісна вартість	1011	129 998	130 792
знос	1012	( 26 770 )	( 28 818 )
Інвестиційна нерухомість	1015	60 478	59 588
первісна вартість	1016	72 798	72 798
знос	1017	( 12 320 )	( 13 210 )
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	( 0 )	( 0 )
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	425	190
Відстрочені податкові активи	1045	3 536	3 909
Гудвіл	1050	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	2 915	2 915
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0

Усього за розділом I	1095	175 380	173 333
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	409 261	363 414
Виробничі запаси	1101	795	1 606
Незавершене виробництво	1102	356 117	328 411
Готова продукція	1103	52 331	33 374
Товари	1104	18	23
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7 040	8 749
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	39 725	208 507
з бюджетом	1135	19 916	45 897
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 293	1 903
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 458	1 080
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 527	10 999
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	6 527	10 999
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	60 911	81 818
Усього за розділом II	1195	544 838	720 464
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	720 218	893 797

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	193 136	193 136
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	3 470	3 713
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	10 627	14 331
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0

Неконтрольована частка	1490	0	0
Усього за розділом I	1495	207 233	211 180
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	58 332	47 345
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	61 061	241 084
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	119 393	288 429
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	5 646	7 827
розрахунками з бюджетом	1620	1 018	1 207
у тому числі з податку на прибуток	1621	44	19
розрахунками зі страхування	1625	470	347
розрахунками з оплати праці	1630	502	375
одержаними авансами	1635	302 701	243 949
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	48 060	50 040
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	35 195	90 443
Усього за розділом III	1695	393 592	394 188
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	720 218	893 797

Керівник

Пойманов Сергій Миколайович

Головний бухгалтер

Лопата Алла Вікторівна

<b>Підприємство</b>	Державне публічне акціонерне товариство "Будівельна компанія "Укрбуд"	<b>Дата</b> за ЄДРПОУ	КОДИ
			01.01.2017
			33298371

**Консолідований звіт про фінансові результати  
(Звіт про сукупний дохід)**

за 2016 рік  
Форма №2-к

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	Код за ДКУД	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	304 051	156 784
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	( 0 )	( 0 )
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 270 930 )	( 138 625 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	33 121	18 159
збиток	2095	( 0 )	( 0 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	12 676	12 797
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	( 9 865 )	( 11 287 )
Витрати на збут	2150	( 14 378 )	( 758 )
Інші операційні витрати	2180	( 14 485 )	( 13 542 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	7 069	5 369
збиток	2195	( 0 )	( 0 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0

Інші доходи	2240	3	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	7 072	5 369
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-1 024	-2 191
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	6 048	3 178
збиток	2355	(0)	(0)

## II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	283	351
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	283	351
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	283	351
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	6 331	3 529
<b>Чистий прибуток (збиток), що належить:</b>			
власникам материнської компанії	2470	0	0
неконтрольованій частці	2475	0	0
<b>Сукупний дохід, що належить:</b>			
власникам материнської компанії	2480	0	0
неконтрольованій частці	2485	0	0

## III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	11 704	10 251
Витрати на оплату праці	2505	21 333	21 838
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 499	7 566
Амортизація	2515	3 109	3 789
Інші операційні витрати	2520	221 468	378 341
Разом	2550	262 113	421 785

## IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період
--------------	-----------	-------------------	-----------------------

1	2	3	попереднього року 4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	193 136	193 136
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,031310	0,018270
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Пойманов Сергій Миколайович

Головний бухгалтер

Лопата Алла Вікторівна



Підприємство

Державне публічне акціонерне товариство  
"Будівельна компанія "Укрбуд"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2017
33298371

## Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2016 рік

Форма №3-к

Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	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)	3000	340 188	312 975
Повернення податків і зборів	3005	155	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	146	0
Цільового фінансування	3010	110	125
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	7 436	8 598
Надходження від повернення авансів	3020	2 119	6 321
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	320	156
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	4	5
Надходження від операційної оренди	3040	12 766	16 387
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	3 688	1 214
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 317 883 )	( 272 516 )
Праці	3105	( 17 909 )	( 21 303 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 8 223 )	( 10 458 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 13 022 )	( 15 629 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 3 275 )	( 5 906 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 3 248 )	( 3 911 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 6 499 )	( 5 812 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 2 317 )	( 2 633 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 53 )	( 141 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 0 )	( 0 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 0 )	( 0 )
Інші витрачання	3190	( 5 273 )	( 2 374 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>2 106</b>	<b>20 727</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0

необоротних активів	3205	335	87
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 0 )	( 0 )
необоротних активів	3260	( 561 )	( 461 )
Виплати за деривативами	3270	( 0 )	( 0 )
Витрачання на надання позик	3275	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3290	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-226</b>	<b>-374</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	143
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 0 )	( 21 485 )
Сплату дивідендів	3355	( 1 531 )	( 2 378 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3390	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-1 531</b>	<b>-23 720</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>349</b>	<b>-3 367</b>
Залишок коштів на початок року	3405	5 549	7 514
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	629	1 406
Залишок коштів на кінець року	3415	6 527	5 553

Керівник

Пойманов Сергій Миколайович

Головний бухгалтер

Лопата Алла Вікторівна

<b>Підприємство</b> <b>Територія</b> <b>Організаційно-правова форма господарювання</b> <b>Вид економічної діяльності</b>	Державне публічне акціонерне товариство "Будівельна компанія "Укрбуд"	<b>за ЄДРПОУ</b>	КОДИ 01.01.2018 33298371
	м.Київ, Дніпровський р-н	<b>за КОАТУУ</b>	8036600000
	Акціонерне товариство	<b>за КОПФГ</b>	230
	Будівництво житлових і нежитлових будівель	<b>за КВЕД</b>	41.20

Середня кількість працівників: 541

Адреса, телефон: 02002 м.Київ, вул. Марини Раскової, 23, +380 (44) 503-70-18

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>

**Консолідований баланс  
(Звіт про фінансовий стан)**

на 31.12.2017 р.

Форма №1-к

Актив	Код рядка	Код за ДКУД 1801007	
		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	4 757	4 739
первісна вартість	1001	7 795	7 832
накопичена амортизація	1002	( 3 038 )	( 3 093 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	101 974	38 463
первісна вартість	1011	130 792	61 212
знос	1012	( 28 818 )	( 22 749 )
Інвестиційна нерухомість	1015	59 588	91 005
первісна вартість	1016	72 798	110 391
знос	1017	( 13 210 )	( 19 386 )
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	( 0 )	( 0 )
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	190	190
Відстрочені податкові активи	1045	3 909	6 719
Гудвіл	1050	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	2 915	2 915
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0

Усього за розділом I	1095	173 333	144 031
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	363 414	96 237
Виробничі запаси	1101	1 606	1 125
Незавершене виробництво	1102	328 411	62 139
Готова продукція	1103	33 374	32 952
Товари	1104	23	21
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8 749	20 300
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	208 507	151 913
з бюджетом	1135	45 897	1 011
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 903	148
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 080	961
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	10 999	31 684
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	10 999	31 684
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	81 818	25 137
Усього за розділом II	1195	720 464	327 243
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	893 797	471 274

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	193 136	193 136
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	3 713	3 464
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	14 331	18 460
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0

Неконтрольована частка	1490	0	0
Усього за розділом I	1495	211 180	215 060
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	47 345	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	241 084	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	288 429	0
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	7 827	29 334
розрахунками з бюджетом	1620	1 207	5 373
у тому числі з податку на прибуток	1621	19	1 057
розрахунками зі страхування	1625	347	384
розрахунками з оплати праці	1630	375	1 893
одержаними авансами	1635	243 949	145 733
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	50 040	40 816
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	90 443	32 681
Усього за розділом III	1695	394 188	256 214
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	893 797	471 274

Керівник

Пойманов Сергій Миколайович

Головний бухгалтер

Лопата Алла Вікторівна

<b>Підприємство</b>	Державне публічне акціонерне товариство "Будівельна компанія "Укрбуд"	<b>Дата</b> за ЄДРПОУ	КОДИ
			01.01.2018
			33298371

**Консолідований звіт про фінансові результати  
(Звіт про сукупний дохід)**

за 2017 рік  
Форма №2-к

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	Код за ДКУД 1801008	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	445 211	304 051
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	( 0 )	( 0 )
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 346 885 )	( 270 930 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	98 326	33 121
збиток	2095	( 0 )	( 0 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	10 125	12 676
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	( 14 733 )	( 9 865 )
Витрати на збув	2150	( 7 610 )	( 14 378 )
Інші операційні витрати	2180	( 42 022 )	( 14 485 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	44 086	7 069
збиток	2195	( 0 )	( 0 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0

Інші доходи	2240	0	3
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 0 )	( 0 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 30 023 )	( 0 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	14 063	7 072
збиток	2295	( 0 )	( 0 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-7 268	-1 024
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	6 795	6 048
збиток	2355	( 0 )	( 0 )

## II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	109	283
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	109	283
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	109	283
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	6 904	6 331
<b>Чистий прибуток (збиток), що належить:</b>			
власникам материнської компанії	2470	0	0
неконтрольованій частці	2475	0	0
<b>Сукупний дохід, що належить:</b>			
власникам материнської компанії	2480	0	0
неконтрольованій частці	2485	0	0

## III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	18 193	11 704
Витрати на оплату праці	2505	28 551	21 333
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 456	4 499
Амортизація	2515	3 076	3 109
Інші операційні витрати	2520	87 399	221 468
Разом	2550	142 675	262 113

## IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період
--------------	-----------	-------------------	-----------------------

1	2	3	попереднього року 4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	193 136	193 136
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	3 518,000000	0,031310
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Пойманов Сергій Миколайович

Головний бухгалтер

Лопата Алла Вікторівна



Підприємство

Державне публічне акціонерне товариство  
"Будівельна компанія "Укрбуд"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2018
33298371

## Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2017 рік

Форма №3-к

Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	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)	3000	105 241	458 946
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	91	104
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	171 453	6 259
Надходження від повернення авансів	3020	33 406	430
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	179	278
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	25	150
Надходження від операційної оренди	3040	10 909	11 643
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	1 309	1 201
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 25 572 )	( 357 524 )
Праці	3105	( 21 530 )	( 17 999 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 5 444 )	( 4 590 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 41 977 )	( 14 957 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 7 274 )	( 2 026 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 26 341 )	( 2 564 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 8 362 )	( 10 367 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 104 392 )	( 75 086 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 101 160 )	( 87 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 0 )	( 0 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 0 )	( 0 )
Інші витрачання	3190	( 2 789 )	( 1 755 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>19 749</b>	<b>7 013</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0

необоротних активів	3205	664	24
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 0 )	( 0 )
необоротних активів	3260	( 1 364 )	( 709 )
Виплати за деривативами	3270	( 0 )	( 0 )
Витрачання на надання позик	3275	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3290	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	-700	-685
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	12 529	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 0 )	( 0 )
Сплату дивідендів	3355	( 3 024 )	( 2 384 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3390	( 8 404 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	1 101	-2 384
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	20 150	3 944
Залишок коштів на початок року	3405	10 999	6 527
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	535	528
Залишок коштів на кінець року	3415	31 684	10 999

Керівник

Пойманов Сергій Миколайович

Головний бухгалтер

Лопата Алла Вікторівна

<b>Підприємство</b> <b>Територія</b> <b>Організаційно-правова форма господарювання</b> <b>Вид економічної діяльності</b>	Державне публічне акціонерне товариство "Будівельна компанія "Укрбуд"	<b>за ЄДРПОУ</b>	КОДИ 01.01.2019 33298371
	м.Київ, Дніпровський р-н	<b>за КОАТУУ</b>	8036600000
	Акціонерне товариство	<b>за КОПФГ</b>	230
	Будівництво житлових і нежитлових будівель	<b>за КВЕД</b>	41.20

Середня кількість працівників: 381

Адреса, телефон: 02002 м.Київ, вул. Марини Раскової, 23, +380 (44) 503-70-18

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

v

за міжнародними стандартами фінансової звітності

**Консолідований баланс  
(Звіт про фінансовий стан)**

на 31.12.2018 р.

Форма №1-к

Актив	Код рядка	Код за ДКУД 1801007	
		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	4 739	17 828
первісна вартість	1001	7 832	18 500
накопичена амортизація	1002	( 3 093 )	( 672 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	38 463	34 247
первісна вартість	1011	61 212	51 757
знос	1012	( 22 749 )	( 17 510 )
Інвестиційна нерухомість	1015	91 005	91 225
первісна вартість	1016	110 391	112 036
знос	1017	( 19 386 )	( 20 811 )
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	( 0 )	( 0 )
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	190	190
Відстрочені податкові активи	1045	6 719	8 152
Гудвіл	1050	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	2 915	2 915
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0

Усього за розділом I	1095	144 031	154 557
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	96 237	9 103
Виробничі запаси	1101	1 125	1 067
Незавершене виробництво	1102	62 139	3 539
Готова продукція	1103	32 952	4 476
Товари	1104	21	21
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	20 300	81 753
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	151 913	23 879
з бюджетом	1135	1 011	3 180
у тому числі з податку на прибуток	1136	148	1 191
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	961	979
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	31 684	41 177
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	31 684	41 177
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	25 137	3 106
Усього за розділом II	1195	327 243	163 177
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	471 274	317 734

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	193 136	193 136
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	3 464	16 541
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	18 460	46 155
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0

Неконтрольована частка	1490	0	0
Усього за розділом I	1495	215 060	255 832
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	29 334	27 946
розрахунками з бюджетом	1620	5 373	1 260
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 057	44
розрахунками зі страхування	1625	384	18
розрахунками з оплати праці	1630	1 893	286
одержаними авансами	1635	145 733	18 168
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	40 816	10 392
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	32 681	3 832
Усього за розділом III	1695	256 214	61 902
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	471 274	317 734

Керівник

Пойманов Сергій Миколайович

Головний бухгалтер

Лопата Алла Вікторівна

<b>Підприємство</b>	Державне публічне акціонерне товариство "Будівельна компанія "Укрбуд"	<b>Дата</b> за ЄДРПОУ	КОДИ
			01.01.2019
			33298371

**Консолідований звіт про фінансові результати  
(Звіт про сукупний дохід)**

за 2018 рік  
Форма №2-к

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	Код за ДКУД 1801008	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	244 418	445 211
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	( 0 )	( 0 )
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 167 937 )	( 346 885 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	76 484	98 326
збиток	2095	( 0 )	( 0 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	10 983	10 125
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	( 16 622 )	( 14 733 )
Витрати на збув	2150	( 2 575 )	( 7 610 )
Інші операційні витрати	2180	( 19 638 )	( 42 022 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	48 632	44 086
збиток	2195	( 0 )	( 0 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0

Інші доходи	2240	257	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 0 )	( 0 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 5 749 )	( 30 023 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	43 140	14 063
збиток	2295	( 0 )	( 0 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-10 428	-7 268
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	32 712	6 795
збиток	2355	( 0 )	( 0 )

## II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	13 157	109
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	13 157	109
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	13 157	109
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	45 869	6 904
<b>Чистий прибуток (збиток), що належить:</b>			
власникам материнської компанії	2470	0	0
неконтрольованій частці	2475	0	0
<b>Сукупний дохід, що належить:</b>			
власникам материнської компанії	2480	0	0
неконтрольованій частці	2485	0	0

## III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	16 803	18 193
Витрати на оплату праці	2505	34 589	28 551
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 006	5 456
Амортизація	2515	3 216	3 076
Інші операційні витрати	2520	42 572	87 399
Разом	2550	104 186	142 675

## IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період
--------------	-----------	-------------------	-----------------------

1	2	3	попереднього року 4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	193 136	193 136
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,169370	0,035180
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Пойманов Сергій Миколайович

Головний бухгалтер

Лопата Алла Вікторівна



Підприємство

Державне публічне акціонерне товариство  
"Будівельна компанія "Укрбуд"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2019
33298371

## Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2018 рік

Форма №3-к

Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	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)	3000	160 200	105 241
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	150	91
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	34 733	171 453
Надходження від повернення авансів	3020	103 857	33 406
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	247	179
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	128	25
Надходження від операційної оренди	3040	9 943	10 909
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	2 952	1 309
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(29 918)	(25 572)
Праці	3105	(29 342)	(21 530)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 126)	(5 444)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(64 835)	(41 977)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(14 500)	(7 274)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(37 759)	(26 341)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(12 575)	(8 362)
Витрачання на оплату авансів	3135	(56 969)	(104 392)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(97 212)	(101 160)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(3 989)	(2 789)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>22 819</b>	<b>19 749</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0

необоротних активів	3205	0	664
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 0 )	( 0 )
необоротних активів	3260	( 3 975 )	( 1 364 )
Виплати за деривативами	3270	( 0 )	( 0 )
Витрачання на надання позик	3275	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3290	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	-3 975	-700
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	3 799	12 529
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 0 )	( 0 )
Сплату дивідендів	3355	( 5 097 )	( 3 024 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3390	( 7 925 )	( 8 404 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	-9 223	1 101
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	9 621	20 150
Залишок коштів на початок року	3405	31 684	10 999
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-128	535
Залишок коштів на кінець року	3415	41 177	31 684

Керівник

Пойманов Сергій Миколайович

Головний бухгалтер

Лопата Алла Вікторівна