

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра фінансового аналізу та аудиту

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Організація та методика аналізу фінансового стану підприємства торгівлі»

Студентки 2 курсу, 4м групи,
спеціальності «Облік і
оподаткування»
спеціалізації «Фінансова
аналітика»

Гоцуляк Оксани
Василівни

підпис

Науковий керівник
д.е.н.,
доцент

Гордополов Володимир
Юрійович

підпис

Гарант освітньої програми
д.е.н.,
доцент

Гордополов Володимир
Юрійович

підпис

Київ 2021

Київський національний торговельно-економічний університет
Факультет фінансів та обліку
Кафедра фінансового аналізу та аудиту
Спеціальність «Облік і оподаткування»
Спеціалізація «Фінансова аналітика»

Затверджую

Зав. кафедри К.О. Назарова

“___” _____ 20___ р.

Завдання
на випускню кваліфікаційну роботу здобувачки вищої
освіти

Гоцуляк Оксани Василівни

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи (проекту): Організація та методика аналізу фінансового стану підприємства торгівлі (на матеріалах ТОВ «Автовектор Плюс»).

Затверджена наказом по університету від 28.12.2020 р. № 3916

2. Термін здачі студентом закінченої роботи (проекту): “01” 11 2021 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи (проекту):

Мета роботи: аналіз діючої організації та методики аналізу фінансового стану ТОВ «Автовектор Плюс» та надання практичних рекомендацій відносно подальшого розвитку аналізу його фінансового стану.

Об’єкт роботи: процес організації та методики аналізу фінансового стану ТОВ «Автовектор Плюс».

Предмет роботи: методичні, організаційні та практичні питання аналізу фінансового стану підприємства.

4. Перелік графічного матеріалу (з точним визначенням обов’язкових креслень): таблиці та діаграми основних показників, що характеризують результати діяльності підприємства; методика здійснення аналізу фінансового стану; організаційно-інформаційна модель аналізу фінансового стану торговельного підприємства.

5. Консультанти по роботі (проекту), із зазначенням розділів проекту, що стосуються їх:

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Підпис, дата	
		Завдання видав	Завдання прийняв
1	Гордополов В.Ю.		
2	Гордополов В.Ю.		
3	Гордополов В.Ю.		

6. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (проекту) (перелік питань, що їх належить розробити):

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА ТОРГІВЛІ

1.1. Економічна сутність фінансового стану підприємства як об'єкта аналізу

1.2. Місце і роль аналізу в системі управління суб'єктом господарювання

1.3. Стан та перспективи розвитку торговельних підприємств в Україні

Висновки до розділу 1

РОЗДІЛ 2. ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА

2.1. Оцінка нормативно-правового забезпечення та спеціальної літератури з питань дослідження

2.2. Формування фактографічної інформації в процесі аналізу фінансового стану підприємства торгівлі

2.3. Організаційно-інформаційна модель аналізу фінансового стану підприємства

Висновки до розділу 2

РОЗДІЛ ІІІ АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА ТОРІВЛІ

3.1. Аналіз фінансової стійкості та платоспроможності ТОВ «Автовектор Плюс»

3.2. Аналіз ефективності використання активів і капіталу ТОВ «Автовектор Плюс»

3.3. Напрями вдосконалення методики аналізу фінансового стану ТОВ «Автовектор Плюс»

Висновки до розділу 3

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

7. Календарний план виконання роботи (проекту)

№ з/п	Назва етапів випускної кваліфікаційної роботи	Термін виконання етапів роботи (проекту)	
		за планом	фактично
1	Розробка плану ВКР	06.01.21 р.	06.01.21 р.
2	Написання 1 розділу ВКР	21.06.21 р.	21.06.21 р.
3	Написання 2 розділу ВКР	06.09.21 р.	06.09.21 р.
4	Написання 3 розділу ВКР	04.10.21 р.	04.10.21 р.
5	Написання вступу та висновків ВКР	11.10.21 р.	11.10.21 р.
6	Представлення роботи на кафедрі	01.11.21 р.	01.11.21 р.
7	Підготовка доповіді та ілюстрованого роздавального матеріалів	11.11.21 р.	11.11.21р.
8	Попередній захист ВКР	19.11.21р.	19.11.21р.

Дата видачі завдання «30» грудня 2020 р.

Керівник випускної кваліфікаційної роботи

_____ д.е.н. Гордополов В.Ю.

Гарант освітньої програми

_____ д.е.н. Гордополов В.Ю.

Завдання прийняла до виконання здобувачка

_____ Гоцуляк О.В.

Висновок керівника випускної кваліфікаційної роботи (проекту)

Здобувачка Гоцуляк Оксана Василівна виконала випускну кваліфікаційну роботу на актуальну тему, яка підтверджується тим, що напрями розвитку будь-якого підприємства, в тому числі і торговельного повинні ґрунтуватися на числах та інформації, яка має бути об'єктивною та максимально достовірною. Методи аналізу фінансового стану в загальному вигляді залишаються беззмінними протягом останніх 10-ти років, але інструменти проведення аналізу досить швидко вдосконалюються та надають конкурентні переваги між підприємствами для інвесторів і кредиторів. Дане дослідження здійснювалося на матеріалах підприємства ТОВ «Автовектор Плюс».

Як за змістом, так і за формою представлена робота відповідає вимогам Вищої школи і Методичним вказівкам до виконання випускних кваліфікаційних робіт. Здобувачка зуміла показати на достатньому рівні як теоретичні знання, так і практичні навички з обліку, фінансового аналізу, незалежного аудиту та внутрішнього контролю, отримані впродовж терміну навчання. В роботі здобувачка дослідила стан і розвиток наукових досліджень та нормативного регулювання бухгалтерського обліку в Україні.

Здобувачка проаналізувала діяльність підприємства ТОВ «Автовектор Плюс» за п'ять років (з 2016 р. по 2020 р.), опрацювала значну кількість нормативно-правових джерел та спеціальної літератури.

Позитивним моментом є те, що здобувачка змогла застосувати набуті теоретичні знання з обліку, фінансового аналізу, внутрішнього та зовнішнього контролю до об'єкта дослідження. В роботі спостерігається наявність власної обґрунтованої думки щодо особливостей та проблематики аналізу фінансового стану торговельного підприємства.

Представлена робота містить достатню кількість таблиць, графічного матеріалу, додатків тощо.

Керівник _____

Висновок кафедри про випускну кваліфікаційну роботу(проект)

Випускну кваліфікаційну роботу (проект) переглянуто.

Здобувачка Гоцуляк Оксана Василівна може бути допущена до захисту цієї роботи (проекту) в екзаменаційній комісії.

Гарант освітньої програми _____

В. Ю.Гордополов

Завідувач кафедри _____

К.О. Назарова

“ ”

_____ 2021 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВ ПІДПРИЄМСТВА ТОРГІВЛІ.....	10
1.1. Економічна сутність фінансового стану підприємства як об'єкта аналізу ...	10
1.2. Місце і роль аналізу в системі управління суб'єктом господарювання	13
1.3. Стан та перспективи розвитку торговельних підприємств в Україні.....	18
ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 1	Ошибка! Закладка не определена.
ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА.....	23
2.1. Оцінка нормативно-правового забезпечення та спеціальної літератури з питань дослідження.....	23
2.2. Формування фактографічної інформації в процесі аналізу фінансового стану підприємства торгівлі	28
2.3. Організаційно-інформаційна модель аналізу фінансового стану підприємства	33
ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 2	35
АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА ТОРГІВЛІ.....	37
3.1. Аналіз фінансової стійкості та платоспроможності ТОВ «Автовектор Плюс»	37
3.2. Аналіз ефективності використання активів і капіталу ТОВ «Автовектор Плюс»	42
3.3. Напрями вдосконалення методики аналізу фінансового стану ТОВ «Автовектор Плюс»	48
ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 3	51
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	52
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	56
ДОДАТКИ.....	62

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Торговельні підприємства відіграють значну роль у забезпеченні потреб внутрішнього ринку та забезпеченні попиту споживачів. Однак їм важко конкурувати як з великими торговельними мережами, так і з Європейськими компаніями. Причин низької конкурентоспроможності безліч, починаючи від застарілих методів роботи у більшості підприємств, недосконалою законодавчою базою відносно прав та обов'язків суб'єктів господарювання, низькою підтримкою зі сторони держави і внутрішніми проблемами. До внутрішніх проблем можна віднести: низький рівень інформаційного забезпечення, неефективну управлінську діяльність та нерелевантні рішення керівників. Одним із способів подолання внутрішніх проблем є покращення або вдосконалення існуючої моделі аналізу фінансового стану торговельного підприємства. Адже рішення керівників, залучення інвесторів, планування діяльності не може базуватись на інтуїції або досвіді управлінця.

Напрями розвитку будь-якого підприємства, в тому числі і торговельного повинні ґрунтуватись на числах та інформації, яка має бути об'єктивною та максимально достовірною. Методи аналізу фінансового стану в загальному вигляді залишаються беззмінними протягом останніх 10-ти років, але інструменти проведення аналізу досить швидко вдосконалюються та надають конкурентні переваги між підприємствами для інвесторів і кредиторів.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Питання організації та методики аналізу фінансового стану підприємств торгівлі розглядались як вітчизняними так і зарубіжними науковцями: І.М. Парасій-Вергуненко, Н. Б. Кащена [25], М. Я. Дем'яненко [17], М. Я. Коробов [27], А. Д. Шеремет [56], Є. В. Мних [32]. Дослідники приділяли значну увагу теоретичному підходу до вирішення проблем, з якими може зіткнутися підприємство в той час як розроблятиме методологію

економічного аналізу. Така увага до даного питання свідчить про актуальність теми дослідження.

Об'єкт дослідження – процес організації та методики аналізу фінансового стану підприємства торгівлі.

Предметом випускної кваліфікаційної роботи є методичні, організаційні та практичні питання аналізу фінансового стану підприємства торгівлі.

Мета дослідження полягає у аналізі діючої організації та методики аналізу фінансового стану ТОВ «Автовектор Плюс» та наданні практичних рекомендацій відносно подальшого розвитку аналізу його фінансового стану.

Для досягнення мети, поставлено наступні завдання:

- дослідити економічну сутність аналізу фінансового стану підприємства;
- розглянути місце і роль аналізу в системі управління суб'єктом господарювання;
- охарактеризувати стан та перспективи розвитку торговельних підприємств в Україні;
- провести оцінку нормативно-правового забезпечення та спеціальної літератури з питань дослідження;
- розглянути формування фактографічної інформації в процесі аналізу фінансового стану підприємства торгівлі;
- розробити організаційно-інформаційну модель аналізу фінансового стану підприємства;
- провести аналіз фінансової стійкості та платоспроможності ТОВ «Автовектор Плюс»;
- провести аналіз ефективності використання активів і капіталу ТОВ «Автовектор Плюс»;
- розробити напрями вдосконалення методики аналізу фінансового стану ТОВ «Автовектор Плюс».

Структура роботи складає три розділи. У першому відображаються теоретичні засади аналізу фінансового стану підприємств торгівлі. У другому

розділі – інформаційне забезпечення аналізу фінансового стану підприємства. Третій розділ присвячений загальному та факторному аналізу фінансового стану підприємства. Також в роботу включено висновки та пропозиції.

Методи дослідження. У ході дослідження використано загальнонаукові методи пізнання об'єктивної природи економічних явищ і процесів, що обумовлюють комунікаційну діяльність, а саме:

- діалектичний метод пізнання з використанням формальної логіки та методології системного підходу – при здійсненні теоретичного дослідження фінансового аналізу підприємства та фінансового стану;
- метод структурно-логічного аналізу – при побудові логіки та структури роботи;
- методи аналізу і синтезу, індукції та дедукції – при дослідженні організаційно-інформаційного забезпечення аналізу фінансового стану підприємства;
- методи аналізу даних – при дослідженні методичних підходів до аналізу фінансового стану підприємства.

Наукова новизна одержаних результатів дослідження полягає в проведенні заходів щодо покращення організації та методів аналізу фінансового стану підприємства торгівлі.

Практична цінність випускної кваліфікаційної роботи полягає у розробці та впровадженні рекомендацій щодо організації та методики аналізу фінансового стану підприємства торгівлі. Завдяки цьому ТОВ «Автовектор Плюс» зможе покращити економічний та фінансовий стан.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВ ТОРГІВЛІ

1.1. Економічна сутність фінансового стану підприємства як об'єкта аналізу

В умовах формування ринкових відносин та корпоратизації власників визначальним для оцінки економіки господарюючого суб'єкта є його фінансовий стан. Аналіз фінансового стану підприємства – досить складна та багатогранна категорія, до визначення якої існує чимало підходів.

Він характеризується сукупністю економічних параметрів, які виражають наявність, розміщення, рух і використання коштів підприємства. Фінансовий стан є синтетичним виразником результатів усіх видів діяльності підприємства. [32, с. 158]

Під фінансовим станом підприємства розуміють спроможність підприємства фінансувати свою діяльність. Він характеризується забезпеченістю фінансовими ресурсами, необхідними для нормального функціонування підприємства, доцільністю їх розміщення та ефективного використання, фінансовими взаємовідносинами з іншими юридичними та фізичними особами, платоспроможністю та фінансовою стійкістю. Тобто на фінансовий стан підприємства впливає рівень збалансованості окремих структурних елементів активів і капіталу підприємства, а також рівень ефективності їх використання. [47, с. 325]

Щодо аналізу фінансового стану, в тому числі торговельного підприємства, він повинен відбуватися систематично та з використанням різноманітних методів, в той же час враховуючи галузеву складову аналізу. Це дає змогу співставляти та аналізувати показники діяльності та зміни його фінансового стану як на певну дату так і протягом певного періоду, підвищуючи ефективність та якість

проведеного аналізу за рахунок достатності наявної інформації. Це уможливить знаходження найбільш доцільних способів використання фінансових ресурсів та побудови їх структури, що, у свою чергу, є запорукою недопущення перебоїв у постачанні ресурсів при здійсненні господарської діяльності підприємства та, як наслідку, невиконання плану прибутку та зниження рентабельності.

Аналітичний процес оцінки фінансового стану доцільно уявити у вигляді певної послідовності однорідних за змістом робіт, тобто виділити етапи аналізу, які дозволяють систематизувати та оптимізувати методику, зменшити трудомісткість аналітичних процедур і підвищити одержуваний ефект. Основні завдання аналізу фінансового стану сформовано на рис. 1.1.

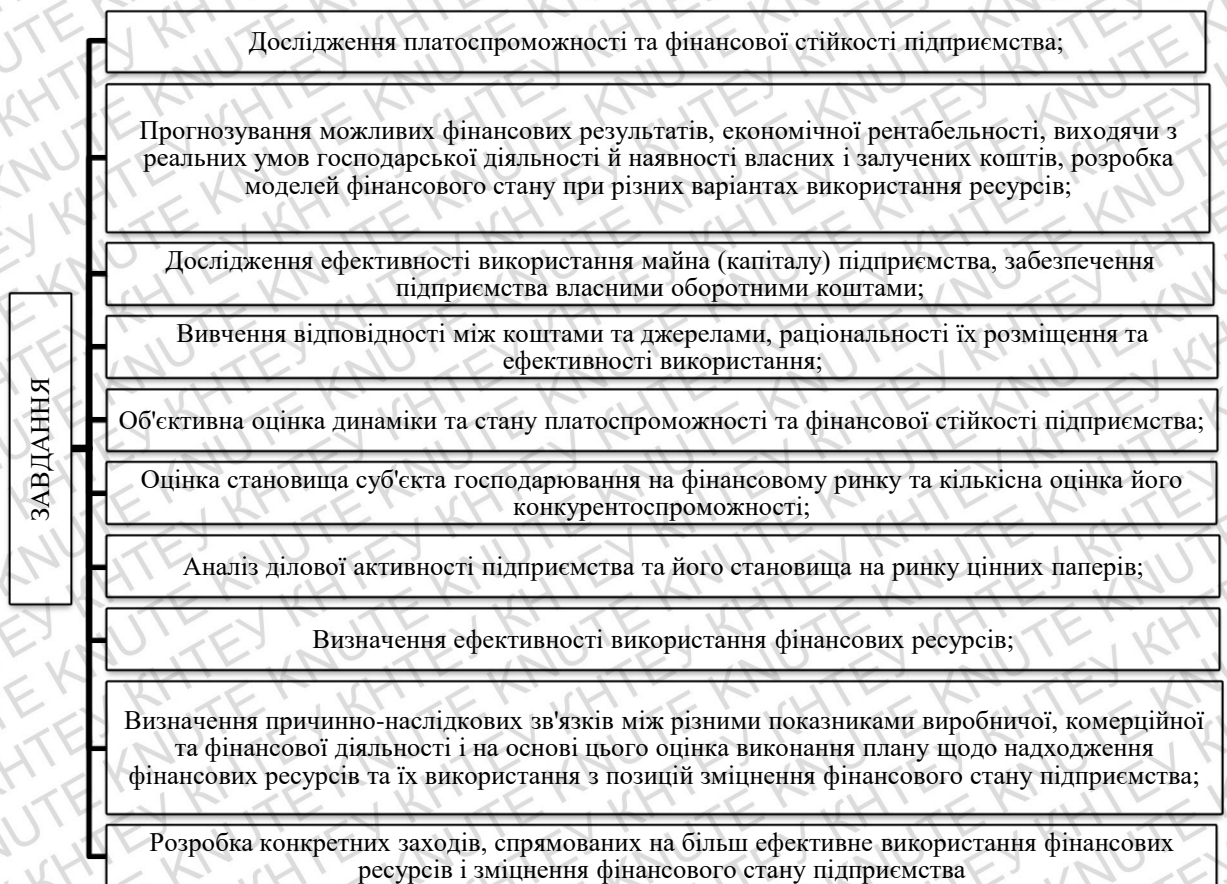


Рис.1.1 Завдання аналізу фінансового стану [36, с. 93]

Згідно досліджень Обушак Т. А. [36, с.95], для того щоб виконати завдання, відображені на рис.1.1, необхідно дослідити:

– наявність, склад і структуру оборотних коштів підприємства, причини та наслідки їх змін;

- наявність, склад і структуру джерел власних коштів підприємства, причини та наслідки їх змін;
- стан, структуру і зміни довгострокових активів;
- наявність, структуру поточних активів у сферах виробництва й обігу, причини та наслідки їх змін;
- платоспроможність і фінансову гнучкість;
- ефективність використання активів;
- окупність інвестицій.

Чупіс Л.В виділяє дещо іншу класифікацію системи показників аналізу фінансового стану саме торговельного підприємства, рис.1.2 [51, с.134]:



Рис.1.2 Класифікація показників аналізу фінансового стану підприємства торгівлі [51, с.134]

Використання фінансових коефіцієнтів та відносних величин в кожному з розглянутих випадків на рис.1.2, пов'язано зі специфікою об'єкту аналізу, для оцінки якого використовуються показники структури, динаміки та коефіцієнти.

Отже, можна зробити висновок, що аналіз фінансового стану підприємства має велике значення для забезпечення стабільності фінансового положення, а

також при пошуках шляхів для його покращення і підтримки. Трактування самого поняття «фінансовий стан» має декілька підходів – якісний та кількісний. Продовжуючи дослідження, розглянемо роль та місце аналізу саме в системі менеджменту.

1.2. Місце і роль аналізу в системі управління суб'єктом господарювання

Одним з необхідних елементів діяльності будь-якого підприємства є управління: виробництвом, технологічністю, просуванням товару чи послуги, розробкою інновацій та їх впровадження та інші. Здійснення будь-якого процесу господарської діяльності супроводжується аналізом його економічної доцільності та ефективності, прогнозом результатів, наявності ресурсів для досягнення поставленої мети. Необхідність в такому аналізі породжується самим фактом наявності ділових взаємовідносин даного підприємства з іншими юридичними особами. Підприємству в конкретних умовах завжди доводиться робити вибір між тими чи іншими актами господарської діяльності, прораховуючи їх фінансові наслідки. Тільки після цього можна приймати рішення про напрямки подальших дій. Основою для прийняття грамотних (правильних) управлінських рішень і є фінансовий аналіз.

Діагностика фінансового стану дає змогу оцінити достовірність поточного фінансового обліку та звітності, створює базу для пошуку резервів підвищення рентабельності виробництва, висування гіпотез про закономірності і можливість нестійкого фінансового стану, формування становища, в якому стає можливим виконання підприємством зобов'язань перед кредиторами та бюджетом.

Предметом аналізу фінансового стану підприємства є його фінансові ресурси, їх формування та використання. Для досягнення основної мети аналізу фінансового стану підприємства – об'єктивної його оцінки та виявлення на цій підставі потенційних можливостей підвищення ефективності формування й використання фінансових ресурсів – можуть застосовуватися різні методи. Виділяють шість основних прийомів аналізу [13, с.145-148]:

- 1) горизонтальний (часовий) аналіз – порівняння кожної позиції звітності з відповідним показником за попередній період;
- 2) вертикальний (структурний) аналіз – визначення структури фінансових показників з оцінкою впливу різних факторів на кінцевий результат;
- 3) трендовий аналіз – порівнювання кожної позиції звітності з відповідними показниками за кілька попередніх періодів та визначення тренду – основної тенденції динаміки показників;
- 4) аналіз відносних показників (коефіцієнтів) – розрахунок відношень між окремими позиціями звіту або позиціями різних форм звітності, визначення взаємозв'язків показників;
- 5) порівняльний аналіз – внутрішньогосподарський аналіз різних показників звітності самого підприємства та його дочірніх підприємств (філій), а також міжгосподарський аналіз показників даної фірми проти показників конкурентів або середньогалузевих та середніх показників;
- 6) факторний аналіз – визначення впливу окремих факторів (причин) на результативний показник детермінованих (розділених у часі) або стохастичних (що не мають певного порядку) прийомів дослідження.

Безперечно, проведення аналізу фінансового стану – важливий елемент в системі управління організаціями. Цій темі присвячено багато наукових праць. Особливо актуальним це питання стало під час переходу вітчизняної економіки від командно-адміністративної до ринкової форми відносин.

У науковій роботі [54, с. 93] наголошується на важливості фінансового аналізу в системі планування роботи підприємства, спрямованої на підвищення ефективності господарювання. Однією з актуальних проблем виділено питання вибору галузевих чинників, які впливають на систему економічних показників конкретного підприємства. Облік галузевої приналежності суб'єкта господарювання сприяє проведенню більш якісної фінансової діагностики.

Автори ряду наукових статей [16, с. 59; 29; 49, с.87] виділили проблеми проведення аналізу фінансового стану в нашій країні, рис.1.3. Це далеко не

повний список проблем, з якими стикається аналітик при проведенні аналізу підприємства.

Під час проведення аналізу фінансового стану не варто забувати, що підприємство – це система взаємодіючих відділів, підрозділів, цехів. І для отримання актуальної і правдивої інформації, необхідно розглядати не тільки дані бухгалтерської звітності, а й показники роботи підрозділів організації.

Врахування вищенаведених факторів сприяє проведенню якісного всебічного фінансового аналізу діяльності підприємства; допомагає виявити сильні та слабкі сторони економічного стану організації; надає основу для розробки і впровадження управлінських рішень щодо оптимізації діяльності господарюючого суб'єкта.

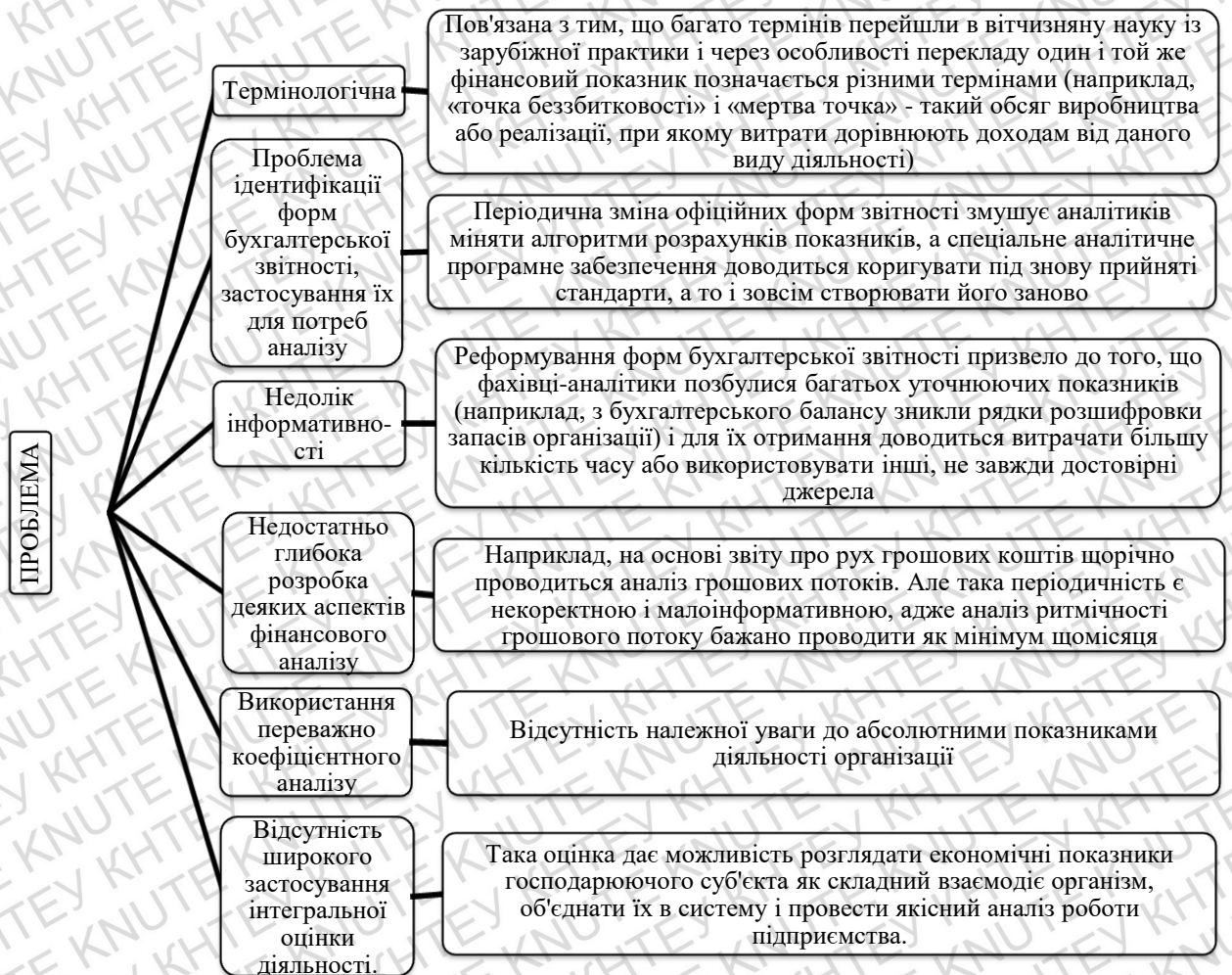


Рис.1.3 Проблеми проведення фінансового аналізу в Україні

Джерело: розроблено автором

Ухвалення будь-якого фінансового рішення передбачає попередній аналіз і оцінку показників, щодо яких рішення приймається. А його головною метою є оцінка певних параметрів, що дає об'єктивну та обґрунтовану характеристику фінансового стану підприємства, його прибутковості або збитковості, ефективності використання ресурсів, потенціалу, зміни в структурі активів пасивів, розрахунках з дебіторами та прогнозування показників на майбутнє.

На основі дослідження [29], виокремимо ключові методичні прийоми узагальнення і реалізації результатів аналізу фінансового стану, будь-якого суб'єкта господарювання, рис. 1.4.

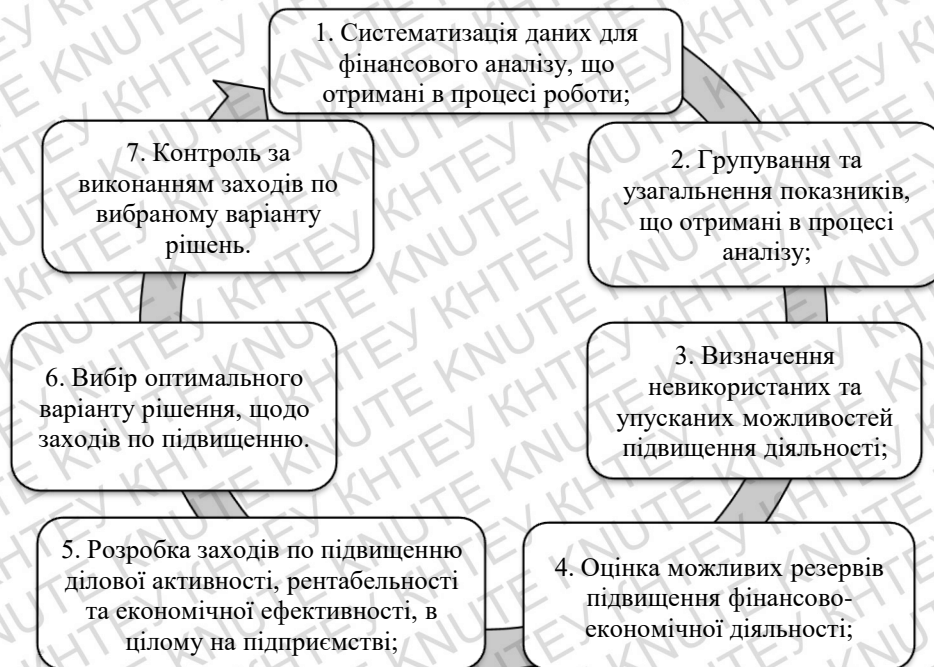


Рис.1.4 Організаційна модель аналізу фінансового стану

Джерело: розроблено автором за даними [29]

Дотримуючись перерахованих етапів аналізу фінансового стану суб'єкта господарювання, прийняття управлінських рішень відносно розвитку підприємства будуть об'єктивні та обґрунтовані.

Результати аналізу фінансового стану сприяють зростанню інформованості управлінців підприємства та інших користувачів економічної інформації про стан об'єктів, які цікавлять.

На основі даних проведеного аналізу приймаються управлінські рішення. Від об'єктивності та релевантності поданої інформації залежить актуальність та ефективність рішення, будуються стратегічні цілі, вирішуються поточні проблеми. Тому важко недооцінити місце та роль аналізу. Також слід відмітити, що необхідність та значення оцінки фінансового стану зумовлені потребою систематичного аналізу та вдосконалення роботи за умов ринкових відносин, переходу до самоокупності, самофінансування, потребою в оптимальному використанні фінансових ресурсів, а також пошуку у цій сфері резервів зміцнення фінансової стабільності підприємства. А економічний аналіз як основний чинник підвищення ефективності діяльності підприємства має великий вплив на результативність підприємницької діяльності і сприяє досягненню її основної мети – одержанню прибутку. Таким чином, досягнення процесу управління підприємством дозволяє стверджувати, що аналіз є не тільки складовою інших функцій, але і самостійною функцією, від результатів здійснення якої залежить ефективність роботи підприємства і його підрозділів. Тому, економічному аналізу в системі підприємництва слід надавати важливого значення на всіх рівнях його формування і функціонування.

Вищевикладене свідчить про те, що аналіз фінансового стану займає особливе місце в системі управління підприємства. Він відображає об'єктивний стан справ, вказує на ступінь ефективності управління організацією. Спираючись на виявлені за допомогою аналізу сильні і слабкі сторони, менеджери мають можливість скоригувати економічний стан підприємства, приймати вірні управлінські рішення.

1.3. Стан та перспективи розвитку торговельних підприємств в Україні

У сучасних умовах економічної кризи в Україні надзвичайної важливості набуває внесок кожної сфери економічної діяльності у розвиток національного господарства. Традиційно рушійною силою розвитку національної економіки вважається виробництво. Однак, визнаючи значимість галузей виробничої сфери, не слід применшувати роль торгівлі, завдяки якій стає можливим дотримання балансу між виробництвом і споживанням, формується суттєва частка валової доданої вартості в Україні, забезпечується робочими місцями економічно активне населення. Нині в Україні спостерігається зниження рівня рентабельності діяльності підприємств, що означає збитковість багатьох торговельних підприємств. Це зумовлює необхідність дослідження теоретичних засад функціонування підприємств торгівлі в Україні та її впливу на темпи і пропорції суспільного відтворення.

Торговельна діяльність як один із найважливіших складників економіки України, від якої залежать якість життя людини, розвиток економіки та її конкурентоспроможність, сьогодні проходить динамічний трансформаційний етап посткризового розвитку. Передусім варто акцентувати увагу на тому, що торгівля пройшла складний процес трансформації у ринкову економіку та зазнала значних витрат: кількісно зменшилася мережа торговельних підприємств, інфляція і гіперінфляція знецінила власні обігові кошти, а тривала збитковість підприємств галузі призвела до повної втрати власних обігових коштів у більшості торговельних підприємств України. У процесі вдосконалення маркетингу, менеджменту й управління фінансами з часом вдалося змінити ситуацію на краще. Про це свідчить динаміка оптового та роздрібного товарообороту України за 2016–2020 рр. (рис. 1.5).

Торгівля як важлива галузь національної економіки України характеризується показниками оптового та роздрібного товарообороту. Показники оптового товарообороту в Україні за 2016–2020 рр. наведено в табл.1.1

Таблиця 1.1

**Динаміка оптового та роздрібного товарообороту в Україні
за 2019-2020 рр.**

Показники	2016	2017	2018	2019	2020
Обсяг оптового товарообороту, млн. грн.	1057768	987957	117887.1	1486318	1908670.6
Обсяг роздрібного товарообороту, млн. грн	409051.7	438342.7	477966.6	555975.4	586330.1
Оптовий товарооборот (у фактичних цінах) до відповідного періоду попереднього року, %	98.3	93.4	119.3	126.1	128.4
Фізичний обсяг оптового товарообороту (у порівняних цінах) до відповідного періоду попереднього року, %	97.1	82.1	87.8	104.7	102.8

Динаміку оптового товарообороту наведено на рис. 1.6. Як видно з рис. 1.6 динаміка оптового товарообороту в Україні за 2016–2020 рр. мала тенденцію до скорочення. Після 2017 р. спостерігається позитивна динаміка товарообороту. Так, динаміка оптового товарообороту (у фактичних цінах) до відповідного періоду попереднього року становила у 2018 р. 119,33%, у 2019 р. – 126,08%, у 2020 р. – 128,42%, відповідно у порівняних цінах динаміка становила у 2018 р. – 87,8%, у 2019 р. – 104,7%, у 2020 р. – 102,8%.

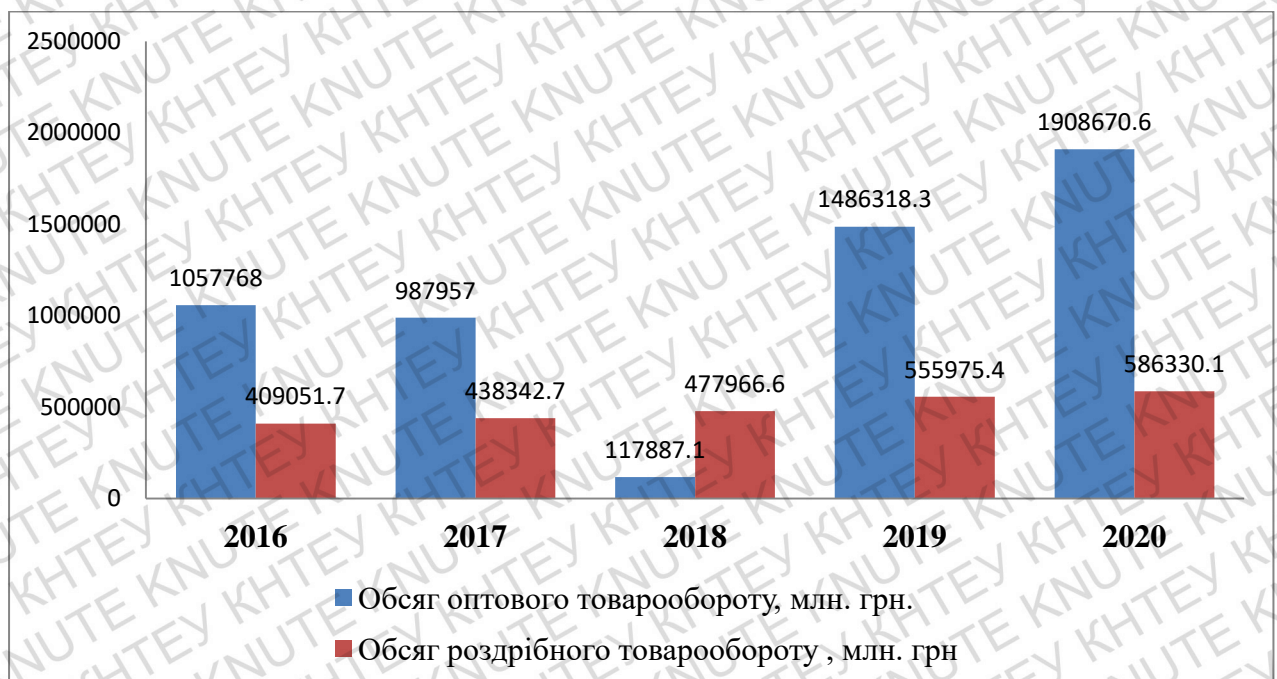


Рис.1.5 Динаміка товарообороту торговельних підприємств в Україні за 2016-2020 рр.

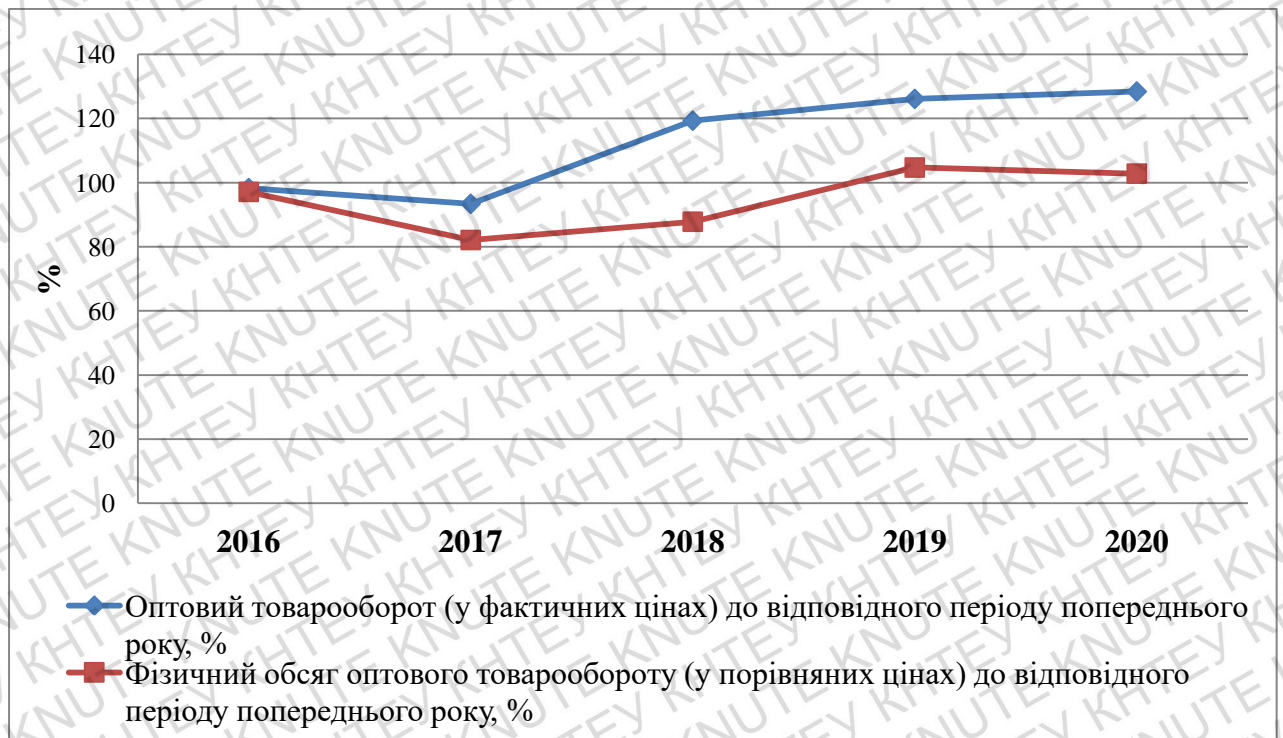


Рис.1.6 Динаміка оптового товарообороту в Україні за 2016-2020 рр.

Потрібно відзначити, що 2019–2020 рр. ознаменувалися для України перманентною нестабільністю політичної ситуації, а також продовженням військових дій на сході країни, та впливом пандемії COVID-19 економічні процеси в державі. Результатом економічної кризи, яка певною мірою охопила всі регіони України, стала дестабілізація роботи місцевих підприємств, адміністративних установ та інфраструктурних об'єктів. Природно, що це позначилося на динаміці розвитку ринку торгівлі. Усе вищезазначене не могло не позначитися на фінансових результатах торговельних підприємств України. Особливої гостроти проблематика аналізу фінансового стану підприємств набуває в умовах невизначеності та глобальної фінансово-економічної кризи. Проблема грамотного й ефективного аналізу фінансового стану підприємства є актуальним питанням для економіки України в сучасних умовах.

Головною проблемою кожного підприємства є дилема, що полягає у прискореному розвитку операційної ефективності та нестачею фінансових ресурсів. Підприємства, які переходять на стадію зрілості, тобто фокусуються на внутрішніх процесах, акцентують увагу на цілі опираючись

на засоби. Тому, дотримуючись стадії зрілості, створюється платформа необхідних організаційних і технологічних змін, що у подальшому забезпечить сталий потенціал. Коли підприємство досягає стадії занепаду, тоді у нього зникає цільовий пріоритет. Аби запобігти таких змін, необхідно налагодити систему економічного аналізу підприємства, яка дозволяє заздалегідь виявити основні ознаки бюрократизації підприємства. Окрім цього, перед сучасними торговельними підприємствами стоїть низка складних питань, через нестабільність економічного розвитку, а саме: адаптація діяльності підприємств до ринкових умов, визначення основних цілей діяльності і стратегій її досягнення, пошук нових можливостей, фінансових коштів та споживачів. Тому саме вирішення цих проблемних питань зумовить позитивні зміни. Реалізація таких рішень визначить необхідність перебудови системи управління, формування системи стратегічного планування, та аналізу фінансового потенціалу, що саме і забезпечить досягнення стійкого розвитку в умовах ринку та фінансових результатів і певних конкурентних переваг.

Висновки до розділу 1

Аналіз фінансового стану підприємства має велике значення для забезпечення стабільності фінансового положення, а також при пошуках шляхів для його покращення і підтримки. Трактуювання самого поняття «фінансовий стан» має декілька підходів – якісний та кількісний.

Результати аналізу фінансового стану сприяють зростанню інформованості управлінців підприємства та інших користувачів економічної інформації про стан об'єктів, які цікавлять.

На основі даних проведеного аналізу приймаються управлінські рішення. Від об'єктивності та релевантності поданої інформації залежить актуальність та ефективність рішення, будуються стратегічні цілі, вирішуються поточні проблеми. Тому важко недооцінити місце та роль аналізу. Необхідність та

значення оцінки фінансового стану зумовлені потребою систематичного аналізу та вдосконалення роботи за умов ринкових відносин, переходу до самофінансування, потребою оптимальному використанні фінансових ресурсів, а також пошуку у цій сфері резервів зміцнення фінансової стабільності підприємства.

РОЗДІЛ 2

ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА

2.1. Оцінка нормативно-правового забезпечення та спеціальної літератури з питань дослідження

Оцінка діяльності підприємства на засадах фінансових індикаторів є найбільш репрезентативною з позиції відображення результатів функціонування і найпростішою в плані доступу до інформації (базується на матеріалах фінансової звітності та даних бухгалтерського обліку).

Як стверджує дослідник – Коробов М.Я: «Вітчизняна нормативно-правова база, що стосується оцінки фінансового стану підприємства, також застосовує фінансові індикатори та оглядовий чи деталізований аналіз фінансового стану підприємства» [27, с. 128]. Проте на сьогодні науковці налічують декілька сотень фінансових індикаторів – від вузько деталізованих до інтегральних. Крім того при оцінці фінансового стану підприємств використовують велику кількість методичних підходів, що зумовлює істотні розбіжності в нормативно-критеріальному забезпеченні ідентифікації та інтерпретації її результатів.

Нормативно-правове забезпечення, яким користується торговельне підприємство поділяється на правову, директивну, нормативно-довідкову, планову та фактографічну інформацію.

Джерелом правової інформації є законодавчі акти України, що регулюють діяльність у сфері господарських, фінансових та трудових відносин.

Директивна інформація міститься у постановах Кабінету Міністрів України, Правління Національного банку, наказах Міністерства фінансів, та інших державних установ України.

Джерелом нормативно-довідкової інформації є збірки галузевих та відомчих нормативів, збірки міжгалузевих нормативів, стандарти, преїскуранти, довідники.

Планова інформація міститься у бізнес-планах, фінансових планах, інвестиційних проектах, кошторисах. На відміну від правової, директивної та нормативно-довідкової, планова інформація формується безпосередньо у комерційному банку, виходячи з можливостей його розвитку, вимог чинного законодавства України, відповідних директивних документів та урахуванням нормативів, що не носять директивного характеру, а також іншої довідкової інформації.

Основним джерелом фактографічної інформації є бухгалтерський та статистичний облік. Бухгалтерський облік та звітність відображають фінансові ресурси та фінансово-господарські операції комерційного банку. Облікова інформація отримується методами суцільного безперервного спостереження, обов'язкового документування та систематизації на рахунках. На основі облікової інформації складаються форми бухгалтерської звітності, які додаються до бухгалтерського (фінансового) звіту.

В цілому, систему правового регулювання аналізу фінансового стану в Україні може бути представлена таким чином:

- 1) Закони та інші підзаконні нормативні акти (закони, укази Президента України, Постанови Кабінету Міністрів України, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», прийнятий 16 липня 1999 р., також Типове положення з питань, обліку і контролювання собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості; Порядок подання фінансової звітності);
- 2) Положення бухгалтерського обліку та інші нормативні акти (накази, інструкції та ін.), що приймаються центральними органами спеціальної компетенції (Міністерством фінансів України, НБУ, Держкомстатом України та іншими відомствами) (П(С)БО, інструкція з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів і розрахунків, нормативні акти Національного банку України;
- 3) Методичні рекомендації з ведення бухгалтерського обліку, що розробляються і затверджуються з врахуванням особливостей та потреб певних видів діяльності (Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського

обліку активів, капіталу, зобов'язань, Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку, типові форми документів, облікові реєстри, форми бухгалтерської документації);

4) Робочі документи щодо організації та ведення бухгалтерського обліку та застосування облікової політики, що приймаються власником підприємства на підставі нормативних документів, розроблених і затверджених органами держави (наказ про облікову політику, робочі плани рахунків).

Тлумачення поняття «фінансовий стан», яке надають у своїх працях науковці наведено у табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Тлумачення поняття «фінансовий стан»

Автор	Зміст трактування «Фінансовий стан»	Коментар
Положення про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємства [10]	Це сукупність показників, що відображають наявність, розміщення і використання ресурсів підприємства, реальні й потенційні фінансові можливості підприємства.	Також дане трактування включено до Положення про здійснення небанківськими фінансовими установами фінансового моніторингу (Положення від 15.09.2016р.№388)
Фурик Г.В. [48, с.76]	[Financial condition] – стан економічного суб'єкта (держави, регіону, підприємства, фірми, підприємця, сім'ї), що характеризується наявністю у нього фінансових ресурсів, забезпеченням грошовими засобами, необхідними для господарської діяльності та здійснення грошових розрахунків з іншими суб'єктами.	Автор деталізував трактування Методичних рекомендацій до визначення інвестиційної привабливості
Дем'яненко М.Я [17, с. 357]	Це комплексне поняття, що відображає якісну сторону його виробничої та фінансової діяльності та є результатом реалізації усіх елементів зовнішніх і внутрішніх фінансових відносин підприємства. Він характеризується системою показників, які відображають стан капіталу в процесі його кругообігу, здатність розраховуватися за своїми зобов'язаннями і забезпечувати ефективне фінансування своєї виробничої діяльності на певний момент часу	Автор узагальнив трактування дослідників – В.В. Осмоловського, М.Я. Коробова, Д. Савицької та акцентував увагу на якісній стороні діяльності підприємства

Продовження таблиці 2.1.

Балабанов І.Т. [54, с.7]	Це характеристика його фінансової конкурентоспроможності (тобто платоспроможності, кредитоспроможності), використання фінансових ресурсів та капіталу, виконання зобов'язань перед державою та іншими суб'єктами господарювання	Автори трактувань зосередили увагу на ролі фінансових ресурсів і фінансового потенціалу підприємства та їх впливу на стан діяльності, а також вагомості управління ними
Кашена Н.Б. [25, с.6]	Забезпеченість та ефективне використання фінансових ресурсів для здійснення нормальної господарської діяльності підприємства та своєчасного виконання платіжних зобов'язань	
Коробов М.Я. [27, с.31]	Це міра забезпеченості підприємства необхідними фінансовими ресурсами і ступінь раціональності їх розміщення для здійснення ефективної господарської діяльності та своєчасних грошових розрахунків за своїми зобов'язаннями.	
Шеремет А.Д. [56, с.136]	Характеризується розміщенням та використанням коштів (активів) і джерелами їх формування (власного капіталу та зобов'язань, пасивів); структурою цих джерел, швидкістю обігу капіталу, здатністю підприємства погасити свої зобов'язання в строк та в повному обсязі, а також іншими факторами	

Аналізуючи представлені визначення, див. табл. 2.1, варто доповнити тим, що фінансовий стан підприємства визначається сукупністю виробничо-господарських факторів. Адже, стан фінансових відносин підприємства, які виникають як результат певних господарських операцій між ним та іншими учасниками економічного процесу, визначається передусім станом його виробничо-господарських характеристик (факторів). Характеризується системою показників, які відображають формування, наявність, розміщення і виконання фінансових ресурсів підприємства та визначають фінансову конкурентоспроможність підприємства на ринку.

Розглянемо більш детально нормативно-правове забезпечення врегулювання питань аналізу фінансового стану підприємства, табл. 2.2.

Нормативно-правове забезпечення з питань аналізу фінансового стану підприємства

Інформаційна база	Місце та значення в аналізі
Господарський кодекс України	Визначено основні засади господарювання в Україні і регулює господарські відносини, що виникають в процесі організації та здійснення господарської діяльності між суб'єктами господарювання. Використовується даний документ для визначення правових основ господарської діяльності підприємства.
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	Визначає правові засоби регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні. Використовується для організації бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності на підприємстві.
Податковий кодекс України	Регулює показники прибутку підприємства та відносини між державою і суб'єктом господарювання
Методичні рекомендації з аналізу і оцінки фінансового стану підприємства	Описано сутність основних показників аналізу фінансового стану підприємства, методи їх визначення та їх роз'яснення, надано рекомендації щодо структури проведення аналізу
Методичні рекомендації щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства	Пропонується система основних індикаторів, за допомогою яких можна провести ефективну оцінку фінансового стану підприємства
Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Визначено мету, склад в принципі підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання й розкриття її елементів
Положення бухгалтерського обліку	Згідно з розділом III даного положення у фінансовій звітності відображаються постійні та тимчасові різниці, що
«Податкові різниці» (наказ Мінфіну від 25.01.2011 №27)	Мають враховуватись при визначенні податкового прибутку (збитку) звітного періоду.
Баланс	Містять інформацію про наявність економічних ресурсів, які контролюються підприємством на дату балансу.
Звіт про фінансові результати	Містять інформацію про доходи, витрати та фінансові результати діяльності підприємства за звітний період
Звіт про власний капітал	Відображає зміни в складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду
Звіт про рух грошових коштів (за прямим і непрямим методами)	Відображає генерування та використання грошових коштів протягом звітного періоду

Отже, згідно табл. 2.2 на сьогодні розроблена сучасна та широка база нормативно-правового регулювання аналізу фінансового стану підприємства, яка

забезпечена великою кількістю інструментів, для досягнення поставленої мети аналізу. Для розкриття теми дослідження, дослідимо більш детально процес формування безпосередньо фактографічної інформації в процесі проведення аналізу саме для підприємства торгівлі.

2.2. Формування фактографічної інформації в процесі аналізу фінансового стану підприємства торгівлі

Фактографічна інформація формується за рахунок бухгалтерської та статистичної інформації підприємства торгівлі.

Поточна бухгалтерська інформація міститься у регістрах бухгалтерського обліку.

Статистичний облік базується на даних бухгалтерського, оперативного та вибіркового обліку. Форми статистичної звітності розробляються державними органами статистики і є обов'язковими для підприємств і установ.

Оперативний облік застосовується на окремих ділянках фінансово-господарської діяльності підприємства торгівлі. Завдання оперативного обліку полягає у забезпеченні швидкого (оперативного) отримання інформації щодо змін параметрів об'єктів, які потребують постійного (оперативного) контролю.

Інформація вибіркового обліку складається з даних інвентаризацій, спостережень (у тому числі хронометражних), перевірок, які мають вибірковий характер.

Додатковим джерелом фактографічної інформації є позаоблікова інформація, яка міститься у наказах, доповідних і пояснювальних записках, протоколах виробничих нарад та зборів колективу, актах ревізій та перевірок, аудиторських висновках тощо.

Розглянемо в табл. 2.3 фактографічне інформаційне забезпечення аналізу фінансового стану підприємства торгівлі.

Формування фактографічного інформаційного забезпечення аналізу підприємства торгівлі

Фактографічне інформаційне забезпечення	Структура
Журнали-ордери і дебетові відомості	Узагальнена інформація щодо окремих об'єктів обліку, яка застосовується для оцінки структури та динаміки об'єкту аналізу
Аналітичні відомості	Застосовуються для оцінки наявності, стану, динаміки та структури об'єкту оцінки взагалі, по окремих групах та об'єктах.
Фінансова звітність	<ul style="list-style-type: none"> - Баланс - Звіт про фінансові результати - Звіт про власний капітал - Звіт про рух грошових коштів - Примітки до фінансової звітності
Податкова звітність	<ul style="list-style-type: none"> - Декларація з податку на додану вартість - Декларація з податку на прибуток підприємства - Фактографічне інформаційне забезпечення
Статистична звітність	<ul style="list-style-type: none"> - Звіт із праці (форма № 1-ПВ) - Звіт про використання робочого часу (форма № 3-ПВ) - Звіт про наявність та рух основних засобів, амортизацію (знос) (форма № 11-ОЗ) - Звіт про продаж і запаси товарів у торговій мережі та мережі ресторанного господарства (форма № 3-торг)
Позаоблікова інформація	<ul style="list-style-type: none"> - Результати перевірок державних та недержавних контролюючих органів - Штатний розклад - Бізнес-план підприємства

Представлені види інформації формуються в системі бухгалтерського обліку підприємства та відображаються в первинних документах, облікових регістрах та формах звітності. Цілком очевидно, що використання первинних документів для оцінки фінансового стану підприємства не ефективно: необхідні додаткові трудові, часові та фінансові ресурси для систематизації та узагальнення початкової інформації.

Суб'єкти аналізу, з урахуванням переслідуваної мети, визначають необхідність використання тієї чи іншої фактографічної інформації.

Якщо для внутрішніх користувачів є можливим одержання усієї фактографічної інформації, то інформація, якою володіють зовнішні аналітики, часто обмежена лише різними формами звітності. Відповідно звітність є найбільш

оптимальним елементом інформаційного забезпечення аналізу фінансового стану.

Подальший аналіз фінансового стану торговельних підприємств буде проводитись на прикладі ТОВ «Автовектор Плюс».

ТОВ «Автовектор Плюс» було засноване у 2009 році. Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ 36347232

Зареєстроване Києво-Святошинською районною державною адміністрацією Київської області за адресою 08131, Київська область, Києво-Святошинський район, село Софіївська Борщагівка, Основними видами економічної діяльності (із зазначенням КВЕД) є:

- 45.31 Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;
- 45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів
- 45.32 Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів
- 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту

Для оцінки ефективності функціонування підприємства проведемо аналіз активів, пасивів та фінансових результатів ТОВ «Автовектор Плюс» за 2016 – 2020 роки. Вихідні дані для подальшого аналізу наведені в дод. А, Б, В, Г, Д, Е, Ж, З, И, К.

Активи є засобами господарюючого суб'єкта, які потрібні для його функціонування у різних формах діяльності з метою отримання прибутку. [32, с. 174] Динаміку валюти балансу ТОВ «Автовектор Плюс» за 2016 – 2020 рр. в загальному вигляді відображено на рис. 2.1.

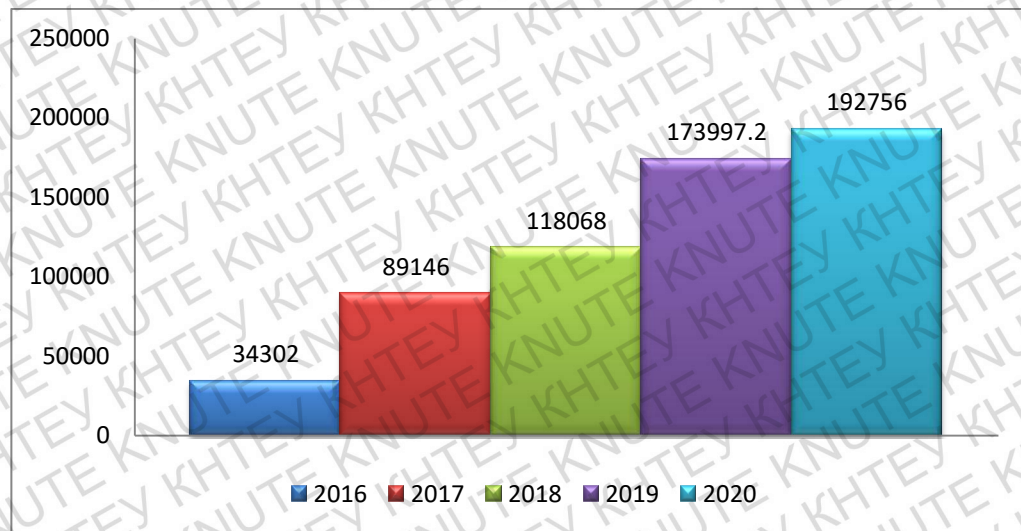


Рис. 2.1 Динаміка активів та пасивів ТОВ «Автовектор Плюс» за 2016 - 2020 роки

Отже, спостерігається стрімке зростання величини валюти балансу в досліджуваному періоді, що свідчить про зміну економічного потенціалу підприємства та збільшення його ринкової вартості. На підставі даних про зміну обсягу активів торговельного підприємства, відображених у табл. Л.1, можна зробити висновок, що приріст активів забезпечується збільшенням обсягу як необоротних, так і оборотних активів. Величина незавершених капітальних інвестицій зростає у 2017 році, порівняно з 2016 – на 757 тис. грн, у 2018 році, порівняно з 2017 – на 6563 тис. грн, у 2019 році, порівняно з 2018 – на 25406,2 тис. грн та у 2020 році, порівняно з 2019 – на 42810,8 тис. грн. Основні засоби у 2020 році у порівнянні з попереднім роком збільшились на 23907,8 тис. грн. Також зростає величина дебіторської заборгованості за продукцію у 2020 році, порівняно з 2019 – на 6042,2 тис. грн. Загалом це зростання свідчить про перспективу економічного зростання і підвищення активності на ринку.

В табл. М.1 наведено дані щодо структури активів ТОВ «Автовектор Плюс» за 2016 – 2020 роки. Можна зробити висновок, що у 2016 році найбільшу частку в структурі активів займали основні засоби (31,79%), у 2017, 2018 та 2019 рр. – незавершене виробництво (53,35%, 51,46% та 40,95% відповідно), а у 2020 році – незавершені капітальні інвестиції (39,20%).

Будь-яке підприємство покриває потребу своїх активів за рахунок власних і залучених джерел, які визначаються, як його пасиви.[32, с. 185] В табл. Н.1 наведені дані, щодо динаміки пасивів торговельного підприємства за 2016 – 2020 роки. Отже, за досліджуваний період джерела фінансування активів мають позитивну тенденцію до збільшення, а саме: власний капітал у 2017 році, порівняно з 2016 роком зріс на 57273 тис. грн, а у 2020 році, порівняно з 2019 – на 5304,9 тис. грн. В свою чергу, поточні зобов'язання і забезпечення у 2017 році, порівняно з 2016 роком скоротились на 2429 тис. грн, а у 2020 році, порівняно з 2019 роком зросли на 13453,9 тис. грн.

Структуру пасивів ТОВ «Автовектор Плюс» наведено в табл. П.1. Аналізуючи структуру пасивів підприємства можна зробити висновок, що основну частину у структурі джерел фінансування активів займає власний капітал: на початок досліджуваного періоду він складав 83,39%, а на кінець – 84,42%, що свідчить про економічну незалежність підприємства. Хоча залучений капітал є необхідною передумовою діяльності будь-якого суб'єкта господарювання, та його частка є меншою, ніж власного капіталу. У 2016 році поточні зобов'язання та забезпечення склали 16,61%, а у 2020 році – 15,58%.

Показники фінансових результатів характеризують абсолютну ефективність роботи підприємства в усіх напрямках його діяльності: виробничої, збутової, постачальницької, фінансової та інвестиційної. Вони складають основу економічного розвитку підприємства та зміцнення його фінансових відносин. Основні показники фінансово-господарської діяльності наведено в табл. Р.1.

Проаналізувавши динаміку цих показників, можна зробити висновок, що чистий дохід від реалізації продукції у 2020 році зріс порівняно з 2019 роком на 64112 тис. грн, інші доходи також мали тенденцію до зростання в досліджуваному періоді. Собівартість реалізованої продукції в свою чергу також зросла у 2020 році, порівняно з 2019 на 88284 тис. грн, хоча в попередніх роках відслідковувалась тенденція до зменшення величини собівартості. В цілому показники витрат у досліджуваному періоді мали негативну тенденцію до зростання. Чистий прибуток у 2017 році, порівняно з 2016 роком зріс на 48368

тис. грн, у 2018 році, порівняно з 2017 скоротився на 30614 тис. грн, у 2019 році, порівняно з 2018 роком знову зріс на 18641 тис. грн, а у 2020 році зменшився на 45275 тис. грн порівняно з 2019 роком.

Таким чином, можна стверджувати, що підприємство працює не ефективно.

Отже, можна зробити висновок, що фактографічна інформація використовується для характеристики стану торговельного підприємства у певний момент часу. Зіставлення фактографічної інформації з правовою, директивною, нормативно-довідковою та плановою є основою загального економічного аналізу.

2.3. Організаційно-інформаційна модель аналізу фінансового стану підприємства

Проведення аналізу фінансового стану підприємства, в залежності від його мети та завдань, потребує поетапного розкриття доступної інформації. В залежності від підходу до користування цією інформацією, її структурування та контроль на кожному етапі, залежить результат аналізу. Одним із засобів формалізації економічного аналізу є розробка його організаційно-інформаційної моделі, яка в свою чергу об'єднує питання організації аналізу та його інформаційного забезпечення.

Згідно табл. 2.4, організаційно-інформаційна модель висвітлює завдання стосовно аналізу фінансового стану підприємства, чітко окреслює межі дослідження та наводить джерела інформаційного забезпечення аналізу.

На нашу думку, у даній організаційно-інформаційній моделі не вистачає елементу прогнозування стану торговельного підприємства на основі показника аграрної галузі:

- порівняння ключових показників підприємства з показниками по галузі в цілому;
- прогнозування показників рентабельності, обсягів виробництва та реалізації на основі показників по галузі;

- кількісна оцінка потенційного збільшення прибутку і рентабельності підприємства торгівлі.

Таблиця 2.4

Організаційно-інформаційна модель аналізу фінансового стану підприємства торгівлі

Елемент моделі	Характеристика
Мета аналізу	Пошук шляхів і резервів зростання ринкової вартості підприємства; поліпшення структури активів, пасивів і забезпечення на цій основі високої фінансової стійкості та платоспроможності; надання інформації системі управління про фінансовий стан торговельного підприємства та можливості його оптимізації
Завдання аналізу	1. оцінка динаміки і структури активів, капітал і зобов'язань; 2. аналіз руху та ефективності використання активів і капіталу; 3. аналіз фінансової стійкості та платоспроможності підприємства; 4. аналіз рентабельності та ділової активності підприємства; 5. пошук оптимального рішення, щодо подальшого стану; 6. контроль за виконанням заходів, щодо прийнятого рішення
Об'єкт аналізу	Активи, власний капітал, зобов'язання; фактори, що спричинили зміну економічного потенціалу, вплинули на фінансову стійкість, платоспроможність; фактори, що вплинули на рентабельність та ділову активність підприємства
Суб'єкт аналізу	Вищі посадові особи; економічні служби; керівники функціональних структурних підрозділів; власники; акціонери; зовнішні користувачі інформації
Інформаційне забезпечення	Зовнішня інформація: Нормативно-довідкова Внутрішня інформація: Фактографічна: облікова, звітна та позаоблікова.
Методичні прийоми обробки первинної (вхідної) інформації	Економіко-логічні методи: Групування, порівняння, розрахунок відносних показників, розрахунок середніх показників Економіко-математичні методи: Методи кореляційно-регресійного аналізу
Система економічних показників аналізу фінансового стану	- структури активів, капіталу та зобов'язань; - динаміки активів, капіталу та зобов'язань; - показники інтенсивності процесів (коефіцієнти рентабельності, фінансової стійкості, платоспроможності тощо).
Узагальнення і реалізація результатів аналізу фінансового стану	Узагальнення результатів - систематизація інформації; - розробка багатоваріантних заходів щодо поліпшення фінансових результатів діяльності та фінансового стану торговельного підприємства у майбутньому періоді; - оформлення результатів аналізу та передача їх в управлінські структури для реалізації запропонованих заходів. Реалізація результатів - оцінка варіантів заходів поліпшення фінансових результатів діяльності та фінансового стану торговельного підприємства з точки зору найбільшої відповідності його фінансовій стратегії; - вибір оптимального варіанту заходів щодо поліпшення фінансового стану підприємства торгівлі

Організаційні питання, які вирішуються на рівні розробки моделі аналізу, стосуються об'єктів, суб'єктів і методів аналізу. Інформаційна сторона моделі визначає створення інформаційної бази аналізу. А саме, вибір джерел інформації, інформаційне забезпечення та розробка системи показників. Одним з найважливіших принципів створення інформаційної бази є забезпечення повноти інформації про досліджуваний об'єкт.

Отже, згідно проведеного дослідження можна зробити висновок, що послідовна реалізація заходів, наведених у організаційно-інформаційній моделі аналізу фінансового стану підприємства торгівлі за відсутності надзвичайних обставин забезпечує досягнення поставленої мети, яка полягає у створенні інформаційної бази ефективного управління підприємством на основі дослідження фінансового стану та його динаміки і факторів, що обумовлюють зміну цих показників.

Висновки до розділу 2

ТОВ «Автовектор Плюс» вже 11 років знаходиться на економічному ринку та займається торгівлею автозапчастинами і наданням послуг по обслуговуванню та ремонту автомобілів..

На підприємстві спостерігається стрімке зростання величини валюти балансу в 2016 – 2020 рр., що свідчить про зміну економічного потенціалу підприємства та збільшення його ринкової вартості.

Та в цілому підприємство працює не ефективно, адже розмір чистого прибутку у 2020 році, порівняно з 2019 роком зменшився на 45275,00 тис. грн , собівартість реалізованої продукції в свою чергу зросла у 2020 році, порівняно з 2019 на 88284 тис. грн. Хоча в перспективі підприємство очікує економічне зростання і підвищення активності на ринку.

Проведення аналізу фінансового стану підприємства, в залежності від його мети та завдань, потребує поетапного розкриття доступної інформації.

Аналіз фінансового стану є необхідною умовою ефективного управління, формування, розміщення та використання ресурсів, тому для узагальнення даного процесу було розроблено організаційно-інформаційну модель аналізу фінансового стану підприємства торгівлі, в якій виділено 8 основних елементів моделі.

Організаційно-інформаційна модель висвітлює завдання стосовно аналізу фінансового стану підприємства, чітко окреслює межі дослідження та наводить джерела інформаційного забезпечення аналізу.

РОЗДІЛ 3

АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА ТОРГІВЛІ

3.1. Аналіз фінансової стійкості та платоспроможності ТОВ «Автовектор Плюс»

Головна умова ефективного функціонування підприємства в умовах ринкового середовища – стійкість його економіки. [32, с. 195] Фінансова стійкість є відображенням стабільного перевищення доходів над витратами. Вона забезпечується вільним маневруванням грошових коштів і завдяки цьому сприяє ефективності процесу виробництва і реалізації продукції.

Передумовою оцінки фінансової стійкості майже в усіх методичних підходах визнається проведення аналізу фінансового стану підприємства та його оцінка за допомогою системи коефіцієнтів, які дають змогу зробити висновок про ступінь фінансової стійкості підприємства. [47, с. 405]

Визначальною характеристикою фінансового стану підприємства є його платоспроможність, яка визначається здатністю підприємства до швидкого погашення своїх короткострокових зобов'язань. [32, с. 202]

Етапи аналізу фінансової стійкості та платоспроможності підприємства наведено на рис. 3.1.

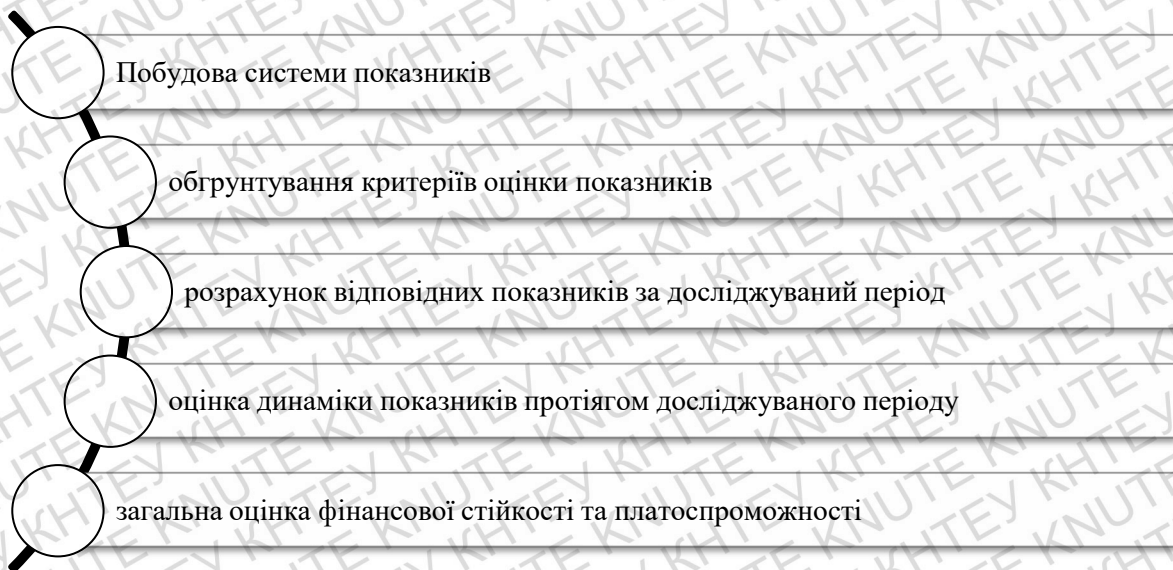


Рис. 3.1 *Етапи аналізу фінансової стійкості та платоспроможності*

Для подальшого аналізу фінансової стійкості та платоспроможності підприємства запропонуємо систему показників наведену в табл. 3.1.

Таблиця 3.1

Система показників фінансової стійкості та платоспроможності

Показник	Умовне позначення	Алгоритм розрахунку	Допустиме значення
Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)	k_a	$\frac{\text{Власний капітал}}{\text{Валюта балансу}}$	> 0,5 (↑)
Коефіцієнт маневрування власного капіталу	k_{mn}	$\frac{\text{Власний оборотний капітал}}{\text{Власний капітал}}$	0,2 – 0,5 (↑)
Коефіцієнт заборгованості	k_z	$\frac{\text{Заборгованість}}{\text{Валюта балансу}}$	< 0,5 (↓)
Коефіцієнт співвідношення	k_c	$\frac{\text{Власні оборотні активи}}{\text{Оборотні активи}}$	> 0,1 (↑)
Коефіцієнт мультиплікації капіталу (фінансової залежності)	k_{mk}	$\frac{\text{Активи}}{\text{Власний капітал}}$	< 2 (↑)
Коефіцієнт реальної вартості основних засобів	k_{rv}	$\frac{\text{Залишкова вартість основних засобів}}{\text{Валюта балансу}}$	< 0,5 (↑)
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	k_{al}	$\frac{\text{Грошові кошти}}{\text{Поточні зобов'язання}}$	0,1 – 0,2
Коефіцієнт швидкої ліквідності	k_{shl}	$\frac{\text{Грошові кошти} + \text{Поточні фінансові інвестиції} + \text{Дебіторська заборгованість}}{\text{Поточні зобов'язання}}$	0,7 – 0,8
Коефіцієнт загального покриття	k_{zp}	$\frac{\text{Оборотні активи}}{\text{Поточні зобов'язання}}$	2 – 2,5

Джерело: розроблено автором

За вищенаведеними показниками, див. табл. 3.1., фінансової стійкості та платоспроможності розрахуємо проміжні результати аналізу та внесемо їх до табл. 3.2.

Таблиця 3.2

Динаміка показників фінансової стійкості та платоспроможності ТОВ «Автовектор Плюс» за 2016 – 2020 роки

Показник	Період					Абсолютне відхилення				
	2016	2017	2018	2019	2020	2017 р. від 2016 р.	2018 р. від 2017 р.	2019 р. від 2018 р.	2020 р. від 2019 р.	
k_a	0,83	0,96	0,95	0,90	0,84	0,13	-0,01	-0,05	-0,06	
k_{mn}	0,62	0,88	0,86	0,71	0,31	0,26	-0,02	-0,15	-0,40	
k_z	0,17	0,04	0,05	0,10	0,16	-0,13	0,01	0,05	0,06	
k_c	0,76	0,96	0,95	0,87	0,63	0,20	-0,01	-0,07	-0,24	

Продовження табл. 3.2

$k_{МК}$	1,20	1,04	1,05	1,11	1,18	-0,16	0,01	0,06	0,08
$k_{рв}$	0,32	0,10	0,07	0,07	0,19	-0,21	-0,03	0,00	0,12
$k_{ал}$	0,01	0,18	0,05	0,06	0,02	0,17	-0,13	0,00	-0,04
$k_{шл}$	2,33	6,71	5,73	2,61	1,83	4,38	-0,98	-3,13	-0,78
$k_{зп}$	4,10	24,17	18,39	7,74	2,67	20,07	-5,79	-10,65	-5,06

Аналізуючи фінансову стійкість та платоспроможність, ми розраховали комплекс відносних показників, див. табл. 3.2. Серед них найбільш значущим показником фінансової стійкості вважається коефіцієнт автономії, який показує частку власного капіталу підприємства у загальній сумі коштів, авансованих у його діяльність. Чим вищим є значення цього показника, тим вищим є рівень фінансової стійкості підприємства і тим воно є більш незалежним від зовнішніх джерел фінансування. Мінімальне критичне значення цього коефіцієнта – 0,5. Воно свідчить, що за таких обставин підприємство може покрити всі свої зобов'язання за рахунок власних джерел.

Коефіцієнт автономії у 2016 – 2020 рр. тримався майже на одному рівні, близькому до критичного значення. Максимального значення показник набув у 2017 році і становив 0,96, а мінімального значення – у 2016 році – 0,83. Виходячи з вищесказаного можна стверджувати, що рівень фінансової стійкості ТОВ «Автовектор Плюс» є високим.

Наступним показником є коефіцієнт маневрування власного капіталу, який показує, яка частина власного оборотного капіталу перебуває в обороті, тобто знаходиться в такій формі, яка дає змогу вільно маневрувати коштами. Чим більшим є значення цього коефіцієнта, тим кращим є фінансовий стан, оскільки підприємство має можливості для фінансового забезпечення виробничої та інших видів діяльності тощо. За досліджуваний період показник змінював своє значення, так у 2017 році він становив 0,62; у 2015 році зріс на 0,26, порівняно з 2016 роком і досяг позначки 0,88; у 2018 році коефіцієнт маневрування дещо зменшився і становив 0,86; у 2019 році він становив 0,71, що на 0,15 менше, ніж у 2018 році; а в 2020 році коефіцієнт маневрування дістав позначки 0,31, що є допустимим значенням. Таким чином, можна стверджувати, що фінансовий стан є задовільним.

Коефіцієнт заборгованості показує відношення позикового капіталу до валюти балансу. Його допустиме значення має бути не більше 0,5 з тенденцією до зменшення. За досліджуваний період даний коефіцієнт був низьким, а саме: у 2016 році він набув максимального значення – 0,17; у 2017 році зменшився на 0,13 і становив – 0,04, що є найнижчим значенням; у 2018 році зріс на 0,01 порівняно з попереднім роком; у 2019 році, порівняно з 2018 роком, показник збільшився на 0,05 і становив 0,10; у 2020 році показник знов зріс на 0,06 і склав – 0,16. Отже, можна зробити висновок, що торговельне підприємство має позитивну тенденцію діяльності.

Коефіцієнт співвідношення власних оборотних активів та оборотних активів характеризує можливість проведення незалежної фінансової політики. Його допустиме значення повинне бути не менше 0,1 з тенденцією до збільшення. У 2016 р. та 2017 р. даний показник становив 0,76, 0,96 відповідно, таким чином прослідковується позитивна тенденція до збільшення, а починаючи з 2018 року показник почав зменшуватись і становив 0,95, 0,87 – у 2017 році та 0,63 – у 2020 році. Хоча й прослідковується тенденція до зменшення коефіцієнта та допустимого значення не було перевищено.

Наступним показником є коефіцієнт мультиплікації капіталу, який є оберненим до коефіцієнта автономії. Даний коефіцієнт є індикатором фінансової стійкості, який вказує на здатність підприємства проводити діяльність в довгостроковій перспективі. Впродовж досліджуваного періоду коефіцієнт мультиплікації капіталу був в межах допустимого значення, а саме: у 2014 році становив 1,20; у 2017 році – 1,04; у 2018 році – 1,05; у 2019 році – 1,11; у 2020 році – 1,18. Спостерігається тенденція до збільшення показника, що є позитивним у діяльності торговельного підприємства.

Коефіцієнт реальної вартості основних засобів показує наскільки ефективно використовуються матеріальні активи підприємства у господарській діяльності. Динаміка даного показника впродовж 2016 – 2020 рр., див. табл. 3.2, є негативною, що свідчить про зменшення виробничого потенціалу підприємства.

Наступними показниками аналізу є коефіцієнти платоспроможності:

1) коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину заборгованості можливо погасити за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів в даний момент. Через нестабільність цього показника, його буде недостатньо для оцінки платоспроможності. В досліджуваному періоді спостерігається негативна тенденція до зменшення показника. У 2016 році коефіцієнт абсолютної ліквідності становив 0,01 або 1%, у 2017 році, порівняно з 2016 показник збільшився на 0,17 і досяг максимальної позначки за період дослідження 0,18 або 18%, що є нормативним значенням, у 2018 році коефіцієнт склав 0,05 або 5%, у 2019 році - 6%, а у 2020 році показник скоротився до 2%, що свідчить про те, що підприємство не в змозі погасити свої борги за рахунок грошових коштів;

2) коефіцієнт швидкої ліквідності свідчить про здатність підприємства погасити свої поточні зобов'язання за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами. Даний показник у 2016 році становив 2,33; у 2017 році – 6,71; у 2018 році – 5,73; у 2019 році – 2,61; а у 2020 році – 1,83, що свідчить про те, що торговельне підприємство з легкістю може погасити свої поточні зобов'язання, якщо проведе розрахунки з дебіторами, але отримані значення перевищують допустимі значення в рази. Таким чином стверджувати про нормальний фінансовий стан неможливо;

3) коефіцієнт загального покриття показує достатність ресурсів підприємства для погашення його поточних зобов'язань. За даними дослідження у 2016 році показник становив 4,10; у 2017 році, порівняно з попереднім роком, зріс на 20,07 і склав 24,17; у 2018 році коефіцієнт становив 18,39, що на 10,65 більше, ніж у 2019 році (7,74); а у 2020 році показник приблизився до допустимого значення і становив 2,67. Таким чином, можна стверджувати, що у ТОВ «Автовектор Плюс» достатньо ресурсів для погашення своїх поточних зобов'язань.

Отже, фінансова стійкість та платоспроможність підприємства є одним із визначальних критеріїв його фінансового стану і успішної діяльності в цілому. За даними дослідження ТОВ «Автовектор Плюс» можна зробити висновок, що фінансовий стан підприємства упродовж 2016 – 2020 рр. був відносно стійким і фінансово незалежним. Однак, платоспроможністю виникли деякі питання.

Основною проблемою є низький рівень коефіцієнта абсолютної ліквідності, що є наслідком відсутності наявних грошових коштів та їх еквівалентів. Проте, в цілому коефіцієнти швидкої ліквідності та загального покриття є вищими за допустиме значення, тобто підприємство має достатньо оборотних активів для покриття поточних зобов'язань, але у структурі цих активів переважають запаси, які вважаються найменш ліквідними з оборотних активів.

3.2. Аналіз ефективності використання активів і капіталу ТОВ «Автовектор Плюс»

Для здійснення аналізу ефективності використання активів і капіталу використовуються показники ділової активності та рентабельності активів і капіталу підприємства.

Оцінка ділової активності – один з основних аспектів аналізу діяльності суб'єкта господарювання, якому належить провідне місце в системі завдань фінансового аналізу. Це зумовлено тим, що такий аналіз дає змогу оцінити внутрішній і зовнішній стан підприємства, визначити рівень прибутковості та перспективи його розвитку, дослідити ефективність використання виробничо-фінансових ресурсів.

Метою аналізу ділової активності підприємства є розрахунок відповідних аналітичних показників, виявлення тенденцій і причин їх змін для дослідження досягнутого рівня ефективності виробничо-господарської діяльності та визначення потенційних можливостей підприємства щодо підвищення останнього. [47, с. 422]

Не менш важливе значення займає аналіз показників рентабельності. Рентабельність показує, наскільки прибуткова діяльність підприємства. Відповідно, чим вищі коефіцієнти рентабельності – тим ефективніша діяльність

підприємства. Тому, на сьогоднішній день, підприємство повинно прагнути добитися більш високих показників, а керівництво повинно визначати шляхи їх зростання.

Етапи аналізу ефективності використання активів і капіталу наведено на рис. 3.2.

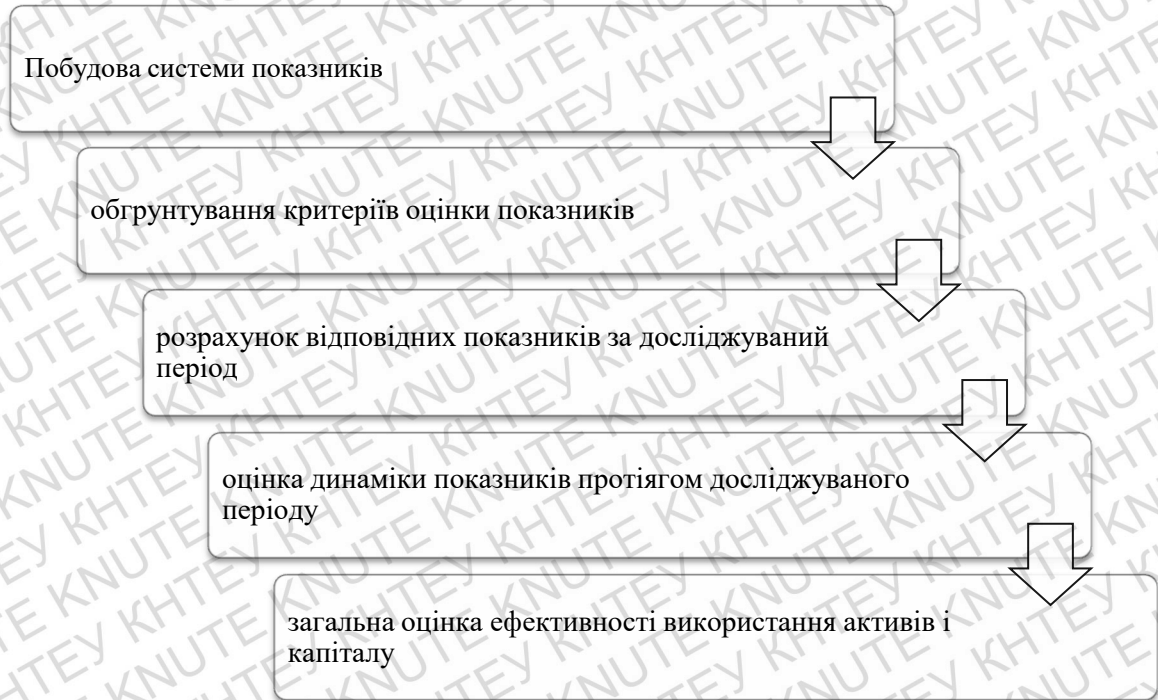


Рис. 3.2 Етапи аналізу ефективності використання активів і капіталу

Для проведення подальшого дослідження ефективності використання активів і капіталу побудуємо зведену систему показників, наведену в табл. 3.3.

Таблиця 3.3

Система показників ділової активності та рентабельності активів і капіталу

Показник	Умовне позначення	Алгоритм розрахунку
Коефіцієнт навантаження необоротних активів	$k_{\text{нна}}$	$\frac{\text{Чистий дохід від реалізації продукції}}{\text{Залишки необоротних активів}}$
Коефіцієнт навантаження основних засобів (фондовіддача)	$k_{\text{ноз}}$	$\frac{\text{Чистий дохід від реалізації продукції}}{\text{Залишки основних засобів}}$
Коефіцієнт навантаження економічного потенціалу	$k_{\text{неп}}$	$\frac{\text{Чистий дохід від реалізації продукції}}{\text{Залишки активів}}$
Коефіцієнт оборотності оборотних активів	$k_{\text{ооа}}$	$\frac{\text{Чистий дохід від реалізації продукції}}{\text{Залишки оборотних активів}}$

Продовження таблиці 3.3

Коефіцієнт оборотності запасів	$k_{оз}$	$\frac{\text{Чистий дохід від реалізації продукції}}{\text{Залишки запасів}}$
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	$k_{одз}$	$\frac{\text{Чистий дохід від реалізації продукції}}{\text{Залишки дебіторської заборгованості}}$
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	$k_{овк}$	$\frac{\text{Чистий дохід від реалізації продукції}}{\text{Залишки власного капіталу}}$
Рентабельність власного капіталу	$R_{вк}$	$\frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Середньорічна вартість власного капіталу}}$
Рентабельність активів	R_A	$\frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Середньорічна вартість активів}}$
Рентабельність продажу	$R_{п}$	$\frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Чистий дохід від реалізації продукції}}$

Джерело: розроблено автором

Розрахуємо показники ефективності використання активів і капіталу за вищенаведеними алгоритмами, див. табл. 3.3., та внесемо проміжні результати до табл. 3.4.

Таблиця 3.4

Динаміка основних показників аналізу ефективності використання активів і капіталу ТОВ «Автовектор Плюс» за 2016 – 2020 роки

тис.грн

Показник	Період					Абсолютне відхилення				
	2016	2017	2018	2019	2020	2017 р. від 2016 р.	2018 р. від 2017 р.	2019 р. від 2018 р.	2020 р. від 2019 р.	
$k_{нна}$	1,42	1,85	2,63	1,96	1,57	0,43	0,78	-0,67	-0,39	
$k_{ноз}$	1,42	1,92	3,83	5,61	4,99	0,50	1,91	1,77	-0,62	
$k_{неп}$	0,54	0,32	0,33	0,41	0,68	-0,22	0,01	0,08	0,27	
$k_{ооа}$	0,87	0,38	0,38	0,52	1,19	-0,49	0,00	0,15	0,67	
$k_{оз}$	2,20	0,58	0,54	0,78	2,28	-1,61	-0,05	0,24	1,50	
$k_{одз}$	1,51	1,13	1,29	1,63	2,57	-0,38	0,17	0,34	0,94	
$k_{овк}$	0,68	0,34	0,34	0,45	0,78	-0,35	0,00	0,10	0,33	
$R_{вк}, \%$	36,36	100,06	26,88	33,56	0,01	63,69	-73,18	6,69	-33,55	
$R_A, \%$	28,65	92,79	25,73	31,02	0,01	64,14	-67,06	5,29	-31,01	
$R_{п}, \%$	53,09	294,50	77,97	75,10	0,02	241,41	-216,53	-2,87	-75,08	

Подальшу оцінку результатів здійснимо за допомогою проаналізованих узагальнюючих показників ділової активності та рентабельності активів і капіталу, див. табл. 3.4.

Розглянемо показники ділової активності підприємства:

- коефіцієнт навантаження необоротних активів показує величину виручки від реалізації, що припадає на одиницю вартості необоротних активів. Даний показник з 2016 р. – 2020 р. мав тенденцію до збільшення та становив 1,42, 1,85 та 2,63 тис. грн відповідно, у 2019 році зменшився на 0,67, порівняно з попереднім роком, і дорівнював 1,96 тис. грн, а в 2019 дістав позначки 1,57 тис. грн, що на 0,39 менше, ніж у 2019 році. Ця тенденція до зниження є негативною, це частково пов'язано з збільшенням необоротних активів у 2018 – 2020 рр. та неефективністю використання наявних активів;

- коефіцієнт навантаження основних засобів (фондовіддача) характеризує ефективність використання основних засобів підприємством і показує скільки отримано виручки на одиницю вкладених основних засобів. Впродовж 2016 – 2020 рр. прослідковується позитивна тенденція до збільшення даного показника, а саме: у 2016 році підприємство отримало 1,42 тис. грн виручки на 1 грн основних засобів; у 2017 році – 1,92 тис. грн; у 2018 році – 3,83 тис. грн; у 2019 році – 5,61 тис. грн; а у 2020 році показник дещо зменшився на 0,62, порівняно з попереднім роком і становив 4,99 тис. грн. Таким чином можна стверджувати, що ТОВ «Автовектор Плюс» ефективно використовує основні засоби;

- коефіцієнт навантаження економічного потенціалу характеризує ефективність використання підприємством усіх наявних у нього ресурсів, тобто показує, скільки грошових одиниць реалізованої продукції принесла кожна одиниця активів. У 2016 році показник становив 0,54 тис. грн, у 2017 році, порівняно з попереднім роком зменшився на 0,22 і дорівнював 0,32 тис. грн. Впродовж наступних років була позитивна тенденція до збільшення коефіцієнту навантаження економічного потенціалу, а саме: у 2018 році на 1 грн активів припадало 0,33 тис. грн виручки від реалізації, у 2019 році – 0,41 тис. грн, у 2020 році – 0,68 тис. грн. Дана тенденція свідчить про ефективне та раціональне використання ресурсів господарства;

- коефіцієнт оборотності оборотних активів. Незважаючи на 2016 рік (0,87 тис. грн), у досліджуваному періоді з 2017 року – 2019 рік коефіцієнт оборотності оборотних активів мав тенденцію до зростання. Дани показник у 2017 та 2018 рр.

залишався на рівні 0,38 тис. грн, а у 2019 та 2020 рр. становив 0,52 тис. грн та 1,19 тис. грн відповідно. Це свідчить про постійну роботу підприємства, щодо поліпшення політики управління оборотними активами;

- коефіцієнт оборотності запасів відображає кількість оборотів запасів підприємства за аналізований період. Впродовж з 2016 року – 2018 рік спостерігалася тенденція до зниження даного показника. У 2016 році він склав 2,20 обортів, у 2017 році – 0,58 обортів, а у 2018 – 0,54 оборти, що менше на 0,04 від попереднього року. Це зниження свідчить про збільшення запасів та зменшення попиту на готову продукцію. У 2019 році показник склав 0,78 обортів, а у 2020 році на 1,5 оборти більше, тобто 2,28. Ця тенденція може свідчити про більш стійке фінансове становище підприємства;

- коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості показує скільки разів за період обернулися кошти, вкладені в розрахунки. У 2014 році кошти обернулися 1,51 разів, у 2017 році – 1,13 разів, у 2018 році – 1,29 разів, у 2019 році – 1,63 разів, у 2020 році – 2,57 разів. Отже, прослідковується тенденція до збільшення коефіцієнта за досліджуваний період, що свідчить про те, що підприємство швидше отримує оплату по рахунках;

- коефіцієнт оборотності власного капіталу. Даний коефіцієнт показує на скільки ефективно використовується власний капітал на підприємстві. Загалом спостерігається позитивна тенденція упродовж досліджуваного періоду: у 2016 році показник становив 0,68, у 2017 та 2018 рр. – 0,34, у 2019 році – 0,45 та у 2020 році – 0,78. Таким чином, можна стверджувати, що власний капітал використовується ефективно.

Проаналізуємо показники рентабельності активів і капіталу:

- рентабельність власного капіталу свідчить про ефективність використання власного капіталу, вкладеного в дане підприємство. Даний показник є одним з основних показників інвестиційної привабливості підприємства. Впродовж досліджуваного періоду явну тенденцію не можливо прослідкувати: у 2016 році рентабельність становила 36,36%, у 2017 році – сягнула до 100,06%, у 2018 році рентабельність знову зменшилась до 26,88%, у 2019 році показник становив

33,56%, а у 2020 році зменшився до мінімального значення – 0,01%. Дана ситуація свідчить про непривабливість підприємства з боку інвесторів та інших користувачів;

- рентабельність активів характеризує рівень прибутку, що створюється всіма активами підприємства, які перебувають у його використанні. У 2014 році рентабельність становила 28,65%, у 2017 році – збільшилась на 64,14% і дорівнювала 92,79%, у 2018 році – зменшилась 25,73%, у 2019 році – становила 31,02%, а у 2020, як і попередній показник, зменшилась до 0,01%. Дана ситуація може свідчити про падіння попиту на продукцію торговельного підприємства;

- рентабельність продажу показує скільки прибутку припадає на одиницю реалізованої продукції. Даний показник у 2016 році становив 53,09%, у 2017 році – збільшився до 294,5%, у 2018 та 2019 рр. знаходився майже на одному рівні – 77,97% та 75,1% відповідно, а у 2019 році зменшився до мінімального значення 0,02%. Це свідчить про зменшення ефективності господарської діяльності (продажів) торговельного підприємства.

За результатами дослідження можна зробити висновок, що аналіз ефективності використання активів і капіталу протягом 2016 – 2020 років показав, що практично всі коефіцієнти характеризують позитивну динаміку, що можна розцінювати як зростання ділової активності підприємства, хоча є і виключення. Найбільш істотно характеризують рівень ділової активності підприємства показники оборотності, що показують скільки отримано чистої виручки на одиницю фінансових ресурсів або активів.

Отже, можна припустити, що рівень ділової активності ТОВ «Автовектор Плюс» є середнім, тому що присутня нестійка динаміка показників аналізу.

Щодо рентабельності ТОВ «Автовектор Плюс», можна відмітити, що дані показники на досліджуваному підприємстві не мають жодної тенденції (то занадто високі, то досить низькі). Така ситуація не дає жодних підстав стверджувати про ефективність роботи підприємства. Та підводячи підсумки, зазначимо, що розраховані показники рентабельності носять лише орієнтовний

характер, оскільки інформаційна база для їх розрахунку була обмежена фінансовою звітністю, якої в даному випадку недостатньо.

3.3. Напрями удосконалення методики аналізу фінансового стану ТОВ «Автовектор Плюс»

В сучасних умовах розвитку ринкових відносин виникає потреба у достовірній, високоякісній і повній інформації про економічний стан господарства, необхідної для прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Результати аналізу фінансового стану підприємства в умовах ринкової економіки є одним з основних джерел інформації для прийняття управлінських рішень його керівництвом. Дана інформація становить інтерес не тільки для керівника і власників компанії, але і для представників зовнішнього середовища: інвесторів, аудиторів, банків та інших кредиторів, постачальників і покупців, страхових компаній і рекламних агентств.

Дослідивши питання фінансового стану ТОВ «Автовектор Плюс» дійшли висновку, що підприємству необхідно здійснити деякі операції, щодо вдосконалення фінансового стану.

По-перше одним з найважливіших шляхів удосконалення фінансового стану підприємства є своєчасне подання менеджерам достовірно точних даних про реальний стан підприємства. Ці дані в повному обсязі показують які проблеми існують в даній організації.

По-друге для прийняття ефективних управлінських рішень менеджери підприємства після аналізу отриманих даних повинні зробити порівняльний аналіз таких самих показників конкурентів підприємства. Під час порівняння з'являється більш точна картина про конкурентоздатність підприємства з-поміж

інших підприємств, а в умовах ринкової економіки дуже важливо, щоб підприємство було конкурентоспроможним.

Для покращення фінансового стану ТОВ «Автовектор Плюс» розглянемо основні напрямки, які позитивно вплинуть і підвищать фінансовий стан підприємства.

В першу чергу для підвищення фінансового стану даного підприємства необхідно знайти співвідношення власного і позикового капіталу, що змогло б зробити мінімальний фінансовий ризик за максимальної рентабельності власного капіталу. Оптимізація платоспроможності підприємства реалізується за допомогою системи заходів, спрямованих, з одного боку, на зменшення фінансових зобов'язань, а з іншого, на збільшення грошових активів, що забезпечують ці зобов'язання.

Конкурентоспроможність на ринку збуту можна досягти шляхом зниження собівартості продукції, за рахунок впровадження нової техніки, технологій, раціонального використання як матеріальних, так і трудових ресурсів, зменшення питомої ваги постійних витрат в собівартості продукції, адже зниження собівартості продукції прямо пропорційно впливає на збільшення прибутку підприємства.

З метою просування власної продукції потрібно звернути увагу на таку галузь як маркетинг. В умовах конкурентності це дуже актуальний варіант для напрямку збуту продукції підприємства. Необхідно провести інформаційну рекламу щодо продукції, яка виробляється на підприємстві, щоб зацікавити потенційних покупців.

Ще одним шляхом покращення фінансового стану даного підприємства є збільшення грошових коштів на підприємстві, що призведе до збільшення коефіцієнту абсолютної ліквідності. Це дасть змогу підприємству брати короткострокові і довгострокові позики в банку для фінансування поточної діяльності, які видаються лише платоспроможним підприємствам, які мають показник абсолютної ліквідності який відповідає нормативному значенню.

Шляхи щодо підтримки фінансового стану на високому рівні повинні передбачати:

- постійний моніторинг зовнішнього і внутрішнього станів підприємства;
- впровадження планів практичних заходів при виникненні кризової ситуації, прийняття ризикових і нестандартних рішень;
- проведення контролю за діями всіх учасників процесу і за виконанням заходів та їхніми результатами.

З метою підвищення прибутку на підприємстві необхідно здійснити ряд заходів, зображених на рис. 3.3.



Рис. 3.3 Заходи для підвищення прибутку на підприємстві

Заходи, відображені на рис. 3.3 означають:

- якщо план із прибутку складено на належному рівні, професійно, то підприємство має змогу правильно визначити обсяг платежів у державний бюджет і суму прибутку, що залишається в його розпорядженні з метою створення фінансової бази для розвитку діяльності, необхідних витрат на розвиток соціальної сфери, матеріальне заохочення праці.
- величина прибутку в основному залежить від попиту на продукцію.
- постійний пошук невикористаних можливостей збільшення прибутку, що забезпечуватиме його зростання.
- одержання додаткового прибутку і підвищення рентабельності підприємства є результатом високої ділової репутації. Вчасне проведення розрахунків з постачальниками, якість та швидкість наданих товарів і послуг, прийнятна ціна — основні її показники.

Отже, для покращення фінансового стану підприємства необхідно нарощувати обсяги виробництва, підвищувати продуктивність праці працівників, розширювати асортимент продукції і підвищувати її якість, зменшувати витрати на виробництво продукції, з максимальною віддачею використовувати усі види ресурсів, грамотно будувати довірлі відносини з постачальниками та покупцями, вести раціональну цінову політику.

Висновки до розділу 3

Фінансова стійкість та платоспроможність є одним із визначальних факторів фінансового стану та успішної діяльності підприємства в цілому. За даними дослідження ТОВ «Автовектор Плюс» можна зробити висновок, що фінансовий стан підприємства упродовж 2016 – 2020 рр. був відносно стійким і фінансово незалежним. Однак, існує проблема, щодо низького рівня коефіцієнта абсолютної ліквідності, що є наслідком відсутності наявних грошових коштів та їх еквівалентів.

Ефективність використання ресурсів і підвищення рівня економічної стійкості підприємства в сучасних економічних умовах значною мірою залежить від наявності, використання й вдосконалення економічного потенціалу підприємства.

Аналіз ефективності використання активів і капіталу протягом 2016 – 2020 років показав, що рівень ділової активності ТОВ «Автовектор Плюс» є середнім, тому що присутня нестійка динаміка показників аналізу, тому необхідно покращувати фінансові показники і шукати шляхи для вдосконалення фінансового стану підприємства, які допоможуть оптимізувати витрати підприємства, поліпшити організаційну та виробничу структуру підприємства, запобігти кризовому стану, попередити банкрутство та оздоровити стан підприємства загалом.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

За результатами проведеного аналізу організації та методики аналізу фінансового стану ТОВ «Автовектор Плюс» сформовано наступні висновки:

1. фінансовий стан підприємства, як реальна і потенційна фінансова спроможність підприємства забезпечує певний рівень фінансування поточної діяльності, саморозвитку та погашення зобов'язань перед підприємствами й державою. Кількісно він вимірюється системою показників, на підставі яких здійснюється його оцінка. Важливе значення у реалізації завдань оцінки фінансового стану підприємства має його інформаційне забезпечення.

Здійснення будь-якого процесу господарської діяльності супроводжується аналізом його економічної доцільності та ефективності, прогнозом результатів, наявності ресурсів та досягнення поставленої мети. На основі даних проведеного аналізу приймаються управлінські рішення. Від об'єктивності поданої інформації залежить актуальність та ефективність прийнятих рішень, побудова стратегічних цілей, вирішення поточних проблем. Необхідність оцінки фінансового стану зумовлена потребою вдосконалення роботи за умов ринкових відносин, потребою в оптимальному використанні фінансових ресурсів, а також у пошуку резервів зміцнення фінансової стабільності підприємства;

2. проведення аналізу фінансового стану підприємства, в залежності від його мети та завдань, потребує поетапного розкриття доступної інформації. Одним із засобів формалізації економічного аналізу є розробка його організаційно-інформаційної моделі, яка в свою чергу складається з вісьми взаємопов'язаних блоків.

Організаційні питання, які вирішуються на рівні розробки моделі аналізу, стосуються об'єктів, суб'єктів і методів аналізу. Інформаційна сторона моделі визначає створення джерел інформації, інформаційного забезпечення та розробки системи показників. Одним з найважливіших принципів створення інформаційної бази є забезпечення повноти інформації про досліджуваний об'єкт.

Завдяки послідовній реалізації заходів, наведених у організаційно-інформаційній моделі аналізу фінансового стану підприємства торгівлі за відсутності надзвичайних обставин забезпечується досягнення поставленої мети, яка полягає у створенні інформаційної бази ефективного управління підприємством на основі дослідження фінансового стану та його динаміки і факторів, що обумовлюють зміну цих показників;

3. однією з найважливіших характеристик фінансового стану підприємства є фінансова стійкість. Вона формується під час всієї господарської діяльності. Фінансова стійкість – це такий стан фінансових ресурсів, при якому підприємство, вільно маневруючи грошовими коштами, здатне шляхом ефективного їх використання забезпечити безперервний процес виробничої діяльності, а також його розширення і оновлення.

Фінансова стійкість забезпечується вільним маневруванням грошових коштів і завдяки цьому сприяє ефективності процесу виробництва і реалізації продукції.

Проведений аналіз фінансової стійкості та платоспроможності на підприємстві дозволяє зробити певні висновки. Такі коефіцієнти фінансової стійкості, як коефіцієнт автономії, маневрування власного капіталу, заборгованості, співвідношення власних оборотних активів та оборотних активів та коефіцієнт мультиплікації капіталу мають позитивну тенденцію впродовж досліджуваного періоду 2016 – 2020 рр., свідчать про задовільний фінансовий стан та позитивну динаміку в діяльності ТОВ «Автовектор Плюс». Лише коефіцієнт реальної вартості основних засобів має негативну динаміку впродовж 2016 – 2020 рр., що свідчить про зменшення виробничого потенціалу підприємства. Та в цілому рівень фінансової стійкості ТОВ «Автовектор Плюс» є відносно стійким і фінансово незалежним.

Платоспроможність підприємства визначалась за допомогою коефіцієнтів абсолютної ліквідності, швидкої ліквідності та загального покриття. Перший коефіцієнт мав низький рівень внаслідок відсутності наявних грошових коштів на підприємстві. Решта коефіцієнтів були вищими за допустиме значення, тобто

ТОВ «Автовектор Плюс» мала достатньо оборотних активів для покриття поточних зобов'язань, але в структурі цих активів переважали запаси, які вважаються найменш ліквідними з оборотних активів.

Стабільність фінансового стану підприємства в умовах ринкової економіки обумовлена значною мірою його діловою активністю, що залежить від ринків збуту продукції, його ділової репутації, ступеня виконання плану за основними показниками господарської діяльності, рівня ефективності використання ресурсів і стабільності економічного зростання.

Ділова активність відображає рівень ефективності використання матеріальних, трудових, фінансових та інших ресурсів. Паралельно вона характеризує якість управління та можливості потенційного розвитку підприємства.

Коефіцієнти навантаження основних засобів, навантаження економічного потенціалу, оборотності оборотних активів, оборотності запасів, оборотності дебіторської заборгованості та оборотності власного капіталу впродовж досліджуваного періоду мали позитивну тенденцію, яка свідчить про ефективне та раціональне використання ресурсів господарства, більш стійке фінансове становище ТОВ «Автовектор Плюс». А коефіцієнт навантаження необоротних активів впродовж 2014 – 2018 рр. мав негативну тенденцію, яка свідчить про неефективність використання наявних активів. Таким чином, можна припустити, що рівень ділової активності ТОВ «Автовектор Плюс» є середнім (задовільним) внаслідок нестійкої динаміки показників аналізу.

Не менш важливе значення займає аналіз показників рентабельності. Рентабельність показує, наскільки прибуткова діяльність підприємства. Відповідно, чим вищі коефіцієнти рентабельності – тим ефективніша діяльність підприємства. Рентабельність по всіх показниках за 2014 – 2018 рр. мала негативну динаміку, що свідчить про неефективність роботи підприємства.

Здійснено дослідження напрямів вдосконалення методики фінансового стану підприємства. Було визначено основні шляхи поліпшення фінансового стану підприємства:

- оптимальне співвідношення власного та позикового капіталу;
- зведення до мінімуму внутрішніх резервів підприємства;
- вдосконалення продукту (товару, роботи, послуги) та системи його збуту;
- поліпшення рекламної діяльності;
- зниження собівартості продукції;
- вибір раціональної альтернативи оснащення підприємства;
- зменшення дебіторської заборгованості;
- пошук можливостей розширення обсягів та ринків збуту товарів.

Таким чином, наведені шляхи щодо поліпшення фінансового стану підприємства дадуть змогу оптимізувати витрати підприємства, поліпшити організаційну та виробничу структуру підприємства, запобігти кризовому стану, попередити банкрутство та оздоровити стан підприємства загалом.

Успіх фінансової стратегії підприємства гарантується, коли фінансові стратегічні цілі відповідають реальним економічним та фінансовим можливостям підприємства, коли управління фінансами централізовано, а методи його є гнучкими та адекватними змінам фінансово-економічної ситуації.

Вдосконалення фінансової роботи на підприємстві доцільно здійснювати за такими напрямками:

- системний і постійний фінансовий аналіз їх діяльності;
- організацію обігових активів відповідно до існуючих вимог з метою оптимізації фінансового стану;
- впровадження управлінського обліку і на цій підставі оптимізацію витрат підприємства;
- впровадження сучасної системи управління грошовими потоками;
- розробка і реалізація стратегічної фінансової політики підприємства.

Впровадження запропонованих заходів покращення фінансової роботи торговельного підприємства дозволить вдосконалити процес здійснення ефективного аналізу фінансового стану підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Конституція України : станом на 1 верес. 2016 р. / Верховна Рада України. Харків : Право, 2016. 82 с.
2. Господарський кодекс України: Закон України № 436-IV від 16.01.2003 р. // ВВР. – 2003. – №18-22. – ст.144. – [Цит., 28.08.2019] Доступний з: URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.
3. Податковий Кодекс України : Закон України: затв. Верховною Радою 04.12.2010 № 2755-VI, зі змінами та доповненнями. – [Цит., 28.08.2019] Доступний з: URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
4. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України: затв. Верховною Радою 16.07.1999 р. № 996-XIV, зі змінами та доповненнями. – [Цит., 28.08.2019] Доступний з: URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
5. Інструкція про застосування плану рахунків, активів капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291 (зі змінами, внесеними наказом Мінфіну від 26.09.2011 р. №1204). – [Цит., 28.10.2019] Доступний з: URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.
6. Методичні рекомендації по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку: затв. Наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2000 р. № 356. – [Цит., 28.08.2019] Доступний з: URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0356201-00/stru>.
7. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: наказ Міністерства фінансів України від 31.03.13 № 87. – [Цит., 28.08.2019] Доступний з: URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13/conv>.
8. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. – [Цит., 28.08.2019] Доступний з: URL: <https://mof.gov.ua/uk>.

9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290. – [Цит., 28.08.2019] Доступний з: URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.
10. Положення про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємства : затв. Наказом Міністерства фінансів України від 26.01.2001 № 49/121. – [Цит., 28.08.2019] Доступний з: URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0121-01>.
11. Ангелко І. В. Основні джерела формування інвестиційних ресурсів підприємства в умовах його розвитку // Молодий вчений. 2015. № 2(17), лютий. С. 893-897.
12. Базилінська О. Я. Фінансовий аналіз: теорія та практика [Текст] / К.: Центр учбової літератури, 2016. – 328 с.
13. Барабаш Н.С. Експрес-аналіз в системі оперативного управління фінансовим станом підприємства // Збірник тез доповідей Міжнародної науковопрактичної конференції «Інформаційні системи і технології в економіці». К.: КНТЕУ, 2011р.
14. Боцьора Л.О. Фінансовий механізм розвитку малого підприємництва в Україні: дис. ... канд. ек. наук: 08.00.08 / Львів, 2015. – 272 с.
15. Бреус С. В., Шматуха В. С. Оцінка фінансового стану підприємства та основні напрями його покращення // Міжнародний науковий журнал «Інтернаука». 2016. - № 12 (22), 2 т. С. 35–37.
16. Гоцуляк В. Д. Теоретичні основи обліково-аудиторського забезпечення раціонального лісокористування // Агросвіт. - 2012. - № 4. - С. 49-52.
17. Дем'яненко М. Я., Лузан Ю. Я., Каблук П. Т. Фінансовий словник-довідник./ за ред. М. Я. Дем'яненко. – К.: ІАЕУААН, 2016. – 507 с.
18. Денисенко М. П. Можливості активізації інвестування в сучасних умовах // Економіка України. 2003. № 1. С. 28-32.
19. Державна служба статистики України : веб-сайт. [Цит., 15.03.2019] Доступний з: URL: <https://www.ukrstat.gov.ua>.

20. Долгальова О.В. Питання розвитку малого бізнесу в Україні : веб-сайт. [Цит., 15.03.2019] Доступний з: URL: http://www.nbuu.gov.ua/old_jrn/Soc_Gum/Evkpi/2009/52.pdf.
21. Дропа Я.Б. Визначення оптимальної структури оборотного капіталу за критерієм максимізації рівня фінансової рентабельності // Вісник Львівської державної фінансової академії : зб. наук. праць. – Сер.: Економічні науки. – 2005. – № 9. – С. 361-368.
22. Жиляков Д. І. Сучасні проблеми аналізу фінансово-економічного стану організацій різних сфер діяльності // Вісник ОрелГАУ. 2010. №3. С.58-64.
23. Іванов Н. І. Економічні аспекти виробничого потенціалу. Теорія і практика / Донецьк : ІЕП НАН України, 2016. – 420 с.
24. Інструменти фінансування, інноваційні технології, оцінка та управління ризиками. // Агробізнес 2017 : веб-сайт. [Цит., 15.03.2019] Доступний з: URL : <https://www.apd-ukraine.de/ua/ag-arkhiv/678-agrobiznes-2017-instrumenti-finansuvannya-innovatsijni-tekhnologiji-otsinka-ta-upravlinnya-rizikami-25-01-2017>.
25. Кащена Н. Б. Фінансовий стан підприємств фермерського господарства та їх проблеми в сучасних умовах / Суми.: Козацький вал, 2017. – 36с.
26. Копчак Ю. С. Проблеми діагностики фінансового стану і стійкості функціонування підприємства // Вісник СумДу. 2016. № 9 (68). С. 23–34.
27. Коробов М. Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств / навч. посіб. – 3-тє вид., перероб. і допов. – К.: Знання, 2017. – 378 с.
28. Кречотун С.А. Проблеми управління конкурентоспроможністю сільськогосподарських підприємств // Збірник наук. праць Луцького нац. технічн. ун-ту. ек. науки. Серія “Економіка та менеджмент”.– Випуск 9 (34). Ч. 1. – Луцьк, 2012. – С. 171-181.
29. Майорова Т. В. Синергетичний підхід у формуванні сучасної парадигми фінансово-кредитного механізму активізації інвестиційного процесу // Економічний часопис-XXI. 2014. № 3-4(1). С. 66-69.

30. Мец В. О. Економічний аналіз фінансових результатів та фінансового стану підприємства / навч. посіб. – Київ, 2013. – 280 с.
31. Мних Є.В. Економічний аналіз діяльності підприємства / підручник. — К.: КНТЕУ, 2008. 513 с.
32. Мних Є.В., Барабаш Н. С. Фінансовий аналіз : підручник. К.: Київ. нац.торг.–екон.ун-т, 2014. – 536 с.
33. Мосьондз О.Б. Аналіз фінансового стану підприємства: сутність і необхідність : веб-сайт. [Цит., 20.06.2019] Доступний з URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=1016>.
34. Назарова К. О. Концептуальні питання методологічного забезпечення узагальнення та реалізації синергії внутрішнього та зовнішнього аудиту // Бізнес Інформ. 2015. – № 7. С. 223–228.
35. Найденко О. Є. Методика діагностики стану внутрішнього середовища підприємства // Вісник Східноукраїнського нац. ун-ту ім. В. Даля. 2015. № 2 (84). С. 162–170.
36. Обушак Т. А. Сутність фінансового стану підприємства // Актуальні проблеми економіки. 2017. – №9. С. 92–98.
37. Оптимізація структури капіталу підприємства як спосіб управління його рентабельністю / С. В. Капітула, Н. Б. Корміч, О. С. Кас'яненко, К. В. Компанієць // Економічний вісник НГУ. 2012. № 2. С. 93-96.
38. Павленко А. Ф., Чумаченко М. Г. Трансформація курсу «Економічний аналіз діяльності підприємства» : наукова доповідь. К.: КНЕУ, 2017. – 88 с.
39. Підхомний О. М. Діагностика фінансового стану підприємства // Економічні науки. Серія «Облік і фінанси». 2017. Вип. 23. С. 234–237.
40. Поліщук О.В., Цимбал В. В. Проблеми розвитку малого бізнесу в Україні : веб-сайт. [Цит., 23.04.2019] Доступний з: URL: <http://jrnl.nau.edu.ua/index.php/PPEI/article/view/392/0>.
41. Радченко О. Д. Фінансовий потенціал сталого розвитку аграрного сектору // Журнал АПК: Фінансові відносини ат бухгалтерський облік. 2019. – №1, С. 28-35.

42. Репіна І. М. Підприємницький потенціал: методологія оцінки та управління // Вісник Української Академії державного управління. 1998. – № 2. С. 262–271.
43. Розвиток економіки сільського господарства України в 2011-2015 рр. : наукова доповідь / Гадзало Я. М., Лупенко Ю. О., Пугачов М. І. [та ін.]. Київ : ННЦ «ІАЕ», 2016. 546 с.
44. Самайчук С. І. Методичні засади удосконалення економічного аналізу діяльності сільськогосподарських підприємств // Агросвіт. 2019. - № 7. С. 55–59.
45. Система розкриття інформації на фондовому ринку України : веб-сайт. [Цит., 15.03.2019] Доступний з: URL: <https://smida.gov.ua>.
46. Тимченко О.І. Проблеми та перспективи розвитку малого підприємництва в регіонах України : веб-сайт. [Цит., 20.06.2019] Доступний з: URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=4135>.
47. Фінансовий аналіз / М. Д. Білик, О. В. Павловська, Н. М. Притуляк, Н. Ю. Невмержицька. К.: КНЕУ, 2005. – 592 с.
48. Фурик Г.В., Кулик Г. В. Фінанси підприємств : практикум. Вінниця: ВНТУ, 2017. – 92 с.
49. Цал-Цалко Ю. С. Фінансовий аналіз / підручник. – К.: Центр учбової літератури, 2001. – 566 с.
50. Чиж Н.М. Структуризація власного капіталу акціонерних товариств : дис. ... канд. екон. наук: спец. 08.00.08 / Ін-т регіональних досліджень. – Львів, 2018. – 21 с.
51. Чупіс Л. В. Оцінка, аналіз, планування фінансового становища підприємства / наук.-метод. вид. – Суми : Довкілля, 2016. – 404 с.
52. Чурсіна Ю.А. Аналіз фінансової діяльності / навч. посібник. - Перм: Вид-во Перм. нац. дослідні. політехн. ун-ту, 2013. – 108 с.
53. Янчук Т.В. Економічний механізм впровадження інформаційних технологій на підприємствах малого та середнього бізнесу: дис. ... канд. ек. наук: 08.00.04 / Хмельницький, 2015. – 271 с.

54. Балабанов И. Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта / М.: «Финансы и статистика», 2018. – 112 с.
55. Ковалев В. В. Финансовая отчетность и ее анализ (основы балансоведения) / учеб.пособие. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014. – 432 с.
56. Шеремет А. Д., Сайфулин Р. С. Методика финансового анализа / М. : ИНФРА–М, 2015. – 176 с.

ДОДАТКИ

Додаток А

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

Підприємство ТОВ «Автовекторплюс»

Територія

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Середня кількість працівників 1 15

Адреса, телефон

08131, Київська область, Києво-
Святошинський район, село Софіївська
Борщагівка, хутір Фермерський
вул. Вишнева, буд. № 3, +38 (044) 583-46-66

Дата
(рік,
місяць,
число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2015	01	01
35519386		
3222486201		
01.19		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

(Звіту про сукупний дохід) (форма N 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

v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	22
Основні засоби	1010	12 673	10 906
первісна вартість	1011	15 788	15 774
знос	1012	(3 116)	(4 868)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
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	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	12 673	10 928
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	5 656	9 614
Виробничі запаси	1101	4 431	7 608
Незавершене виробництво	1102	190	1 103
Готова продукція	1103	543	342
Товари	1104	493	561
Поточні біологічні активи	1110	-	-

Продовження додатку А

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6 293	7 966
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	33	97
у тому числі з податку на прибуток	1136	2	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 694	5 144
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	258	71
Готівка	1166	13	-
Рахунки в банках	1167	245	71
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	250	481
Усього за розділом II	1195	15 185	23 374
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	27 857	34 302

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 556	5 556
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	15 370	23 603
Неоплачений капітал	1425	(556)	(556)
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	20 370	28 603
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	5 728	4 446
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	17	1
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	579
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 742	674
Усього за розділом III	1695	7 488	5 699
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	27 857	34 302

Додаток Б

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

Дата (рік, місяць, число)
за
ЄДРПОУ

Коди		
2015	01	01
35519386		

Підприємство ТОВ «Автовекторплюс»
(найменування)

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

Форма №2

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	16 770	41
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6 250)	(41)
Валовий :			
прибуток	2090	10 520	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	43	-
Адміністративні витрати	2130	(3 149)	-
Витрати на збут	2150	(82)	-
Інші операційні витрати	2180	(20)	(52)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	7 312	-
збиток	2195	-	(52)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	1 594	175
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	8 906	123
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	8 904	123
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	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	8 904	123

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 546	-
Витрати на оплату праці	2505	1 197	1
Відрахування на соціальні заходи	2510	419	-
Амортизація	2515	1 777	-
Інші операційні витрати	2520	3 180	-
Разом	2550	10 119	1

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

Калениченко В.М.

Головний бухгалтер

Кокоша Л.Г.

Додаток В

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

Підприємство ТОВ «Автовекторплюс»

Територія

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Середня кількість працівників 1 15

Адреса, телефон 08131, Київська область, Києво-
Святошинський район, село Софіївська
Борщагівка, хутір Фермерський
вул. Вишнева, буд. № 3, +38 (044) 583-46-66

Дата
(рік,
місяць,
число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2016	01	01
35519386		
3222486201		
01.19		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

(Звіту про сукупний дохід) (форма N 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

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2017 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	22	779
Основні засоби	1010	10 906	9 325
первісна вартість	1011	15 774	12 622
знос	1012	(4 868)	(3 297)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
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	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	10 928	10 104
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	9 614	56 984
Виробничі запаси	1101	7 608	7 737
Незавершене виробництво	1102	1 103	47 556
Готова продукція	1103	342	1 196
Товари	1104	561	495
Поточні біологічні активи	1110	-	-

Продовження додатку В

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7 966	12 072
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	97	404
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 144	8 885
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	71	585
Готівка	1166	-	22
Рахунки в банках	1167	71	563
Витрати майбутніх періодів	1170	-	1
Інші оборотні активи	1190	481	111
Усього за розділом II	1195	23 374	79 042
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	34 302	89 146

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 556	5 556
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	23 603	80 876
Неоплачений капітал	1425	(556)	(556)
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	28 603	85 876
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	4 446	2 367
розрахунками з бюджетом	1620	-	1
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	1	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	579	395
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	674	508
Усього за розділом III	1695	5 699	3 270
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	34 302	89 146

Додаток Г

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

Дата (рік, місяць, число)
за
ЄДРПОУ

Коди		
2016	01	01
35519386		

Підприємство ТОВ «Автовекторплюс»
(найменування)

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

Форма №2

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	19 447	16 770
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 436)	(6 250)
Валовий :			
прибуток	2090	14 011	10 520
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	45 202	43
Адміністративні витрати	2130	(2 968)	(3 149)
Витрати на збут	2150	(65)	(82)
Інші операційні витрати	2180	(226)	(20)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	55 954	7 312
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	66	-
Інші доходи	2240	1 252	1 594
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	57 272	8 906
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(2)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	57 272	8 904
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	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	57 272	8 904

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	48 323	3 546
Витрати на оплату праці	2505	948	1 197
Відрахування на соціальні заходи	2510	332	419
Амортизація	2515	1 581	1 777
Інші операційні витрати	2520	3 961	3 180
Разом	2550	55 145	10 119

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

Калениченко В.М.

Головний бухгалтер

Кокоша Л.Г.

Додаток Д

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського
обліку 1

"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство **ТОВ «Автовекторплюс»**

Територія

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Середня кількість працівників 1 15

Адреса, телефон **08131, Київська область, Києво-Святошинський район, село Софіївська Борщагівка, хутір Фермерський вул. Вишнева, буд. № 3, +38 (044) 583-46-66**

Дата
(рік,
місяць,
число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2017	01	01
35519386		
3222486201		
01.19		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

(Звіту про сукупний дохід) (форма N 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

(окрім розділу IV Звіту про фінансові результати)

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2018 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	779	7 342
Основні засоби	1010	9 325	8 523
первісна вартість	1011	12 622	12 754
знос	1012	(3 297)	(4 231)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
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	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	10 104	15 865
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	56 984	70 062
Виробничі запаси	1101	7 737	8 394
Незавершене виробництво	1102	47 556	60 759
Готова продукція	1103	1 196	788
Товари	1104	495	121
Поточні біологічні активи	1110	-	-

Продовження додатку Д

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12 072	15 962
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	404	966
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8 885	14 640
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	585	299
Готівка	1166	22	-
Рахунки в банках	1167	563	298
Витрати майбутніх періодів	1170	1	-
Інші оборотні активи	1190	111	275
Усього за розділом II	1195	79 042	102 203
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	89 146	118 068

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 556	5 556
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	80 876	107 509
Неоплачений капітал	1425	(556)	(556)
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	85 876	112 509
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 367	1 620
розрахунками з бюджетом	1620	1	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	1
розрахунками з оплати праці	1630	-	1
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	395	165
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	508	3 772
Усього за розділом III	1695	3 270	5 559
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	89 146	118 068

Додаток Е

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

Дата (рік, місяць, число)
за
ЄДРПОУ

Коди		
2017	01	01
35519386		

Підприємство ТОВ «Автоекторплюс»
(найменування)

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

Форма №2

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	34 189	19 447
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 270)	(5 436)
Валовий :			
прибуток	2090	30 919	14 011
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	106	45 202
Адміністративні витрати	2130	(2 863)	(2 968)
Витрати на збут	2150	(1 962)	(65)
Інші операційні витрати	2180	(588)	(226)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	25 612	55 954
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	48	66
Інші доходи	2240	999	1 252
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(1)	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	26 658	57 272
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	26 658	57 272
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	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	26 658	57 272

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	11 130	48 323
Витрати на оплату праці	2505	1 420	948
Відрахування на соціальні заходи	2510	300	332
Амортизація	2515	942	1 581
Інші операційні витрати	2520	7 655	3 961
Разом	2550	21 447	55 145

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

Калениченко В.М.

Головний бухгалтер

Кокоша Л.Г.

Додаток Ж

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

Підприємство **ТОВ «Автовекторплюс»**
Територія
Організаційно-правова форма господарювання
Вид економічної діяльності

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

Коди		
2018	01	01
35519386		
3222486201		
01.19		

Середня кількість працівників 1 15
08131,Київська область, Києво-
Святошинський район, село Софіївська
Адреса, телефон Борщагівка, хутір Фермерський
вул.Вишнева, буд. № 3, +38 (044) 583-46-66

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
(Звіту про сукупний дохід) (форма N 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

(окрім розділу IV Звіту про фінансові
результати

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7 341,6	32 748,2
Основні засоби	1010	8 523,4	12 996,2
первісна вартість	1011	12 754,4	18 104,6
знос	1012	(4 230,9)	(5 108,3)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
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	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	15 865,0	45 744,5
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	70 061,5	84 309,9
Виробничі запаси	1101	8 393,8	12 630,1
Незавершене виробництво	1102	60 759,3	71 257,5
Готова продукція	1103	787,8	285,2
Товари	1104	120,6	137,0
Поточні біологічні активи	1110	-	-

Продовження додатку Ж

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	15 962,0	19 995,8
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	965,6	496,5
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14 639,7	21 790,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	298,7	922,5
Готівка	1166	0,3	0,3
Рахунки в банках	1167	298,4	922,2
Витрати майбутніх періодів	1170	0,0	70,3
Інші оборотні активи	1190	275,1	667,7
Усього за розділом II	1195	102 202,6	128 252,8
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	118 067,7	173 997,2

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 555,6	5 555,6
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	107 508,6	152 422,1
Неоплачений капітал	1425	(555,6)	(555,6)
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	112 508,6	157 422,1
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 620,0	7 182,1
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	0,9	0,1
розрахунками з оплати праці	1630	1,0	1,4
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	165,0	165,0
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 772,1	9 226,6
Усього за розділом III	1695	5 559,1	16 575,1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	118 067,7	173 997,2

Додаток 3

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

Дата (рік, місяць, число)
за
ЄДРПОУ

Коди		
2018	01	01
35519386		

Підприємство ТОВ «Автоекторплюс»
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 р.

Форма №2

Код за
ДКУД **180100**
3

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	60 320	34 189
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6 699)	(3 270)
Валовий :			
прибуток	2090	53 621	30 919
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	82	106
Адміністративні витрати	2130	(3 246)	(2 863)
Витрати на збут	2150	(4 596)	(1 962)
Інші операційні витрати	2180	(609)	(588)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	45 252	25 612
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	17	48
Інші доходи	2240	30	999
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	(1)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	45 299	26 658
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	45 299	26 658
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	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	45 299	26 658

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	11 723	11 130
Витрати на оплату праці	2505	2 506	1 420
Відрахування на соціальні заходи	2510	542	300
Амортизація	2515	881	942
Інші операційні витрати	2520	9 763	7 655
Разом	2550	25 415	21 447

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

Калениченко В.М.

Головний бухгалтер

Кокоша Л.Г.

Додаток И

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

Підприємство **ТОВ «Автовекторплюс»**
Територія
Організаційно-правова форма господарювання
Вид економічної діяльності
Середня кількість працівників 1 15

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

Коди		
2019	01	01
35519386		
3222486201		
01.19		

Адреса, телефон **08131,Київська область, Києво-Святошинський район, село Софіївська Борщагівка, хутір Фермерський вул.Вишнева, буд. № 3, +38 (044) 583-46-66**

(окрім розділу IV Звіту про фінансові результати

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (Звіту про сукупний дохід) (форма N 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

v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	32 748	75 559
Основні засоби	1010	12 996	36 904
первісна вартість	1011	18 105	43 262
знос	1012	(5 108)	(6 358)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
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	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	45 744	112 463
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	84 310	24 730
Виробничі запаси	1101	12 630	6 858
Незавершене виробництво	1102	71 258	17 160
Готова продукція	1103	285	552
Товари	1104	137	160
Поточні біологічні активи	1110	-	-

Продовження додатку И

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	19 996	26 038
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	497	386
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	21 790	28 010
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	923	484
Готівка	1166	-	5
Рахунки в банках	1167	922	479
Витрати майбутніх періодів	1170	70	112
Інші оборотні активи	1190	668	532
Усього за розділом II	1195	128 253	80 293
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	173 997	192 756

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 556	15 556
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	152 408	152 424
Неоплачений капітал	1425	(556)	(5 253)
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	157 408	162 727
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	7 197	22 467
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	1	3
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	165	7
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	9 227	7 552
Усього за розділом III	1695	16 590	30 029
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	173 997	192 756

Додаток К

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

Дата (рік, місяць, число)
за
ЄДРПОУ

Коди		
2019	01	01
35519386		

Підприємство **ТОВ «Автоекторплюс»**
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 р.

Форма №2

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	124 432	60 320
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(94 983)	(6 699)
Валовий :			
прибуток	2090	29 449	53 621
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	151	82
Адміністративні витрати	2130	(13 356)	(3 246)
Витрати на збут	2150	(8 916)	(4 596)
Інші операційні витрати	2180	(7 397)	(986)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	44 875
збиток	2195	(69)	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	91	17
Інші доходи	2240	6	30
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(4)	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	24	44 922
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	24	44 922
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	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	24	44 922

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	42 326	11 723
Витрати на оплату праці	2505	3 560	2 506
Відрахування на соціальні заходи	2510	774	542
Амортизація	2515	2 157	881
Інші операційні витрати	2520	22 053	10 139
Разом	2550	70 870	25 791

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

Калениченко В.М.

Головний бухгалтер

Кокоша Л.Г.

Динаміка активів ТОВ «Автовектор Плюс» за 2016 – 2020 роки

тис.грн

Показники	Роки					Відхилення							
	2016	2017	2018	2019	2020	2017 р. від 2016 р.		2018 р. від 2017 р.		2019 р. від 2018 р.		2020 р. від 2019 р.	
						абсолютне	відносне, %	абсолютне	відносне, %	абсолютне	відносне, %	абсолютне	відносне, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Незавершені капітальні інвестиції	22,00	779,00	7342,00	32748,20	75559,00	757,00	3440,91	6563,00	842,49	25406,20	346,04	42810,80	130,73
Основні засоби	10906,00	9325,00	8523,00	12996,20	36904,00	-1581,00	-14,50	-802,00	-8,60	4473,20	52,48	23907,80	183,96
Виробничі запаси	7608,00	7737,00	8394,00	12630,10	6858,00	129,00	1,70	657,00	8,49	4236,10	50,47	-5772,10	-45,70
Незавершене виробництво	1103,00	47556,00	60759,00	71257,50	17160,00	46453,00	4211,51	13203,00	27,76	10498,50	17,28	-54097,50	-75,92
Готова продукція	342,00	1196,00	788,00	285,20	552,00	854,00	249,71	-408,00	-34,11	-502,80	-63,81	266,80	93,55
Товари	561,00	495,00	121,00	137,00	160,00	-66,00	-11,76	-374,00	-75,56	16,00	13,22	23,00	16,79
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7966,00	12072,00	15962,00	19995,80	26038,00	4106,00	51,54	3890,00	32,22	4033,80	25,27	6042,20	30,22
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	97,00	404,00	966,00	496,50	386,00	307,00	316,49	562,00	139,11	-469,50	-48,60	-110,50	-22,26
Інша поточна дебіторська заборгованість	5144,00	8885,00	14640,00	21790,00	28010,00	3741,00	72,73	5755,00	64,77	7150,00	48,84	6220,00	28,55

Продовження таблиці Л.1

Гроші та їх еквіваленти	71,00	585,00	299,00	922,50	484,00	514,00	723,94	-286,00	-48,89	623,50	208,53	-438,50	-47,53
Витрати майбутніх періодів	–	1,00	–	70,30	112,00	1,00	–	-1,00	-100,00	70,30	–	41,70	59,32
Інші оборотні активи	481,00	111,00	275,00	667,70	532,00	-370,00	-76,92	164,00	147,75	392,70	142,80	-135,70	-20,32
Всього активів	34302,00	89146,00	118068,00	173997,20	192756,00	54844,00	159,89	28922,00	32,44	55929,20	47,37	18758,80	10,78

Продовження додатку Л

Структура активів ТОВ «Автовектор Плюс» за 2016 – 2020 роки

Показники	2016 рік		2017 рік		2018 рік		2019 рік		2020 рік	
	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Незавершені капітальні інвестиції	22,00	0,06	779,00	0,87	7342,00	6,22	32748,20	18,82	75559,00	39,20
Основні засоби	10906,00	31,79	9325,00	10,46	8523,00	7,22	12996,20	7,47	36904,00	19,15
Виробничі запаси	7608,00	22,18	7737,00	8,68	8394,00	7,11	12630,10	7,26	6858,00	3,56
Незавершене виробництво	1103,00	3,22	47556,00	53,35	60759,00	51,46	71257,50	40,95	17160,00	8,90
Готова продукція	342,00	1,00	1196,00	1,34	788,00	0,67	285,20	0,16	552,00	0,29
Товари	561,00	1,64	495,00	0,56	121,00	0,10	137,00	0,08	160,00	0,08
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7966,00	23,22	12072,00	13,54	15962,00	13,52	19995,80	11,49	26038,00	13,51
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	97,00	0,28	404,00	0,45	966,00	0,82	496,50	0,29	386,00	0,20
Інша поточна дебіторська заборгованість	5144,00	15,00	8885,00	9,97	14640,00	12,40	21790,00	12,52	28010,00	14,53
Гроші та їх еквіваленти	71,00	0,21	585,00	0,66	299,00	0,25	922,50	0,53	484,00	0,25
Витрати майбутніх періодів	–	–	1,00	–	–	–	70,30	0,04	112,00	0,06
Інші оборотні активи	481,00	1,40	111,00	0,12	275,00	0,23	667,70	0,38	532,00	0,28
Всього активів	34302,00	100	89146,00	100	118068,00	100	173997,20	100	192756,00	100

Динаміка пасивів ТОВ «Автовектор Плюс» за 2016 – 2020 роки

тис.грн

Показники	Роки					Відхилення							
	2016	2017	2018	2019	2020	2017 р. від 2016 р.		2018 р. від 2017 р.		2019 р. від 2018 р.		2020 р. від 2019 р.	
						абсолютне	відносне, %	абсолютне	відносне, %	абсолютне	відносне, %	абсолютне	відносне, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Власний капітал	28603,00	85876,00	112509,00	157422,10	162727,00	57273,00	200,23	26633,00	31,01	44913,00	39,92	5304,90	3,37
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Поточні зобов'язання і забезпечення	5699,00	3270,00	5559,00	16575,10	30029,00	-2429,00	-42,62	2289,00	70,00	11016,00	198,17	13453,90	81,17
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Всього пасивів	34302,00	89146,00	118068,00	173997,20	192756,00	54844,00	159,89	28922,00	32,44	55929,00	47,37	18758,80	10,78

Структура пасивів ТОВ «Автовектор Плюс» за 2016 – 2020 роки

Показники	2016 рік		2017 рік		2018 рік		2019 рік		2020 рік	
	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Власний капітал	28603,00	83,39	85876,00	96,33	112509,00	95,29	157422,10	90,47	162727,00	84,42
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Поточні зобов'язання і забезпечення	5699,00	16,61	3270,00	3,67	5559,00	4,71	16575,10	9,53	30029,00	15,58
Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Всього пасивів	34302,00	100	89146,00	100	118068,00	100	173997,20	100	192756,00	100

Таблиця Р.1

Динаміка основних показників фінансово-господарської діяльності ТОВ «Автовектор Плюс» за 2016-2020 рр.

тис. грн

Показники	Роки					Відхилення							
	2016	2017	2018	2019	2020	2017 р. від 2016 р.		2018 р. від 2017 р.		2019 р. від 2017 р.		2020 р. від 2019 р.	
						абсолютне	відносне, %	абсолютне	відносне, %	абсолютне	відносне, %	абсолютне	відносне, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Чистий дохід від реалізації продукції	16770,00	19447,00	34189,00	60320,00	124432,00	2677,00	15,96	14742,00	75,81	26131,00	76,43	64112,00	106,29
Інші операційні доходи	43,00	45202,00	106,00	82,00	151,00	45159,00	105020,93	-45096,00	-99,77	-24,00	-22,64	69,00	84,15
Інші доходи	1594,00	1252,00	999,00	30,00	6,00	-342,00	-21,46	-253,00	-20,21	-969,00	-97,00	-24,00	-80,00
Собівартість реалізованої продукції	6250,00	5436,00	3270,00	6699,00	94983,00	-814,00	-13,02	-2166,00	-39,85	3429,00	104,86	88284,00	1317,87
Адміністративні витрати	3149,00	2968,00	2863,00	3246,00	13356,00	-181,00	-5,75	-105,00	-3,54	383,00	13,38	10110,00	311,46
Витрати на збут	82,00	65,00	1962,00	4596,00	8916,00	-17,00	-20,73	1897,00	2918,46	2634,00	134,25	4320,00	93,99
Інші операційні витрати	20,00	226,00	588,00	609,00	7397,00	206,00	1030,00	362,00	160,18	21,00	3,57	6788,00	1114,61
Чистий прибуток (збиток)	8904,00	57272,00	26658,00	45299,00	24,00	48368,00	543,22	-30614,00	-53,45	18641,00	69,93	-45275,00	-99,95

