

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра економіки та фінансів підприємства

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

Управління платоспроможністю підприємства

за матеріалами ДП «Словечанський лісгосп АПК», с. Словечне

Студентки 2 курсу 2м групи,
спеціальності 051 «Економіка»
спеціалізації «Фінансовий
менеджмент»
денної форми навчання

Макарчук Катерини Юріївни

Науковий керівник -
заслужений діяч науки і
техніки України,
д-р екон. наук, проф.

Бланк Ігор Олександрович

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

Ситник Ганна Вікторівна

Київ 2020

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ПЛАТОСПРОМОЖНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	6
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ТА ОЦІНКА РІВНЯ ПЛАТОСПРОМОЖНОСТІ ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК»	12
2.1 Методика оцінювання платоспроможності підприємства	12
2.2 Аналіз платоспроможності підприємства ДП «Словечанський лісгосп АПК»	20
2.3 Оцінювання ризику дефолту підприємства ДП «Словечанський лісгосп АПК»	28
РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ ПІДВИЩЕННЯ ПЛАТОСПРОМОЖНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК»	31
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	38
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	40
ДОДАТКИ	44

ВСТУП

Актуальність теми. Досягнення належного рівня платоспроможності є першочерговим завданням для лісових господарств, що здійснюють свою діяльність на основі самофінансування та комерційного розрахунку. Досягнення позитивних результатів здійснюється шляхом статистичного аналізу та оцінки рівня платоспроможності лісових господарств за допомогою системи взаємопов'язаних показників.

Основною метою антикризового фінансового керування є пошук таких способів та методів, які забезпечать швидке поновлення платоспроможності й відновлення достатнього рівня фінансової стабільності підприємства для запобігання його банкрутству. В теоретичному плані дані проблеми безпеки залишаються мало дослідженими.

Ступінь дослідження проблеми. Проблеми оцінки платоспроможності підприємств розглядалися в наукових працях багатьох вітчизняних та зарубіжних вчених. Теоретико-методичною основою аналізу платоспроможності підприємства є роботи Ковальова В.В., Шеремета А.Д., Бланка І.О., Чернилевського Л.М., Хоменка Т.Ю., Ситник Г.В., Іонової А.Ф., Балабанова І.Т. та ін.

Дослідженням сутності платоспроможності підприємства, аналізом методичних підходів до їх оцінки займалися Власова Ю.Ю., Біла О.Г., Носова Є.А., Вовк В., Поляк Г.Б., Селезньова Н.Н., Дорошенко А.П.. Незважаючи на досить ґрунтовне опрацювання питань щодо вказаних проблем, потреба подальшого проведення наукових досліджень в цій сфері є актуальною для забезпечення об'єктивності та достовірності результатів аналізу, прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Метою випускної кваліфікаційної роботи є вивчення теоретичних основ і економічної сутності управління платоспроможністю лісгосподарського підприємств, дослідження сучасних методів проведення аналізу платоспроможності на лісгосподарському підприємстві, а також розробка шляхів покращення його платоспроможності.

Досягнення поставленої мети обумовило необхідність вирішення наступних завдань:

- дослідити сутність платоспроможності підприємств та фактори, що на неї впливають;
- дослідити та обґрунтувати методи оцінювання платоспроможності підприємства;
- здійснити аналіз платоспроможності підприємства за допомогою фінансових коефіцієнтів;
- оцінити можливість ризику дефолту підприємства;
- обґрунтувати резерви підвищення платоспроможності підприємств.

Об'єктом дослідження є процес управління і прийняття обґрунтованих фінансових рішень щодо забезпечення короткотермінової і довготермінової платоспроможності підприємства ДП «Словечанський лісгосп АПК».

Предметом дослідження є теоретико-методологічні та практичні засади забезпечення платоспроможності підприємства.

Емпіричною базою дослідження виступає дочірнє підприємство «Словечанський лісгосп АПК» Житомирського обласного комунального агролісогосподарського підприємства «Житомироблагроліс» Житомирської обласної ради, створене у 1984 році. За КВЕД основним видом діяльності підприємства є 02.10 Лісівництво та інша діяльність у лісовому господарстві.

Методи дослідження. Для розв'язання поставлених завдань у роботі використовувалися загальні методи наукового пізнання. Зокрема: економічного аналізу, синтезу, порівняння, аналогії – для оцінки отриманих фактичних значень виробничих та економічних показників у динаміці та у порівнянні з нормативними; наукової абстракції - при виділенні найважливіших показників оцінки платоспроможності підприємств серед наявної в літературних та нормативних джерелах значної їх кількості; спостереження, узагальнення – в процесі розробки кінцевих висновків на основі отриманих результатів аналітичних досліджень.

Інформаційною базою дослідження слугували законодавчі та нормативно-правові акти України, офіційні матеріали Головного управління статистики в

Житомирській області, форми фінансової звітності досліджуваного підприємства, наукові праці зарубіжних і вітчизняних вчених-економістів за темою дослідження, довідково-нормативні матеріали.

Практична значущість дослідження полягає в обґрунтуванні методичних підходів до аналізу ліквідності та платоспроможності підприємств, основних факторів, що на них впливають в лісогосподарських підприємствах, що включають систему ключових індикаторів і дозволяють своєчасно виявити необхідність зміни пріоритетів в управлінні платоспроможністю підприємств.

Апробація результатів дослідження. Окремі положення випускної кваліфікаційної роботи викладено у статті «Сутність платоспроможності підприємства та фактори, що на неї впливають», що опублікована у збірнику наукових статей магістрів. К: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2020.

Структура роботи. Випускна кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, другий розділ включає в себе три підрозділи, висновків та пропозицій, списку використаних джерел та додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ПЛАТОСПРОМОЖНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Функціонування підприємств в умовах невизначеності та ризику вимагає від господарюючих суб'єктів проведення постійного моніторингу та контролю платоспроможності як власної, так і своїх контрагентів. Адже укладання угоди з неплатоспроможним партнером відповідно до чинного законодавства загрожує підприємству або збитками внаслідок несвоєчасного виконання зобов'язань, або штрафними санкціями, або визнанням угоди недійсною [11, 25].

У працях науковців існують різні підходи до трактування сутності платоспроможності. Бланк І.О. визначає платоспроможність як здатність підприємства своєчасно розраховуватися за своїми фінансовими зобов'язаннями за рахунок достатньої наявності готових засобів платежу (залишку грошових коштів) та інших ліквідних активів [4].

Волкова Н.А. зазначає, що платоспроможність – це можливість підприємства наявними в нього грошовими ресурсами вчасно погашати свої платіжні зобов'язання [9]. Вовк В.М. розуміє під платоспроможністю достатність ліквідних активів для погашення в будь-який момент усіх короткотермінових зобов'язань перед кредиторами [8].

Отже, платоспроможність – це здатність компанії виконувати свої довгострокові борги та фінансові зобов'язання.

Платоспроможність є важливим узагальнюючим показником стійкості фінансового стану підприємства. Вона забезпечується виконанням фінансового плану і, зокрема, планів грошової виручки і прибутку, недопущення вилучення засобів із обороту, впровадження режиму економії і принципів господарського та внутрішньогосподарського розрахунку, прискорення оборотності оборотних засобів і недопущення утворення зайвих запасів, тобто забезпечує неперервну діяльність господарської одиниці або показує неспроможність (у випадку відсутності платоспроможності), яка може призвести до банкрутства, примусового погашення заборгованості і втрати певних прав як акціонерами, так і кредиторами

[19].

Причинами низької платоспроможності є:

- низький рівень розрахунково-платіжної дисципліни;
- високий рівень низьколіквідних активів у загальній вартості майна підприємства;
- низький рівень окупності капітальних вкладень;
- відсутність страхових фондів ;
- низька забезпеченість підприємства власними оборотними засобами;
- наявність зайвих понаднормових запасів товароматеріальних цінностей;
- значні суми дебіторської заборгованості і мобілізація оборотних засобів у капітальні вкладення;
- тривалість виробничого циклу, яка сягає інколи кількох років [36].

Також важливим фактором, який впливає на платоспроможність підприємств АПК, є природнокліматичні умови, у яких розміщуються лісогосподарські підприємства, нерівномірність отримання доходів упродовж технологічного циклу. Сезонний характер виробництва спричиняє низький рівень платоспроможності господарських засобів, розірваність технологічного зв'язку, на різних стадіях (виробництво, переробка, реалізація продукції). Грошові засоби за реалізовану продукцію надходять до лісогосподарських підприємств не відразу, а через певний проміжок часу (торгівля, переробне підприємство і, зрештою, лісогосподарський виробник) [23].

Підприємство, поточний капітал якого складається переважно з грошових коштів, короткострокової дебіторської заборгованості, як правило, вважається більш ліквідним, ніж підприємство, поточні активи якого складаються переважно із запасів [29].

При виявленні ризику неплатоспроможності підприємства слід звертати увагу саме на управління ліквідністю підприємства, адже управління нею дозволяє уникнути тимчасової, а нерідко й досить тривалої неплатоспроможності. Досить тривалою може бути неплатоспроможність підприємства, викликана низькою ліквідністю його активів. В.М. Вовк розуміє під ліквідністю здатність активу до

швидкого перетворення на грошові кошти [8].

Найбільш доцільно розглядати детальніше зовнішні (загальноекономічні) та внутрішні (мікроекономічні) фактори, що впливають на платоспроможність підприємства [21].

Зовнішні економічні фактори виникають незалежно від діяльності самого підприємства і охоплюють все коло впливу на платоспроможність підприємства.

До них належать:

- фінансова політика держави (емісійна політика та рівень інфляції, податкова політика, цільове фінансування, можливість реструктуризації боргів і т.д.);
- стан фінансово-кредитної системи країни (умови банківського кредитування і страхова діяльність, розвиток і доступність фондових ринків і т.д.);
- діяльність конкурентів (об'єм і якість продукції яка виробляється, цінова політика, методи конкурентної боротьби і т.д.);
- місцезнаходження підприємства (віддаленість від ринків збуту, великих транспортних потоків, джерел ресурсів і т.д.).

Виникнення і вплив внутрішньогосподарських факторів, які визначають вплив на платоспроможність підприємства, безпосередньо залежить від ефективності діяльності підприємства, матеріально-речової структури майнового комплексу, особливостей управлінських підходів.

При створенні підприємства на початку першого виробничого циклу підприємство не має поточних зобов'язань для погашення. Тому платоспроможність підприємства на початковому етапі його розвитку відзначається дуже високим рівнем.

При настанні стадії розвитку рівень платоспроможність підприємства безумовно починає знижуватись. Це відбувається під впливом: зниження ліквідності активів при переході їх з грошової форми в менш ліквідні форми (сировина та матеріали, незавершене виробництво і т.д.) в процесі авансування та збільшення позичкових та залучених джерел фінансування, які залучаються для розвитку виробництва [2].

В результаті, на початковому етапі розвитку, для підприємства ризик втрати

платоспроможність є дуже високим.

При настанні стадії стабільності та пізніших етапах розвитку підприємство характеризується сформованим ходом виробничо-комерційної діяльності при отриманні певного прибутку. Це створює умови підвищення платоспроможності до рівня, який є достатнім для забезпечення стійкої платоспроможності. Резерв ліквідності який створюється в цьому випадку призначений для забезпечення потреби в платіжних засобах в періоди кризи: негативні економічні коливання, періоди простою чи модернізації і т. д.

Настання стадії спаду на підприємстві характеризується стійким зниженням його прибутковості при відсутності можливостей її підвищення. Причини, які викликають цей процес, різні: знос обладнання, неконкурентоспроможність продукції і т.д.

Відповідно на стадії спаду рівень прибутку який зменшується буде поступово знижувати можливості «підживлення» його платоспроможності за рахунок збільшення власного капіталу.

В результаті, ще до настання збитковості підприємство може стати не платоспроможним, що призведе до примусового переходу підприємства від стадії спаду до стадії ліквідації.

Завершальною стадією життєвого циклу підприємства є стадія ліквідації. На цьому етапі платоспроможність підприємства має особливе значення, яке визначає ефективність процесу ліквідації. В цьому випадку правильніше говорити про ліквідаційну платоспроможність підприємства – це спроможність перетворити своє майно у грошову форму для погашення вимог кредиторів і повернення капіталу власникам [10]. В загальному підприємство визнається ліквідаційно платоспроможним, якщо воно спроможне перетворити своє майно у грошову форму і передбачувані надходження від його ліквідації перевищують розмір пред'явлених вимог.

Отже, платоспроможність підприємства і стадії його життєвого циклу знаходяться в нерозривному взаємозв'язку. Характер і значення цієї залежності не є постійним і змінюється від стадії до стадії. При цьому повноцінне її розуміння є,

на нашу думку, важливою умовою забезпечення довгострокового “процвітання” підприємства.

Наступним об’єктивним фактором платоспроможності є конкурентні переваги які здійснюють загальний опосередкований вплив на всі економічні показники підприємства в тому числі і на платоспроможність.

Об’єктивним фактором забезпечення ліквідності є також знаходження підприємства на тій чи іншій стадії кругообігу капіталу в виробничому процесі.

Трансформація оборотних активів підприємства, яка відбувається в ході цих стадій характеризується підвищенням їх платоспроможності шляхом переходу із найменш ліквідної форми затрат в незавершеному виробництві в найбільш ліквідну грошову форму.

Як відмічають в своїх роботах Є. Стоянова та ін., на платоспроможність підприємства в опосередкованій формі впливає ефективність менеджменту [12].

Висока ефективність менеджменту на підприємстві позитивно відображається на платоспроможності підприємства через: раціоналізацію об’ємів виробничих запасів; оптимізацію грошових потоків; максимізацію прибутку і т.д.

Раціональність обсягів виробничих запасів визначається ефективністю нормування оборотних засобів. Це оптимізує загальний об’єм оборотних засобів та знижує рівень “замороження” капіталу підприємства. При цьому досягається рівномірність та неперервність діяльності підприємства, зменшується ризик неплатоспроможності в кризовій ситуації.

Грошові потоки підприємства є основою для забезпечення непевного виробничого циклу будь-якого підприємства. Їх відповідність та своєчасність, як зазначають в свої працях автори (І. Бланк, В. Ковальов, А. Шеремет, Є. Стоянова,), є основою платоспроможності підприємства і одним з основних факторів забезпечення його ліквідності [4, 14, 35, 30].

Платоспроможність підприємства знаходиться безпосередньо у залежності від прибутковості підприємства. Проте, як відмічають у своїх працях Г. Поляк, Є. Стоянова, А. Шеремет та ін., залежність у даному випадку непостійна. Ступінь залежності платоспроможності підприємства від його прибутковості визначається

характером розподілу прибутку [24, 30, 35].

Таким чином, можна стверджувати, що будь-яке позитивне досягнення діяльності менеджерів підприємства в тій чи іншій мірі, позитивно впливає на платоспроможність підприємства.

На платоспроможність підприємства здійснює вплив також ефективність маркетингової діяльності персоналу. Відповідно, вплив маркетингу на платоспроможність підприємства, як відмічають Н. Селезнева, А. Іонова, проявляється також через збільшення об'ємів прибутку та прискорення надходження грошових засобів на підприємство [13].

В якості особливо важливого суб'єктивного фактору платоспроможності підприємства виділимо облікову політику підприємства. Вплив особливостей бухгалтерського обліку на платоспроможність підприємства проявляється перш за все в неспівпаданні часу нарахування і погашення платежів в залежності від методики обліку виручки (по відвантаженню чи по оплаті), періодичності виплати заробітної плати, допустимої відстрочки кредиторських платежів і т.д. Відповідно, практичний прояв впливу перерахованих особливостей бухгалтерського обліку реалізується через динаміку грошових потоків підприємства.

Запропоноване поглиблене групування внутрішньогосподарських факторів платоспроможності за об'єктивно-суб'єктивною приналежністю структуризоване з позиції відповідності основним елементам виробничо-комерційної діяльності підприємства. Крім того, можливі також і інші групування: за характером впливу факторів (прямі та опосередковані), за періодом впливу факторів (постійні, довгострокові короткострокові) і т.д.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ СТАН ТА ОЦІНКА РІВНЯ ПЛАТОСПРОМОЖНОСТІ ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК»

2.1. Методика оцінювання платоспроможності підприємства

Платоспроможність, як важливий критерій управління фінансовим станом підприємства, передбачає можливість при формуванні аналітичних результатів використання дескриптивної та предикативної моделей аналізу. При цьому платоспроможність підприємства відноситься до нормативних характеристик (критерієм оптимальності є норматив, а не максимізація чи мінімізація), що обумовлює доцільність застосування нормативної моделі аналізу.

Основою аналізу платоспроможності підприємства виступають методи горизонтального та вертикального аналізу показників бухгалтерського балансу [12].

Загалом, горизонтальний аналіз платоспроможності підприємства реалізується за допомогою методики порівняння: зростання статей активів (особливо високоліквідних) і зменшення статей поточних зобов'язань свідчить про позитивну динаміку ліквідності підприємства за звітний період.

Вертикальний аналіз платоспроможності підприємства реалізується за допомогою методик відсоткової оцінки структури статей активу та пасиву і порівняння: зростання частки високоліквідних статей активів в структурі активів і зменшення частки поточних зобов'язань в структурі джерел фінансування, визначають позитивну динаміку платоспроможності підприємства за звітний період.

Проте, аналіз платоспроможності за допомогою безпосередньо горизонтального та вертикального порівняння статей бухгалтерського балансу характеризується узагальненістю та низькою наглядністю висновків. Тому доцільно практичне застосування в рамках методів горизонтального та вертикального аналізу також методики таблично-аналітичного аналізу

платоспроможності, яка поєднує в собі методики групування, балансовий, відсоткової оцінки структури та порівняння.

Таблично-аналітична методика базується на групуванні статей бухгалтерського балансу за рівнем ліквідності активів та строковості пасивів. Отримані групи оформляються у вигляді аналітичної таблиці із дотриманням балансової рівності, після чого здійснюється їх аналітичне порівняння. Методика відбору даних для побудови подібного групування подана в табл. 2.1.

У поданому групуванні дотримується балансовий принцип сумарної рівності груп активів та пасивів. Перелік розділів та статей, які перераховані в групуванні, відповідає діючій формі № 1 “Бухгалтерський баланс”.

Для визначення платоспроможності підприємства за таблично-аналітичною методикою сформовані за поданою в табл. 1 методикою групи активів і пасивів підлягають співставленню.

Підприємство визнається платоспроможним за умови виконання наступних співвідношень (2.1):

$$A_1 \geq П_1; A_2 \geq П_2; A_3 \geq П_3; A_4 \leq П_4 \quad (2.1)$$

Таблиця 2.1

Співставні групи при аналізі платоспроможності підприємства за таблично-аналітичною методикою

Групи		Включені статті і розділи бухгалтерського балансу
Назва	позначення	
Абсолютно ліквідні активи	A_1	р. (1160 + ... +1170)
Високоліквідні активи	A_2	р. (1130+...+1155)
Середньоліквідні активи	A_3	р. (1100+1190)
Неліквідні активи	A_4	р. 1095
Найтерміновіші зобов'язання	$П_1$	р. (1610 + ... + 1660)
Короткострокові пасиви	$П_2$	р. 1600
Довгострокові пасиви	$П_3$	р. 1695
Постійні пасиви	$П_4$	р. 1495

Методика коефіцієнтного аналізу платоспроможності підприємства базується на математичному порівнянні визначеної групи ресурсів (активів) підприємства і визначеної групи його зобов'язань (пасивів). Отримане значення

коефіцієнта порівнюється з аналогічним показником за попередній період діяльності, з нормативним значенням, з середньогалузевим показником і т.д. Отримані відхилення по коефіцієнтах дають можливість зробити висновок про рівень платоспроможності підприємства, чи відповідає він нормі, а також дають можливість зробити міжгосподарське порівняння. В результаті практичне значення результатів аналізу суттєво підвищується, так як на їх основі можна обґрунтувати прийняття управлінських рішень по забезпеченню ліквідності підприємства.

Найбільше розповсюдження в економічній практиці отримав коефіцієнтний аналіз платоспроможності підприємства на основі коефіцієнтів абсолютної, швидкої та поточної ліквідності за даними бухгалтерського балансу підприємства [26]. Дана методика розглядається практично у всіх наукових роботах, які стосуються питань аналізу ліквідності та платоспроможності підприємства. В цілому, простота реалізації, наглядність результатів та доступність вихідних даних визначають високе практичне значення методики коефіцієнтного аналізу платоспроможності підприємства.

Коефіцієнт абсолютної платоспроможності показує, яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно формула (2.2) [33]

$$K_{\text{ап}} = \frac{\phi 1 \text{ p} 1160 + \text{p} 1165}{\phi 1 \text{ p} 1695} \quad (2.2)$$

За світовим досвідом, в чисельнику відображаються лише грошові кошти.

Цей коефіцієнт є найбільш жорстким критерієм платоспроможності підприємства і показує, яку частину короткострокової заборгованості воно може погасити в поточний момент або найближчим часом. Теоретично достатнім вважається, якщо $K_{\text{ап}} > 0,2 - 0,35$. Це означає, що на 20-35 % підприємство може в поточний момент погасити всі свої короткострокові борги і платоспроможність вважається нормальною.

Коефіцієнт швидкої (суворої, термінової) платоспроможності, або коефіцієнт кислотного тесту ($K_{\text{штп}}$). Цей показник враховує якість активів, тобто при його розрахунку використовуються найбільш ліквідні поточні активи (запаси не враховуються). Досить часто у вітчизняній аналітичній практиці для обчислення

цього показника пропонується застосовувати таку формулу (2.3):

$$K_{\text{шп}} = \frac{\phi 1 \text{ p} 1195 - \text{p} 1100}{\phi 1 \text{ p} 1695} \quad (2.3)$$

Він допомагає оцінити можливість погашення підприємством короткострокових зобов'язань у випадку його критичного стану.

Теоретичне найнижче значення цього показника дорівнює 1, найвище –2.

Узагальнюючим показником платоспроможності є коефіцієнт поточної платоспроможності ($K_{\text{шп}}$), який ще називають: загальним коефіцієнтом ліквідності, коефіцієнтом покриття (платоспроможності) (2.4):

$$K_{\text{шп}} = \frac{\phi 1 \text{ p} 1195}{\phi 1 \text{ p} 1695} \quad (2.4)$$

Він вимірює загальну ліквідність і показує, якою мірою поточні кредиторські зобов'язання забезпечуються поточними активами, тобто скільки грошових одиниць поточних активів припадає на одну грошову одиницю поточних зобов'язань.

Теоретичне значення цього показника знаходиться в межах 1,5 – 2,5.

Коефіцієнт поточної платоспроможності більший за 2, свідчить про сприятливий стан ліквідності активів підприємства. Але значення коефіцієнта 2 – 2,5 не є характерним для вітчизняних підприємств. В основу його розрахунку покладена закордонна статистика. Прийняття цього нормативного значення в Україні пояснюється практикою, що склалася, згідно якої, при ліквідації активів ціна їх продажу на аукціоні складає близько половини ринкової вартості. Якщо вартість активів знижується наполовину – виручки, що залишилась, буде достатньо для погашення поточної заборгованості лише в тому випадку, якщо до ліквідації коефіцієнт дорівнював 2.

Також, для оцінювання ризику платоспроможності підприємства можуть використовувати інші коефіцієнти. Такі як співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості та коефіцієнт оборотності робочого капіталу.

Для визначення величини робочого капіталу слід від суми підсумків розділів II і III активу балансу відняти підсумок розділу III пасиву (2.5):

$$P_k = \phi_1 p_{1195} + p_{1200} - p_{1695} \quad (2.5)$$

Після цього можна знайти коефіцієнт оборотності робочого капіталу, як співвідношення між обсягом робочого капіталу підприємства та його доходу за реалізацію робіт, товарів та послуг [32].

Коефіцієнт співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства показує на скільки у фінансовій звітності збалансовані ці дві статті балансу [5]. Нормативним значенням цього коефіцієнта є 0,9-1,0. Даний показник є важливим при оцінюванні платоспроможності, через те, що перевищення дебіторської заборгованості над кредиторською може означати відволікання коштів з обороту, що надалі може призвести до необхідності отримання дорогих кредитів банку і позик для забезпечення поточної виробничої діяльності. Якщо ж буде сильно переважати обсяг кредиторської заборгованості над дебіторською, це може означати загрозу фінансовій стійкості підприємства.

Факторний аналіз ліквідності та платоспроможності з врахуванням гранично можливої кількості факторів передбачає побудову функціональної моделі за допомогою обробки кореляційного, регресійного і дисперсійного аналізу, лінійного та динамічного програмування та інших методів. При цьому із збільшенням кількості факторів платоспроможності які враховуються, трудомісткість аналізу зростає геометрично [20].

Коефіцієнт ліквідності грошового потоку вказує на достатність вхідних грошових потоків протягом досліджуваного періоду для забезпечення вихідних грошових потоків. Вище значення коефіцієнта ліквідності відповідає кращій платоспроможності підприємства [16] (2.6):

$$K_{л\text{ГП}} = \frac{\text{ПГП}}{\text{ВГП}} \quad (2.6)$$

ПГП – позитивні грошові потоки

ВГП – вихідні грошові потоки

Коефіцієнт грошового покриття поточних зобов'язань визначає спроможність підприємства розрахуватися за поточними зобов'язаннями за рахунок чистого грошового потоку від операційної діяльності. За необхідності у

розрахунку коефіцієнта грошового покриття поточних зобов'язань враховується величина сплачених дивідендів, що у формалізованому вигляді виражається таким чином (2.7):

$$K_{ГК}^{ПЗ} = \frac{ЧГП_{од} - Див}{\phi 1 \text{ р } 1695} \quad (2.7)$$

ЧГП_{од} - чистий грошовий потік від операційної діяльності

Див – величина сплачених дивідендів.

Особливе значення коефіцієнта пов'язане з тим, що зазвичай більша частина поточних зобов'язань формується у процесі саме операційної діяльності. Чим більше величина показника, тим вищою є короткострокова платоспроможність підприємства.

Ще одним із компонентів оцінювання платоспроможності підприємства є оцінювання його фінансового стану, на підставі якого визначається імовірність дефолту підприємства. На сьогоднішній день існує велика кількість моделей оцінки імовірності банкрутства, кожна з яких має як переваги, так і недоліки.

В українській практиці оцінювання імовірності банкрутства базується на основі Постанови «Про затвердження положення про визначення банками України розміру кредитного ризику за активними банківськими операціями», видана правлінням Національного Банку України» від 30.06.2016 року. Підходи, визначені цим Положенням, ґрунтуються на принципах і рекомендаціях Базельського комітету з банківського нагляду, включаючи застосування компонентів кредитного ризику [37].

Імовірність дефолту - компонент (коефіцієнт) розрахунку розміру кредитного ризику, що відображає ймовірність припинення виконання боржником/контрагентом своїх зобов'язань.

Алгоритм визначення банком значення коефіцієнта імовірності дефолту боржника – юридичної особи(крім банку, бюджетної установи та юридичної особи – боржника під інвестиційний проект):

- 1) Визначення належності підприємства-боржника до великого, середнього чи малого підприємства, відповідно до законодавства України та вид

економічної діяльності, згідно з КВЕД. Відповідно до цієї приналежності обирається модель розрахунку інтегрального показника фінансового стану боржника-підприємства.

Банк розраховує інтегральний показник із застосуванням логістичної моделі за такою формулою (2.8) [27]:

$$Z = \beta_0 + \sum_{i=1}^n \beta_i x_i \quad (2.8)$$

де Z – інтегральний показник;

x_i – показники, що визначаються на підставі фінансових коефіцієнтів, розрахованих за даними фінансової звітності боржника – юридичної особи, з урахуванням установлених Національним банком України діапазонів для кожного фінансового показника (таблиці 1,2 додатку 7 до Положення № 351);

β_i – коефіцієнти логістичної моделі, що визначаються з урахуванням вагомості показників;

β_0 – вільний член логістичної моделі, значення якого актуалізується Національним банком України. Величини x_i , β_0 , β_i щороку актуалізуються Національним банком України на підставі даних фінансової звітності боржників – юридичних осіб.

2) Визначення фінансових показників, які будуть використані для оцінки інтегрального показника фінансового стану боржника – юридичної особи, згідно із фінансовою звітністю підприємства. Для розрахунку інтегрального показника боржника – юридичної особи малого підприємництва, за видом економічної діяльності «Сільське господарство, лісове господарство та рибне господарство», необхідно визначити такі показники:

- частка капіталу в балансі підприємства (2.9):

$$MK_1 = \frac{\text{ф1 p1495}}{\text{ф1 p1300}} \quad (2.9)$$

- Спроможність обслуговування боргу прибутком до оподаткування (2.10):

$$MK_3 = \frac{\text{ф2 p2290}}{\text{ф1 p1595+p1600+p1610-p1165}} \quad (2.10)$$

- Частка боргу підприємства до активів (2.11):

$$MK_7 = \frac{\phi 1 \text{ p } 1595 + \text{p } 1600 + \text{p } 1610}{\phi 1 \text{ p } 1300} \quad (2.11)$$

- Частка активів, яка не має прямого відношення до операційної діяльності підприємства (2.12):

$$MK_{13} = \frac{\phi 1 \text{ p } 1030 + \text{p } 1090 + \text{p } 1160 + \text{p } 1190}{\phi 1 \text{ p } 1300} \quad (2.12)$$

- 3) Розрахунок інтегрального показника, на основі визначених фінансових показників, для малого підприємства-боржника, секція А за КВЕД (2.13):

$$Z = 2,866 + 0,551 \times X_1 + 0,461 \times X_3 + 0,364 \times X_7 + 0,706 \times X_{13} \quad (2.13)$$

- 4) Визначення класу боржника (найвищий клас – 1, найнижчий – 9), відповідно до значення інтегрального показника з урахуванням величини підприємства. (Додаток В)

- 5) Визначення значення коефіцієнта ймовірності дефолту, виходячи із класу боржника.

Також, варто приділити у вагу моделі А.В. Матвійчука котра була розроблена для українських підприємств із урахуванням специфіки економіки перехідного періоду та функціонування економічних суб'єктів у таких умовах, а тому найбільш адекватно характеризує існуючий фінансово-економічний стан підприємства.

Методика розрахунку даної моделі подана у формулі (2.14) [18]:

$$Z = 0,033 \times X_1 + 0,268 \times X_2 + 0,045 \times X_3 - 0,018 \times X_4 - 0,004 \times X_5 - 0,015 \times X_6 + 0,702 \times X_7,$$

де: (2.14)

Таблиця 2.2

Умовні позначення та розрахунок коефіцієнтів

Позначка	Коефіцієнт	Розрахунок
1	2	3
X_1	мобільності активів	$\frac{\phi 1 \text{ p } 1195}{\phi 1 \text{ p } 1095}$
X_2	оборотності кредиторської заборгованості	$\frac{\phi 2 \text{ p } 2000}{\phi 1 \text{ p } 1695}$
X_3	оборотності власного капіталу	$\frac{\phi 2 \text{ p } 2000}{\phi 1 \text{ p } 1495}$

Продовження табл. 2.2

1	2	3
X ₄	окупності активів	$\frac{\phi 1 p1300}{\phi 2 p2000}$
X ₅	забезпеченості власними оборотними засобами	$\frac{(\phi 1 p1195 - \phi 1 p1695)}{\phi 1 p1695}$
X ₆	концентрації залученого капіталу	$\frac{(\phi 1 p1595 + \phi 1 p1695)}{\phi 1 p1900}$
X ₇	покриття боргів власним капіталом	$\frac{\phi 1 p1495}{(\phi 1 p1595 + \phi 1 p1695)}$

Якщо при оцінюванні фінансового стану підприємства із застосуванням моделі отримуємо значення $Z \geq 1,104$, то це свідчить про задовільний фінансовий стан та низьку ймовірність банкрутства. І чим вище значення Z , тим стійкіше становище компанії. Якщо значення $Z \leq 1,104$, то виникає загроза фінансової кризи. Із зменшенням показника Z збільшується можливість банкрутства аналізованого підприємства.

2.2. Аналіз платоспроможності підприємства ДП «Словечанський лісгосп АПК»

Зростання ролі діагностики платоспроможності як технології підтримки прийняття фінансових рішень стало реакцією на підвищення рівня фінансових ризиків, яких зазнають суб'єкти господарювання та банки, зростання кількості фінансово-неспроможних підприємств та проблемних кредитів, численні випадки маніпуляцій з активами на фондовому ринку. Результати діагностики платоспроможності можуть використовуватися для обґрунтування блоків фінансових рішень підприємства.

Для визначення платоспроможності підприємства за таблично-аналітичною методикою розглянемо дані подані в табл. 2.3.

Таблиця 2.3

**Співставні групи при аналізі платоспроможності підприємства за
таблично-аналітичною методикою**

Групи		Вартість, тис. грн.				
Назва	Позначення	2015 рік	2016 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік
Абсолютно ліквідні активи	A ₁	4535	7469,5	7447,5	7600	6014,7
Високоліквідні активи	A ₂	843	745	556,5	712,5	1204,6
Середньоліквідні активи	A ₃	3901,5	4049,5	4846,5	7092	10089
Неліквідні активи	A ₄	3129,5	4258,5	5065,5	5061,5	4701,5
Найтерміновіші зобов'язання	П ₁	9261,5	8718,5	5759,5	7294,5	7815,4
Короткострокові пасиви	П ₂	0	0	0	0	0
Довгострокові пасиви	П ₃	0	0	0	0	0
Постійні пасиви	П ₄	3147,5	7804	12157	13172	14195

Для того, щоб визначити тип ліквідності балансу підприємства скористаємося табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Типи ліквідності балансу на лісових господарствах [36]

Тип	Ознака
Абсолютна	$A_1 \geq P_1 ; A_2 \geq P_2 ; A_3 \geq P_3 ; A_4 \leq P_4$
Допустима	$A_1 \leq P_1 ; A_2 \geq P_2 ; A_3 \geq P_3 ; A_4 \approx P_4$
Порушена	$A_1 \leq P_1 ; A_2 \leq P_2 ; A_3 \geq P_3 ; A_4 \approx P_4$
Кризова	$A_1 \leq P_1 ; A_2 \leq P_2 ; A_3 \leq P_3 ; A_4 \geq P_4$

З таблиці видно, що нерівність $A_1 \geq P_1$ виконується в 2015, 2017, 2018 роках. Це свідчить про платоспроможність ДП «Словечанський лісгосп АПК» на момент складання балансу. У підприємства достатньо коштів для покриття найбільш термінових зобов'язань абсолютно і найбільш ліквідних активів.

А в 2016 та 2019 роках A_1 менше ніж P_1 на 17% і 30% відповідно. Значить, підприємство не зможе погасити вимоги кредиторів «в один день», йому не вистачить вільної грошової маси. Але якщо провести грамотний менеджмент

можна у 2020 році відновити абсолютну ліквідність та фінансову стійкість підприємства.

$A2 \geq P2$ протягом всього аналізованого періоду. Це пов'язано із тим, що у підприємства немає кредитів банку і значить, і що в короткостроковому періоді у підприємства достатньо ліквідних оборотних коштів для погашення короткострокових зобов'язань.

$A3 \geq P3$, так як підприємство не має довгострокових зобов'язань. Наявність достатньої кількості середньліквідних активів в майбутньому при своєчасному надходженні коштів від продажу та платежів дозволить підприємству бути платоспроможною на період, рівний середньої тривалості одного обороту оборотних коштів після дати складання балансу.

$A4 \leq P4$ у всі досліджувані періоди. Це свідчить про дотримання мінімального умови фінансової стійкості ДП «Словечанський лісгосп АПК», наявності у нього власних оборотних коштів.

Виходячи з наведеного аналізу, баланс ДП «Словечанський лісгосп АПК» в цілому є ліквідним у 2015-2018 роках, у 2019 ліквідність погіршується через зменшення абсолютноліквідних активів.

Прийнято вважати підприємство ліквідним, якщо його поточні активи перевищують поточні зобов'язання, але саме по собі це перевищення не дає повної характеристики платоспроможності. Для отримання більш точних результатів оцінювання доцільно також застосувати метод коефіцієнтів. Для цього за даними балансу визначимо комплекс оціночних показників (табл. 2.5) та оцінимо їх динаміку (рис. 2.1).

Таблиця 2.5

Основні показники платоспроможності ДП «Словечанський лісгосп АПК»

Показник	Нормативне значення	Роки				
		2015	2016	2017	2018	2019
1	2	3	4	5	6	7
Коефіцієнт абсолютної платоспроможності	0,2-0,35	0,490	0,857	1,293	1,042	0,770
Коефіцієнт швидкої платоспроможності	1-2	0,596	0,953	1,401	1,152	0,936

1	2	3	4	5	6	7
Коефіцієнт поточної платоспроможності	1,5-2,5	1,002	1,407	2,231	2,112	2,215
Обсяг робочого капіталу, тис. грн.	-	18,00	3545,5	7091,0	8110,0	9493,2
Коефіцієнт оборотності робочого капіталу	-	0,000	0,050	0,129	0,102	0,142
Коефіцієнт співвідношення ДЗ та КЗ	0,9-1	0,046	0,057	0,086	0,095	0,240
Коефіцієнт покриття грошовими потоками	↑	0,694	0,393	0,026	0,383	
Коефіцієнт ліквідності грошових потоків	↑	0,983	0,877	0,815	0,855	

Коефіцієнт абсолютної ліквідності є найбільш інформованим критерієм ліквідності підприємства і показує, яка частина поточних зобов'язань може бути погашена негайно. Орієнтовне значення коефіцієнта абсолютної ліквідності кожен автор визначає по-різному. Так, Бланк І.О. вказує, що оптимальне теоретичне значення цього коефіцієнта становить 0,05-0,2 [9]; Тарасенко Н.В. вважає, достатнім рівень від 0,2 до 0,25 [31].

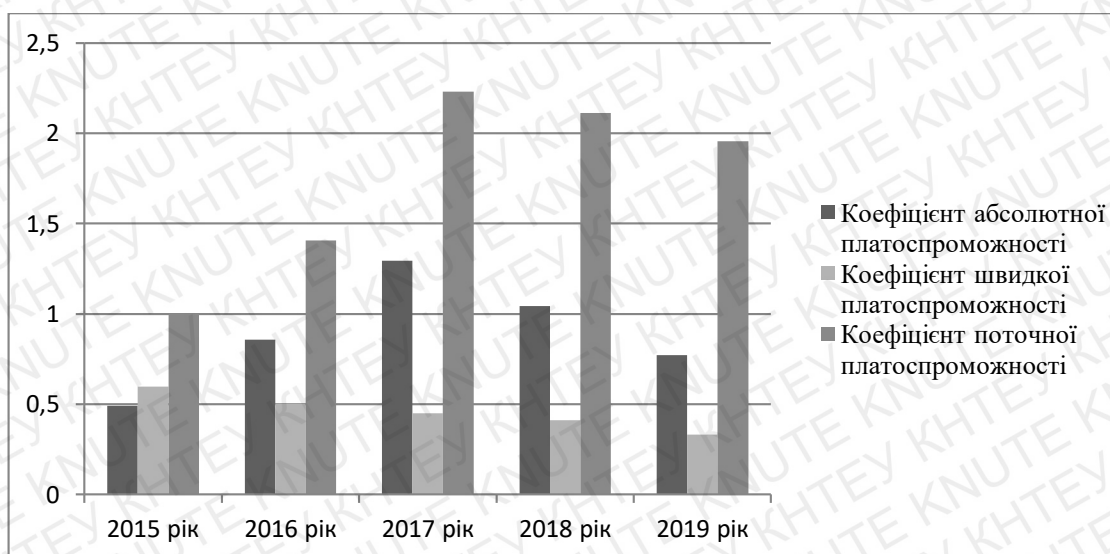


Рис 2.1. Основні показники платоспроможності підприємства ДП «Словечанський лісгосп АПК»

Із розрахунків, представлених у табл. 2.5 слідує, що підприємство ДП

«Словечанський лісгосп АПК» може відповідати за свої термінові зобов'язання у всі досліджувані періоди. У 2015 році за рахунок наявних грошових коштів в стані була погасити 49% своїх короткострокових зобов'язань, у 2019 році підприємство підвищило свою абсолютну платоспроможність на 57% і було в стані погасити 77% своїх зобов'язань, тобто на кожну гривню поточних зобов'язань припадає близько 0,77 гривні грошових коштів та їх еквівалентів. За 2015-2019 роки коефіцієнт абсолютної платоспроможності значно перевищував норматив. Збільшення даного показника пов'язано із зменшення короткострокових зобов'язань і забезпечень у 2019 році на 16% або на 1446 тис. грн. порівняно із 2015 роком. Слід звернути увагу на велику кількість грошей та їх еквівалентів у складі оборотних активів. Наприклад, у 2016 році частка грошей у складі оборотних активів становила 61%. Дана ситуація може свідчити, про неефективне використання капіталу та неефективну стратегію управління активами підприємства. У 2019 році дана частка зменшилася до 35%, дане зменшення не сплинуло негативно на показник абсолютної платоспроможності. Для того, щоб привести даний показник в норму підприємству варто вкладати вільні грошові кошти в купівлю облігацій, модернізацію обладнання і тд.. Це дозволить отримати додатковий процентний дохід і при цьому залишатися ліквідним. Оптимальний розмір таких інвестиції у 2019 році становить 4452 тис. грн. (ГК-(КЗ×мін. норматив). Відповідно, $(4452-6015) = 1563$ тис.грн. - це сума грошових коштів і еквівалентів при якій абсолютна ліквідність буде в нормативних межах при незмінному значенні суми поточних зобов'язань.

В той же час коефіцієнт швидкої ліквідності у 2015-2019 роках має нормативне значення і за досліджувані періоди збільшився на 56% порівняно з базовим роком і становив у 2019 році 0,936. Тобто у 2019 році підприємство в змозі забезпечити резервний запас для компенсації збитків, які можуть виникнути при розміщенні й ліквідації всіх поточних активів, крім готівки на 94%. Для того, щоб підвищити значення даного показника підприємству потрібно збільшити рівень продажу продукції, щоб вона не затримувалася на складах і не псувалася, частіше приймати участь в торгах та тендерах для лісогосподарських підприємств. Слід

також зазначити приріст дебіторської заборгованості, на ДП «Словечанський лісгосп АПК» її величина не є великою, до того ж, якщо дебітори ненадійні і вчасно розраховуються по рахунках збільшення дебіторської заборгованості призводить до збільшення показника співвідношення ДЗ та короткострокових зобов'язань (рівень якого за всі періоди таж нижчий за нормативне значення).

Отримані дані показують, що протягом 2015-2016 років компанія не могла вчасно відповідати за своїми поточними зобов'язаннями. Це означає, що обсяг оборотних активів не зміг покрити обсяг поточних зобов'язань підприємства. У 2017-2019 роки підприємству було достатньо оборотних активів для виплати своїх зобов'язань. На кожен гривню активів припадало 1,002 грн. поточних зобов'язань у 2015 році, тобто у підприємства вистачало робочих активів лише на виплату власних зобов'язань. За досліджувані періоди цей показник збільшився на 221% і у 2019 році на кожен гривню активів припадало 2,215 грн. поточних зобов'язань. Тобто в разі реалізації запасів, у ДП «Словечанський лісгосп АПК» виникає на ту ж дату значний запас коштів для погашення короткострокових зобов'язань.

Таким чином, слід зазначити, що у ДП «Словечанський лісгосп АПК» спостерігається надлишок абсолютно ліквідних активів, які доцільно інвестувати. До 2019 року відбувається збільшення дебіторської заборгованості, що сприяє зростанню коефіцієнта швидкої ліквідності. Основним джерелом покриття короткострокових зобов'язань є запаси і грошові кошти. Значне зростання запасів призвело до істотного підвищення коефіцієнта поточної ліквідності з 1,002 у 2015 році до 2,215 у 2019 році. В цілому підприємство є платоспроможним.

Робочий капітал є тією частиною оборотних активів, яка фінансується за рахунок власних коштів та довгострокових зобов'язань. За досліджувані періоди даний показник значно зростає. У 2015 році за рахунок власних коштів фінансувалося лише 18 тис. грн. оборотних активів, у 2019 році – 9493 тис. грн. Коефіцієнт оборотності робочого капіталу, який показує наскільки ефективно компанія використовує інвестиції в оборотний капітал і як це впливає на зростання продаж, також зростає на 0,42, що свідчить про ефективність використання інвестицій в оборотний капітал. ДП «Словечанський лісгосп АПК» потрібно контролювати

збільшення обсягу робочого капіталу для більш раціонального використання інвестованого капіталу.

За всі періоди дослідження коефіцієнт співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості не відповідає нормативному. У 2015 році даний коефіцієнт становив 0,046, тобто на 95% кредиторська заборгованість перевищує дебіторську. Даний показник зростає за 2015-2019 рр., особливо зростання видно у 2019 році, де розмір дебіторської заборгованості збільшився на 143%, порівняно з базовим роком і завдяки цьому становив 0,23. Отже дане співвідношення є не раціональним, оскільки кредиторська заборгованість не повинна перевищувати дебіторську заборгованість більше ніж на 10%. А на даному підприємстві цей показник критично не відповідає нормативу.

Коефіцієнт ліквідності грошового потоку зменшується у 2018 році, порівняно з базовим на 13% і становив 0,885. Вхідних грошових потоків від операційної діяльності вистачає, щоб покрити всі висхідні грошові потоки. Коефіцієнт грошового покриття поточних зобов'язань зменшився у 2018 році на 45%, порівняно із 2015 роком, особливо критична ситуація була у 2017 році, коли коефіцієнт становив 0,026. Таке зменшення пов'язане із невеликою кількістю авансових надходжень від покупців і замовників. Підприємству хоч і вистачає чистих грошових потоків для покриття зобов'язань, але він суттєво зменшився за періоди дослідження.

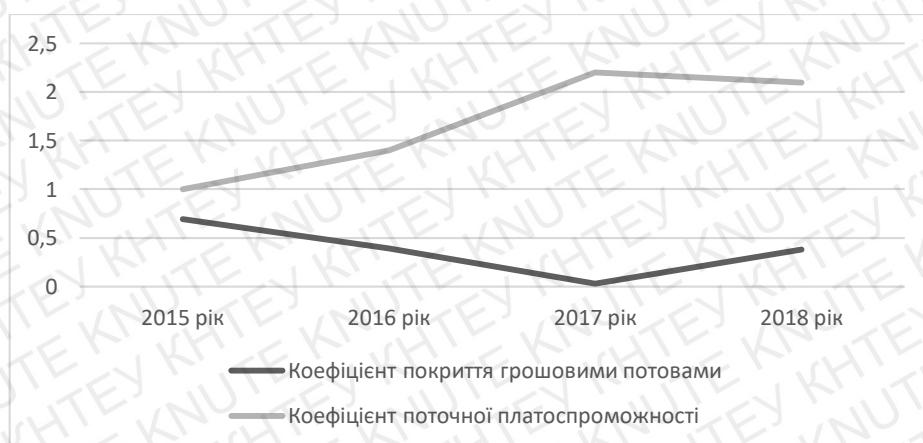


Рис. 2.2. Динаміка значень коефіцієнтів покриття ГП і поточної платоспроможності ДП «Словечанський лісгосп АПК»

На рис. 2.2 наглядно видно, як поряд із найвищим значенням показника поточної платоспроможності, показник покриття грошовими потоками найменший за періоди. Підприємству ДП «Словечанський лісгосп АПК» потрібно оптимізувати роботу, з грошовими потоками, щоб не виникало касових розривів і критичних ситуацій.

Для поглибленої оцінки платоспроможності підприємства застосуємо показники ділової активності, теоретичне обґрунтування яких широко представлене у економічній літературі [1,4,9,24].

Таблиця 2.6

Показники ділової активності ДП «Словечанський лісгосп АПК»

Показник	Теортично-достатнє значення	2015 рік	2016 рік	2017 рік	2018 рік	2019 рік
Загальна оборотність капіталу	↑	3,70	4,28	3,08	3,89	3,04
Оборотність власного капіталу	↑	14,60	9,07	4,53	6,05	4,71
Оборотність кредиторської заборгованості	↑	8,68	14,14	19,08	22,30	32,62
Фондовіддача необоротних активів	↑	14,68	16,62	10,88	15,74	14,23
Оборотність оборотних активів	↑	4,95	5,77	4,29	5,17	3,86
Оборотність запасів	↑	6,90	10,02	7,61	7,06	4,58
Оборотність дебіторської заборгованості	↑	54,50	95,25	104,51	123,21	55,53
Оборотність грошових коштів	↑	10,13	9,47	7,40	10,48	11,12
Період операційного циклу, днів	↓	59	40	51	54	85
Період фінансового циклу, днів	↓	17	14	32	38	74

Згідно табл. 2.6, загальна оборотність капіталу за періоди дослідження незначно зменшується і в 2019 році на кожен гривню вкладених у підприємство коштів припадає 3,04 гривні виручки ДП «Словечанський лісгосп АПК». Показник фондівіддачі має нерівномірну динаміку за періоди, це пов'язано зі збільшенням або зменшенням виручки від реалізації, у 2019 році із залученням 1 гривні основних засобів, було надано 14,24 грн. продукції. Оборотність оборотних активів також має низхідну динаміку, що оцінюється негативно. Зменшення оборотності оборотних активів в першу чергу пов'язано зі зменшенням оборотності запасів, їх оборот у 2019 році зменшився на 35%, порівняно із попереднім періодом. За 2019 рік підприємство мало великі обсяги запасів та в тому числі готової продукції, які

в кінцевому рахунку не змогли повністю реалізувати, так як виручка від реалізації також зменшилася на 16%, порівняно із 2018 роком. Оборотноість дебіторської заборгованості та грошових коштів має високі показники та висхідну динаміку. Оборотноість власного капіталу у 2019 році значно менша ніж у 2015 році, це пов'язано зі зростанням обсягу власного капіталу підприємства. Оборотноість кредиторської заборгованості зростає за всі періоди дослідження і в 2019 році 32,6 обороти.

Період операційного циклу зріс на 31 день у 2019 році, порівняно із попереднім періодом, це пов'язано зі збільшенням обсягу запасів підприємства. Період фінансового циклу також зріс на 36 днів у 2019 році, порівняно із 2018 роком. Причинами такої тенденції є збільшення виробничого циклу і підвищення оборотноість кредиторської заборгованості. Постійний ріст оборотноість дебіторської заборгованості мав позитивний вплив на ефективність роботи компанії. Для скорочення фінансового циклу необхідно шукати резерви зниження періоду виробничого циклу і збільшення періоду погашення ДЗ.

2.3. Оцінювання ризику дефолту підприємства ДП «Словечанський лісгосп АПК»

ДП «Словечанський лісгосп АПК» належить до малих підприємств, за КВЕД – секція А, а саме лісове господарство. Для розрахунку коефіцієнта ймовірності дефолту, визначимо основні фінансові показники (табл. 2.7).

Таблиця 2.7

Основні фінансові показники підприємства ДП «Словечанський лісгосп АПК»

Фінансовий показник	2015	2016	2017	2018	2019
МК1	25,4	47,2	67,9	64,4	64,5
МК3	-61,5	-97,8	-33,9	-23,4	-30,1
МК7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
МК13	1,1	0,6	0,4	0,5	0,4

На основі визначених фінансових показників, визначаємо показники X_i (Додаток Г) та інтегральний показник Z (Додаток Д) та відповідний клас боржника (табл. 2.8)

Таблиця 2.8

Показники x_i , Z підприємства ДП «Словечанський лісгосп АПК»

Показник	2015	2016	2017	2018	2019
X_1	-1,44	-0,64	0,55	-0,17	-0,17
X_3	-1,28	-1,28	-1,28	-1,28	-1,28
X_7	0,81	0,81	0,81	0,81	0,81
X_{13}	-0,17	-0,17	-0,17	-0,17	-0,17
Z	1,65	2,09	2,75	2,35	2,35
Клас боржника	7	6	4	5	5

Отже згідно до Постанови про затвердження Положення про визначення банками України розміру кредитного ризику за активними банківськими операціями, підприємство ДП «Словечанський лісгосп АПК» входить до 5 класу боржників, тобто імовірність дефолту становить 10-14%. За досліджувані періоди підприємству вдалося покращити фінансову ситуацію і з 7 класу (імовірність дефолту 19-25%) перейти в 5 клас. Найкраще становище було у 2017 році, імовірність дефолту становила 4,5-9%. У 2018-2019 рр. ситуація погіршилася, але ризик дефолту 10-14% є прийнятною для даного підприємства.

Для уточнення ризику банкрутства ДП «Словечанський лісгосп АПК» доцільно провести діагностику за допомогою моделі Матвійчука А.В. (табл. 2.9).

Таблиця 2.9

Показники x_i , Z підприємства ДП «Словечанський лісгосп АПК»

(за Матвійчуком А.В.)

Показник	2015	2016	2017	2018	2019
X_1	2,97	2,88	2,54	3,04	3,68
X_2	4,96	8,12	9,57	10,92	8,56
X_3	14,60	9,07	4,53	6,05	4,71
X_4	0,27	0,23	0,32	0,26	0,33
X_5	0,01	0,29	0,55	0,53	0,55
X_6	0,75	0,53	0,32	0,36	0,36
X_7	0,34	0,90	2,11	1,81	1,82
Z	2,31	3,29	4,32	4,55	3,89

Коефіцієнт мобільності активів збільшується за всі періоди дослідження, це говорить про те, що гнучкість ДП «Словечанський лісгосп АПК, в 2019 році здатне більш оперативно відповідати на мінливі умови ринку. На кожен гривню необоротних активів припадає 2,97 грн. оборотних активів, а у 2019 – 3,68 грн.. Оборотноість кредиторської заборгованості також збільшується за всі періоди майже в 2 рази. Коефіцієнт оборотності власного капіталу зменшився у 2019 році, порівняно з базовим, на 10 оборотів, таке стрімке зменшення пов'язане із збільшенням власного капіталу. кінець періоду дослідження було вироблено товарів і надано послуг на суму 4,71 гривень на кожен гривню залучених коштів власників. Коефіцієнт окупності активів зростає за всі періоди дослідження, але він не є високим і підприємству варто попрацювати над своєю рентабельністю. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами значно зріс і у 2019 році підприємство здатне профінансувати 55% всіх своїх оборотних активів за рахунок власного капіталу. Коефіцієнт концентрації залученого капіталу у 2019 році незначно менший за норматив 0,4-0,6. У 2019 році 36% активів ДП «Словечанський лісгосп АПК» фінансувалися за рахунок позикового капіталу. В умовах стабільної роботи підприємства і галузі таке значення говорить про прийнятний рівень фінансових ризиків. Якщо у 2015 році за рахунок 1 грн. власного капіталу покривалося лише 34 коп. залученого капіталу, то у 2019 році це показник зріс і за рахунок 1 грн. власного капіталу покривалося 1,82 грн. зобов'язань, таке зростання пов'язане зі збільшенням нерозподіленого прибутку підприємства.

Враховуючи все вище сказане ДП «Словечанський лісгосп АПК» є фінансово стабільним підприємством і ймовірність банкрутства дуже низька, адже Z за всі періоди дослідження більше за 1,104.

РОЗДІЛ 3

НАПРЯМИ ПІДВИЩЕННЯ ПЛАТОСПРОМОЖНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК»

На ліквідність і платоспроможність підприємства впливає стан дебіторської заборгованості, грошових коштів, виробничих запасів і оборотних активів.

У ДП «Словечанський лісгосп АПК» грошові кошти не ефективно використовуються на підприємстві, а кількість запасів підприємства та дебіторської заборгованості рекомендується збільшити. Тому при плануванні даних показників особливу увагу слід приділити оптимізації грошових коштів і структурі оборотних активів підприємства.

Для планування балансу підприємства, для початку необхідно розробити плановий Звіт про доходи і витрати. В ході виробничої практики було виявлено, що у 2019 році зменшення виручки від реалізації на 16% пов'язано із необхідністю продажу низькосортної продукції, через неможливість вирубки лісів, у 2020 році ризик зменшення виручки від COVID19 низький. Враховуючи цю інформацію, найкращою стратегією для ДП «Словечанський лісгосп АПК» є інвестиційно-інноваційна. Першочергового оновлення та інвестицій потребує матеріально-технічна база ДП «Словечанський лісгосп АПК», так як зношеність основних засобів у 2019 році становить 65%. Основною інвестиційною стратегією на підприємстві має стати стратегія глибинної переробки деревини безпосередньо у лісгоспі. Завдяки цьому підприємство зможе зменшити свої витрати на транспортування та збільшити свої прибутки за рахунок реалізації обробленої деревини. А за рахунок відходів лісосічного виробництва – створювати інноваційні біотоплива – паливні гранули, наприклад [17]. Закупівля лінії гранулювання дозволить підприємству диверсифікувати свою діяльність, збільшити виручку від реалізації та зменшити період оборотності оборотних активів. Також дана стратегія дозволить збільшити конкурентоспроможність ДП «Словечанський лісгосп АПК», порівняно із іншими лісгосподарськими підприємствами, яких на території Житомирської області більше сотні.

Враховуючи дану стратегію побудуємо план Звіту про доходи і витрати на 2020-2022 роки (табл. 3.2).

Виручку від реалізації продукції можна визначити наступними методами:

- екстраполяції (3.1):

$$\text{ЧВР}_{\text{пл}} = \text{ЧВР}_{\text{зв}} \times \sqrt[n-1]{\frac{\text{ЧВР}_n}{\text{ЧВР}_0}} \quad (3.1)$$

-експоненційного згладжування (3.2):

$$\text{ЧВР}_{\text{пл}} = k \times \text{ЧВР}_{\text{зв}} + (1-k) \times \text{ЧВР}_n^* \quad (3.2)$$

де, k - коефіцієнт згладжування ряду, k задається вручну і знаходиться в діапазоні від 0 до 1, $0 < k < 1$

ЧВР_n^* - значення прогнозу на поточний період n .

Також експоненційний аналіз можна провести в програмі Excel. В пакетах аналізу даних необхідно обрати «експоненційне згладжування».

Таблиця 3.1

Чиста виручка від реалізації середня на 2020-2022 плановий період

Показник	2020 рік	2021 рік	2022 рік
ЧВР (метод екстраполяції)	73480,19	80716	88664
ЧВР (метод експоненційного згладжування)	68945	70109	73087
ЧВР середня	71212,59	75412,5	80875,5

У плановому періоді планується закупити лінію гранулювання лісових матеріалів та відходів. По характеристикам лінії гранулювання продуктивність моделі складає 450 кг/год. Ринкова вартість 1 тони пелет на ринку України – 2500 грн. За тиждень підприємство зможе виробляти 7 тон пелет. Враховуючи те, що за рік підприємство реалізує всі виготовлені пелети, виручка від продажу становитиме 1470 тис. грн. Планується кожного року збільшувати реалізацію на 5%. Чиста виручка від реалізації з врахуванням реалізації пелет наведена у табл. 3.2.

Таблиця 3.2

План доходів та витрат ДП «Словечанський лісгосп АПК»

Показник	Звітний період		Плановий період		
	2018 рік	2019 рік	2020 рік	2021 рік	2022 рік
<i>Чистий дохід від реалізації продукції</i>	79657	66893,2	72682,6	80726,63	90580,05
Інші операційні доходи	343	339,4	279,3	293,3	307,9
Інші доходи					
Разом доходи	80000	67232,6	72961,9	81019,9	90888,0
Собівартість реалізованої продукції	49399	45786	49749,3	55255,2	61999,6
Інші операційні витрати	28819	19636,6	20087,8	20549,3	21021,4
Інші витрати					
Разом витрати	78218	65423,2	69837,1	75804,5	83021,1
<i>Фінансовий результат до оподаткування</i>	1782	1809,4	2845,5	4922,1	7559,0
Податок на прибуток	321	325,7	512,2	886,0	1360,6
<i>Чистий прибуток</i>	1461	1483,7	2333,3	4036,1	6198,4

Таким чином, за рахунок модернізації обладнання підприємство зможе до 2022 року збільшити свій прибуток на 4714, тис. грн..

Для визначення планового обсягу та структури активів та пасивів підприємства, визначимо резерви та підвищення ліквідності і платоспроможності. Під час оцінки грошових коштів раніше у всіх випадках позитивно оцінювалось їх збільшення, адже це вказує на ліквідність, збільшення обсягу реалізації продукції, підвищення ділової активності підприємства. Однак, враховуючи те, що ці активи зазнають втрат через інфляцію, сьогодні підприємство повинне прагнути раціональніше використовувати вільні грошові кошти. Вміння управляти грошовими коштами полягає в тому, щоб на рахунках тримати лише мінімальну суму грошових коштів, яка може знадобитися для поточної операційної діяльності і покрити тимчасову незбалансованість грошових потоків у часі [6]. Для того, щоб привести величину грошових коштів в норму підприємству варто вкладати вільні грошові кошти в купівлю облігацій, модернізацію обладнання і тд.. Це дозволить отримати додатковий процентний дохід і при цьому залишатися ліквідним. Оптимальний розмір таких інвестиції у 2019 році становить 3670 тис. грн. (ГК-(КЗ×норматив)). Норматив краще використовувати середнього значення, аби у критичній, форс мажорній ситуації у підприємства був резерв, для розрахунку із

позичальниками. Відповідно, $(3670-6015)=2345$ тис.грн. - це сума грошових коштів і еквівалентів при якій абсолютна ліквідність буде в нормативних межах при незмінному значенні суми поточних зобов'язань. Враховуючи проблеми із грошовими потоками підприємства, варто залишати на рахунках більше грошових коштів і зменшувати їх поступово, щоб у разі виникнення касових розривів підприємство мало можливість швидко їх покрити.

Існуючі проблеми підприємства із коефіцієнтом покриття заборгованості грошовими потоками можна вирішити шляхом заходів поліпшення управління грошових потоків, а саме:

- визначити свою потребу в необхідному обсязі грошових коштів на майбутній період, встановити системи джерел їх формування в обсязі, що передбачається, забезпечення мінімізації вартості їх залучення на ДП «Словечанський лісгосп АПК»
- досягти збалансованості дефіцитного грошового потоку в короткостроковому періоді шляхом використання "Системи прискорення/уповільнення платіжного обороту", суть якої полягає в розробці на підприємстві організаційних заходів щодо прискорення залучення грошових коштів і уповільнення їх виплат
- зниження об'єму негативного грошового потоку в інвестиційній та фінансовій діяльності в довгостроковому періоді може бути досягнуто за рахунок наступних заходів: скорочення об'єму і складу реальних інвестиційних програм; відмови від фінансового інвестування; зниження суми постійних витрат підприємства; здійснити стимулювання припливу грошових коштів можна за рахунок зовнішніх джерел фінансування.

Якщо підприємство розширює свою діяльність, то росте і число покупців, а відповідно і дебіторська заборгованість. З іншого боку, підприємство може скоротити відвантаження продукції, тоді рахунки дебіторів зменшаться. Отже зростання дебіторської заборгованості не завжди оцінюється негативно.

Для прискорення інкасації дебіторської заборгованості ДП «Словечанський лісгосп АПК» слід вживати таких заходів:

- надання знижок покупцям за скорочення термінів погашення заборгованості, щоб спонукати їх оплатити рахунки до встановленого терміну оплати;
- введення штрафних санкцій за прострочення платежу;
- оформлення угоди з покупцями комерційним векселем з одержанням певного процента за відстрочку платежу;
- відпуск товарів покупцям на умовах передоплати і т. д.

Виходячи з цього план обсягу активів підприємства матиме такий вигляд (табл. 3.3):

Таблиця 3.3

План обсягу активів ДП «Словечанський лісгосп АПК»

АКТИВ	Звітний період		Плановий період		
	2018	2019	2020	2021	2022
Необоротні активи					
Нематеріальні активи	46	46,2	46,2	46,2	46,2
Основні засоби	5015,5	4655,2	6006,15	6079,6	6087
первісна вартість	12015,5	13235,2	13470,7	13844,6	13893
знос	7000	8580	7464,6	7765	7806
<i>Всього за розділом 1</i>	<i>5061,5</i>	<i>4701,4</i>	<i>6052,3</i>	<i>6125,8</i>	<i>6133,2</i>
Оборотні активи					
Запаси	6999	9994,9	9332,1	9848,2	10761,4
Дебіторська заборгованість за ТРП	29	29	42	80	81
з бюджетом	11,5	81,25	57,3	44,6	47,6
Інша поточна дебіторська заборгованість	606	1094,35	1496,3	1514,4	1673,1
Гроші та їх еквіваленти	7600	6014,7	4892,3	4504,1	4421,7
Інші оборотні активи	93	94,3	95,1	93,2	94,1
<i>Усього за розділом 2</i>	<i>15404,5</i>	<i>17308,6</i>	<i>15915,1</i>	<i>16084,5</i>	<i>17078,9</i>
<i>Баланс</i>	<i>20466</i>	<i>22010</i>	<i>21967</i>	<i>22210</i>	<i>23212</i>

Також підприємству слід уникати зростання кредиторської заборгованості, для того щоб зменшити ймовірність банкрутства підприємства. Механізм дієвої системи ефективного управління кредиторської заборгованості на ДП «Словечанський лісгосп АПК» може включати такі заходи:

- безперервний моніторинг стану кредиторської заборгованості в розрізі її видів та строків
- оцінка причин росту та пролонгації терміну кредиторської заборгованості

- аналіз дебіторської заборгованості проводити одночасно з аналізом кредиторської заборгованості
- орієнтування на постійних довірених постачальників для зниження ризику вимагання дострокової оплати
- безперервне стеження за оборотністю заборгованості з метою з'ясування причин, які уповільнюють оборотність
- отримання більше знижок при передоплаті.

План обсягу пасивів підприємства матиме такий вигляд (табл. 3.4):

Таблиця 3.4

План обсягу пасивів ДП «Словечанський лісгосп АПК»

ПАСИВ	Звітний період		Плановий період		
	2018	2019	2020	2021	2022
Власний капітал					
Зареєстрований капітал	0	0			
Дод капітал	609	601,55	606	610	608
Нерозподілений прибуток	12562,5	13593,05	14774,4	15354	16700
<i>Усього за розділом 1</i>	<i>13171,5</i>	<i>14194,6</i>	<i>15380,4</i>	<i>15964,1</i>	<i>17308,2</i>
Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	0	0	0	0	0
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2215	1403,75	927,5	738,3	527,8
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	2535,5	2805	2487,6	2401,4	2317,6
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	135,5	138,45	136,2	133,6	127,2
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	506	551,15	520,3	518,9	498,8
Інші поточні зобов'язання	93	2917,05	2515,3	2453,8	2432,7
<i>Усього за розділом 3</i>	<i>7294,5</i>	<i>7815,4</i>	<i>6586,9</i>	<i>6246</i>	<i>5904,1</i>
<i>Баланс</i>	<i>20466</i>	<i>22010</i>	<i>21967</i>	<i>22210</i>	<i>23212</i>

Враховуючи планові показники оцінимо планову платоспроможність підприємства та основні показники ділової активності підприємства(табл. 3.5):

Таблиця 3.5

Планові показники платоспроможності та ділової активності

Показник	2019 рік	2020 рік	2021 рік	2022 рік
Коефіцієнт абсолютної платоспроможності	0,770	0,743	0,721	0,749
Коефіцієнт швидкої платоспроможності	0,936	1,918	1,979	2,109
Коефіцієнт поточної платоспроможності	2,215	2,416	2,575	2,893
Коефіцієнт співвідношення ДЗ та КЗ	0,24	0,242	0,262	0,305
Обсяг робочого капіталу, тис. грн.	9493,2	13399,8	13630,7	14646,2
Оборотність робочого капіталу	0,142	0,187	0,178	0,182
Загальна оборотність капіталу	3,24	3,63	3,90	3,94
Оборотність оборотних активів	4,57	5,02	5,30	5,57
Оборотність запасів	5,33	5,61	5,76	5,73
Оборотність дебіторської заборгованості	45,55	49,25	50,27	50,55
Оборотність грошових коштів	14,86	17,92	20,49	20,86
Оборотність кредиторської заборгованості	7,55	8,85	10,50	10,55
Фондовіддача необоротних активів	12,01	13,18	14,77	14,91
Оборотність власного капіталу	4,59	5,06	5,23	5,59

Завдяки запланованим напрямкам посилення платоспроможності, вдалося збільшити коефіцієнт швидкої ліквідності до високого нормативного значення. Обсяг робочого капіталу також значно зріс, за рахунок зменшення кредиторської заборгованості. 13399 тис. грн. є тією частиною оборотних активів, яка фінансується за рахунок власних коштів. Наявність робочого капіталу свідчить про те, що підприємство не тільки здатне сплатити власні поточні борги, а й має фінансові ресурси для розширення діяльності та інвестування. Оборотність оборотних активів зростає, що є позитивним ефектом. Завдяки оптимізації показників ділової активності у 2020 році вдасться скоротити період операційного циклу на 19 днів і фінансового циклу на 13 днів.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Найбільш важливі результати випускної кваліфікаційної роботи полягають у наступному:

1. Дослідження і наукові узагальнення дали змогу визначити платоспроможність суб'єкта підприємницької діяльності в лісовому господарстві як такий стан грошового забезпечення виробничих та інвестиційних процесів, за якого долаються виникаючі обмеження грошових ресурсів шляхом внутрішньої їх мобілізації та операцій з активами для здійснення поточних платежів.
2. На підставі результатів дослідження методів визначення платоспроможності лісогосподарських підприємств доведено, що доцільним буде її визначати за допомогою коефіцієнтної методики з врахуванням ризику дефолту підприємства, що дозволить не лише проаналізувати рівень платоспроможності підприємства, а й визначити причини погіршення платоспроможності лісогосподарських підприємств.
3. Виходячи з таблично-аналітичного аналізу ліквідності, баланс ДП «Словечанський лісгосп АПК» в цілому є ліквідним у 2015-2018 роках, у 2019 ліквідність погіршується через зменшення абсолютноліквідних активів.
4. Підприємство ДП «Словечанський лісгосп АПК» може відповідати за свої термінові зобов'язання у всі досліджувані періоди. У 2015 році за рахунок наявних грошових коштів в стані була погасити 49% своїх короткострокових зобов'язань, у 2019 році підприємство підвищило свою абсолютну платоспроможність на 57% і було в стані погасити 77% своїх зобов'язань, тобто на кожен гривню поточних зобов'язань припадає близько 0,77 гривні грошових коштів та їх еквівалентів. Таким чином, слід зазначити, що у ДП «Словечанський лісгосп АПК» спостерігається надлишок абсолютно ліквідних активів, які доцільно інвестувати. До 2019 року відбувається збільшення дебіторської заборгованості, що сприяє зростанню коефіцієнта швидкої ліквідності. Основним джерелом покриття короткострокових зобов'язань є

запаси і грошові кошти. Значне зростання запасів призвело до істотного підвищення коефіцієнта поточної ліквідності з 1,002 у 2015 році до 2,215 у 2019 році. В цілому підприємство є платоспроможним.

5. Коефіцієнт ліквідності грошового потоку зменшується у 2018 році, порівняно з базовим на 13% і становив 0,885. Вхідних грошових потоків від операційної діяльності вистачає, щоб покрити всі висхідні грошові потоки. Коефіцієнт грошового покриття поточних зобов'язань зменшився у 2018 році на 45%, порівняно із 2015 роком, особливо критична ситуація була у 2017 році, коли коефіцієнт становив 0,026. Таке зменшення пов'язане із невеликою кількістю авансових надходжень від покупців і замовників. Підприємству хоч і вистачає чистих грошових потоків для покриття зобов'язань, але він суттєво зменшився за періоди дослідження.

6. Оцінюючи імовірність банкрутства за методикою українських банків ДП «Словечанський лісгосп АПК» входить до 5 класу боржників, тобто імовірність дефолту становить 10-14%. За досліджувані періоди підприємству вдалося покращити фінансову ситуацію і з 7 класу (імовірність дефолту 19-25%) перейти в 5 клас. За моделлю Мартиненка підприємство має гарний фінансовий стан і низьку імовірність банкрутства.

7. У ДП «Словечанський лісгосп АПК» грошові кошти не мають оптимальної структури і не досить ефективно використовуються на підприємстві, а кількість запасів підприємства та дебіторської заборгованості рекомендується збільшити. Тому особливу увагу слід приділити оптимізації грошових коштів і структурі оборотних активів підприємства. Існуючі проблеми підприємства із коефіцієнтом покриття заборгованості грошовими потоками можна вирішити шляхом заходів поліпшенням управління грошових потоків.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бедринець М. Д., Довгань Л. П. Фінанси підприємств навч. посіб. / М. Д. Бедринець, Л. П. Довгань. – К. : Центр учбової літератури, 2018.
2. Біла О.Г. Фінансове планування і прогнозування : Навч.-метод. посіб. для самостійного вивч. дисципліни / О.Г. Біла. – Л.: Укоопспілка, 2009.
3. Білоконь Т.М. Санація підприємств: Організаційноекономічний механізм: монографія / Т.М. Білоконь, Л.М. Несен. – В: ВНТУ, 2015.
4. Бланк И.А. Управление финансовыми ресурсами предприятия/ И.А. Бланк. – К. : «Эльга» : СП «АДЕФ-Украина», 2011.
5. Бланк, Игорь Александрович. Управление финансовыми ресурсами / И.А. Бланк. — М. : Омега-Л, Эльга, 2011.
6. Бойчик І.М., Харів П.С. та інші. Економіка підприємства: навч. посіб., 2-ге вид., виправлене і доповнене / І.М. Бойчик, П.С. Харів, М.І. Хопчан, Ю.В. Піча. – К.: «Каравела», 2007.
7. Ван Хорн Дж.С., Вахович Дж.М. Основы финансового менеджмента / Дж. С. Ван Хорн ; пер. с англ. - 12-е изд. :— М. : Вильямс, 2007.
8. Вовк О.Г. Ліквідність та платоспроможність: економічна суть та експертна оцінка / О.Г. Вовк, О.В. Бугай. – К.: Галицький економічний вісник, 2011.
9. Волкова Н.А. Економічний аналіз : Навчальний посібник / Н. А. Волкова – О. : Одеса ОНЕУ, 2015.
10. Гладких Д. Особливості планування доходів та витрат / Д. Гладких –К.: Вісник НБУ, 2008.
11. Господарський кодекс України: цивільно-правовий кодекс від 16.01.2003 №436-IV. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
12. Дорошенко А.П. Оцінка ліквідності та платоспроможності в контексті діагностики загального фінансового стану підприємства /А.П. Дорошенко. – К.: Ефективна економіка, 2010.
13. Ионова А.Ф. Финансовый менеджмент/ А.Ф. Ионова, Н.Н. Селезнева. –

- М. : Проспект, 2010.
14. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент / В.В. Ковалев. – М. : Финансы и статистика, 2003.
 15. Коваленко М.А. Шляхи підвищення платоспроможності підприємства та фінансові джерела його проведення / М.А. Коваленко, Н.В. Лобанова. – К.: Фінанси України, 2014.
 16. Ласкина Л.Ю. Расширение аналитических возможностей коэффицентного анализа платежеспособности предприятия на основе денежных потоков. Экономически анализ: теория и практика, т. 16, вып. 11, 2017. [Электронный ресурс]: <http://doi.org/10.24891/ea.16.11.2145>.
 17. Лінія гранулювання. Повний цикл. [Електронний ресурс]: - Режим доступу: <https://tehnomashstroy.com.ua/>
 18. Матвійчук А. В. Діагностика банкрутства підприємств [Текст] / А. В. Матвійчук // Економіка України. – 2007. – № 4. – С. 20-28.
 19. Недосекин А.О. Модели и методы финансового планирования / А.О. Недосекин, З.И. Абдуллаева. – СПб. : Изд-во Политехн. ун-та, 2013.
 20. Несторова С.В. Адаптація аналізу ліквідності та платоспроможності до сучасних умов господарювання / С.В. Несторова, М.І. Стегней, В.А. Сідун - Економічний аналіз, 2011.
 21. Носова Є.А. Оцінка ліквідності та платоспроможності підприємства / Є.А. Носова - Економіка. Проблеми економічного становлення, 2012.
 22. Партин Т.О. Фінанси підприємств: [навч. посіб.] / Т.О. Партин, А.Г. Загородній; 2-ге вид., перероб. і доп. – К.: Знання, 2011.
 23. Пінчук Ю. Увага! Неєфективний бюджет! / Ю. Пінчук. – К.: Фінансовий директор, 2008.
 24. Поляк Г.Б. Финансовый менеджмент : учебник для академического бакалавриата / Г.Б. Поляк [и др.]. — М. : Издательство Юрайт, 2019.
 25. Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом : Закон України від 14.05.1992 №2343-ХІІ. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2343-12>

26. Про внесення змін до Методичних рекомендацій щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства: Наказ Міністерства економіки України від 26.10.2010 №1361 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0331-13>
27. Про затвердження Положення про визначення банками України розміру кредитного ризику за активними банківськими операціями: постанова правління Національного Банку України 30.06.2016 №351 [Електронний ресурс]. – Режим доступу :<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/ru/v0351500-16>
28. Про особливості державного регулювання діяльності суб'єктів підприємницької діяльності, пов'язаної з реалізацією та експортом лісоматеріалів Закон України від 08.09.2005 №2860-IV [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2860-15>
29. Стецюк П.А. Стратегічне планування формування та використання фінансових ресурсів сільськогосподарських підприємств / П.А. Стецюк. – К: Вісник Університету банківської справи НБУ, 2010.
30. Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент : теория и практика : Учебник / Е.С. Стоянова , Балабанов И.Т., Бланк И.А. и др. . – 6-е изд., перераб. и доп. – М. : Изд-во «Перспектива», 2010.
31. Тарасенко Н. В. Економічний аналіз діяльності промислового підприємства / Н.В. Тарасенко . - Л.: ЛБІ НБУ, 2000.
32. Уолш Карян. Ключевые показатели менеджмента: полное руководство по работе с критическими числами, управляющими вашим бизнесом / пер. с англ. О.В. Чумаченко. — 4-е изд. — К. :Companion Group, 2008.
33. Хоменко Т.Ю. Система показників оцінки платоспроможності підприємств / Т.Ю. Хоменко, А.Ю. Погребняк, 2013.
34. Чернелевський Л. М. Аналіз діяльності підприємств та банківських установ: економічний, фінансовоінвестиційний, стратегічний : підручник / Л. М. Чернелевський, Н. Г. Слободян, О. В. Михайленко. – К.: Хай-Тек

Прес, 2014.

35.Шеремет А. Д. Теория экономического анализа : учебн. / А. Д. Шеремет, 2011.

36.Шост І.М Статистичний аналіз та оцінка рівня платоспроможності лісових господарств/ І.М. Шост, Л.В. Винятинська - Економіка та управління національним господарством, 2014.

37.Bank for International Settlements, Credit Risk Modeling: Current Practices and Applications [Електронний ресурс]: - Режим доступу: www.bis.org/publ/bcbs49.htm.

ДОДАТКИ

Додаток А

Склад та структура зведених пасивів ДП «Словечанський лісгосп АПК»

	2015 рік		2016 рік		2017 рік		2018 рік		2019 рік	
	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%
Власний капітал										
Додатковий капітал	600	4,8	613,5	3,7	621	3,5	609	3,0	601,55	2,7
Нерозподілений прибуток	2547,5	20,5	7190,5	43,5	11535,5	64,4	12562,5	61,4	13593,1	61,8
Усього за розділом 1	3147,5	25,4	7804	47,2	12156,5	67,9	13171,5	64,4	14194,6	64,5
Поточні зобов'язання і забезпечення										
за товари, роботи і послуги	2992	24,1	2805	17,0	1906,5	10,6	2215	10,8	1403,75	6,4
за розрахунком з бюджетом	1410,5	11,4	1634	9,9	1959,5	10,9	2535,5	12,4	2805	12,7
у тч з податку на прибуток	184,5	1,5	37,5	0,2	154	0,9	116,5	0,6	0	0,0
за розрахунком зі страхування	178,5	1,4	291,5	1,8	250	1,4	135,5	0,7	138,45	0,6
за розрахунком з оплати праці	382	3,1	896,5	5,4	919	5,1	506	2,5	551,15	2,5
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	4274,5	34,4	3039,5	18,4	604	3,4	1809,5	8,8	0	0,0
Інші поточні зобов'язання	24	0,2	52	0,3	120,5	0,7	93	0,5	2917,05	13,3
Усього за розділом 3	9261,5	74,6	8718,5	52,8	5759,5	32,1	7294,5	35,6	7815,4	35,5
Баланс	12409	100	16522,5	100	17916	100	20466	100	22010	100

Склад та структура зведених активів ДП «Словечанський лісгосп АПК»

	2015 рік		2016 рік		2017 рік		2018 рік		2019 рік	
	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%
Необоротні активи										
Нематеріальні активи	46	0,4	46	0,3	46	0,3	46	0,2	46,2	0,2
первісна вартість	46	0,4	46	0,3	46	0,3	46	0,2	46,2	0,2
накопичена амортизація	0		0		0		0		0	
Основні засоби	2509	20,2	4212,5	25,5	5019,5	28,0	5015,5	24,5	4655,25	21,2
первісна вартість	6656	53,6	9042	54,7	10777,5	60,2	12015,5	58,7	13235,3	60,1
знос	4147	33,4	4829,5	29,2	5758	32,1	7000	34,2	8580	39,0
Всього за розділом 1	3129,5	25,2	4258,5	25,8	5065,5	28,3	5061,5	24,7	4701,45	21,4
Оборотні активи										
Запаси	3760,5	30,3	3956,5	23,9	4780,5	26,7	6999	34,2	9994,95	45,4
Виробничі запаси	648	5,2	816,5	4,9	957,5	5,3	1067,5	5,2	0	
Незавершене виробництво	2802,5	22,6	2724,5	16,5	3443,5	19,2	5171	25,3	0	
Готова продукція	310	2,5	415,5	2,5	379,5	2,1	760,5	3,7	2346,1	10,7
Дебіторська заборгованість за ТРП	419	3,4	254,5	1,5	73	0,4	29	0,1	29	0,1
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	0	0,0	2	0,0	29	0,2	66	0,3	0	
з бюджетом	237,5	1,9	203	1,2	5,5	0,0	11,5	0,1	81,25	0,4
у тч з податку на прибуток	196,5	1,6	196,5	1,2	0	0,0	0	0,0	20,05	0,1
Інша поточна ДЗ	186,5	1,5	285,5	1,7	449	2,5	606	3,0	1094,35	5,0
Гроші та їх еквіваленти	4535	36,5	7469,5	45,2	7447,5	41,6	7600	37,1	6014,7	27,3
Готівка	7	0,1	4	0,0	3	0,0	8	0,0	0	
Рахунки в банках	4528	36,5	7465,5	45,2	7444,5	41,6	7592	37,1	0	
Інші оборотні активи	141	1,1	93	0,6	66	0,4	93	0,5	94,3	0,4
Усього за розділом 2	9279,5	74,8	12264	74,2	12850,5	71,7	15404,5	75,3	17308,6	78,6
Баланс	12409	100	16522,5	100	17916	100	20466	100	22010	100

Діапазони значень коефіцієнта PD боржника - юридичної особи, які займаються сільським господарством, лісовим господарством та рибним господарством [27]

Клас боржника - юридичної особи	Діапазони значень коефіцієнта імовірності дефолту
1	0,005-0,007
2	0,008-0,019
3	0,02-0,04
4	0,05-0,09
5	0,10-0,16
6	0,17-0,21
7	0,22-0,30
8	0,31-0,37
9	0,38-0,99
10	1,0

**Моделі розрахунку інтегрального показника боржника - юридичної особи
для малого підприємства**

№ з/п	Групи видів економічної діяльності	Моделі	Фінансові показники (МК _i)	Діапазони фінансових показників	Мінімальне значення діапазону (К _i min ≥)	Максимальне значення діапазону (К _i max <)	Показники (X _i)	
							8	9
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Сільське господарство, лісове господарство та рибне господарство - секція А	$Z = 2,866 + 0,551 \times X_1 + 0,461 \cdot X_3 + 0,364 \cdot X_7 + 0,706 \times X_{13}$	МК ₁	1	Менше ніж 26,1 %		X ₁	-1,441
				2	26,1 %	47,2 %		-0,641
				3	47,2 %	66,0 %		-0,167
				4	66,0 %	72,3 %		0,550
				5	72,3 %	94,0 %		0,843
				6	Дорівнює або більше ніж 94,0 %			0,915
			МК ₃	1	Менше ніж 0,9855 %		X ₃	-1,284
				2	0,9855 %	8,5 %		-0,159
				3	8,5 %	20,5 %		0,333
				4	20,5 %	63,0 %		0,798
				5	63,0 %	106,6 %		0,966
				6	Дорівнює або більше ніж 106,6 %			1,118
			МК ₇	1	Менше ніж 0,001 %		X ₇	0,807
				2	0,001 %	3,2 %		0,601
				3	3,2 %	6,7 %		0,550
				4	6,7 %	10,2 %		0,452
				5	10,2 %	13,9 %		0,362
				6	13,9 %	22,6 %		0,319
				7	22,6 %	28,9 %		0,203
				8	28,9 %	38,4 %		-0,451
				9	Дорівнює або більше ніж 38,4 %			-1,281
			МК ₁₃	1	Менше ніж 0,001 %		X ₁₃	0,339
				2	0,001 %	6,2 %		-0,174
				3	Дорівнює або більше ніж 6,2 %			-0,673

Визначення класу боржника - юридичної особи для малого підприємства за інтегральним показником

№ з/п	Види економічної діяльності	Діапазони значень інтегрального показника за класами									
		значення	клас 1	клас 2	клас 3	клас 4	клас 5	клас 6	клас 7	клас 8	клас 9
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Сільське господарство, лісове господарство та рибне господарство - секція А	Більше або дорівнює	+3,99	+3,56	+3,13	+2,69	+2,26	+1,83	+1,40	+0,97	-
2	господарство та рибне господарство - секція А	Менше ніж	-	+3,99	+3,56	+3,13	+2,69	+2,26	+1,83	+1,40	+0,97

Звіт про рух грошових коштів ДП «Словечанський лісгосп АПК»

Стаття	2014	2015	2016	2017	2018
Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Надходження від:					
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	28044	45552	70654	63148	91224
цільового фінансування	99	151	25	0	297
надходження авансів від покупців і замовників	1470	6922	2225	3	2995
надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	37	232	11	5	27
надходження від операційної оренди	9	0	0	0	0
інші надходження	246	484	4026	1350	2043
Витрачання на оплату:					
товарів, робіт, послуг	17002	27180	38332	28016	41757
праці	4594	7685	12670	13387	17066
відрахування на соц заходи	2181	3676	3433	3653	4639
зобов'язань з податків та зборів	3608	6169	11359	14014	17377
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	544	619	1745	559	565
витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	140	895	136	6060	6900
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	2924	4655	9478	7395	9912
витрачання на оплату повернення авансів	0	0	315	556	463
інші витрачання	983	1802	5162	3712	11618
Чистий рух коштів від операційної діяльності	1537	6829	5670	1168	3666
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації:					
Витрачання на придбання:					
необоротних активів	275	1112	2817	799	1831
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-275	-1112	-2817	-799	-1831
Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження	0				
Витрачання на:					
сплату дивідендів	116	401	2242	1017	873
сплату відсотків	29	58	0	7	2
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-145	-459	-2242	-1024	-875
Чистий рух грошових коштів за звітний період	1117	5258	611	-655	960
Залишок коштів на початок року	749	1906	7164	7775	7120
Залишок коштів на кінець року	1906	7164	7775	7120	8080

Звіт про доходи та витрати ДП «Словечанський лісгосп АПК»

	Роки				
	2015	2016	2017	2018	2019
Чистий дохід від реалізації продукції	45944	70771	55127	79657	66893,2
Собівартість реалізованої продукції	-	-	-	-	-
Валовий прибуток	25963	39649	36385	49399	45786,6
Валовий збиток	19981	31122	18742	30258	
Інші операційні доходи	740	1050	536	343	339,4
Адміністративні витрати	-2871	-4811	-4295	-5831	
Витрати на збут	-	-	-	-	-
Інші операційні витрати	13573	17868	10425	16526	
Фінансовий результат від операційної діяльності	-1487	-2190	-2036	-6462	19636,6
прибуток	2790	7303	2522	1782	
Фінансовий результат до оподаткування	2790	7303	2522	1782	1809,4
прибуток					
збиток					
Витрати (дохід) від податку на прибуток	-465	-1315	-454	-321	-325,7
Прибуток (збиток) від припинення діяльності після оподаткування					
Чистий фінансовий результат					
прибуток	2325	5988	2068	1461	1483,7

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

Підприємство	ДП "СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСОСП АПК" ЖОКАП"ЖИТОМІРБЛАГРО.ЛС"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Територія	ЖИТОМІРСЬКА	за ЄДРПОУ	2016	01	01
Організаційно-правова форма господарювання	Дочірнє підприємство	за КОАТУУ	05437629		
Вид економічної діяльності	Надання допоміжних послуг у лісовому господарстві	за КОПФГ	1824200000		
Середня кількість працівників	163	за КВЕД	160		
Адреса, телефон	СЛОВЕЧНЕ, ЖИТОМІРСЬКА обл., 11122		02.40		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		51139			
Складено (зробити позначку "ч" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності					

V
-

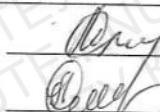
Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2015 р.

А К Т И В	Код рядка	Форма №1 Код за ДКУД 1801001	
		На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I. Необоротні активи	2	3	4
Нематеріальні активи			
первісна вартість	1000	46	46
накопичена амортизація	1001	46	46
Незавершені капітальні інвестиції	1002	-	-
Основні засоби	1005	1 149	-
первісна вартість	1010	1 748	3 270
знос	1011	3 656	7 656
Інвестиційна нерухомість	1012	3 908	4 386
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1015	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Довгострокові біологічні активи	1017	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1020	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств			
інші фінансові інвестиції	1030	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1035	-	-
Відстрочені податкові активи	1040	-	-
Гудвіл	1045	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1050	-	-
Залишок копій у централізованих страхових резервних фондах	1060	-	-
Інші необоротні активи	1065	-	-
Усього за розділом I	1090	-	-
II. Оборотні активи	1095	2 943	3 316
Запаси			
Виробничі запаси	1100	3 606	3 915
Незавершене виробництво	1101	668	628
Готова продукція	1102	2 687	2 918
Товари	1103	251	369
Поточні біологічні активи	1104	-	-
Депозити перестрахування	1110	-	-
Векселі одержані	1115	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами			
з бюджетом	1130	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1135	69	406
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1136	-	393
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1145	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1155	131	242
Гроші та їх еквіваленти	1160	-	-
Готівка	1165	1 906	7 164
Рахунки в банках	1166	6	8
Витрати майбутніх періодів	1167	1 900	7 156
Частка перестрахувача у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1180	-	-
резервах незароблених премій	1181	-	-
	1182	-	-
	1183	-	-

дних страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	137	145
Усього за розділом II	1195	6 295	12 264
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	9 238	15 580

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	600	600
Емсійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 734	7 565
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	2 334	8 165
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незроблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 011	2 236
розрахунками з бюджетом	1620	1 032	1 789
у тому числі з податку на прибуток	1621	369	-
розрахунками зі страхування	1625	139	218
розрахунками з оплати праці	1630	326	438
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 366	2 716
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	30	18
Усього за розділом III	1695	6 904	7 415
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	9 238	15 580

Керівник



МАКАРЧУК ІОРИЙ ПЕТРОВИЧ

Головний бухгалтер



ДУБНИЦЬКА АЛІЛА ВАСИЛІВНА

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

Підприємство ДП "СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК"
ЖОКАП"ЖИТОМИРОБЛАГРОЛІС"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2016	01	01
05437629		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2015 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	45944	29986
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(25963)	(17840)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	19981	12146
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	740	648
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2871)	(1833)
Витрати на збут	2150	(13573)	(7762)
Інші операційні витрати	2180	(1487)	(2446)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	2790	753
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2790 <i>x 120%</i>	753
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(465)	(369)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2325	384
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2325	384

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	12264	1124
Витрати на оплату праці	✓ 2505	9970	4736
Відрахування на соціальні заходи	✓ 2510	3409	1717
Амортизація	✓ 2515	648	501
Інші операційні витрати	2520	17952	17439
Разом	2550	44243	25517

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

МАКАРЧУК ЮРІЙ ПЕТРОВИЧ

Головний бухгалтер

ДУБНИЦЬКА АЛЛА ВАСИЛІВНА

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

Підприємство **ДП "СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСОСП АПК" ЖОКАП"ЖИТОМИРБЛАГОРСЬК** Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ за КОАТУУ за КОПФГ за КВЕД

Територія **ЖИТОМИРСЬКА** за ЄДРПОУ за КОАТУУ за КОПФГ за КВЕД

Організаційно-правова форма господарювання **Дочірнє підприємство**

Вид економічної діяльності **Надання допоміжних послуг у лісовому господарстві**

Середня кількість працівників **176**

Адреса, телефон **СЛОВЕЧНЕ, ЖИТОМИРСЬКА обл., 11122** 51139

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці); за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2017	01	01
05437629		
1824200000		
160		
02.40		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2016 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	46	46
первісна вартість	1001	46	46
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	3 270	5 155
первісна вартість	1011	7 656	10 428
знос	1012	4 386	5 273
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	3 316	5 201
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3 915	3 998
Виробничі запаси	1101	628	1 005
Незавершене виробництво	1102	2 918	2 531
Готова продукція	1103	369	462
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	392	117
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	4
з бюджетом	1135	406	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	393	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	242	329
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	7 164	7 775
Готівка	1166	8	-
Рахунки в банках	1167	7 156	7 775
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	145	41
Усього за розділом II	1195	12 264	12 264
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	15 580	17 465

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	600	627
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7 565	11 020
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	8 165	11 647
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 236	1 637
розрахунками з бюджетом	1620	1 789	1 479
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	75
розрахунками зі страхування	1625	218	365
розрахунками з оплати праці	1630	438	1 355
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 716	896
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	18	36
Усього за розділом III	1695	7 415	5 818
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	15 580	17 465

Керівник:

МАКАРЧУК ЮРІЙ ПЕТРОВИЧ

Головний бухгалтер

ДУБНИЦЬКА АЛЛА ВАСИЛІВНА

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

Підприємство ДП "СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК"
 "ЖОКАП" ЖИТОМИРОБЛАГРОЛІС"
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
05437629		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за Рік 2016 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	70 771	45 944
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(39 649)	(25 963)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	31 122	19 981
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 050	740
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(4 811)	(2 871)
Витрати на збут	2150	(17 868)	(13 573)
Інші операційні витрати	2180	(2 190)	(1 487)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	7 303	2 790
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:		I родовження додатка 2	
прибуток	2290	7 303	2 790
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 315)	(465)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	5 988	2 325
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	5 988	2 325

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	17 465	12 264
Витрати на оплату праці	2505	17 562	9 970
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 575	3 409
Амортизація	2515	932	648
Інші операційні витрати	2520	24 690	17 952
Разом	2550	64 224	44 243

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

МАКАРЧУК ЮРІЙ ПЕТРОВИЧ

Головний бухгалтер

ДУБНИЦЬКА АЛЛА ВАСИЛІВНА

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

Підприємство	ДП "СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСОСП АПК" ЖОКАП"ЖИТОМИРБЛАГРОЛІС"		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
Територія	ЖИТОМИРСЬКА		за ЄДРПОУ	2018	01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Дочірнє підприємство		за КОАТУУ	05437629	
Вид економічної діяльності	Надання допоміжних послуг у лісовому господарстві		за КОПФГ	1824200000	
Середня кількість працівників	172		за КВЕД	160	
Адреса, телефон	СЛОВЕЧНЕ, ЖИТОМИРСЬКА обл., 11122			02.40	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				51139	
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності				v	

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

Форма №1 Кол за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
І	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	46	46
первісна вартість	1001	46	46
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	5 155	4 884
первісна вартість	1011	10 428	11 127
знос	1012	5 273	6 243
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	5 201	4 930
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3 998	5 563
Виробничі запаси	1101	1 005	910
Незавершене виробництво	1102	2 531	4 356
Готова продукція	1103	462	297
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	117	29
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	4	54
з бюджетом	1135	-	11
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	329	569
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	7 775	7 120
Готівка	1166	-	6
Рахунки в банках	1167	7 775	7 114
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	41	91
Усього за розділом II	1195	12 264	13 437
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	17 465	18 367

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	627	615
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	10 603	12 051
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	11 230	12 666
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видачі	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 637	2 176
розрахунками з бюджетом	1620	1 896	2 440
у тому числі з податку на прибуток	1621	231	233
розрахунками зі страхування	1625	365	135
розрахунками з оплати праці	1630	1 355	483
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	896	312
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	86	155
Усього за розділом III	1695	6 235	5 701
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	17 465	18 367

Керівник

МАКАРЧУК ІОРИЙ ПЕТРОВИЧ

Головний бухгалтер

ДУБНИЦЬКА АЛЛА ВАСИЛІВНА

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

Підприємство ДП "СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК"
ЖОКАП" ЖИТОМИРОБЛАГРОЛІС"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
05437629		

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

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	55 127	70 771
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(36 385)	(39 649)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	18 742	31 122
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	536	1 050
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(4 295)	(4 811)
Витрати на збут	2150	(10 425)	(17 868)
Інші операційні витрати	2180	(2 036)	(2 190)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	2 522	7 303
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2 522	7 303
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(454)	(1 315)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2 068	5 988
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2 068	5 988

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	20 425	17 465
Витрати на оплату праці	2505	16 166	17 562
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 404	3 575
Амортизація	2515	1 070	932
Інші операційні витрати	2520	13 736	24 690
Разом	2550	54 801	64 224

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

МАКАРЧУК ЮРІЙ ПЕТРОВИЧ

Головний бухгалтер

ДУБНИЦЬКА АЛЛА ВАСИЛІВНА

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

Підприємство	ДП "СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСОСП АПК" "ЖОКАП" ЖИТОМИР ОБЛАГРОЛІС"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	ЖИТОМИРСЬКА	за ЄДРПОУ	2019 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Дочірнє підприємство	за КОАТУУ	05437629
Вид економічної діяльності	Надання допоміжних послуг у лісовому господарстві	за КОПФГ	1824200000
Середня кількість працівників	174	за КВЕД	160
Адреса, телефон	СЛОВЕЧНЕ, ЖИТОМИРСЬКА обл., 11122		02.40
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		51139	
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			v
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	46	46
первісна вартість	1001	46	46
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	4 884	5 147
первісна вартість	1011	11 127	12 904
знос	1012	6 243	7 757
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок копій у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	4 930	5 193
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	5 563	8 435
Виробничі запаси	1101	910	1 225
Незавершене виробництво	1102	4 356	5 986
Готова продукція	1103	297	1 224
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	29	29
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	54	78
з бюджетом	1135	11	12
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	569	643
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	7 120	8 080
Готівка	1166	6	10
Рахунки в банках	1167	7 114	8 070
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	91	95
Усього за розділом II	1195	13 437	17 372
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	18 367	22 565

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	615	603
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	12 051	13 074
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	12 666	13 677
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векоші видачі	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 176	2 254
розрахунками з бюджетом	1620	2 440	2 631
у тому числі з податку на прибуток	1621	233	-
розрахунками зі страхування	1625	135	136
розрахунками з оплати праці	1630	483	529
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	312	3 307
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	155	31
Усього за розділом III	1695	5 701	8 888
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	18 367	22 565

Керівник

МАКАРЧУК ЮРІЙ ПЕТРОВИЧ

Головний бухгалтер

ДУБНИЦЬКА АЛІА ВАСИЛІВНА

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

Підприємство ДП "СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК"
ЖОКАП"ЖИТОМИРОБЛАГРОЛІС"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
05437629		

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2018 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	79 657	55 127
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собіварність реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(49 399)	(36 385)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	30 258	18 742
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	343	536
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(5 831)	(4 295)
Витрати на збут	2150	(16 526)	(10 425)
Інші операційні витрати	2180	(6 462)	(2 036)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 782	2 522
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 782	2 522
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(321)	(454)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 461	2 068
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 461	2 068

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	28 984	20 425
Витрати на оплату праці	2505	21 846	16 166
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 640	3 404
Амортизація	2515	1 568	1 070
Інші операційні витрати	2520	22 810	13 736
Разом	2550	79 848	54 801

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

МАКАРЧУК ЮРІЙ ПЕТРОВИЧ

Головний бухгалтер

ДУБНИЦЬКА АЛЛА ВАСИЛІВНА

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"
(пункт 5 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство

ДП "СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК" ЖОКАП"ЖИТОМИРБЛАГРОЛІС"

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2020	01	01
05437629		
1824200000		
160		
02.40		

Територія ЖИТОМИРСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання *Дочірнє підприємство*

Вид економічної діяльності *Налявання допоміжних послуг у лівому господарстві*

Середня кількість працівників, осіб 156

Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вулиця Жовтнева, буд. 33, с. СЛОВЕЧНЕ, ОВРУЦЬКИЙ РАЙОН, ЖИТОМИРСЬКА обл., 11122

51139

I.Баланс на 31 грудня 2019 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	46,0	46,4
первісна вартість	1001	46,0	46,4
накопичена амортизація	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби :	1010	5 147,0	4 163,5
первісна вартість	1011	12 904,0	13 566,5
знос	1012	(7 757,0)	(9 403,0)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	5 193,0	4 209,9
II. Оборотні активи			
Запаси :	1100	8 435,0	11 554,9
у тому числі готова продукція	1103	1 224,0	3 468,2
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	29,0	29,0
Дебиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	12,0	150,5
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	40,1
Інша поточна дебиторська заборгованість	1155	721,0	1 467,7
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	8 080,0	3 949,4
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	95,0	93,6
Усього за розділом II	1195	17 372,0	17 245,1
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	22 565,0	21 455,0

Пасив			
1	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Додатковий капітал	1410	603,0	600,1
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	13 074,0	14 112,1
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	13 677,0	14 712,2
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 254,0	553,5
розрахунками з бюджетом	1620	2 631,0	2 979,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	136,0	140,9
розрахунками з оплати праці	1630	529,0	573,3
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 338,0	2 496,1
Усього за розділом III	1695	8 888,0	6 742,8
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700	-	-
	1900	22 565,0	21 455,0

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2019 р.

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
		За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	66 893,2	79 657,0
Інші операційні доходи	2120	339,4	343,0
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	67 232,6	80 000,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(45 786,6)	(49 399,0)
Інші операційні витрати	2180	(19 636,6)	(28 819,0)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(65 423,2)	(78 218,0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 – 2285)	2290	1 809,4	1 782,0
Податок на прибуток	2300	(325,7)	(321,0)
Чистий прибуток (збиток) (2290 – 2300)	2350	1 483,7	1 461,0

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

МАКАРЧУК ЮРІЙ ПЕТРОВИЧ

(ініціали, прізвище)

ДУБНИЦЬКА АЛЛА ВАСИЛІВНА

(ініціали, прізвище)