

Київський національний торговельно-економічний університет
Кафедра економіки та фінансів підприємства

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

Діагностика фінансового стану підприємства
за матеріалами державного підприємства «Словечанський лісгосп
АПК», с. Словечне

Студентки 2 курсу 2м групи
Спеціальності 051 «Економіка»
Спеціалізації «Фінансовий
менеджмент»

підпис
студента

Заєць Валерії
Валеріївни

Науковий керівник
доктор екон. наук, професор кафедри
економіки та фінансів підприємства

підпис
керівника

Ситник Ганна
Вікторівна

Гарант освітньої програми
доктор екон. наук, професор кафедри
економіки та фінансів підприємства

підпис
керівника

Ситник Ганна
Вікторівна

Київ 2020

ПЛАН

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ДІАГНОСТИКИ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА	6
РОЗДІЛ 2. ОЦІНКА ФІНАНСОВОГО СТАНУ ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК»	17
2.1 ОЦІНКА ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВО-МАЙНОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА	17
2.2 ДИНАМІКА КОЕФІЦІЄНТІВ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА	22
2.3 УЗАГАЛЬНЮЮЧА ОЦІНКА ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА	29
РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ ПОКРАЩЕННЯ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА	35
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	47
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	51
ДОДАТКИ.....	58

ВСТУП

У сучасному світі, за умов існування досконалої конкуренції, технологій, ідей та вільного капіталу кожен громадянин може розвинути власний бізнес. В основному, це здійснюється з очікуванням отримання майбутньої фінансової вигоди, тобто має місце комерційний інтерес. Для успішного досягнення цього плану підприємство має генерувати достатньо прибутку, бути фінансово стійким та незалежним, конкуренто- та кредитоспроможним, стійким до можливих майбутніх непередбачуваних кризових ситуацій. Саме ці складові включає в себе діагностика фінансового стану.

Досягнення цілей підприємства можливе лише завдяки вчасному та оперативному здійсненні цього процесу і прийнятті відповідних управлінських рішень. Сучасний нестабільний стан вітчизняної економіки вимагає проводити регулярний аналіз фінансового стану підприємства задля уникнення можливої неплатоспроможності і банкрутства. Саме тому проблема ефективного здійснення фінансової діагностики організації нині актуальна.

Теоретичним та практичним засадам щодо розвитку методології діагностики в процесі фінансового менеджменту підприємства приділяли увагу вітчизняні та іноземні вчені, зокрема: Т. Берднікова, А. Вартанов, В. Герасимчук, А. Градов, П. Єгоров, В. Забродський, Н. Кизим, Е. Коротков, Ю. Лисенко, Б. Літвак, О. Олексюк, Н. Родіонова, В. Раппорт, В. Савчук, Р. Сайфулін, З. Соколовська, О. Стоянова, Г. Ситник, Н. Чумаченко, Г. Швиданенко, А. Шеремет та ін. Як складову системи антикризового управління підприємством фінансову діагностику досліджували Е. Альтман, І. Ансофф, В. Арнольд, К. Беєрман, У. Бівер, С. Бір, І. Бланк, Є. Мінаєв, Т. Петерс, В. Пономаренко, Т. Таффлер тощо.

Метою роботи є з'ясування теоретичних основ діагностики фінансового стану, формулювання пропозицій щодо його покращення на конкретному підприємстві.

Основні завдання роботи:

- розкрити сутність поняття «діагностика фінансового стану підприємства», проаналізувати систему основних показників, що його характеризують та розглянути методи діагностики фінансового стану;
- проаналізувати показники фінансово-господарської діяльності ДП «Словечанський лісгосп АПК»;
- дослідити динаміку показників фінансового стану підприємства;
- провести узагальнюючу оцінку фінансового стану;
- обґрунтувати напрями покращення фінансового стану підприємства.

Об’єкт дослідження: процес діагностики фінансового стану підприємства.

Предмет дослідження: теоретичні основи та методичні підходи діагностики фінансового стану.

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

Методологічною основою дослідження виступали нормативно-законодавчі акти, монографічні дослідження, періодична економічна література, наукові статті, інтернет-ресурси.

Методи дослідження. Для вирішення поставлених завдань у роботі використовувалися загальнофілософські, загальнотеоретичні та специфічні методи дослідження. Зокрема: діалектичний; методи логічного узагальнення – для забезпечення послідовності проведення наукового дослідження; аналізу й синтезу. Методи горизонтального, вертикального, коефіцієнтного, дискримінантного та інтегрального аналізу, техніко-економічних розрахунків, статистичні – для аналізу та планування фінансового стану підприємства.

Інформаційною базою дослідження виступали дані державної служби статистики України, дані фінансової звітності ДП «Словечанський лісгосп АПК».

Практичне значення результатів полягає у їх практичному застосуванні на досліджуваному підприємстві.

Апробація результатів дослідження підтверджується статтею на тему «Методичні підходи щодо оцінки фінансового стану підприємства», опублікованою в збірнику статей магістрів КНТЕУ.

Структура роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та списку використаної літератури, який налічує 47 джерел; загальний обсяг роботи 55 сторінок; 4 рисунків, 32 таблиць, 13 додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ДІАГНОСТИКИ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА

Своєчасна та об'єктивна діагностика фінансового стану підприємств різних форм власності має важливе значення, оскільки кожен власник зацікавлений в успішному функціонуванні свого бізнесу і потенційних можливостях його покращення. Саме вчасне здійснення фінансової діагностики допомагає не тільки попередити можливу загрозу банкрутства, а й визначити причини, що посприяли цьому, задля їх негайного уникнення.

Вивчаючи сутність діагностики фінансового стану підприємства, необхідно, перш за все, критично підійти до існуючих наукових підходів до трактування сутності фінансового стану, яких досить велика кількість.

Так, А.М. Поддєрьогін зазначає, що «фінансовий стан підприємства – це комплексне поняття, яке є результатом взаємодії всіх елементів системи фінансових відносин підприємства, визначається сукупністю виробничо-господарських факторів і характеризується системою показників, що відображають наявність, розміщення і використання фінансових ресурсів» [32, с. 258]. Автор зазначає залежність фінансового стану від результатів його виробничої, комерційної та фінансово-господарської діяльності; наявність ресурсів, які можуть бути використані підприємством, однак випускається з уваги якісний бік: доцільність та ефективність їх використання.

У фінансовому словнику Загороднього А. Г. фінансовий стан підприємства визначається як «стан економічного суб'єкта, що характеризується наявністю в нього фінансових ресурсів, забезпеченістю коштами, необхідними для господарської діяльності, підтримання нормального режиму праці та життя, здійснення грошових розрахунків з іншими економічними суб'єктами» [9, с. 284]. Таке трактування фінансового стану підприємства вважаємо неповним, адже фінансовий стан характеризує не лише стан функціонування суб'єкта господарювання, а ще й результативність його діяльності.

За визначенням Савицької Г. В. «Фінансовий стан підприємства характеризується системою показників, які відображають стан капіталу в процес його кругообігу та здатність суб'єкта господарювання фінансувати свою діяльність на фіксований момент часу» [40, с. 154]. Проте автор лише визначає фінансовий стан економічною категорією та підкреслює, що вона відображає стан капіталу в процесі його кругообігу та здатність підприємства до саморозвитку саме на фіксований момент часу, але надалі ситуація може суттєво змінитися.

Бланк І.О. вважає, що фінансовий стан підприємства це «рівень збалансованості окремих елементів активів і пасивів підприємства, а також рівень ефективності їх використання» [3, ст. 208]. Тобто визначає два важливі аспекти: необхідна кількість ресурсів і якість їх використання (розміщення).

Крейніна М.Н. розглядає це поняття як «показник економічної діяльності підприємства, що характеризує його ділову активність і надійність» [19]. Однак ділова активність та надійність – обмежені характеристики діяльності підприємства і не дають повної картини про здатність ефективно функціонувати у майбутньому.

У підручнику Філімоненкова О.С. фінансовий стан підприємства визначається як «здатність підприємства своєчасно погашати свої боргові зобов'язання» [47]. Вважаємо дане визначення досить загальним, адже воно не розкриває всю сутність поняття.

Провівши дослідження даного питання в наукових економічних джерелах, спробуємо надати власне його визначення. На нашу думку, під фінансовим станом підприємства доцільно розуміти складну, інтегровану за багатьма показниками характеристику діяльності, яка характеризується системою показників, що відображають ефективність фінансово-господарської діяльності підприємства та наявність, розміщення й використання фінансових ресурсів підприємства, забезпеченість власними оборотними коштами для своєчасного проведення грошових розрахунків за зобов'язаннями та здійснення ефективної господарської діяльності в майбутньому.

Оцінку фінансового стану підприємства можна об'єктивно здійснити тільки за допомогою комплексу показників, що детально й усебічно характеризують господарське становище підприємства. А за допомогою діагностики можна виявити чинники, що спричинили відповідні зміни та спрогнозувати фінансовий стан підприємства.

Слово «діагностика» походить від слова «діагноз», у перекладі з грецької означає «розпізнавання, визначення».

Аналіз літературних джерел з проблеми дозволяє зробити висновок про те, що існує безліч різних підходів до визначення сутності діагностики. Узагальнимо поняття «діагностика» у табл. 11.

Таблиця 1.1

Наукові підходи до визначення поняття «діагностика»

Автор	Зміст поняття	Коментар
Міщенко А. П. [27]	Діагностика – етап процесу ухвалення рішення, на якому менеджери аналізують основні причинно-наслідкові зв'язки конкретної ситуації.	Не враховує того факту, що діагностика передбачає здійснення системного аналізу
Колос Б. [17]	Діагностика — це пошук, аналіз, виявлення можливої помилки та вироблення шляхів удосконалення управління системою.	Діагностика дозволяє виявити не лише можливі помилки, а й вже існуючі.
Короткова Е. М. [18]	Діагностика — визначення стану об'єкта, предмета, явища чи процесу управління за допомогою реалізації комплексу дослідницьких процедур, виявлення в них слабких ланок і «вузьких місць».	Крім вказаного, діагностика включає також розробку заходів щодо усунення слабких ланок і вузьких місць.
Ковальчук Т. М. [15]	Діагностика — це спосіб встановлення характеру порушень нормального перебігу економічних процесів на основі типових ознак, які властиві лише для даного порушення.	Діагностика дозволяє встановити не лише характер порушень, а й виявити можливі порушення в перспективі та запобігти їх виникненню.

Сметанюк О.А. пропонує наступне визначення поняття діагностики фінансового стану підприємства: «Під діагностикою фінансового стану підприємства розуміється ідентифікація стану об'єкта через реалізацію комплексу дослідницьких процедур, направлених на виявлення домінантних факторів такого стану, симптомів та причин виникнення проблеми або можливих ускладнень, оцінку можливостей підприємства реалізувати стратегічні і тактичні цілі,

підготовку необхідної інформаційної бази для прийняття рішення» [45]. Відзначимо, що приведені визначення є досить повним і змістовним.

Приймак С.В. пропонує таке поняття як «фінансова діагностика» – синонім до поняття «діагностика фінансового стану». Отже, «фінансова діагностика – це процес ідентифікації якості фінансового стану підприємства та визначення чинників, які впливають на його фінансові параметри» [35]. Оскільки діагностика ідентифікує якість фінансового стану, але вона не тільки визначає чинники, які впливають на фінансові параметри підприємства, а і виявляє причини, що зумовили зміну тих чи інших параметрів, то можемо зазначити, що вказане визначення неповністю розкриває сутність поняття.

На підставі критичного аналізу вищенаведених підходів визначимо сутність цього поняття як процес оцінки стану діяльності підприємства та системи управління підприємством, встановлення характеру порушень нормального перебігу економічних процесів та розробки шляхів удосконалення управління системою, яке подається з позицій комплексного та системного підходу, та враховує зв'язок із діючою законодавчою базою. Діагностика підприємства – це метод, який використовується для оцінки стану діяльності підприємства задля виявлення сильних та слабких сторін, які впливають на ефективність діяльності підприємства.

Мета діагностики фінансового стану підприємства в системі управління полягає в розробці і реалізації заходів, направлених на швидке відновлення платоспроможності, відновлення достатнього рівня фінансової стійкості підприємства, встановлення можливості підприємства продовжувати свою господарську діяльність, можливості подальшого розвитку, забезпечення прибутковості і зростання виробничого потенціалу і ухвалення відповідних рішень.

На нашу думку, основними задачами діагностики фінансового стану підприємства, є:

- проведення глибокого моніторингу зовнішнього і внутрішнього середовища бізнесу, виділення, з врахуванням досвіду минулих періодів,

основних факторів, що визначають фінансовий стан та його динамічні властивості;

– на основі аналітичного аналізу інформації, що задовольняє вимогам антикризового управління, визначення реального стану підприємства та причин ускладнень, при виявленні останніх;

– визначення тенденцій розвитку підприємства та оцінка його можливостей реалізації тактичних та стратегічних цілей. Вирішення даних задач дозволяє менеджменту вчасно ідентифікувати можливі загрози та ускладнення в діяльності підприємства та на цій основі приймати своєчасні превентивні заходи щодо їх недопущення.

Для здійснення діагностики фінансового стану підприємства необхідно провести певне узагальнення класифікації видів діагностики (рис. 1.1).



Рис. 1.1 Класифікація видів діагностики фінансового стану підприємства [13]

На нашу думку, важливими є як експрес-діагностика, метою якої є визначення наявності чи відсутності ознак кризи, що наближається, так і фундаментальна діагностика, що здійснюється на основі методів факторного аналізу і прогнозування, дає відповіді на такі питання як час появи кризи, її наслідків та важливості розробки й використання конкретних антикризових заходів.

Основними цілями фундаментальної діагностики є: поглиблення результатів оцінки кризових параметрів фінансового розвитку підприємства, отриманих в процесі експрес-діагностики; підтвердження отриманої попередньої оцінки масштабів кризового фінансового стану підприємства; прогнозування розвитку окремих факторів, що генерують загрозу банкрутства підприємства, і їх негативних наслідків; оцінки і прогнозування спроможності підприємства до нейтралізації загрози банкрутства за рахунок внутрішнього фінансового потенціалу.

Діагностика елементів системи при проведенні діагностики фінансового стану підприємства передбачає виявлення та усунення симптомів ускладнень або можливості їх виникнення безпосередньо у фінансових відносинах підприємства, певній складовій виробничо-господарських факторів, структурі фінансових ресурсів та ін.

Ретроспективна діагностика направлена на оцінку попереднього фінансового стану, на визначення рівня досягнення поставлених перед підприємством цілей та результативності фінансових планів, що дозволяє дати об'єктивну оцінку ефективності управління підприємством, зокрема управління фінансовою діяльністю. Поточна діагностика визначає тенденції розвитку підприємства та міру досягнення його тактичних цілей. Прогнозна діагностика направлена на оцінку можливостей підприємства реалізувати його стратегічні цілі.

В межах будь-якого виду діагностики фінансового стану правильне оцінювання стану досліджуваного об'єкта і постановка діагнозу вимагають побудови системи критеріїв, здатних адекватно відобразити специфіку

конкретного об'єкта з врахуванням впливу на нього у той чи інший період часу факторів. Це, перш за все, побудова системи показників для оцінки стану об'єкта, розробка якісних та кількісних характеристик, шкали виміру певних значень цих характеристик та показників.

Така система критеріїв передбачає класифікацію можливих відхилень основних параметрів фінансового стану, процедури збору та обробки діагностичної інформації. Діагностика фінансового стану, що встановлює відхилення від норми, передбачає порівняння вибраного об'єкта з певною нормою або еталоном з метою виявлення відхилень та визначення їх характеру – позитивного або негативного. Діагностика фінансового стану, що дозволяє визначити приналежність до певного класу або групи, дозволяє підпорядковувати та систематизувати загальні характеристики об'єкта діагностики та сформулювати висновок щодо позитивного або негативного його стану. Оскільки найбільш небезпечним для підприємства є фінансова криза, зокрема її завершальна стадія – банкрутство – тобто ситуація, у якій підприємство не в змозі задовольнити вимоги кредиторів і відновити свою платоспроможність, то основною задачею діагностики фінансового стану є попередження фінансової нестабільності.

Діагностика фінансового стану повинна виявляти наближення фінансової кризи ще на етапі, коли усі показники в нормі, коли практично немає ніяких сигналів про можливість настання банкрутства.

Будь-який економічний показник, особливо якісний, який використовується для оцінки фінансового стану підприємства, має безліч факторів, що впливають на його значення. Тому при побудові його прогнозів важливо враховувати усі взаємозв'язки між економічними елементами цих показників. Очевидно, що на практиці встановити усі взаємозв'язки практично неможливо, а тим більше врахувати вплив зовнішніх факторів [11].

Тому на практиці завданням діагностики фінансового стану підприємства є ідентифікація стану об'єкта дослідження та якомога повніше виявлення причин такого стану, визначення тенденцій розвитку підприємства та оцінка його можливостей.

Процес діагностики фінансового стану підприємства здійснюється за такими етапами:

1) Підготовчий етап (відноситься формування законодавчо-правової та нормативної бази; методичної та інструктивної бази; бази практики, що склалася на момент діагностики (функціональний напрямок), бази порівняння).

2) Експрес-аналіз фінансового стану (метою експрес-аналізу є наочна та швидка оцінка фінансового стану і динаміки розвитку господарюючого суб'єкта в першому наближенні, яка не є трудомісткою. В процесі аналізу пропонується розрахунок сигнальних показників, які дозволяють оцінити ключові параметри фінансового стану, виявити «симптоматичні ознаки кризи» та поставити перший варіант діагнозу).

3) Деталізований фінансовий аналіз (його мета – детальна характеристика майнового і фінансового положення господарюючого суб'єкта (ліквідність і платоспроможність, фінансова стійкість, ділова активність, інвестиційна привабливість, кредито- та конкурентоспроможність тощо), результатів його діяльності в минулому та звітному періоді, а також можливостей розвитку підприємства на перспективу з врахуванням потенційних економічних вигід, які можуть бути опрацьовані підприємством).

4) Визначення остаточного діагнозу. Правильно поставлений діагноз дозволить провести подальше оздоровлення діяльності підприємства (якщо це буде потрібно) та унеможливити настання фінансової кризи страхуючи ризики).

5) Розробка проектів управлінських рішень. Залежно від комплексних оцінок фінансового стану і тенденцій його зміни на основі проведеної фінансової діагностики необхідно не лише зробити висновки про ситуацію, що склалася, але і розробити проекти управлінських рішень (прикладних рекомендацій) з метою подальшого розвитку підприємства; подібна робота на підприємствах здійснюється за допомогою використання широкого кола методів та моделей фінансового прогнозування і планування).

Дослідження методологічної бази діагностики у працях вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів дало змогу виокремити різноманіття методичних

підходів до діагностики фінансового стану та фінансової кризи підприємства на основі застосування різних методів та прийомів аналізу, наведених на рис. 1.2.



Рис. 1.2 Методичний інструментарій діагностики фінансового стану підприємства [33]

Нами виокремлено такі методики діагностики фінансового стану підприємства, а саме:

– трансформаційні, які орієнтовані на перетворення фінансової звітності суб'єктів господарювання в зручний для сприйняття вид;

- якісні – вертикальний й горизонтальний аналіз, аналізу ліквідності балансу та формалізовані анкетні схеми;
- коефіцієнтний аналіз, що передбачає розрахунок відносних показників за даними статистичної фінансової звітності підприємства;
- інтегральні, які передбачають групування фінансових індикаторів діяльності підприємства в комплексні конструкції.

Як показує світова практика діагностики функціонування підприємств, найчастіше використовується метод коефіцієнтів. Він базується на розрахунку системи показників, які всебічно характеризують діяльність підприємства з урахуванням факторів внутрішнього і зовнішнього впливу на фінансовий стан підприємства.

Таким чином, аналіз методичного інструментарію діагностики фінансового стану підприємства засвідчив відсутність єдиного підходу до виміру його рівня. Можна зазначити, що кожне підприємство повинно самостійно визначати набір показників, який би комплексно оцінював фінансовий стан підприємства як з погляду ризиків, так і ефективності діяльності.

На основі дослідження теоретичних основ діагностики фінансового стану підприємства зроблено такі висновки.

Питання щодо чіткого висвітлення змісту поняття фінансової діагностики в процесі управління в цілому залишається недостатньо розробленим. Проведене дослідження допомогло узагальнити поняття «діагностика фінансового стану» як комплексна, багатфакторна категорія, що об'єднує дослідження базових показників господарської діяльності соціально-економічної системи, всебічний аналіз впливу внутрішніх і зовнішніх факторів на фінансово-економічний стан підприємства та обумовлює експертну специфіку оцінювання заходів і перспектив фінансового оздоровлення (розвитку), а також досягнення цілей прогнозування. Відповідно, мета діагностики полягає у здатності оперативно розпізнавати дестабілізуючі фактори та процеси на підприємстві, забезпечувати прийняття випереджуючих управлінських заходів з метою запобігання виникнення нових

проблем у розвитку організації та підвищення ефективності системи управління в цілому.

Дослідження та критичний аналіз сучасних методик діагностики фінансового стану підприємства засвідчив, що в Україні немає єдиної моделі, яка дала б змогу кваліфіковано оцінити перспективний фінансовий стан підприємства та була базою для прийняття адекватних антикризових рішень. Серед основних недоліків існуючих моделей є: ігнорування галузевої специфіки досліджуваних підприємств; суб'єктивність формування вибірки показників, що входять до моделей; відсутність достатньої інформації (статистичних даних щодо банкрутств) для розрахунків вагових коефіцієнтів; проблема достовірності інформації та проблеми, пов'язані із її отриманням.

РОЗДІЛ 2

ОЦІНКА ФІНАНСОВОГО СТАНУ ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП
АПК»

2.1 Оцінка показників фінансово-майнового стану підприємства

З метою здійснення фінансового аналізу ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» доцільним є перш за все проведення аналізу його ресурсів та джерел утворення.

Аналіз ресурсів підприємства ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» у 2015 – 2019 рр. наведено в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Склад активів ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» у 2015 – 2019
рр., тис. грн

Показники	Станом на 31.12.					Абсолютний темп приросту, тис. грн.		Темп приросту, %	
	2015	2016	2017	2018	2019	2018	2019	2018	2019
Нематеріальні активи	46,0	46,0	46,0	46,0	46,4	0,0	0,4	0,0	0,9
первісна вартість	46,0	46,0	46,0	46,0	46,2	0,0	0,2	0,0	0,4
Основні засоби	3270,0	5155,0	4884,0	5147,0	4163,5	263,0	-983,5	5,4	-19,1
первісна вартість	7656,0	10428,0	11127,0	12904,0	13566,5	1777,0	662,5	16,0	5,1
знос	4386,0	5273,0	6243,0	7757,0	9403,0	1514,0	1646,0	24,3	21,2
Необоротні активи	3316,0	5201,0	4930,0	5193,0	4209,9	263,0	-983,1	5,3	-18,9
Запаси	3915,0	3998,0	5563,0	8435,0	11554,9	2872,0	3119,9	51,6	37,0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	392,0	117,0	29,0	29,0	29,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:									
за виданими авансами		4,0	54,0	78,0		24,0	-78,0	44,4	-100,0
з бюджетом	406,0		11,0	12,0	150,5	1,0	138,5	9,1	1154,2
Інша поточна дебіторська заборгованість	242,0	329,0	569,0	643,0	4667,7	74,0	4024,7	13,0	625,9

Продовження табл. 2.2

Гроші та їх еквіваленти	7164,0	7775,0	7120,0	8080,0	749,4	960,0	-7330,6	13,5	-90,7
Інші оборотні активи	145,0	41,0	91,0	95,0	93,6	4,0	-1,4	4,4	-1,5
Оборотні активи	12264,0	12264,0	13437,0	17372,0	17245,1	3935,0	-126,9	29,3	-0,7
Баланс	15580,0	17465,0	18367,0	22565,0	21455,0	4198,0	-1110,0	22,9	-4,9

Виходячи з табл. 2.2 можна дійти висновку, що у 2018 році порівняно з 2017 роком необоротні активи підприємства зросли на 5,3%, у 2019 році порівняно з 2018 роком зменшилися на 18,9%. Оборотні активи підприємства зросли у 2018 році порівняно з 2017 роком на 29,3%, у 2019 році порівняно з 2018 роком зменшилися на 0,7%.

Горизонтальний аналіз джерел формування майна підприємства ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» наведено в таблиці 2.3.

Таблиця 2.3

**Джерела формування майна підприємства ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ
ЛІСГОСП АПК» у 2015 – 2019 рр., тис. грн**

Показники	Станом на 31.12.					Абсолютний темп приросту, тис. грн.		Темп приросту, %	
	2015	2016	2017	2018	2019	2018	2019	2018	2019
Додатковий капітал	600,0	627,0	615,0	603,0	600,1	-12,0	-2,9	-2,0	-0,5
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	3361,0	11020,0	12051,0	13074,0	14112,1	1023,0	1038,1	8,5	7,9
Власний капітал	3961,0	11647,0	12666,0	13677,0	14712,2	1011,0	1035,2	8,0	7,6
Поточна кредиторська заборгованість за:									
товари, роботи, послуги	3973,0	1637,0	2176,0	2254,0	553,5	78,0	-1700,5	3,6	-75,4
розрахунками з бюджетом	1789,0	1479,0	2440,0	2631,0	2979,0	191,0	348,0	7,8	13,2
розрахунками зі страхування	218,0	365,0	135,0	136,0	140,9	1,0	4,9	0,7	3,6
розрахунками з оплати праці	438,0	1355,0	483,0	529,0	573,3	46,0	44,3	9,5	8,4
Інші поточні зобов'язання	5201,0	982,0	467,0	3338,0	2496,1	2871,0	-841,9	614,8	-25,2
Поточні зобов'язання і забезпечення	11619,0	5818,0	5701,0	8888,0	6742,8	3187,0	-2145,2	55,9	-24,1
Баланс	15580,0	17465,0	18367,0	22565,0	21455,0	4198,0	-1110,0	22,9	-4,9

Виходячи з табл. 2.3, що описує стан джерел утворення ресурсів підприємства ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК», можна зробити наступні висновки, що протягом досліджуваного періоду власний капітал у 2018 році порівняно з 2017 роком зріс на 8,0%, у 2019 році порівняно з 2018 роком зріс на 7,6%, дане зростання відбулося за рахунок зростання нерозподіленого прибутку.

Поточні зобов'язання зросли у 2018 році порівняно з 2017 роком на 55,9%, у 2019 році порівняно з 2018 зменшилися зросли на 24,1%, дане зменшення відбулося за рахунок збільшення кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги.

Структура майна підприємства ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» у 2015 – 2019 рр. представлена на рис. 2.1.

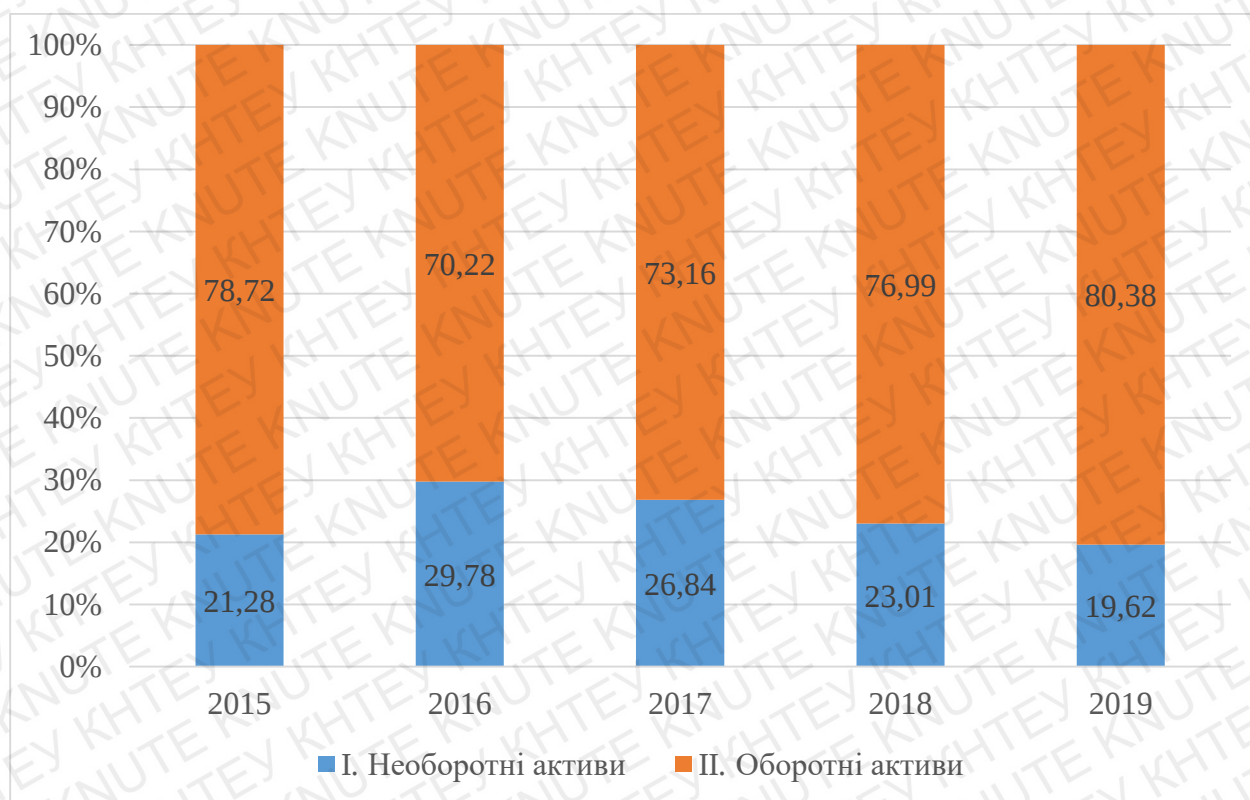


Рис. 2.1. Структура майна підприємства ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» у 2015 – 2019 рр.

Виходячи з рис. 2.1 можна сказати, що найбільшу вагу в майні підприємства у 2015 – 2019 роках займали оборотні активи на рівні 70,22 – 80,38%

Структура пасивів ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» у 2015 – 2019 рр. наведена на рис. 2.2.

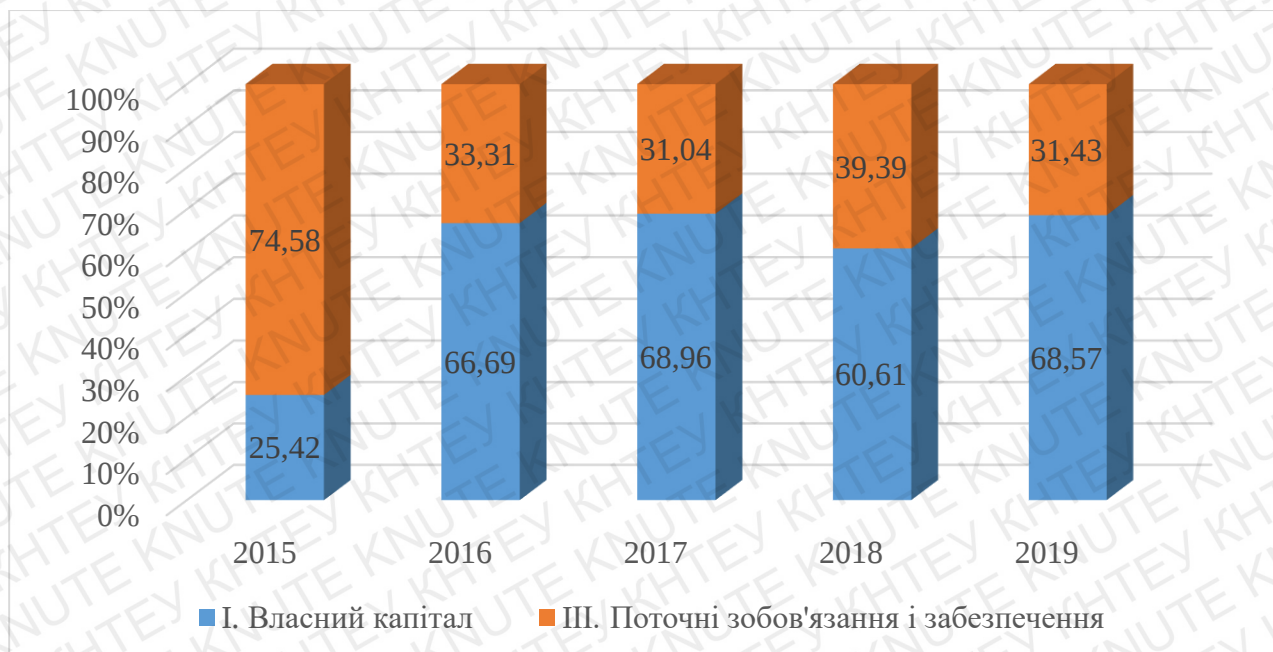


Рис. 2.2. Структура капіталу ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» у 2015 – 2019 році

Отже, виходячи із рис. 2.2, можна дійти висновку, що найбільшу питому вагу у джерелах утворення активів у 2016 – 2019 рр. на ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» займає власний капітал в межах 60,61 – 68,96%.

Наступним етапом проведення фінансового аналізу ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» необхідним є проведення аналізу результатів діяльності підприємства.

Аналіз результатів діяльності ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» за 2015 – 2019 роки наведено в табл. 2.4.

Отже виходячи з табл. 2.4 можна дійти висновку, що чистий дохід від реалізації послуг у 2018 році порівняно з 2017 роком зріс на 44,50%, у 2019 році порівняно з 2018 роком зменшився на 16,02%.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) у 2018 році порівняно з 2017 роком зросла на 35,77%, у 2019 році порівняно з 2018 роком зменшилась на 7,31%.

Таблиця 2.4

**Фінансові показники діяльності ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП
АПК» за 2015 – 2019 роки, тис. грн**

Показники	За рік					Абсолютний темп приросту, тис. грн.		Темп приросту, %	
	2015	2016	2017	2018	2019	2018	2019	2018	2019
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	45944	70771	55127	79657	66893,20	24530,0	-12763,8	44,50	-16,02
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	25963	39649	36385	49399	45786,60	13014,0	-3612,4	35,77	-7,31
Валовий прибуток	19981	31122	18742	30258	21106,60	11516,0	-9151,4	61,44	-30,24
Інші операційні доходи	740	1050	536	343	339,40	-193,0	-3,6	-36,01	-1,05
Адміністративні витрати	2871	4811	4295	5831		1536,0	-5831,0	35,76	-100
Витрати на збут	13573	17868	10425	16526		6101,0	-16526,0	58,52	-100
Інші операційні витрати	1487	2190	2036	6462	19636,60	4426,0	13174,6	217,39	203,88
Фінансовий результат від операційної діяльності	2790	7303	2522	1782	1809,40	-740,0	27,4	-29,34	1,54
Фінансовий результат до оподаткування	2790	7303	2522	1782	1809,40	-740,0	27,4	-29,34	1,54
Витрати (дохід) з податку на прибуток	465	1315	454	321	325,70	-133,0	4,7	-29,30	1,46
Чистий фінансовий результат	2325	5988	2068	1461	1483,70	-607,0	22,7	-29,35	1,55

Валовий прибуток у 2018 році порівняно з 2017 роком зріс на 61,44%, у 2019 році порівняно з 2018 роком зменшився на 30,24%.

Прибуток від операційної діяльності у 2018 році порівняно з 2017 роком зменшився на 29,34%, у 2019 році порівняно з 2018 роком зріс на 1,54%.

Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» у 2018 році порівняно з 2017 роком зменшився на 29,34%, у 2019 році порівняно з 2018 роком зріс на 1,54%.

У 2018 році чистий прибуток підприємства зменшився на 29,35%. У 2019 році відбулось його зріс порівняно з 2018 роком на 1,55%.

2.2 Динаміка коефіцієнтів фінансового стану підприємства

Аналіз фінансової стійкості ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» наведено у табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Показники фінансової стійкості ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» у 2015 – 2019 рр.

Показники	2015	2016	2017	2018	2019	абсолютний приріст		
						2017 / 2016	2018 / 2017	2019 / 2018
Коефіцієнт фінансової автономії	0,25	0,67	0,69	0,61	0,69	0,02	-0,08	0,08
Коефіцієнт фінансової заборгованості	0,75	0,33	0,31	0,39	0,31	-0,02	0,08	-0,08
Коефіцієнт фінансової залежності	2,93	0,50	0,45	0,65	0,46	-0,05	0,20	-0,19
Коефіцієнт покриття боргу	0,34	2,00	2,22	1,54	2,18	0,22	-0,68	0,64

Коефіцієнт фінансової автономії у 2018 році порівню з 2017 роком на ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» зменшився на 8%, а у 2019 році порівняно з 2018 роком зріс на 8%, що свідчить про позитивну тенденцію в діяльності підприємства протягом 2015 – 2019 років, та знаходиться в межах нормативного значення - більше 0,5.

Коефіцієнт фінансової заборгованості за 2015 - 2019 роки становив 31% - 75%, це є дуже позитивною тенденцією, адже при таких результатах можна зробити висновок, що підприємство має досить значну суму власного капіталу, та знаходиться в межах нормативного значення - менше 0,5.

Коефіцієнт фінансової залежності у 2018 році порівню з 2017 роком на ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» зріс на 20%, а у 2019 році порівняно з 2018 роком знизився на 19%, що свідчить про позитивну тенденцію в діяльності підприємства на протязі 2015 – 2019 років.

Коефіцієнт покриття боргу у 2018 році порівню з 2017 роком на ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» зменшився на 68%, а у 2019 році порівняно з 2018 роком зріс на 64%, що свідчить про позитивну тенденцію в діяльності підприємства протягом 2015 – 2019 років.

Тип поточної фінансової стійкості у 2015 – 2019 рр. наведено у табл. 2.6.

Таблиця 2.6

Тип поточної фінансової стійкості ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» у 2015 – 2019 рр., тис. грн

Показники	№	2015	2016	2017	2018	2019
Власний капітал	1	3961,0	11647,0	12666,0	13677,0	14712,2
Необоротні активи	2	3316,0	5201,0	4930,0	5193,0	4209,9
Наявність власних оборотних засобів	3	645,0	6446,0	7736,0	8484,0	10502,3
Довгострокові зобов'язання	4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Наявність власних оборотних засобів і довгострокових джерел формування запасів (величина функціонуючого капіталу)	5	645,0	6446,0	7736,0	8484,0	10502,3
Короткострокові кредити банку, тис грн	6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Загальна величина джерел формування запасів (ряд.5 + ряд.6)	7	645,0	6446,0	7736,0	8484,0	10502,3
Загальна величина запасів	8	3915,0	3998,0	5563,0	8435,0	11554,9
Надлишок або нестача власних оборотних засобів для формування запасів (р.3 – р.8)	9	- 3270,0	2448,0	2173,0	49,0	-1052,6
Надлишок або нестача власних оборотних засобів і довгострокових джерел формування запасів (ряд.5 – ряд.8)	10	- 3270,0	2448,0	2173,0	49,0	-1052,6
Надлишок або нестача загальної величини основних джерел формування запасів (ряд. 7 - ряд. 8)	11	- 3270,0	2448,0	2173,0	49,0	-1052,6
Трикомпонентний показник типу фінансової стійкості (S) (результати рядків 9, 10, 11)	12	0-0-0	1-1-1	1-1-1	1-1-1	0-0-0

У 2016 - 2018 роках підприємство ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» мало стійкий фінансовий стан.

У 2015, 2019 роках підприємство ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» мало кризовий фінансовий стан. Підприємство перебуває на межі банкрутства, оскільки грошові кошти, короткострокові цінні папери та дебіторська заборгованість не покривають навіть кредиторської заборгованості та прострочених позик.

Показники ліквідності та платоспроможності ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» у 2015 – 2019 роках наведено у табл. 2.7.

Таблиця 2.7

Показники ліквідності та платоспроможності
ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» у 2015 – 2019 рр.

Показники	2015	2016	2017	2018	2019	абсолютний приріст		
						2017 / 2016	2018 / 2017	2019 / 2018
Коефіцієнт забезпеченості ліквідними активами	0,79	0,70	0,73	0,77	0,80	0,03	0,04	0,03
Коефіцієнт забезпеченості швидко ліквідними активами	0,46	0,45	0,39	0,36	0,03	-0,06	-0,03	-0,32
Коефіцієнт забезпеченості готовими засобами платежу	0,46	0,45	0,39	0,36	0,03	-0,06	-0,03	-0,32
Загальний коефіцієнт покриття	1,06	2,11	2,36	1,95	2,56	0,25	-0,40	0,60
Проміжний коефіцієнт покриття	0,62	1,34	1,25	0,91	0,11	-0,09	-0,34	-0,80
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,62	1,34	1,25	0,91	0,11	-0,09	-0,34	-0,80
Коефіцієнт відволікання оборотних активів у запаси	0,32	0,33	0,41	0,49	0,67	0,09	0,07	0,18
Коефіцієнт відволікання оборотних активів у дебіторську заборгованість	0,08	0,04	0,05	0,04	0,28	0,01	-0,01	0,24
Коефіцієнт участі матеріальних запасів у покритті поточних зобов'язань	0,34	0,69	0,98	0,95	1,71	0,29	-0,03	0,76
Частка власного оборотного капіталу у покритті запасів	0,16	1,61	1,39	1,01	0,91	-0,22	-0,38	-0,10
Коефіцієнт маневрування	0,16	0,55	0,61	0,62	0,71	0,06	0,01	0,09

Виходячи з коефіцієнта забезпеченості ліквідними активами – активи підприємства забезпечені групою ліквідних активів на 73% у 2017 році, на 77% у 2018 році, на 80% у 2019 році.

Виходячи з коефіцієнта забезпеченості швидко ліквідними активами – активи підприємства забезпечені групою швидко ліквідних активів на 39% у 2017 році, на 36% у 2018 році, на 3% у 2019 році.

Виходячи з коефіцієнта забезпеченості готовими засобами платежу – активи підприємства забезпечені групою ліквідних активів на 39% у 2017 році, на 36% у 2018 році, на 3% у 2019 році.

Виходячи з загального коефіцієнта покриття, за допомогою своїх ліквідних активів підприємство здатне розрахуватися по своїх поточних зобов'язаннях на 236% у 2017 році, на 195% у 2018 році, на 256% у 2019 році, нормативне значення

більше 200%, а отже загальна ліквідність знаходиться не в межах нормативного значення.

Виходячи з проміжного коефіцієнта покриття, за допомогою своїх швидко ліквідних активів підприємство здатне розрахуватися по своїх поточних зобов'язаннях на 125% у 2017 році, на 91% у 2018 році, на 11% у 2019 році, нормативне значення більше 100%, а отже проміжна ліквідність знаходиться поза межами нормативного значення.

Виходячи з коефіцієнта абсолютної ліквідності, за допомогою своїх найбільш ліквідних активів підприємство здатне розрахуватися по своїх поточних зобов'язаннях на 125% у 2017 році, на 91% у 2018 році, на 11% у 2019 році, нормативне значення більше 20%, а отже абсолютна ліквідність знаходиться поза межами нормативного значення.

Виходячи з коефіцієнта відволікання оборотних активів у запаси, частка найменш ліквідних оборотних активів в загальній їх сумі складає 41% у 2017 році, 49% у 2018 році, 67% у 2019 році.

Виходячи з коефіцієнта відволікання оборотних активів у дебіторську заборгованість, частка дебіторської заборгованості у оборотних активах складає 5% у 2017 році, 4% у 2018 році, 28% у 2019 році.

Виходячи з коефіцієнта участі матеріальних запасів у покритті поточних зобов'язань, за рахунок найменш ліквідних активів покриваються поточні зобов'язання на 98% у 2017 році, на 95% у 2018 році, на 171% у 2019 році.

Виходячи з частки власного оборотного капіталу у покритті запасів, запаси профінансовані за рахунок власного оборотного капіталу на 139% у 2017 році, на 101% у 2018 році, на 91% у 2019 році.

Виходячи з коефіцієнта маневрування, відсоток власного капіталу, який знаходиться у більш рухливій його формі 61% у 2017 році, 62% у 2018 році, 71% у 2019 році.

Показники ділової активності ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» наведено у табл. 2.8.

Таблиця 2.8

**Показники ділової активності ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП
АПК» у 2015 – 2019 рр.**

Показники	2015	2016	2017	2018	2019	абсолютний приріст		
						2017 / 2016	2018 / 2017	2019 / 2018
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	44,18	157,27	83,15	104,54	13,80	-74,12	21,39	-90,74
Період оборотності дебіторської заборгованості	8,15	2,29	4,33	3,44	26,09	2,04	-0,89	22,64
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	2,23	6,81	6,38	5,56	6,79	-0,43	-0,82	1,23
Період оборотності кредиторської заборгованості, днів	161,11	52,83	56,41	64,77	53,02	3,58	8,37	-11,76
Коефіцієнт оборотності запасів	6,63	9,92	6,54	5,86	3,96	-3,38	-0,68	-1,89
Період оборотності запасів, днів	54,28	36,30	55,04	61,47	90,85	18,74	6,43	29,38
Коефіцієнт оборотності активів	2,95	4,05	3,00	3,53	3,12	-1,05	0,53	-0,41
Коефіцієнт покриття дебіторської заборгованості	0,02	0,01	0,01	0,01	0,07	0,01	0,00	0,06
Оборотність власного капіталу	11,60	6,08	4,35	5,82	4,55	-1,72	1,47	-1,28
Тривалість операційного циклу, днів	62,43	38,59	59,37	64,91	116,94	20,78	5,54	52,02
Тривалість фінансового циклу, днів	-98,67	-14,24	2,96	0,14	63,92	17,20	-2,82	63,78

Виходячи з табл. 2.8, можна зробити висновок, що:

- коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості в 2018 році порівняно з 2017 роком зріс на 21,39 рази, в 2019 році порівняно з 2018 роком зменшився на 90,74 рази, це свідчить про погіршення ефективності управління дебіторською заборгованістю.
- коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості в 2018 році порівняно з 2017 роком зменшився на 0,82 рази, в 2019 році порівняно з 2018 роком зріс на 1,23 разів. Відповідно порівнюючи показники 2017-2019 рр. можна сказати про підвищення ефективності управління кредиторською заборгованістю.
- коефіцієнт оборотності запасів в 2018 році порівняно з 2017 роком зменшився на 0,68 рази, в 2019 році порівняно з 2018 роком зменшився на 1,89

рази, це свідчить про погіршення ефективності управління запасами.

– коефіцієнт оборотності активів в 2018 році порівняно з 2017 роком зріс на 0,53 рази, в 2019 році порівняно з 2018 роком зменшився на 0,41 рази, це свідчить про погіршення ефективності управління активами.

– оборотність власного капіталу в 2018 році порівняно з 2017 роком зросла на 1,47 рази, в 2019 році порівняно з 2018 роком знизилась на 1,28 рази, це свідчить про зниження ефективності управління власним капіталом.

Показники рентабельності ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» наведено у табл. 2.9.

Таблиця 2.9

**Показники рентабельності господарської діяльності
ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» у 2015 – 2019 рр.**

Показники	2015	2016	2017	2018	2019	абсолютний приріст		
						2017 / 2016	2018 / 2017	2019 / 2018
Рентабельність продажу	5,06	8,46	3,75	1,83	2,22	-4,71	-1,92	0,38
Рентабельність основної діяльності	8,96	15,10	5,68	2,96	3,24	-9,42	-2,73	0,28
Рентабельність власного капіталу	58,70	51,41	16,33	10,68	10,08	-35,09	-5,65	-0,60
Рентабельність усього капіталу підприємства	14,92	34,29	11,26	6,47	6,92	-23,03	-4,78	0,44
Рентабельність позикового капіталу	20,01	102,92	36,27	16,44	22,00	-66,65	-19,84	5,57
Рентабельність необоротних активів	70,11	115,13	41,95	28,13	35,24	-73,18	-13,81	7,11
Рентабельність оборотних активів	18,96	48,83	15,39	8,41	8,60	-33,44	-6,98	0,19

Виходячи з рентабельності продажів, відсоток здатності підприємства контролювати собівартість продукції 3,75% в 2017 році, 1,83% в 2018 році, 2,22% в 2019 році, отже рентабельність у 2019 році порівняно з 2015 роком зменшилась на 2,84%, що є негативним в діяльності підприємства.

Рентабельність основного капіталу становила 5,68% в 2017 році, 2,96% в 2018 році, 3,24% в 2019 році, , отже рентабельність у 2019 році порівняно з 2015 роком зменшилась на 5,72%, що є негативним в діяльності підприємства.

Рентабельність власного капіталу становила 16,33% в 2017 році, 10,68% в 2018 році, 10,08% в 2019 році, отже рентабельність у 2019 році порівняно з 2015 роком зменшилась на 48,62%, що є негативним в діяльності підприємства.

Рентабельність усього капіталу підприємства в 2017 році 11,26%, в 2018 році 6,47%, в 2019 році 6,92%, отже рентабельність у 2019 році порівняно з 2015 роком зменшилась на 8,00%, що є негативним в діяльності підприємства.

Показники рентабельності грошових потоків ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» наведено у табл. 2.10.

Таблиця 2.10

**Показники рентабельності грошових потоків
ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» у 2015 – 2019 рр.**

Показники	роки					абсолютний приріст			
	2015	2016	2017	2018	2019	2016/ 2015	2017/ 2016	2018/ 2017	2019/ 2018
Коефіцієнт генерування грошового потоку сукупними активами	3,00	4,11	3,03	3,55	3,13	1	-1	1	0
Коефіцієнт генерування грошового потоку власним капіталом	11,79	6,17	4,39	5,85	4,57	-6	-2	1	-1
Коефіцієнт покриття доходу грошовим потоком	1,02	1,01	1,01	1,00	1,01	0	0	0	0
Коефіцієнт генерування грошового потоку зобов'язаннями	4,02	12,34	9,76	9,00	9,97	8	-3	-1	1
Коефіцієнт ліквідності сукупного грошового потоку	1,13	1,01	0,99	1,01	0,90	0	0	0	0
Коефіцієнт ліквідності операційного грошового потоку	1,13	1,01	0,99	1,01	0,90	0	0	0	0
Коефіцієнт ефективності грошового потоку за підприємством	0,13	0,01	- 0,01	0,01	- 0,10	-0,12	-0,02	0,02	-0,11
Коефіцієнт ефективності грошового потоку за операційною діяльністю	0,13	0,01	- 0,01	0,01	- 0,10	-0,12	-0,02	0,02	-0,11
Коефіцієнт грошової віддачі доходу за операційною діяльністю	0,11	0,01	- 0,01	0,01	- 0,11	-0,11	-0,02	0,02	-0,12
Коефіцієнт грошової продуктивності фінансового результату від операційної діяльності	1,88	0,08	- 0,26	0,54	- 4,05	-1,80	-0,34	0,80	-4,59
Коефіцієнт грошової віддачі власного капіталу в процесі операційної діяльності	1,33	0,05	- 0,05	0,07	- 0,50	-1,27	-0,10	0,12	-0,57
Коефіцієнт грошової віддачі активів підприємства у процесі операційної діяльності	0,34	0,03	- 0,04	0,04	- 0,34	-0,30	-0,07	0,08	-0,38
Коефіцієнт якості чистого грошового потоку від операційної діяльності	1,93	1,01	0,55	2,59	0,4	-0,92	-0,46	2,04	-2,19
Коефіцієнт достатності грошового потоку	1,1	0,84	0,95	1,2	1,1	-0,26	0,11	0,25	-0,1

Отже, грошові потоки у 2015 – 2019 роках на підприємстві є ліквідними адже коефіцієнт ліквідності становить 90 – 113%, хоча і ліквідність грошових потоків значно знизилась у 2019 році на 11%.

Коефіцієнт ефективності грошового потоку за підприємством у 2019 році становив від’ємне значення, адже витратний грошовий потік на підприємстві більший за додатний грошовий потік, що є вкрай негативним в управлінні грошовими потоками.

Коефіцієнт грошової віддачі доходу за операційною діяльністю у 2019 році становив від’ємне значення, адже витратний грошовий потік на підприємстві більший за додатний грошовий потік, що є вкрай негативним в управлінні грошовими потоками.

Коефіцієнт грошової віддачі активів підприємства у процесі операційної діяльності у 2019 році становив від’ємне значення, адже витратний грошовий потік на підприємстві більший за додатний грошовий потік, що є вкрай негативним в управлінні грошовими потоками.

Коефіцієнт якості чистого грошового потоку у 2015, 2016 та 2018 рр. >1 , що свідчить про те, що підприємство в повному обсязі не отримувало свій чистий прибуток у грошовій формі. У 2017 та 2019 рр. показник знаходився в межах від 0 до 0,55, що характеризує недостатній рівень якості формування ЧГП.

Коефіцієнт достатності грошових потоків протягом досліджуваного періоду коливався в межах від 0,84 до 1,2, що свідчить про їх відносну збалансованість у цих періодах.

2.3 Узагальнююча оцінка фінансового стану підприємства

Рейтингова оцінка фінансового ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» у 2015 - 2019 роках наведена в табл. 2.11.

Таблиця 2.11

Рейтингова оцінка фінансового ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» у 2015 - 2019 роках

Показники	Середнє	2015	2016	2017	2018	2019	Дисперсія				
							2015	2016	2017	2018	2019
Рентабельність продажу	4,27	5,06	8,46	3,75	1,83	2,22	0,03	0,97	0,01	0,32	0,23
Рентабельність основної діяльності	7,19	8,96	15,10	5,68	2,96	3,24	0,06	1,21	0,04	0,35	0,30
Рентабельність власного капіталу	29,44	58,70	51,41	16,33	10,68	10,08	0,99	0,56	0,20	0,41	0,43
Рентабельність активів	14,77	14,92	34,29	11,26	6,47	6,92	0,00	1,75	0,06	0,32	0,28
Рентабельність позикового капіталу	39,53	20,01	102,92	36,27	16,44	22,00	0,24	2,57	0,01	0,34	0,20
Рентабельність необоротних активів	58,11	70,11	115,13	41,95	28,13	35,24	0,04	0,96	0,08	0,27	0,15
Рентабельність оборотних активів	20,04	18,96	48,83	15,39	8,41	8,60	0,00	2,06	0,05	0,34	0,33
Сума							1,37	10,08	0,45	2,34	1,92
Інтегральна оцінка фінансового стану							1,17	3,18	0,67	1,53	1,39

Таким чином, проведені нами комплексні розрахунки фінансового стану ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» показали, що інтегральна оцінка фінансового стану досліджуваного підприємства протягом досліджуваного періоду зменшилась з 3,18 балів у 2016 році до 1,39 балів у 2019 році, що свідчить про погіршення фінансового стану з 2015 року по 2019 рік.

Інтегральна оцінка фінансового стану за моделлю Альтмана ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» у 2015 - 2019 роках наведена в табл. 2.12.

Таблиця 2.12

Інтегральна оцінка фінансового стану за моделлю Альтмана
ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» у 2015 - 2019 роках, тис. грн

№	Показники	роки				
		2015	2016	2017	2018	2019
1	Обороті активи	12264,00	12264,00	13437,00	17372,00	17245,10
2	Активи	15580,00	17465,00	18367,00	22565,00	21455,00
3	X1	0,79	0,70	0,73	0,77	0,80
4	Нерозподілений прибуток	3361,00	11020,00	12051,00	13074,00	14112,10
5	Активи	15580,00	17465,00	18367,00	22565,00	21455,00
6	X2	0,22	0,63	0,66	0,58	0,66
7	Операційний прибуток	2790,00	7303,00	2522,00	1782,00	1809,40
8	Активи	15580,00	17465,00	18367,00	22565,00	21455,00
9	X3	0,18	0,42	0,14	0,08	0,08
10	Власний капітал	3961,00	11647,00	12666,00	13677,00	14712,20
11	Позиковий капітал	11619,00	5818,00	5701,00	8888,00	6742,80
12	X4	0,34	2,00	2,22	1,54	2,18
13	z =	7,43	11,58	10,19	9,09	10,27
14	Вірогідність банкрутства	зелена зона	зелена зона	зелена зона	зелена зона	зелена зона

Отже, за моделлю Альтмана, підприємство знаходиться в зеленій зоні.

Інтегральна оцінка фінансового стану за моделлю Альтмана-Сабато ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» у 2015 - 2019 роках наведена в табл. 2.13.

Таблиця 2.13

Інтегральна оцінка фінансового стану за моделлю Альтмана-Сабато ДП
«СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» у 2015 - 2019 роках

№	Показники	роки				
		2015	2016	2017	2018	2019
1	Прибуток до оподаткування, тис. грн	2790,00	7303,00	2522,00	1782,00	1809,40
2	Активи, тис. грн	15580,00	17465,00	18367,00	22565,00	21455,00
3	X1	0,18	0,42	0,14	0,08	0,08
4	Поточні зобов'язання, тис. грн	11619,00	5818,00	5701,00	8888,00	6742,80
5	Капітал, тис. грн	15580,00	17465,00	18367,00	22565,00	21455,00
6	X2	0,75	0,33	0,31	0,39	0,31

Продовження табл. 2.13

7	Чистий прибуток, тис. грн	2325,00	5988,00	2068,00	1461,00	1483,70
8	Активи, тис. грн	15580,00	17465,00	18367,00	22565,00	21455,00
9	X3	0,15	0,34	0,11	0,06	0,07
10	Грошові кошти, тис. грн	7164,00	7775,00	7120,00	8080,00	749,40
11	Активи, тис. грн	15580,00	17465,00	18367,00	22565,00	21455,00
12	X4	0,46	0,45	0,39	0,36	0,03
13	Прибуток до оподаткування, тис. грн	2790,00	7303,00	2522,00	1782,00	1809,40
14	Відсотки до сплати, тис. грн	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	X5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	z =	4,33	4,39	4,32	4,30	4,30
17	Вірогідність банкрутства	зелена зона	зелена зона	зелена зона	зелена зона	зелена зона

Отже, за моделлю Альтмана-Сабато, підприємство знаходиться в зеленій зоні.

Інтегральна оцінка фінансового за методикою положення про визначення банками України розміру кредитного ризику за активними банківськими операціями України» ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» у 2015 - 2019 роках наведена в табл. 2.14.

У 2017 році, 2019 році - клас 2 - фінансовий стан добрий: діяльність за результатом останніх 12 місяців поспіль, що передують даті оцінки кредитного ризику, прибуткова; економічні нормативи, встановлені Національним банком, дотримується; динаміка абсолютних і відносних показників фінансової звітності є переважно позитивною; звіт суб'єкта аудиторської діяльності містить немодифіковану думку/модифіковану думку із застереженнями; кількість календарних днів прострочення погашення боргу не перевищує семи днів; банк-боржник (нерезидент) має кредитний рейтинг за міжнародною шкалою, не нижчий, ніж рівень "BBB-" за класифікацією рейтингового агентства "Standard & Poor's".

Таблиця 2.14

Інтегральна оцінка фінансового за методикою положення про визначення банками України розміру кредитного ризику за активними банківськими операціями України» ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» у 2015 - 2019 роках

№	Показники	роки				
		2015	2016	2017	2018	2019
1	Оборотні активи, тис. грн	12264,00	12264,00	13437,00	17372,00	17245,10
2	Поточні зобов'язання, тис. грн	11619,00	5818,00	5701,00	8888,00	6742,80
3	X2	1,06	2,11	2,36	1,95	2,56
4	Запаси, тис. грн	3915,00	3998,00	5563,00	8435,00	11554,90
5	Собівартість, тис. грн	25963,00	39649,00	36385,00	49399,00	45786,60
6	X5	0,15	0,10	0,15	0,17	0,25
7	Поточна кредит. заборгованість за товари, роботи, тис. грн	3973,00	1637,00	2176,00	2254,00	553,50
8	Собівартість, тис. грн	25963,00	39649,00	36385,00	49399,00	45786,60
9	X8	0,15	0,04	0,06	0,05	0,01
10	Фінансовий результат від операційної діяльності, тис. грн	2790,00	7303,00	2522,00	1782,00	1809,40
11	Чистий дохід, тис. грн	45944,00	70771,00	55127,00	79657,00	66893,20
12	X9	0,06	0,10	0,05	0,02	0,03
13	Чисті короткострокові та довгострокові зобов'язання, тис. грн	11619,00	5818,00	5701,00	8888,00	6742,80
14	Чистий дохід, тис. грн	45944,00	70771,00	55127,00	79657,00	66893,20
15	X5	0,25	0,08	0,10	0,11	0,10
16	z =	3,47	3,74	3,89	3,71	4,01
17	Вірогідність банкрутства	клас 3	клас 3	клас 2	клас 3	клас 2

У 2015, 2016, 2018 році - клас 3 - фінансовий стан задовільний: діяльність за результатом останніх 12 місяців поспіль, що передують даті оцінки кредитного ризику, має нестабільну динаміку, проте позитивний фінансовий результат є переважаючим; економічних нормативів, установлених Національним банком, переважно дотримується, проте наявні випадки порушень (не більше двох порушень); динаміка абсолютних і відносних показників фінансової звітності є різноспрямованою; звіт суб'єкта аудиторської діяльності містить модифіковану думку із застереженнями; кількість календарних днів прострочення погашення боргу не перевищує 15 днів; банк-боржник (нерезидент) має кредитний рейтинг за міжнародною шкалою, не нижчий, ніж рівень "В-" за класифікацією рейтингового

агентства "Standard & Poor's" або рейтингового агентства "Fitch Ratings"/рівень "В3" за класифікацією рейтингового агентства "Moody's Investors Service".

РОЗДІЛ 3

НАПРЯМИ ПОКРАЩЕННЯ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА

Отже, оптимальною стратегією розвитку підприємства ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» з урахуванням ризиків є:

- зниження витрат шляхом реструктуризації;
- закупка основних засобів за рахунок прибутку підприємства;
- збільшення нормативу запасу грошових коштів;
- погашення поточних зобов'язань з планового прибутку.

Виручку від реалізації продукції можна визначити наступними методами:

- екстраполяції (3.2):

$$\text{ЧВР}_{\text{пл}} = \text{ЧВР}_{\text{пл}} \times \sqrt[n-1]{\frac{\text{ЧВР}_{\text{пл}}}{\text{ЧВР}_0}} \quad (3.2)$$

- коефіцієнт еластичності (3.3):

$$\text{ЧВР}_{\text{пл}} = k \times \text{ЧВР}_{\text{зв}} + (1 - k) \times \text{ЧВР}_n^* \quad (3.3)$$

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

ЧВР_n^* - значення прогнозу на поточний період n .

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

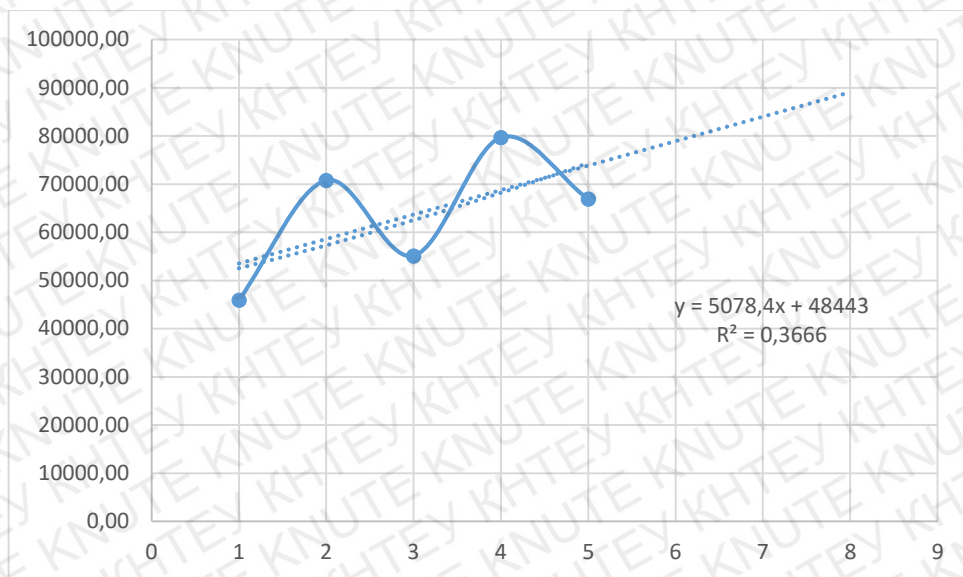


Рис. 3.1. Плановий обсяг чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) методом експоненційного згладжування

Результати планування чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) наведено в табл. 3.1.

Таблиця 3.1

Планування чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Показники	План, тис. грн		
	2020	2021	2022
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Метод екстраполяції	73480,19	80715,80	88663,90
Коефіцієнт еластичності	70516,04	76125,91	83021,81
Експоненційного згладжування	78913,40	83991,80	89070,20
Планова виручка середня	74303,21	80277,84	86918,64

Результати планування витрат на збут у 2020 – 2022 роках наведено в табл. 3.2.

Таблиця 3.2

Планування витрат на збут у 2020 – 2022 роках

Показники	План		
	2020	2021	2022
Витрати на збут, тис. грн	14747,44	15876,02	17130,43

Планові значення розраховані, виходячи з середнього темпу приросту витрат на збут протягом 2015-2019 рр.

- Зниження витрат шляхом реструктуризації.

За рахунок дублювання функцій адміністративного персоналу (головний бухгалтер) пропонуємо провести скорочення працівників адміністративного апарату лише в 2020 році на 1 чол.

При скороченні чисельності працівників, звільненій особі виплачується вихідна допомога не менше однієї середньомісячної заробітної плати.

Формула розрахунку суми виплати (ВП) буде мати такий вигляд:

$$ВП = \left(\frac{ЗП}{РД_{\phi}} \right) \times \left(\frac{\sum РД}{2} \right) \quad (3.4),$$

де ЗП — зарплата за фактично відпрацьовані працівником робочі дні розрахункового періоду;

РД_ф — кількість фактично відпрацьованих робочих днів у розрахунковому періоді;

$\sum РД$ — сумарна кількість робочих днів за останні два календарні місяці за графіком роботи установи, організації.

Зниження витрат шляхом зменшення працівників підприємства наведені в табл. 3.3.

Таблиця 3.3

Зниження витрат шляхом зменшення працівників, тис. грн.

Показники	План, тис. грн		
	2020	2021	2022
Інші операційні витрати	-49,84	-57,41	-57,41
Вихідна допомога	7,56		
Зменшення фонду оплати праці	-86,40	-86,40	-86,40
Зменшення витрат на відрахування з ЄСВ	-19,01	-19,01	-19,01
Витрати на аутсорсинг	48,00	48,00	48,00

Результати планування адміністративних витрат у 2020 – 2022 роках наведено в табл. 3.4.

Таблиця 3.4

Планування адміністративних витрат у 2020 – 2022 роках

Показники	План		
	2020	2021	2022
Адміністративні витрати	4396,73	4733,20	5107,19
Скорочення працівників	49,84	57,41	57,41
Витрати з урахуванням скорочення працівників	4346,89	4675,79	5049,78

План доходів і витрат характеризує суми очікуваних доходів підприємства та його витрат за певний період.

Для планування була використана інформація форми №2. Отримані результати планування узагальнені у табл. 3.5.

Таблиця 3.5

**План доходів та витрат ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» на
2022 р., тис. грн.**

Показники	Факт	План			Абсолютний приріст			Темп приросту		
	2019	2020	2021	2022	2020/ 2019	2021/ 2020	2022/ 2021	2020/ 2019	2021/ 2020	2022/ 2021
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	66893	74303	80278	86918	7410	5 975	6 640	16,71	7,65	7,90
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	45787	48248	51941	56045	2 462	3 692	4 104	5,38	7,65	7,90
Валовий прибуток	21107	29824	32106	34643	8 717	2 282	2 537	41,30	7,65	7,90
Інші операційні доходи	339	781	841	908	442	60	66	130,24	7,65	7,90
Адміністративні витрати		4347	4676	5050	4 347	329	374	X	7,57	8,00
Витрати на збут		14785	15914	17168	14 785	1 129	1 254	X	7,63	7,88
Інші операційні витрати	19637	7416	7983	8614	-12 221	567	631	-62,24	7,65	7,90
Фінансовий результат від операційної діяльності	1809	4057	4374	4719	2 248	317	344	124,24	7,82	7,87
Фінансовий результат до оподаткування	1809	4057	4374	4719	2 248	317	344	124,24	7,82	7,87
Витрати (дохід) з податку на прибуток	326	730	787	849	405	57	62	124,23	7,82	7,87
Чистий фінансовий результат	1484	3327	3587	3869	1 843	260	282	124,24	7,82	7,87

Отже, чистий прибуток у 2020 році порівняно з 2019 роком зростає на 1843 тис. грн. Чистий прибуток у 2021 році порівняно з 2020 роком зростає на 260 тис. грн. чистий прибуток у 2022 році порівняно з 2021 роком зростає на 282 тис. грн.

Розрахунок планових показників розпочнемо з визначення потреби підприємства у формуванні активів

I. Планування необоротних активів (I розділ активу балансу) наведено в табл. 3.6.

Обґрунтування планового обсягу необоротних активів підприємства здійснюється методом прямих розрахунків за окремими їх статтями.

- за рахунок зношеності основних засобів у 2019 році на 69,31%, пропонуємо закупити основні засоби за рахунок прибутку підприємства у плановому періоді.

Результати планування основних засобів у 2020 – 2022 роках наведено в табл. 3.6.

Таблиця 3.6

Планування основних засобів у 2020 – 2022 роках, тис. грн

Показники	Факт	План		
	2019	2020	2021	2022
Закупівля основних засобів		1000	2000	3000
Основні засоби	4163,50	3417,50	3471,50	4225,50
первісна вартість	13566,50	14566,50	16566,50	19566,50
знос	9403,00	11149	13095	15341

Таблиця 3.7

Планування необоротних активів ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» на 2022 р., тис. грн

Показники	План			Абсолютний приріст		
	2020	2021	2022	2020/2019	2021/2020	2022/2021
Нематеріальні активи	46	46	46	0	0	0
первісна вартість	46	46	46	0	0	0
Основні засоби	3418	3472	4226	-746	54	754
первісна вартість	14567	16567	19567	1000	2000	3000
знос	11149	13095	15341	1746	1946	2246
Необоротні активи	3464	3518	4272	-746	54	754

Загальний обсяг необоротних активів в плановому періоді – це сума всіх планових значень по їх складових. Отже загальна сума необоротних активів ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» на кінець планового періоду (на 31.12.2022) становитиме 4272 тис. грн.

II. Планування оборотних активів (II розділ активу балансу).

Просте перенесення темпів росту обсягу оборотних активів є не коректним, оскільки зміна їх обсягів має безпосередній взаємозв'язок з обсягами діяльності підприємства. Тому перенесення тенденцій зміни обсягів оборотних активів доцільно провести у взаємозв'язку з обсягами діяльності підприємства. Це забезпечується завдяки використанню періоду обороту за окремими статтями оборотних активів.

Базова формула для розрахунку планового обсягу оборотних активів на основі періоду обороту:

$$OA_{i\text{пл}} = PO_{i\text{зв}} \times OD_{\text{одн пл}} \quad (3.5)$$

де $OA_{i\text{пл}}$ – і-та стаття оборотних активів у плановому періоді, тис.грн;

$PO_{i\text{зв}}$ – період обороту і-ї статті оборотних активів у звітному період, дні;

$OD_{\text{одн пл}}$ – одноденний обсяг діяльності у плановому періоді, тис.грн.

Проміжні результати розрахунків періодів обороту окремих складових оборотних активів представлено в табл. 3.8.

Таблиця 3.8

Коефіцієнт оборотності оборотних активів ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» у 2019 році, тис. грн

Показники	Коефіцієнт оборотності
Запаси	5,79
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2306,66
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	
з бюджетом	444,47
Інша поточна дебіторська заборгованість	14,33
Гроші та їх еквіваленти	89,26
Інші оборотні активи	714,67

На основі розрахованих коефіцієнтів оборотності визначаються обсяги оборотних активів на плановий період.

Результати планування грошей та їх еквівалентів у 2020 – 2022 роках наведено в табл. 3.9.

Таблиця 3.9

Планування грошей та їх еквівалентів у 2020 – 2022 роках

Показники	План		
	2020	2021	2022
ЧВР, тис грн	74303	80278	86918
ГК, тис грн	6196,8	6695,2	7248,8
Гроші та їх еквіваленти, %	8,34	8,34	8,34

У 2019 р. запаси грошових коштів складали 7,9% від ЧВР, але у підприємства час від часу спостерігалися касові розриви і низький рівень коефіцієнта ліквідності, тому пропонуємо збільшити цей норматив до 8,34%.

Для планування була використана інформація форми №2. Отримані результати планування узагальнені у табл. 3.10.

Загальний обсяг оборотних активів в плановому періоді – це сума всіх планових значень по їх складових. Отже загальна сума оборотних активів ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» на кінець планового періоду (на 31.12.2022) становитиме 25507 тис. грн.

Таблиця 3.10

План оборотних активів ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» на 2022 р., тис.грн.

Показники	План			Абсолютний приріст		
	2020	2021	2022	2020/2019	2021/2020	2022/2021
Запаси	13486	14518	15665	1931	1032	1147
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	34	36	39	5	3	3
Дебіторська заборгованість за розрахунками:						
з бюджетом	176	189	204	25	13	15
Інша поточна дебіторська заборгованість	5448	5865	6328	780	417	463
Гроші та їх еквіваленти	6196,8	6695,2	7248,8	501	460,9	551,2
Інші оборотні активи	109	118	127	16	8	9
Оборотні активи	21957	23640	25507	4712	1683	1867

Плановий обсяг капіталу підприємства, який має відповідати плановій сумі його активів, розраховується за основними його складовими.

I. Планування власного капіталу (I розділ пасиву балансу)

Отже, планування нерозподіленого прибутку ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» на кінець періоду (31.12.2020) здійснюємо за такою формулою:

$$НП_{кін} = НП_{поч} + ЧП_{пл} \times K_k \quad (3.6)$$

де НП_{кін} – нерозподілений прибуток на кінець періоду;

НП_{поч} – нерозподілений прибуток на початок періоду;

ЧП_{пл} – чистий прибуток у плановому періоді.

Отримані результати планування узагальнені у табл. 3.11.

Таблиця 3.11

План власного капіталу ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» 2022 р., тис. грн.

Показники	План			Абсолютний приріст		
	2020	2021	2022	2020/2019	2021/2020	2022/2021
Додатковий капітал	600	600	600	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	17439	21026	24895	3327	3587	3869
Власний капітал	18039	21626	25496	3327	3587	3869

Плановий обсяг власного капіталу підприємства є сумою обсягу всіх його складових. Отже, загальна сума власного капіталу ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» на кінець планового періоду (на 31.12.2022) становить 25496 тис. грн.

II. Планування позикового капіталу

Результати розрахунку коефіцієнту обороту представлено у табл. 3.12.

Таблиця 3.12

Результати розрахунку показників оборотності кредиторської заборгованості ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» у 2019 р., тис. грн

Показники	Коефіцієнт оборотності
Поточна кредиторська заборгованість за:	
товари, роботи, послуги	120,85
розрахунками з бюджетом	22,45
розрахунками зі страхування	474,76
розрахунками з оплати праці	116,68
Інші поточні зобов'язання	26,80

- за рахунок значної суми кредиторської заборгованості перед бюджетом та інших поточних зобов'язань, пропонуємо підприємству погасити поточні зобов'язання з планового прибутку.

Розрахунок планування кредиторської заборгованості у 2020 – 2022 роках наведено в табл. 3.13.

Таблиця 3.13

Планування кредиторської заборгованості у 2020 – 2022 роках, тис. грн

Показники	План		
	2020	2021	2022
Розрахунками з бюджетом	3476,84	3742,91	4038,65
Інші поточні зобов'язання	2913,24	3136,18	3383,98
Оплата:			
- Розрахунками з бюджетом	488,04	1116	2346,11
- Інші поточні зобов'язання		1824,07	2511,41
Розрахунками з бюджетом	2988,80	2626,91	1692,54
Інші поточні зобов'язання	2913,24	1312,11	872,57

На основі розрахованих коефіцієнтів обороту визначаються обсяги складових кредиторської заборгованості підприємства на плановий період.

Отримані результати планування узагальнені у табл. 3.14.

Таблиця 3.14

План позикового капіталу ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК»**2022 р., тис. грн**

Показники	План			Абсолютний приріст		
	2020	2021	2022	2020/2019	2021/2020	2022/2021
Поточна кредиторська заборгованість за:						
товари, роботи, послуги	646	695	750	92	49	55
розрахунками з бюджетом	2989	2627	1693	10	-362	-934
розрахунками зі страхування	164	177	191	24	13	14
розрахунками з оплати праці	669	720	777	96	51	57
Інші поточні зобов'язання	2913	1312	873	417	-1601	-440
Поточні зобов'язання і забезпечення	7382	5532	4284	639	-1850	-1248

Отже, баланс підприємства ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» 2022 р. наведено в табл. 3.15.

Таблиця 3.15

Баланс підприємства ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» 2018**р., тис. грн**

Показники	Факт	План			Відносне відхилення		
	2019	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Нематеріальні активи	46	46	46	46	0,0	0,0	0,0
первісна вартість	46	46	46	46	0,0	0,0	0,0
накопичена амортизація					х	х	х
Основні засоби	4164	3418	3472	4226	-17,9	1,6	21,7
первісна вартість	13567	14567	16567	19567	7,4	13,7	18,1
знос	9403	11149	13095	15341	18,6	17,5	17,2
Необоротні активи	4210	3464	3518	4272	-17,7	1,6	21,4
Запаси	11555	13486	14518	15665	16,7	7,7	7,9
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	29	34	36	39	16,7	7,7	7,9
Дебіторська заборгованість за розрахунками:							
з бюджетом	151	176	189	204	16,7	7,7	7,9
Інша поточна дебіторська заборгованість	4668	5448	5865	6328	16,7	7,7	7,9
Гроші та їх еквіваленти	6015	6197	6695	7249	3,0	1,08	1,08
Інші оборотні активи	94	109	118	127	16,7	7,7	7,9
Оборотні активи	17245	21957	23640	25507	27,3	7,7	7,9
Баланс	21455	25421	27158	29779	18,5	6,8	9,7
Додатковий капітал	600	600	600	600	0,0	0,0	0,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	14112	17439	21026	24895	23,6	20,6	18,4

Продовження табл. 3.15

Власний капітал	14712	18039	21626	25496	22,6	19,9	17,9
Поточна кредиторська заборгованість за:							
товари, роботи, послуги	554	646	695	750	16,7	7,7	7,9
розрахунками з бюджетом	2979	2989	2627	1693	0,3	-12,1	-35,6
розрахунками зі страхування	141	164	177	191	16,7	7,7	7,9
розрахунками з оплати праці	573	669	720	777	16,7	7,7	7,9
Інші поточні зобов'язання	2496	2913	1312	873	16,7	-55,0	-33,5
Поточні зобов'язання і забезпечення	6743	7382	5532	4284	9,5	-25,1	-22,6
Баланс	21455	25421	27158	29779	18,5	6,8	9,7

Отже, активи підприємства у 2020 році становитимуть 25421 тис. грн., що на 18,5% більше порівняно з 2019 роком.

Активи підприємства у 2021 році становитимуть 27158 тис. грн., що на 6,8% більше порівняно з 2020 роком.

Активи підприємства у 2022 році становитимуть 29779 тис. грн., що на 9,7% більше порівняно з 2021 роком.

Результати розрахунку аналізу рентабельності ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» наведено у табл. 3.16.

Виходячи з рентабельності продажів, відсоток здатності підприємства контролювати собівартість продукції у 2020 році зростає на 2,04%. Рентабельність основного капіталу у 2020 році зростає на 3,66%. Рентабельність власного капіталу зростає на 8,36%. Рентабельність усього капіталу підприємства зростає у 2020 році на 6,17%.

Таблиця 3.16

**Показники рентабельності господарської діяльності
ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» у 2020-2022 рр., %**

Показники	Факт	План			абсолютне відхилення		
	2019	2020	2021	2022	2020/ 2019	2021/ 2020	2022/ 2021
Рентабельність продажу	2,22	4,26	4,27	4,27	2,04	0,01	0,00
Рентабельність основної діяльності	3,24	6,90	6,91	6,90	3,66	0,01	0,00
Рентабельність власного капіталу	10,08	18,44	16,59	15,18	8,36	-1,86	-1,41
Рентабельність усього капіталу підприємства	6,92	13,09	13,21	12,99	6,17	0,12	-0,22
Рентабельність позикового капіталу	22,00	45,07	64,84	90,32	23,07	19,77	25,48
Рентабельність необоротних активів	35,24	96,05	101,97	90,57	60,81	5,92	-11,39
Рентабельність оборотних активів	8,60	15,15	15,17	15,17	6,55	0,02	0,00

Результати розрахунку інтегральної оцінки фінансового стану виходячи із рейтингової оцінки ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» у 2022 році наведено в табл. 3.17.

Таблиця 3.17

**Інтегральна оцінка фінансового стану виходячи із рейтингової оцінки
ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» у 2020-2022 рр.**

Показники	Мінімальне	2019	2020	2021	2022	Дисперсія			
						2019	2020	2021	2022
Загальний коефіцієнт покриття	2,56	2,56	2,97	4,27	5,95	0,0000	0,0266	0,4502	1,7641
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,11	0,11	0,37	0,53	0,73	0,0000	5,2742	13,9909	31,4025
Коефіцієнт фінансової автономії	0,69	0,69	0,71	0,80	0,86	0,0000	0,0012	0,0260	0,0618
Тривалість операційного циклу	116,94	116,94	126,71	126,71	126,71	0,0000	0,0070	0,0070	0,0070
Тривалість фінансового циклу	63,92	63,92	71,63	88,37	99,19	0,0000	0,0146	0,1463	0,3045
Рентабельність продажу	2,22	2,22	4,26	4,27	4,27	0,0000	0,8488	0,8542	0,8530
Коефіцієнт оборотності активів (Ка)	3,05	3,12	3,07	3,09	3,05	0,0006	0,0001	0,0003	0,0000
Сума						0,0006	6,1724	15,4748	34,3929
Інтегральна оцінка фінансового стану						0,0238	2,4844	3,9338	5,8645

Таким чином, проведені нами комплексні розрахунки потенціалу ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» показали, що інтегральна оцінка фінансового стану досліджуваного підприємства у плановому 2022 році значно зросте з 0,02 у 2019 році до 5,86 у 2022 році.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Провівши дослідження даного питання в наукових економічних джерелах, спробуємо надати власне його визначення. На нашу думку, під фінансовим станом підприємства доцільно розуміти складну, інтегровану за багатьма показниками характеристику діяльності, яка характеризується системою показників, що відображають ефективність фінансово-господарської діяльності підприємства та наявність, розміщення й використання фінансових ресурсів підприємства, забезпеченість власними оборотними коштами для своєчасного проведення грошових розрахунків за зобов'язаннями та здійснення ефективної господарської діяльності в майбутньому. На підставі критичного аналізу вищенаведених підходів визначимо сутність цього поняття як процес оцінки стану діяльності підприємства та системи управління підприємством, встановлення характеру порушень нормального перебігу економічних процесів та розробки шляхів удосконалення управління системою, яке подається з позицій комплексного та системного підходу, та враховує зв'язок із діючою законодавчою базою. Діагностика підприємства – це метод, який використовується для оцінки стану діяльності підприємства задля виявлення сильних та слабих сторін, які впливають на ефективність діяльності підприємства. Нами виокремлено такі методики діагностики фінансового стану підприємства, а саме: трансформаційні, які орієнтовані на перетворення фінансової звітності суб'єктів господарювання в зручний для сприйняття вид; якісні – вертикальний й горизонтальний аналіз, аналізу ліквідності балансу та формалізовані анкетні схеми; коефіцієнтний аналіз, що передбачає розрахунок відносних показників за даними статистичної фінансової звітності підприємства; інтегральні, які передбачають групування фінансових індикаторів діяльності підприємства в комплексні конструкції.

У 2018 році порівняно з 2017 роком необоротні активи підприємства зросли на 5,3%, у 2019 році порівняно з 2018 роком зменшилися на 18,9. Оборотні активи підприємства зросли у 2018 році порівняно з 2017 роком на 29,3%, у 2019 році порівняно з 2018 роком зменшились на 0,7%. На протязі досліджуваного періоду

власний капітал у 2018 році порівняно з 2017 роком зріс на 8,0%, у 2019 році порівняно з 2018 роком зріс на 7,6%, дане зростання відбулося за рахунок зростання нерозподіленого прибутку. Поточні зобов'язання зросли у 2018 році порівняно з 2017 роком на 55,9%, у 2019 році порівняно з 2018 зменшилися зросли на 24,1%, дане зменшення відбулося за рахунок збільшення кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги. Чистий дохід від реалізації послуг у 2018 році порівняно з 2017 роком зріс на 44,50%, у 2019 році порівняно з 2018 роком зменшився на 16,02%. У 2018 році чистий прибуток підприємства зменшився на 29,35%. У 2019 році відбулось його зріс порівняно з 2018 роком на 1,55%.

Коефіцієнт фінансової автономії у 2018 році порівно з 2017 роком на ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» зменшився на 8%, а у 2019 році порівняно з 2018 роком зріс на 8%, що свідчить про позитивну тенденцію в діяльності підприємства на протязі 2015 – 2019 років, та знаходиться в межах нормативного значення більше 0,5. У 2016 - 2018 роках підприємство ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» мало стійкий фінансовий стан. У 2015, 2019 роках підприємство ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» мало кризовий фінансовий стан. Підприємство перебуває на межі банкрутства, оскільки грошові кошти, короткострокові цінні папери та дебіторська заборгованість не покривають навіть кредиторської заборгованості та прострочених позик. Виходячи з загального коефіцієнта покриття, за допомогою своїх ліквідних активів підприємство здатне розрахуватися по своїх поточних зобов'язаннях на 236% у 2017 році, на 195% у 2018 році, на 256% у 2019 році, нормативне значення більше 200%, а отже загальна ліквідність знаходиться не в межах нормативного значення. Виходячи з рентабельності продажів, відсоток здатності підприємства контролювати собівартість продукції 3,75% в 2017 році, 1,83% в 2018 році, 2,22% в 2019 році. Рентабельність основного капіталу становила 5,68% в 2017 році, 2,96% в 2018 році, 3,24% в 2019 році. Рентабельність власного капіталу становила 16,33% в 2017 році, 10,68% в 2018 році, 10,08% в 2019 році.

Рентабельність усього капіталу підприємства в 2017 році 11,26%, в 2018 році 6,47%, в 2019 році 6,92%.

Інтегральна оцінка фінансового стану досліджуваного підприємства протягом досліджуваного періоду зменшилась з 3,18 балів у 2016 році до 1,39 балів у 2019 році, що свідчить про погіршення фінансового стану з 2015 року по 2019 рік.

Оптимальною стратегією розвитку підприємства ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» з урахуванням ризиків є:

- збільшення прибутковості реалізації,
- зниження адміністративних витрат,
- за рахунок зношеності основних засобів у 2019 році на 69,31%, пропонуємо закупити основні засоби за рахунок прибутку підприємства у плановому періоді,
- за рахунок незначного коефіцієнта абсолютної ліквідності та часткових касових розривів у 2019 році пропонуємо підприємству збільшити норматив грошових коштів щодо ЧВР до 8,34%,
- за рахунок значної суми кредиторської заборгованості перед бюджетом та інших поточних зобов'язань, пропонуємо підприємству погасити поточні зобов'язання з планового прибутку.

Чистий прибуток у 2020 році порівняно з 2019 роком зросте на 1843 тис. грн. Чистий прибуток у 2021 році порівняно з 2020 роком зросте на 260 тис. грн. чистий прибуток у 2022 році порівняно з 2021 роком зросте на 282 тис. грн. Активи підприємства у 2020 році становитимуть 25421 тис. грн., що на 18,5% більше порівняно з 2019 роком. Активи підприємства у 2021 році становитимуть 27158 тис. грн., що на 6,8% більше порівняно з 2020 роком. Активи підприємства у 2022 році становитимуть 29779 тис. грн., що на 9,7% більше порівняно з 2021 роком. Виходячи з рентабельності продажів, відсоток здатності підприємства контролювати собівартість продукції у 2020 році зросте на 2,04%. Рентабельність основного капіталу у 2020 році зросте на 3,66%. Рентабельність власного капіталу зросте на 8,36%. Рентабельність усього капіталу підприємства зросте у

2020 році на 6,17%. Проведені нами комплексні розрахунки потенціалу ДП «СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК» показали, що інтегральна оцінка фінансового стану досліджуваного підприємства у плановому 2022 році значно зросте з 0,02 у 2019 році до 5,86 у 2022 році.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Батракова Т. І. Рання діагностика та фінансовий аналіз стану підприємства як частина антикризисного управління [Електронний ресурс] / Т. І. Батракова, В. В. Конєв // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. - 2016. - Вип. 17(2). - С. 57-59. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2016_17\(2\)__16](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2016_17(2)__16)
2. Биба В. В. Діагностика та прогнозування фінансово-економічного стану підприємства [Електронний ресурс] / В. В. Биба, Т. В. Лоза // Економіка та держава. - 2015. - № 5. - С. 110-113. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecde_2015_5_26
3. Бланк И.А. Управление финансовыми ресурсами. – Москва: Омега– Л, ООО «Эльга», 2011. – 768 с
4. Гавшина О. І. Діагностика фінансового стану в системі управління економічною безпекою підприємства [Електронний ресурс] / О. І. Гавшина, І. О. Тарасенко // International scientific journal. - 2015. - № 8. - С. 104-107. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnj_2015_8_25
5. Голоскоков О. Є. Діагностування підприємства як підхід для визначення класу фінансового стану, в якому воно перебуває [Електронний ресурс] / О. Є. Голоскоков, Р. А. Скрипченко // Вісник Національного технічного університету "ХПІ". Серія : Системний аналіз, управління та інформаційні технології. - 2014. - № 61. - С. 97-105. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vcpisa_2014_61_15
6. Горбунова А. В. Удосконалення механізму діагностики фінансового стану підприємства [Електронний ресурс] / А. В. Горбунова // Вісник Запорізького національного університету. Економічні науки. - 2014. - № 2. - С. 15-28. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vznu_eco_2014_2_4
7. Дубницький В. І. Нейромережева модель діагностики фінансового стану та ймовірності настання банкрутства інноваційно активних підприємств [Електронний ресурс] / В. І. Дубницький, В. Г. М'ячин // Проблеми системного

підходу в економіці. - 2019. - Вип. 1(1). - С. 134-139. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/PSPE_print_2019_1\(1\)_22](http://nbuv.gov.ua/UJRN/PSPE_print_2019_1(1)_22)

8. Завідна Л. Д. Діагностика фінансового стану підприємства готельного господарства [Електронний ресурс] / Л. Д. Завідна // Економіка та держава. - 2018. - № 4. - С. 99-103. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecde_2018_4_23

9. Загородній А. Г. Фінансовий словник / Загородній А. Г., Вознюк Г. Л., Смовженко Т. С. – 3-тє вид., випр. і допов. – К. : Знання, 2000. – 587 с.

10. Заярна Н. М. Діагностика фінансового стану підприємства як основний елемент забезпечення його економічної безпеки [Електронний ресурс] / Н. М. Заярна, М. Ю. Нечесанов, Н. С. Щербакова // Підприємництво і торгівля. - 2016. - Вип. 20. - С. 47-52. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Torg_2016_20_12

11. Зигрій О. В. Комплексна оцінка фінансового стану підприємства на основі показників звітності: розрахунковий підхід / О. В. Зигрій // Наукововиробничий журнал «Інноваційна економіка». – 2014. – №3. – С. 243-249.

12. Ішук Л. І. Діагностика фінансового стану підприємства як основа його економічної безпеки [Електронний ресурс] / Л. І. Ішук, А. М. Ніколаєва, Л. С. Кулик // Економічні науки. Серія : Облік і фінанси. - 2017. - Вип. 14. - С. 109-114. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2017_14_14

13. Ішук Л. І. Діагностика фінансового стану як інструмент ефективного управління розвитком підприємства [Електронний ресурс] / Л. І. Ішук // Економічний форум. - 2018. - № 3. - С. 208-212. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfor_2018_3_34

14. Кирчата І. М. Фінансовий потенціал як об'єкт діагностики фінансового стану підприємства [Електронний ресурс] / І. М. Кирчата, О. М. Шершенюк // Проблеми і перспективи розвитку підприємництва. - 2018. - № 2. - С. 99-111. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/pirpr_2018_2_10

15. Ковальчук Т. М. Діагностичний аналіз в системі управління підприємством: методологія та методика / Т. М. Ковальчук // Економіка АПК. – 2005. – № 2. – С. 59-63.

16. Колеснік Я. В. Діагностика фінансового стану сільськогосподарського підприємства [Електронний ресурс] / Я. В. Колеснік, А. М. Сергієнко // Агросвіт. - 2019. - № 22. - С. 69-74.
17. Колос Б. Управління державою III тисячоліття, або Стратегія і тактика побудови Української національної держави / Богдан Колос. – Львів: Ініціатива, 2004. – 979 с.
18. Короткова Э.М. Антикризисное управление: учебник / Под. ред. Э.М. Короткова. – Москва: ИНФРА-М., 2003. – 432 с.
19. Крейнина М.Н. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности акционерных обществ в промышленности, строительстве и торговле / М.Н. Крейнина. – Москва : Дело и сервис, 2010. – 256 с.
20. Луб А. І. Концептуальні основи діагностики стану фінансової безпеки підприємства [Електронний ресурс] / А. І. Луб // Управління розвитком. - 2018. - № 1. - С. 85–90. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Uproz_2018_1_16
21. Ляліна Н. С. Діагностика фінансового стану підприємства [Електронний ресурс] / Н. С. Ляліна, Р. М. Шелудько, Л. В. Шелудько // Вісник ХНАУ. Серія : Економічні науки. - 2014. - № 6. - С. 118-124. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vkhnau_ekon_2014_6_20
22. М'ячин В. Г. Обґрунтування вибору показників для діагностики фінансового стану підприємств та імовірності настання їх банкрутства [Електронний ресурс] / В. Г. М'ячин, О. В. Єфимов // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. - 2018. - Вип. 32. - С. 94-99. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2018_32_22
23. Маргіта Н. О. Діагностика фінансового стану підприємств роздрібної торгівлі України [Електронний ресурс] / Н. О. Маргіта. // Ефективна економіка. - 2014. - № 3. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2014_3_74
24. Масловська Л. Ц. Діагностика фінансового стану сільськогосподарських підприємств як основа антикризового управління [Електронний ресурс] / Л. Ц. Масловська, К. С. Головач // Економіка та держава. - 2016. - № 3. - С. 55-60. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecde_2016_3_14

25. Меліхова Т. О. Аналіз наявних методик оцінки рівня економічної безпеки підприємства для проведення сучасної діагностики його фінансового стану [Електронний ресурс] / Т. О. Меліхова // Інноваційна економіка. - 2018. - № 1-2. - С. 223-227. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/inek_2018_1-2_36
26. Меркулов М. М. Діагностика фінансового стану промислового підприємства в нестабільному середовищі [Електронний ресурс] / М. М. Меркулов // Ринкова економіка: сучасна теорія і практика управління. - 2014. - Т. 1, вип. 1. - С. 85-96. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/restru_2014_1_1_12
27. Міщенко А.П. Стратегічне управління: навчальний посібник / А. П. Міщенко. – Київ: Центр навчальної літератури, 2004. – 336 с.
28. Мороз О. В. Фінансова діагностика у системі антикризового управління на підприємствах: монографія / О. В. Мороз, О. А. Сметанюк. – Вінниця: УНІВЕРСУМ-Вінниця, 2006. – 167 с.
29. Нусінов В. Я. Експрес-діагностика фінансового стану підприємства з метою попередження кризи [Електронний ресурс] / В. Я. Нусінов, Т. В. Семеняка // Управління розвитком. - 2015. - № 2. - С. 65-71. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Uproz_2015_2_13
30. Омелянчук Т. М. Особливості проведення аудиторської оцінки у процесі діагностики фінансового стану підприємств [Електронний ресурс] / Т. М. Омелянчук // Вісник Національного університету "Львівська політехніка". Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. - 2014. - № 794. - С. 305-312. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VNULPM_2014_794_44
31. Патарідзе-Вишинська М. В. Діагностика фінансового стану підприємств як інструмент управління фінансовою безпекою [Електронний ресурс] / М. В. Патарідзе-Вишинська // Наукові записки Національного університету "Острозька академія". Серія : Економіка. - 2019. - № 12. - С. 140-145. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nznuoa_2019_12_24

32. Поддєрьогін А.М. Сутність та джерела формування фінансових ресурсів підприємств / А. М. Поддєрьогін, О. М. Угляренко // Академічний огляд. – 2011. – №1. – с. 53-59
33. Полозова В.М. Сучасні підходи до оцінки фінансового стану підприємства / В.М. Полозова // Вісник Хмельницького національного університету. – 2010. – №5. – Т.2. – С. 78-83.
34. Пономаренко Є. В. Методика діагностики фінансового стану машинобудівного підприємства [Електронний ресурс] / Є. В. Пономаренко // Вісник економіки транспорту і промисловості. - 2015. - Вип. 51. - С. 48-51. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vetr_2015_51_10
35. Приймак С.В. Діагностика фінансового стану підприємства в системі контролінгу : Автореф. дис.... канд. екон. наук / 08.00.08. / С.В. Приймак. – К. : Ін-т економіки та прогнозування НАН України, 2007. – 20 с.
36. Приймук О. Діагностика фінансового стану та підвищення рентабельності підприємства [Електронний ресурс] / О. Приймук, О. Салієнко // Збірник наукових праць Державного економіко-технологічного університету транспорту. Сер. : Економіка і управління. - 2016. - Вип. 36. - С. 223-230. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Znpdetut_eiu_2016_36_26
37. Приймук О. Методичні підходи щодо діагностики фінансового стану підприємства [Електронний ресурс] / О. Приймук, Ю. Філюк // Збірник наукових праць Державного економіко-технологічного університету транспорту. Сер. : Економіка і управління. - 2016. - Вип. 36. - С. 231-240. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Znpdetut_eiu_2016_36_27
38. Решетняк Т. В. Діагностика та прогнозування фінансового стану машинобудівного підприємства [Електронний ресурс] / Т. В. Решетняк, О. Ю. Івченкова, К. М. Крикуненко // Научный вестник Донбасской государственной машиностроительной академии. - 2017. - № 3. - С. 133-138. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvdgma_2017_3_21
39. Рубан Л. О. Побудова системи діагностики фінансового стану промислового підприємства [Електронний ресурс] / Л. О. Рубан, Ю. С. Овчаренко // Молодий

- вчений. - 2017. - № 5. - С. 709-714. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2017_5_160
40. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства. — К.: Знання, 2008, — 662 с.
41. Семененко Т. М. Діагностика фінансового стану підприємства [Електронний ресурс] / Т. М. Семененко // Формування ринкових відносин в Україні. - 2014. - № 4. - С. 129-132. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/frvu_2014_4_32
42. Скаковська С. С. Діагностика фінансового стану підприємства [Електронний ресурс] / С. С. Скаковська, О. М. Прокопчук // Вісник Національного університету водного господарства та природокористування. Економічні науки. - 2017. - Вип. 1. - С. 55-62. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vnuvgr_ekon_2017_1_9
43. Скиба Г. І. Діагностика фінансового стану як одна з найважливіших характеристик виробничо-фінансової діяльності підприємства [Електронний ресурс] / Г. І. Скиба. // Економіка. Управління. Інновації. Серія : Економічні науки. - 2014. - № 1. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/eui_2014_1_98
44. Скриньковський Р. М. Діагностика фінансового стану підприємства з метою попередження кризи та ідентифікації банкрутства [Електронний ресурс] / Р. М. Скриньковський, Ж. В. Семчук, Ю. Я. Візняк, Х. І. Горічко // Бізнес Інформ. - 2016. - № 2. - С. 165-172. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2016_2_24
45. Сметанюк О.А. Діагностика фінансового стану підприємства в системі антикризового управління: Автореф. дис.... канд. екон. наук / 08.06.01. / О.А. Сметанюк – Хмельницький : Хмельницьк. нац. ун-т, 2006. – 20 с.
46. Сосновська О. О. Методичні підходи до діагностування фінансового стану підприємства [Електронний ресурс] / О. О. Сосновська // Modern economics. - 2019. - № 14. - С. 264-271. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/modecon_2019_14_43

47. Філімоненков О. С. Фінанси підприємств: підручник / О.С. Філімоненков, Д.І. Дема. – Київ: Алерта, 2009. – 496 с.
48. Хоменко Т.Ю. Система показників оцінки платоспроможності підприємств / Т.Ю. Хоменко, А.Ю. Погребняк, 2013.
49. Чернелевський Л. М. Аналіз діяльності підприємств та банківських установ: економічний, фінансовоінвестиційний, стратегічний : підручник / Л. М. Чернелевський, Н. Г. Слободян, О. В. Михайленко. – К.: Хай-Тек Прес, 2014.
50. Шеремет А. Д. Теория экономического анализа : учебн. / А. Д. Шеремет, 2011.

ДОДАТКИ

Додаток А

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

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

КОДИ		
2016	01	01
05437629		
1824200000		
160		
02.40		

v

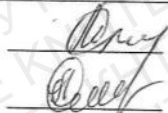
Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2015 р.

А К Т И В		Форма №1 Код за ДКУД 1801001	
1	Код рядка 2	На початок звітного періоду 3	На кінець звітного періоду 4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	46	46
первісна вартість	1001	46	46
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 149	-
Основні засоби	1010	1 748	3 270
первісна вартість	1011	5 656	7 656
знос	1012	3 908	4 386
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коптів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	2 943	3 316
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3 606	3 915
Виробничі запаси	1101	668	628
Незавершене виробництво	1102	2 687	2 918
Готова продукція	1103	251	369
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	446	392
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	69	406
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	393
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	131	242
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 906	7 164
Готівка	1166	6	8
Рахунки в банках	1167	1 900	7 156
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	-	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

...них страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	137	143
Усього за розділом II	1195	6 295	12 264
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	9 238	15 580

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

Керівник



МАКАРЧУК ЮРІЙ ПЕТРОВИЧ

Головний бухгалтер



ДУБНИЦЬКА АЛІНА ВАСИЛІВНА

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

Підприємство ДП "СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСТОП АПК"
ЖОКАП"ЖИТОМИРОБЛАГОЛІС"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

КОДИ		
2016	01	01
05437629		

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

Форма N2 Код за ДКСУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

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

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2790 $\times 10\%$	753
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(465)	(369)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2325	384
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

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

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

МАКАРЧУК ЮРІЙ ПЕТРОВИЧ

Головний бухгалтер

ДУБНИЦЬКА АЛЛА ВАСИЛІВНА

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

Підприємство **ДП "СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК" ЖОКАП"ЖИТОМИР ОБЛ. АПК"** Дата (рік, місяць, число) **2017 01 01**
Територія **ЖИТОМИРСЬКА** за ЄДРПОУ **05437629**
Організаційно-правова форма господарювання **Державне підприємство** за КОАТУУ **1824200000**
Вид економічної діяльності **Надання допоміжних послуг у лісовому господарстві** за КОПФД **160**
Середня кількість працівників **176** за КВЕД **02.40**
Адреса, телефон **СЛОВЕЧНЕ, ЖИТОМИРСЬКА обл., 11122** **51139**
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку ☐
за міжнародними стандартами фінансової звітності ☒

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Нематеріальні активи			
Нематеріальні активи	1000	46	46
первісна вартість	1001	46	46
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1003	-	-
Основні засоби	1010	3 270	5 155
первісна вартість	1011	7 656	10 428
знос	1012	4 386	5 273
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок копій у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	3 316	5 201
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3 915	3 998
Виробничі запаси	1101	628	1 005
Незавершене виробництво	1102	2 918	2 531
Готова продукція	1103	369	462
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	392	117
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	4
з бюджетом	1135	406	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	393	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	242	329
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	7 164	7 775
Готівка	1166	8	-
Рахунки в банках	1167	7 156	7 775
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

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

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	-	-
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	600	-
Емісійний дохід	1411	-	627
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7 565	11 020
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1405	8 165	11 647
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 236	1 637
розрахунками з бюджетом	1620	1 789	1 479
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	75
розрахунками зі страхування	1625	218	365
розрахунками з оплати праці	1630	438	1 355
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 716	896
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	18	86
Усього за розділом III	1695	7 415	5 818
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	15 580	17 465

Керівник

МАКАРЧУК ЮРІЙ ПЕТРОВИЧ

Головний бухгалтер

ДУБНИЦЬКА АЛЛА ВАСИЛІВНА

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

Підприємство ДП "СЛОВЕЧАНСЬКИЙ ЛІСГОСП АПК"
ЖОКАП" ЖИТОМИР ОБЛАГРОЛІС"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2017	01	01
05437629		

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

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

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

І продовження додатка 2

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

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

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

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

МАКАРЧУК ЮРІЙ ПЕТРОВИЧ

Головний бухгалтер

ДУБНИЦЬКА АЛЛА ВАСИЛІВНА

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

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

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

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

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

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

Керівник

МАКАРЧУК ЮРІЙ ПЕТРОВИЧ

Головний бухгалтер

ДУБНИЦЬКА АЛЛА ВАСИЛІВНА

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

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	01	01
05437629		

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

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

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

Продовження додатка 2

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

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

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

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

МАКАРЧУК ЮРІЙ ПЕТРОВИЧ

Головний бухгалтер

ДУБНИЦЬКА АЛЛА ВАСИЛІВНА

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

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

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

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