**РЕФЕРАТ**

Випускна робота: 53 стор., 2 рис., 15 табл., 46 джерел, 6 додатків.

Об’єкт дослідження – господарська діяльність ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М. ДНІПРО»

Предметом дослідження є набір фінансових відносин, які виникають в ході фінансового стану підприємства

Мета роботи – визначення можливостей покращення фінансового стану підприємства та підвищення ефективності політики управління фінансовими ресурсами .

У роботі розглянуто теоретичні питання та сучасні методи аналізу ефективності використання фінансових ресурсів підприємства , проаналізовані техніко-економічні показники діяльності підприємства, виконано аналіз фінансового стану підприємства та визначені шляхи покращення фінансового стану підприємства .

ФІНАНСОВИЙ СТАН ПІДПРИЄМСТВА, ФІНАНСОВІ ПОКАЗНИКИ, МЕТОД АНАЛІЗУ,МЕТОДИКА, ФІНАНСОВІ РЕСУРСИ,ЕФЕКТИВНІСТЬ

**ЗМІСТ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ВСТУП** |  | 4 |
| **РОЗДІЛ 1** | **ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА** | 6 |
| 1.1 | Сутність поняття «фінансовий стан підприємства» | 6 |
| 1.2 | Методи і задачі аналізу економічної і фінансової діяльності підприємства | 13 |
| 1.3 | Методика оцінки фінансового стану підприємства | 19 |
| **РОЗДІЛ 2** | **ДОСЛІДЖЕННЯ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО»** | 22 |
| 2.1 | Загальна характеристика діяльності ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М. ДНІПРО» | 22 |
| 2.2 | Аналіз основних техніко-економічних показників господарської діяльності підприємства | 28 |
| 2.3 | Аналіз використання основних та оборотних фондів підприємства | 30 |
| 2.4 | Аналіз оцінки фінансово – господарської діяльності підприємства | 32 |
| 2.5 | Оцінка ефективності використання фінансових ресурсів підприємства | 37 |
| **РОЗДІЛ 3** | **ВИЗНАЧЕННЯ МОЖЛИВОСТЕЙ ПОКРАЩЕННЯ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО»** | 43 |
| 3.1 | Планування господарської діяльності ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО» | 43 |
| 3.2 | Шляхи вдосконалення системи управління дебіторською та кредиторською заборгованістю | 49 |
| 3.3 | Шляхи підвищення ділової активності ПРАТ  «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО» | 52 |
| **ВИСНОВКИ** | | 54 |
| **СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ** | | 56 |
| **ДОДАТКИ** | | 59 |

**ВСТУП**

**Актуальність теми.** В умовах ринкової економіки обгрунтованість та дієвість управлінських рішень залежить від результатів оцінювання фінансового стану суб’єктів господарювання.Оцінювання результатів виходить за межі оцінювання окремих коефіцієнтів і зумовлює до вивчення показників, які відображають різні аспекти підприємства.

Велика кількість підприємств України відчуває нестачу оборотних коштів та не має задовільної структури капіталу. При своєчасній розробці та впровадженні заходів, які будуть спрямовані на поліпшення фінансового стану в довгостроковому періоді можуть збільшити на підприємстві прибутковість,свій майновий потенціал та відновити платоспроможність. Для попередження розвитку негативних явищ на підприємстві необхідне систематичне забезпечення управлінського персоналу інформацією про поточний рівень фінансової стійкості та здатність підприємства до розвитку.

Така інформація може бути отримана в результаті діагностування фінансового стану підприємства.

Питання оцінки фінансового стану підприємств розглядалися в працях практиків і науковців, зокрема: О.І.Барановський, О.М. Волкової, М.О. Данилюк, Д.С. Молякова, В.К. Орлова, І.В.Перевозова, В.П. Привалова, Н.О. Русак, А. Гропелі, Т. Карлін, Е. Нікбахта, Е. Хелферта та ін. А.І.Даниленко, І.В.Зятковський, В.М.Івахненко, О.Г.Мендрул, В.О.Мец, О.В.Павловська, В.В.Сопко, О.О.Терещенко, М.Г.Чумаченко, А.В.Чупіс та ін.

*Мета і завдання дослідження.* Метою дослідження є визначення можливостей покращення фінансового стану підприємства та підвищення ефективності політики управління фінансовими ресурсами.

Для досягнення зазначеної мети автором були поставлені такі *завдання:*

* розкрити сутність поняття «фінансовий стан підприємства» ;
* обгрунтувати методи і задачі аналізу економічної і фінансової діяльності підприємства та методики оцінки фінансового стану підприємства;
* надати загальну характеристику діяльності підприємства;
* проаналізувати основні техніко-економічні показники господарської діяльності підприємства;
* оцінити фінансово – господарську діяльність підприємства;
* розрахувати ефективність використання фінансових ресурсів підприємства;
* представити шляхи покращення фінансового стану підприємства;
* визначити можливості удосконалення політики управління фінансовими ресурсами.

*Об’єктом дослідження* є фінансова діяльність ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М. ДНІПРО».

*Предметом дослідження* є набір фінансових відносин, які виникають в ході фінансового стану підприємства.

*Методи дослідження.* У процесі дослідження використовувались наступні методи: семантичного аналізу – при уточненні базових економічних категорій наукового дослідження; порівняльний і статистичний аналізи, метод логічного узагальнення; аналізу та синтезу; економіко-математичні.

*Структура дипломної роботи.* Загальний обсяг становить 65 сторінок. Робота складається з вступу, трьох розділів, висновку, списку використаних джерел, додатків.

**РОЗДІЛ 1**

**ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА**

* 1. **Сутність поняття «фінансовий стан підприємства»**

Фінансовий стан - це один з найважливіших характеристик виробничо-фінансової діяльності підприємств[45]. Під фінансовим станом підприємства розуміють рівень його забезпеченості відповідним обсягом фінансових ресурсів, необхідних для здійснення ефективної господарської діяльності та своєчасного здійснення грошових розрахунків за своїми зобов'язаннями.

При забеспеченні підприємства фінансовими ресурсами в межах потреб,які правильно розрахованні та при їх раціональному використанні створюються можливості для підвищенні ефективності застосування предметів та засобів праці, робочої сили, поліпшенні виробничіх показників та сучасних інформаційних технологій.

Ще на фінансовий стан підприємства впливають усі види його діяльності - виробнича, фінансово-господарська, комерційна. Перш за все,позитивно впливає на нього, безперебійний випуск і реалізація високоякісної конкурентоспроможної продукції. Фінансова діяльність підприємства повинна дотримуватися розрахункової та кредитної дисципліни, бути спрямованою на забеспечення систематичного надходження й ефективного використання фінансових ресурсів, досягнення раціонального співвідношення власних і залучених коштів та фінансової стійкості для досягнення ефективного функціонування підприємства.

При зниженні собівартості продукції, успішному виконанні плану виробництва та реалізації продукції, утворюються додаткові джерела коштів, що, в результаті, зміцнює фінансовий стан підприємства. Тому резервами подальшого покращення фінансового стану підприємства є його успішна виробнича діяльність.

Але існують випадки, коли навіть успішне підприємство відчуває фінансові труднощі, які пов'язані з не досить раціональним розміщенням і використанням існуючих фінансових ресурсів. Саме тому фінансова діяльність має бути направлена на забезпечення систематичного надходження та ефективного використання фінансових ресурсів, дотримання розрахункової та кредитної дисципліни, досягнення раціонального співвідношення власних та залучених коштів, фінансової стійкості з метою ефективного функціонування підприємства.

Отже, фінансовий стан підприємства є результатом взаємодії не тільки сукупності виробничо-економічних факторів, але й усіх елементів його фінансових відносин.

Сутність поняття «фінансовий стан підприємства» - це одна з найважливіших характеристик результатів діяльності кожного підприємства, що визначається взаємодією всіх складників фінансових відносин підприємства, сукупністю всіх виробничо-господарських факторів [2, с.213].

Фінансовий стан - найважливіша характеристика економічної діяльності підприємства. Воно визначає конкурентоспроможність підприємства, його потенціал в діловому співробітництві, оцінює, у якій мірі гарантовані економічні інтереси самого підприємства та його партнерів по фінансовим і іншим відносинам. Стійкий фінансовий стан формується в процесі всієї виробничої діяльності. Визначення його на ту чи іншу дату відповідає на питання, на скільки правильно підприємство управляло фінансовими ресурсами протягом певного часу. Від хорошого або поганого фінансового стану підприємства залежить ступінь його економічної привабливості для акціонерів, постачальників, покупців, банків і т.д., мають можливість вибору між даними підприємством та іншими підприємствами, здатними задовольнити той ж їх економічний інтерес.

Під фінансовим станом підприємства розуміється здатність підприємства фінансувати свою діяльність. Воно характеризується забезпеченістю фінансовими ресурсами, необхідними для нормального функціонування підприємства, доцільністю їх розміщення і ефективністю використання, фінансовими взаємовідносинами c іншими юридичними і фізичними особами, платоспроможністю і фінансовою стійкістю.

Платоспроможність та фінансова стійкість є найважливішими характеристиками фінансово-економічної діяльності підприємства в умовах ринкової економіки. Якщо підприємство фінансово стійке, платоспроможне, воно має перевагу перед іншими підприємствами того ж профілю в залученні інвестицій, в отриманні кредитів, у виборі постачальників і в підборі кваліфікованих кадрів. Нарешті, воно не вступає в конфлікт з державою і суспільством, так як виплачує своєчасно платить податки в бюджет, внески до соціальних фондів, заробітну плату робітникам і службовцям, дивіденди акціонерам, а банкам гарантує повернення кредитів і сплати відсотків по ним.

Чим вище стійкість підприємства, тим більше воно незалежно від несподіваної зміни ринкової кон'юнктури, і тим менше ризик виявитися на краю банкрутства.

Підприємство - первинна ланка економіки. Сукупність підприємств утворює основу багаторівневої піраміди, на вершині якої знаходяться державні органи, що формують бюджет країни, податкову політику, програму розвитку національної економіки.

В економічній літературі і практиці управління підприємствами не фінансового сектора економіки найбільш часто вживаються поняття: аналіз фінансово-господарської діяльності підприємства, рентабельність, ліквідність, платоспроможність, фінансовий стан,фінансова стійкість.

Фінансовий стан підприємства - це економічна категорія, яка відображає стан капіталу в процесі його кругообігу і здатність суб'єкта господарювання до саморозвитку на фіксований момент часу. У процесі постачальницької, виробничої збутової і фінансової діяльності відбувається безперервний процес кругообігу капіталу, змінюється структура засобів і джерел їх формування, наявність і потреба у фінансових ресурсах і як наслідок фінансовий стан підприємства, зовнішнім проявом якого виступає платоспроможність.

Фінансовий стан може бути стійким, нестійким (передкризовому) і кризовим. Здатність підприємства своєчасно здійснювати платежі, переносити непередбаченні потрясіння, підтримувати свою платоспроможність у несприятлівих обставинах свдчать про його стійке фінансове становище, і навпаки.

Отже, фінансова стійкість підприємства – це здатність суб'єкта господарювання функціонувати і розвиватися, зберігати рівновагу своїх активів і пасивів в змінюється внутрішньому та зовнішньому середовищі, яке гарантуватиме його постійну платоспроможність та інвестиційну привабливість у межах допустимого рівня ризику.

Так, Савицька Г.В. визначає фінансовий стан як «економічну категорію, що відображає стан капіталу в процесі його кругообігу і здатність суб'єкту господарювання до саморозвитку» [12,с.606].

Покропивний С. Ф. розглядає не фінансовий стан підприємства, а фінансово-економічний, який «характеризується рівнем прибутковості і рентабельності капіталу, фінансовою стійкістю і динамікою структури джерел фінансування, здатністю розраховуватися за борговими зобов'язаннями» [15,с.440].

На думку Н. В. Колчіної фінансовий стан підприємства відображає кінцеві результати його діяльності [17,c. 261].

М. Н. Крейніна вважає, що фінансовий стан - це сукупність показників, які відображають наявність, розміщення та використання фінансових ресурсів [9, с. 4].

А. М. Литовських визначає фінансовий стан господарюючого суб'єкта, як характеристику його фінансової конкурентоспроможності (тобто платоспроможності, кредитоспроможності), використання фінансових ресурсів та капіталу, виконання зобов'язань перед державою та іншими господарюючими суб'єктами [41, с.6].

О. В. Грищенко під фінансовим станом розуміє здатність підприємства фінансувати свою діяльність [5,с.12]. А. М. Поддєрьогін вважає, 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 [18, с.282].

Крутик А. Б. розглядає фінансовий стан підприємства як «з'ясування того, чи здатне підприємство відповідати по своїх зобов'язаннях, як швидко кошти, вкладені в активи, можуть перетворюватися на реальні гроші, і наскільки ефективно використовується майно» [10,с.108]. Дане визначення ототожнює поняття ліквідності та фінансового стану підприємства, що не зовсім правомірно, оскільки ліквідність є одним з елементів, що характеризує фінансовий стан підприємства, а не визначає його.

Білуха М. Т. стверджує про те, що фінансовий стан підприємства - «це його активи і пасиви, що відображають наявність і розміщення фінансових ресурсів на певну дату» [2,с.456]. Цей підхід до сутності фінансового стану виділяє його бухгалтерський аспект і не враховує взаємозв'язку між капіталом і складом активів підприємства, а, найголовніше, не надає належного значення ефективності використання капіталу.

Білик М. Д. розглядає фінансовий стан підприємства як «реальну (фіксовану на момент часу) і потенційну фінансову спроможність підприємства забезпечити певний рівень фінансування поточної діяльності, саморозвитку та погашення зобов'язань перед підприємствами й державою. Кількісно він вимірюється системою показників, на підставі яких здійснюється його оцінка»[26,с.122].

Так, О. М. Бандурка визначає фінансовий стан як ступінь забезпеченості підприємства необхідними фінансовими ресурсами для здійснення ефективної господарської діяльності та своєчасного проведення грошових розрахунків за своїми зобов'язаннями [27, с. 302].

Найбільш широко визначення фінансового стану підприємства наведено в Методиці інтегральної оцінки інвестиційної привабливості підприємств та організацій [26, с. 118] та підручнику «Фінанси підприємств» [17, с. 328 - 329], у яких фінансовий стан підприємства визначається як «комплексне поняття, яке є результатом взаємодії всіх елементів системи фінансових відносин і визначається сукупністю виробничо-господарських факторів, характеризується системою моделей, методів і показників, які відбивають наявність, розміщення і використання фінансових ресурсів»[45]. Виходячи з даного твердження, можна говорити, що фінансовий стан підприємства характеризується певною системою показників, які базуються на відносних показниках координації та розподілу, проте треба брати до уваги, що рівень або значення вказаних показників є похідними величинами, які залежать від структури активів та капіталу підприємства, обумовлених ефективністю використання останнього.

А.Г. Загородній, Г.Л. Вознюк та Т.С. Смовженко стверджують, що фінансовий стан – це стан економічного суб’єкта, що характеризується наявністю в ньому фінансових ресурсів, забезпеченістю коштами, необхідними для господарської діяльності, підтримання нормального режиму праці та життя, здійснення грошових розрахунків з іншими економічними суб'єктами [1, с. 311]. Я вважаємо, що дане визначення не повною мірою характеризує сутність поняття «фінансовий стан підприємства».

На противагу вищенаведеним твердженням І.С. Герасимова зазначає, що фінансовий стан являє собою сукупність показників, що відображають наявність, розміщення та використання фінансових ресурсів [34, с. 80].

Отже, проаналізувавши різні підходи науковців до трактування сутності поняття «фінансовий стан підприємства», зауважимо, що вони зводяться до важливості проведення його діагностики для ефективності та прибутковості.

* 1. **Методи і задачі аналізу економічної і фінансової діяльності підприємства**

Фінансовий стан підприємства, його стабільність і стійкість залежать від результатів його комерційної, виробничої та фінансової діяльності. При успішному виконанні фінансових і виробничих планів фінансове становище підприємства становиться більш позитивним. При недовиконанні плану по виробництву і реалізації продукції навпаки, підвищується її собівартість, зменшується виручка і сума прибутку, в наслідок чого погіршується фінансовий стан підприємства і його платоспроможність.

Отже, стійкий фінансовий стан не є випадковістю, а підсумком умілого і грамотного управління всім комплексом факторів, що визначають результати господарської діяльності підприємства.

Стійкий фінансовий стан в свою чергу робить позитивний вплив на виконання виробничих планів і забезпечення потреб виробництва необхідними ресурсами. Тому фінансова діяльність, як складова частина господарської діяльності повинна бути спрямована на забезпечення планомірного надходження і витрачання грошових ресурсів, виконання розрахункової дисципліни, досягнення раціональних пропорцій власного і позикового капіталу і найбільш ефективного його використання.

Головна мета фінансової діяльності зводиться до однієї стратегічне завдання - збільшення активів підприємства. Для цього воно має постійно підтримувати платоспроможність і рентабельність виробництва. Для цього воно повинно постійно підтримувати платоспроможність і рентабельність, а також оптимальну структуру активів і пасивів.

Стійкий фінансовий стан в свою чергу робить позитивний вплив на виконання виробничих планів і забезпечення потреб виробництва необхідними ресурсами. Тому фінансова діяльність як складова частина господарської діяльності спрямована на забезпечення планомірного надходження і витрачання грошових коштів, виконання розрахункової дисципліни, досягнення раціональних пропорцій власного і позикового капіталу і найбільш ефективного його використання.

Фінансовий стан підприємства може бути кризовим, нестійким і стійким. Здатність підприємства своєчасно здійснювати платежі, фінансувати свою діяльність на розширеній основі свідчить про його задовільний фінансовий стан.

Результати фінансового стану підприємства потрібні таким його користувачам, як власникам, а також кредиторам, інвесторам, постачальникам, менеджерам, податковим службам та ін.

Аналіз фінансового стану підприємства дозволяє:

* оцінити поточний і перспективний фінансовий стан підприємства;
* оцінити можливі і доцільні темпи розвитку підприємства з позиції фінансового їх забезпечення;
* виявити доступні джерела засобів і оцінити можливість і доцільність їх мобілізації;
* спрогнозувати становище підприємства на ринку капіталів;
* і т.д.

Зміст і основна цільова установка фінансового аналізу - оцінка фінансового стану і виявлення можливостей підвищення ефективності функціонування господарюючого суб'єкта за допомогою раціональної фінансової політики.

Результати фінансового аналізу дозволяють виявити вразливі місця, що потребують розробки заходів по їх ліквідації. Тому закінчення аналізу фінансового стану необхідно узагальнити всі результати аналізу і зробити більш точний діагноз фінансового стану, а також його прогноз на перспективу розвитку і виживання підприємства. Слід розробити також конкретні заходи, які дозволять покращити фінансовий стан підприємства. Перш за все, це заходи, спрямовані на збільшення виробництва і реалізації продукції, підвищення її якості та конкурентоспроможності, зниження собівартості, зростання прибутку і рентабельності, прискорення оборотності капіталу і більш повне ефективне використання виробничого потенціалу підприємства, а також оцінити свої можливості і вибрати стратегію розвитку підприємства.

Аналізом фінансового стану займаються не тільки керівники і відповідні служби підприємства, але і його засновники, інвестори з метою вивчення ефективності використання ресурсів, банки для оцінки умов кредитування і визначення ступеня ризику, постачальники для своєчасного отримання платежів, податкові інспекції для виконання плану надходження коштів до бюджету і т.д. Відповідно до цього аналіз поділяється на внутрішній і зовнішній.

Внутрішній аналіз проводиться службами підприємства, і його результати використовуються для планування, контролю та прогнозування фінансового стану. Його мета - встановити планомірне надходження грошових коштів і розмістити власні і позикові кошти таким чином, щоб забезпечити нормальне функціонування підприємства, отримання максимального прибутку і виключення банкрутства.

Зовнішній аналіз здійснюється інвесторами, постачальниками матеріальних і фінансових ресурсів, контролюючими органами на основі інформації, що публікується звітності. Його мета полягає у встановленні можливості вигідного вкладення коштів для забезпечення максимуму прибутку і виключення ризику можливих втрат.

Обов'язковою умовою ефективного фінансового аналізу є зацікавленість в його результатах керівництва підприємства.

Завдання аналізу фінансового стану повинні бути підпорядковані завданням управління підприємством у трьох сферах діяльності - операційній (виробничій), інвестиційній та фінансовій, що поєднанні рухом фінансових ресурсів.

Мета економічного аналізу - дати комплексну оцінку фінансового стану, ділової активності підприємства для пошуку шляхів поліпшення його платоспроможності, виявлення змін у фінансовому стані в просторі і часі, визначення і прогнозування основних факторів впливу на фінансовий стан підприємства.

Для досягнення поставленої мети рекомендується вирішити такі завдання:

* дати загальну оцінку фінансового стану підприємства і факторів впливу на його зміни;
* вивчити динаміку платоспроможності, ліквідності активів та фінансової стійкості підприємства;
* дослідити ефективність використання майна (капіталу) та забезпеченість підприємства оборотними активами;
* вивчити співвідношення між джерелами оборотних активів, їх розміщення та ефективність використання; визначити ступінь дотримання підприємством фінансової, розрахункової і кредитної дисципліни;
* перевірити виконання зобов’язань за розрахунками з бюджетом, банками, кредиторами, а також використання коштів за цільовим призначенням;
* виявити резерви поліпшення фінансового стану на основі залучення довго - і короткострокових кредитів і прискорення оборотності оборотних активів та розробити заходи щодо мобілізації виявлених резервів.

Основними джерелами інформації для аналізу фінансового стану підприємства служать звітний бухгалтерський баланс (форма №1), звіт про прибутки і збитки (форма №2) , «Звіт про рух грошових коштів» (Форма № 3), «Звіт про власний капітал» (Форма № 4), виписки з рахунків установ банків, які обслуговують підприємство; картотека рахунків, які підлягають оплаті; фінансовий план підприємства, планово-розрахункові показники виробничої діяльності, дані бухгалтерського та оперативного обліку та інші форми звітності, дані первинного і аналітичного бухгалтерського обліку, які розшифровують і деталізують окремі статті балансу. [24,с.81].

Крім цього, для дослідження фінансового стану підприємства можуть бути залучені комерційна звітність, конструкторсько-технологічна інформація, маркетингові дослідження, закони, інструкції та експертна інформація.

Для досягнення основної мети аналізу фінансового стану підприємства – об’єктивної його оцінки та виявлення на цій основі потенційних можливостей підвищення ефективності формування і використання фінансових ресурсів – можуть застосовуватися різні методи та прийоми.

1. Горизонтальний (часовий) аналіз – порівняння кожного показника звітності поточного періоду з попереднім періодом.
2. Вертикальний (структурний) аналіз – процентне визначення впливу різний факторів на кінцевий результат.
3. Трендовий аналіз – порівняння показників поточного і попереднього періодів з визначенням тренду як тенденції їх динаміки розвитку, позбавленої впливу індивідуальних особливостей порівнювальний періодів.
4. Аналіз відносних показників (коефіцієнтів) – розрахунок відношень між окремими фінансовими показниками діяльності підприємства.
5. Порівняльний аналіз – внутрішньогосподарський аналіз зведених показників звітності за окремими видами діяльності, а також міжгосподарський аналіз показників підприємства порівняно з конкурентами або із середньогалузевими показниками.
6. Факторний аналіз – визначення впливу окремих факторів (причин) на результативний показник діяльності підприємства[7].

Методи аналізу можна звести до двох основних груп:

І. Неформалізовані методи ґрунтуються на характеристиці аналітичних процедур на логічному рівні, відрізняються певним суб’єктивізмом, бо засновані на інтуїтивному відчутті, досвіді та знаннях аналітика. До них відносять: методи експертних оцінок; порівняльні методи; методи побудови системи показників; методи побудови системи аналітичних таблиць.

ІІ. Формалізовані методи, в основу яких покладено науково обґрунтовані і доведені аналітичні залежності, ці методи є більш об’єктивними і найчастіше використовуються в практиці оцінки діяльності вітчизняних підприємств. До них відносять: метод ланцюгових підстановок; метод арифметичних різниць; метод відсоткових чисел; балансовий метод; метод простих і складних процентів; метод дисконтування [20].

Крім того, широко застосовуються традиційні методи економічної статистики: середніх та відносних величин; групування; індексний; графічний, тощо.

* 1. **Методика оцінки фінансового стану підприємства**

Системна оцінка фінансового стану підприємства є основою для управління фінансами підприємства. Вона дозволяє своєчасно вирішувати питання щодо поліпшення поточного руху фінансових ресурсів, їх формування та використання для поточного та довгострокового планування господарської діяльності. Без фінансової оцінки неможливі прогнозування, планування, бюджетні асигнування та ефективне розміщення фінансових ресурсів.

Аналіз економічної літератури свідчить, що на сучасному етапі відсутня ефективна методика оцінки фінансового стану підприємства. Велика кількість підприємств використовує у своїй діяльності застарілі методи аналізу фінансового стану, яким властиві вибіркова оцінка результатів діяльності суб’єкта господарювання та великий обсяг розрахунків і вихідних параметрів оцінки, що ускладнює процес оцінки фінансового стану підприємства.

Метод аналізу динаміки та структури показників фінансової звітності є одним із головних методів оцінки фінансового стану підприємства.

В.П. Клочан запропонував методику, за допомогою якої аналіз фінансового стану підприємства оцінюється системою показників абсолютної ліквідності, швидкої ліквідності, автономності (незалежності), покриття і рентабельності активів [37, с. 87].

М.Я. Коробов стверджує, що фінансовий стан підприємства потрібно також оцінювати з позиції ймовірності банкрутства, оскільки розрахунок показників, що характеризують рівень імовірності банкрутства підприємства, дає змогу своєчасно виявити недосконалість та попередити банкрутство [8, с. 401].

Я вважаю, що наявні методики оцінки фінансового стану підприємства не дають можливості повною мірою достовірно оцінити фінансовий стан підприємства. Саме тому в умовах, що склалися, виникає необхідність у комплексній оцінці фінансового стану підприємств, яка забезпечить оперативний та якісний аналіз фінансового стану підприємства.

Етапи, за якими доцільно проводити аналіз фінансового стану підприємства, наведено на рис. 1.

Г.В. Савицька серед основних показників аналізу фінансового стану підприємства розглядає також ступінь фінансової незалежності підприємства (фінансової автономії)[11, с. 382], а А.В. Череп та Л.А. Кириченко – показники ринкової вартості [40, с. 234].

Аналіз фінансового стану підприємства

Е

Т

А

П

И

Аналіз фінансової стійкості

Аналіз ліквідності

Аналіз ділової активності

Аналіз рентабельності ділової активності

Аналіз майнового стану

Рис. 1. Основні етапи аналізу фінансового стану підприємства

*Джерело: узагальнено на основі [11]*

Зазвичай аналіз фінансового стану підприємств здійснюється на основі співставлення фактичних і нормативних значень основних показників.

Найбільш важливі показники для здійснення діагностики фінансового стану підприємства та їх нормативні значення наведено в табл. 1.1.

Послідовність аналізу фінансового стану підприємства включає в себе збір необхідних даних, їх обробку, розрахунок показників зміни статей фінансових звітів, розрахунок фінансових коефіцієнтів, порівняльний аналіз значень фінансових коефіцієнтів із нормативними значеннями, аналіз зміни фінансових коефіцієнтів, формулювання висновків стосовно фінансового стану підприємства.

Таблиця 1.1

**Показники для аналізу фінансового стану підприємства**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Показник | Нормативне значення |
| 1 | 2 | 3 |
| *Показники фінансової стійкості* | | |
| 1 | Коефіцієнт автономії | > 0,5 |
| 2 | Коефіцієнт фінансової стійкості | 0,6 – 0,7 |
| *Показники ліквідності* | | |
| 1 | Коефіцієнт абсолютної ліквідності | 0,2 |
| 2 | Коефіцієнт швидкої ліквідності | 0,8 |
| 3 | Коефіцієнт покриття | 2 |
| *Показники ділової активності* | | |
| 1 | Обертання кредиторської заборгованості, дні | до 15 днів |
| 2 | Обертання дебіторської заборгованості, дні | до 10 днів |
| 3 | Тривалість операційного циклу | до 30 днів |
| 4 | Тривалість фінансового циклу | до 20 днів |
| *Показники рентабельності* | | |
| 1 | Коефіцієнт рентабельності продукції | > 0,2 |
| 2 | Рентабельність власного капіталу | > 0,15 |
| 3 | Рентабельність основного капіталу | > 0,1 |
| 4 | Коефіцієнт рентабельності основної діяльності | > 0,8 |

*Джерело:складено на основі [36]*

Результати проведеного дослідження свідчать про те, що ефективна фінансово-господарська діяльність підприємства є його основою. Думки науковців стосовно трактування сутності поняття фінансового стану підприємства зводяться до потреби постійного проведення його аналізу для забезпечення прибуткової діяльності. Належний рівень фінансового стану підприємства зазвичай має тимчасовий характер, адже діагностика фінансового стану за допомогою співставлення показників фактичних із нормативними повинна проводитися безперервно.

**РОЗДІЛ 2**

**АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М. ДНІПРО»**

**2.1 Загальна характеристика діяльності ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М. ДНІПРО»**

Компанія АВК- один із лідерів національного кондитерського ринку. АВК входить в трійку найбільших кондитерських компаній України за обсягами виробництва і в топ-100 світових компаній.

Компанія «АВК» заснована 1991 року. До її складу входять 5 кондитерських фабрик, розташованих у Донецьку, Дніпро, Луганську та Мукачеві.

ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М. ДНІПРО» розташована за адресою вул. Журналістів, 11, м. Дніпро, 49051, Україна[44].

Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД:

* 10.82 Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів;
* 46.36 Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами;
* 49.41 Вантажний автомобільний транспорт.

*Організаційна структура підприємства:*

Генеральний директор, якому підпорядковані:

1. Начальник виробництва:

* Виробничі цеха.

1. Головний механік, якому підпорядкований:

* Ремонтно - механічний цех:
* Будівельний цех

1. Головний енергетик, якому підпорядковані:

* Відділ метрології та автоматики;
* Енергоцех;
* Парокотельний цех;
* Холодильно - компресорний цех.

1. Заступник генерального директора з загальних питань, якому підпорядковані:

* Склад сировини № 33;
* Склад готової продукції № 41;
* Склад допоміжних матеріалів;
* Відділ пожарно - сторожової охорони;
* Здравпункт;
* Канцелярія.

1. Заступник генерального директора з персоналу, якому підпорядковані:

* Відділ організації праці і заробітної плати;
* Відділ найму і розвитку персоналу.

1. Відділ охорони праці.
2. Планово - економічний відділ.
3. Бухгалтерія.
4. Служба якості.
5. Заступник генерального директора з розвитку.
6. Відділ з розвитку.
7. Відділ інформаційних технологій.
8. Відділ зовнішньо економічної логістики.
9. Відділ планування виробництва.
10. Розподільчий центр готової продукції м. Дніпро:

* Склади зберігання.

1. Розподільчий центр сировини і допоміжних матеріалів м. Дніпро:

* Склади зберігання.

1. Відділ розподільчої логістики:

* Відділ розподільчої логістики Україна;
* Відділ розподільчої логістики Експорт;
* Відділ управління запасами;
* Дільниця підготовки експортних заказів.

1. Відділ найманих грузоперевезень.
2. Відділ власних грузоперевезень
3. Відділ матеріальних ресурсів.

Дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених структурних підрозділів підприємство не має.

Середньооблікова чисельність штатних працівників становить 1964 чоловік, та 19 чоловік які працюють за сумісництвом[44].

Головною ціллю кадрової політики є оновлення і оптимізація кадрового складу керівників, спеціалістів та робочих всіх структурних підрозділів, забезпечення стабільної діяльності підприємства ефективно працюючим персоналом згідно штатного розкладу та заявкам керівників структурних підрозділів, зниження бюджетних витрат на роботу з персоналом. За звітний період було навчено новим професіям на виробництві 29 чоловік (із числа робочих підприємства).

Основні види продукції, що випускаються на фабриці - це кондитерські вироби. Кондитерські вироби - харчові продукти високої калорійності і засвоюваності, відрізняються приємним смаком, тонким ароматом, привабливим виглядом. Висока харчова цінність кондитерських виробів обумовлена значним вмістом в них вуглеводів, жирів і білків - найважливіших елементів повноцінного живлення людини. На підприємстві випускаються шоколадні цукерки.

Цукерки - цукристий кондитерський виріб з однієї або декількох цукеркових мас різної форми і смаків. Цукерки класифікуються на глазуровані і неглазуровані.

Особливо перспективним асортиментом , що випускається на підприємстві є глазуровані цукерки на вафельній основі, такі як «КреАмо» , «Шарм», «Шедевр», а також шоколадні цукерки - «Ассорті» «Шоколадная ночь», «Трюфель оригинальный», «Трюфалье», « Силач Бамбула». В цілому перспективи підприємства пов'язані з підвищенням ефективності виробництва наявних видів продукції, що випускається, за рахунок збільшення продуктивності , зниження норм витрат[44].

Основними покупцями продукції є:

* ТОВ «АВК КОНФЕКШИНЕРІ» ;
* Best Asia Group, Киргизька Республіка ;
* ТОВ АРБОБ 2014, Таджикістан;
* ТОВ Короглу Азербайджан.

Основними постачальниками сировини, матеріалів, послуг є:

* ТОВ «АВК КОНФЕКШИНЕРІ» ;
* ТОВ «Газпромінвест» ;
* ПАТ ДТЕК Дніпрообленерго ;
* ТОВ Др.Рьодгер Сервис Менеджмент;
* ТОВ фирма «Метрополис».

Підприємство надає послуги з виробництва кондвиробів на давальницькій основі ТОВ «АВК КОНФЕКШИНЕРІ», а також послуги зберігання, погрузо - розвантажувальні послуги, а також здійснює експорт товарів.

Ринки збуту, методи просування товарів, канали, клієнти визначаються ТОВ «АВК КОНФЕКШИНЕРІ».

Сировина та матеріали відповідно до потреби надходять від ТОВ «АВК КОНФЕКШИНЕРІ».

Перспективи і плани розвитку підприємства визначаються на рівні ТОВ «АВК КОНФЕКШИНЕРІ».

Збільшилися обсяги виробництва. Продовжиться збільшення асортименту продукції. Постійно розробляються новинки, вдосконалюються рецептури. У шоколадних виробах продовжиться динаміка збільшення частки вагових шоколадних виробів.

Таблиця 2.1

Динаміка структури асортименту реалізованої продукції ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М. ДНІПРО» за 2015 - 2017 рр.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Товарна група | 2015 рік | 2016 рік | 2017 рік |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Кондитерські вироби з цукру (включаючи білий шоколад) без вмісту какао, всього: | 34,69 | 14,63 | 34,03 |
| білий шоколад | 0,91 | 0,11 | 0,20 |
| драже та аналогічні йому солодощі у вигляді драже | 0,33 | 0,06 | 0,10 |
| кондвироби у вигляді гумки та желе, включаючи фруктові пасти (мармелади) | 2,10 | 0,77 | 0,62 |
| цукерки варені з цукру, з начинкою або без начинки | 13,52 | 1,44 | 4,25 |
| карамелі | 67,11 | 7,67 | 23,83 |
| інші | 16,03 | 4,56 | 5,03 |
| Хлібобулочні кондитерські вироби з вмістом какао або без вмісту какао, вафельні пластини, всього, | 12,28 | 13,85 | 12,46 |
| печиво солоне сухе | 0,35 | 0,04 | 0,05 |
| інші | 1,79 | 0,39 | 0,28 |
| печиво солодке сухе | 3,67 | 0,37 | 0,47 |
| печиво сухе з начинкою | 3,20 | 0,54 | 0,41 |
| інші | 64,52 | 9,31 | 8,28 |
| вафлі та вафельні облатки: підсолені з начинкою або без неї | 0,45 | 0,01 | 0,03 |
| інші | 18,65 | 2,02 | 2,15 |
| печиво сухе (продукти екструдовані або експансовані) | 0,75 | 0,11 | 0,10 |
| печиво сухе з додаванням підсолоджуючих речовин | 4,85 | 0,02 | 0,28 |
| інші | 1,77 | 1,03 | 0,41 |
| Шоколад та інші готові харчові продукти з вмістом какао, всього, | 53,03 | 71,53 | 53,50 |

*Продовження таблиці 2.1*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 3 | 4 | 5 |
| інші вироби з какао (паста праліне) | 1,09 | 0,00 | 0,49 |
| інші | - | 2,12 | - |
| вироби з какао з начинкою | 1,38 | 0,92 | 0,65 |
| вироби з какао з доданням зерна, хлібних злаків, горіхів або фруктів | 1,92 | 0,31 | 0,89 |
| інші | 2,70 | 0,82 | 1,29 |
| Шоколад і шоколадні вироби, які містять алкоголь | 0,64 | 0,53 | 0,41 |
| інші (набори шоколадних цукерок (асорті), в яких деякі цукерки містять алкоголь) | 13,66 | 6,24 | 7,77 |
| шоколадні вироби з начинкою | 35,51 | 20,72 | 17,47 |
| шоколадні вироби без начинки | 0,34 | 0,22 | 0,20 |

ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М. ДНІПРО» приділяє значну увагу не тільки внутрішньому середовищу організації, а й зовнішньому, що дозволяє уникнути багатьох загроз зі сторони потенційних та наявних конкурентів, а також планувати свою діяльність на довгострокові періоди.

Продукти під брендом «АВК» отримали визнання споживачів в Україні та інших країнах світу. Портфель продуктів компанії включає в себе солодощі для різних ситуацій – у якості подарунку, до сімейного столу чи для індивідуального споживання.

Продукція ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М. ДНІПРО» відрізняється високою якістю і чудовими смаковими характеристиками, має оригінальний дизайн, нестандартну упаковку, власний стиль, що виділяється на тлі продуктів-конкурентів, що дозволяє ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М. ДНІПРО» експортувати свою продукцію в більш ніж 20 країн світу.

**2.2 Аналіз основних техніко-економічних показників господарської діяльності підприємства**

Проведемо аналіз основних техніко-економічні показники діяльності ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М. ДНІПРО» за 2015-2017 р.р. (таблиця 2.2)

Таблиця 2.2

Основні техніко-економічні показники діяльності ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М. ДНІПРО» за 2015-2017 р.р.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Одиниця виміру | 2015р. | 2016р. | 2 017р. | Абсолютні відхилення (+,-) 2017 р. від | | Відносні відхилення (%) 2017 р. від | |
| 2015 | 2016 | 2015 | 2016 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1.Обсяг виробництва продукції | тис. грн.. | 434188 | 822581 | 897388 | 388393 | 74807 | 206,7 | 109,1 |
|  | шт. | 434,188 | 822,581 | 897,388 | 388,393 | 74,807 | 206,7 | 109,1 |
| 2. Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | тис. грн.. | 434188 | 822581 | 897388 | 388393 | 74807 | 206,7 | 109,1 |
| 3. Собівартість реалізованої продукції | тис. грн.. | -413277 | -753641 | -821691 | -340364 | -68050 | 198,8 | 109,0 |
| 4. Валовий прибуток (збиток) | тис .грн. | 20911 | 68940 | 75697 | 48029 | 6757 | 362,0 | 109,8 |
| 5. Середньорічна вартість основних засобів | тис. грн.. | 116950 | 243732,5 | 267982 | 126782,5 | 24249,5 | 229,1 | 109,9 |
| 6. Рівень зносу основних засобів | % | 19 | 26 | 31 | 6,7 | 4,7 | 159,5 | 118,3 |
| 7.Середньо-облікова чисельність працівників | тис. грн.. | 215 | 218 | 210 | 3 | -8 | 97,7 | 96,3 |
| 8. Фонд оплати праці | тис. грн.. | 1505000 | 1635000 | 1701000 | 130000 | 66000 | 113,0 | 104,0 |
| 9.Середньомісячна заробітна плата | грн.. | 7000 | 7500 | 8100 | 500 | 600 | 115,7 | 108,0 |

*Продовження таблиці 2.2*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 10. Запаси | тис. грн. | 4888 | 8341 | 9701 | 3453 | 1360 | 198,5 | 116,3 |
| 11. Дебіторська заборгованість | тис. грн.. | 199456 | 296177 | 311550 | 96721 | 15373 | 156,2 | 105,2 |
| 12. Кредиторська заборгованість | тис. грн.. | 229871 | 251596 | 285834 | 21725 | 34238 | 124,3 | 113,6 |
| 13. Власний капітал | тис .грн. | 183597 | 184541 | 185590 | 944 | 1049 | 101,1 | 100,6 |
| 14. Матеріальні витрати | тис. грн.. | 359898 | 427397 | 507977 | 67499 | 80580 | 141,1 | 118,9 |
| 15. Чистий прибуток (збиток) | тис. грн.. | -578 | 202 | 330 | 780 | 128 | - 57,1 | 163,4 |
| 16. Рентабельність активів | % | 56,4 | 63,5 | 65,2 | 7,1 | 1,7 | 115,6 | 102,7 |
| 17. Рентабельність власного капіталу | % | 42,4 | 35,7 | 32,4 | -6,7 | -3,3 | 76,5 | 90,9 |
| 18.Фондовіддача | грн. на грн. | 3,71 | 3,37 | 3,35 | -0,34 | -0,03 | 90,2 | 99,2 |
| 19.Фондомісткість | грн. на грн | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,03 | 0,00 | 110,9 | 100,8 |
| 20.Фондорентабельність | % | 3,7 | 3,4 | 3,3 | -0,34 | -0,03 | 90,2 | 99,2 |
| 21. Фондоозброєність | % | 544,0 | 1118,0 | 1276,1 |  |  |  |  |
| 22.Продуктивність праці | тис. грн.. на 1 прац. | 2,02 | 3,77 | 4,27 | 1,75 | 0,50 | 211,6 | 113,3 |
| 23.Трудомісткість | грн. на грн. | 1049,78 | 561,84 | 496,11 | -487,934 | -65,735 | 47,3 | 88,3 |
| 24.Матеріаломісткість | грн. на грн. | 0,83 | 0,52 | 0,57 | -0,309 | 0,046 | 68,3 | 108,9 |
| 25.Матеріаловіддача | грн. на грн. | 1,206 | 1,925 | 1,767 | -0,309 | 0,046 | 68,3 | 108,9 |

*Джерело : див. додаток А,Б.В*

Отже, досліджуючи показники даної таблиці можемо зробити висновок, що не зважаючи на те, що підприємство отримало чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у 2015 р. – 434188тис. грн.. а у 2016 р. – 822581, тобто на 2756155тис. грн.. більше, таке різке збільшення прибутку свідчить по поліпшення стану.

Але і у 2017 році підприємство отримало прибутку, хоч і на 74807 тис. грн.. більше ніж у 2016 р. Чистий фінансовий результат 2015 році свідчить про величезні збитки. У 2016 році підприємство отримало 202 тис. грн.. чистого прибутку, а у 2017 р. 330 тис. грн..

**2.3 Аналіз використання основних та оборотних фондів підприємства**

Проведемо аналіз використання основних та оборотних фондів підприємства (табл. 2.3)

Таблиця 2.3

Показники використання основних та оборотних фондів ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М. ДНІПРО» за 2015-2017 р.р.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Роки: | | | Відхилення 2017 (+;-) | | Темп росту (%) | |
| 2015 | 2016 | 2017 | 2015 | 2016 | 2015 | 2016 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Нематеріальні активи | 89 | 65 | 46 | -43 | -19 | 51,7 | 70,8 |
| первісна вартість | 471 | 455 | 454 | -17 | -1 | 96,4 | 99,8 |
| накопичена амортизація | 382 | 390 | 408 | 26 | 18 | 106,8 | 104,6 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 0 | 942 | 3314 | 3314 | 2372 | 100 | 351,8 |
| Основні засоби: | 189040 | 188014 | 196016 | 6976 | 8002 | 103,7 | 104,3 |
| первісна вартість | 233900 | 253565 | 282399 | 48499 | 28834 | 120,7 | 111,4 |
| знос | 44860 | 65551 | 86383 | 41523 | 20832 | 192,6 | 131,8 |
| Запаси | 4888 | 8341 | 9701 | 4813 | 1360 | 198,5 | 116,3 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 191683 | 280349 | 304368 | 112685 | 24019 | 158,8 | 108,6 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за авансами | 33627 | 11018 | 16049 | -17578 | 5031 | 47,7 | 145,7 |
| з бюджетом | 4859 | 14370 | 5422 | 563 | -8948 | 111,6 | 37,7 |
| у тому числі з податку на прибуток | 141 | 0 | 0 | -141 | 0 | 0,0 | 0 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 2773 | 1458 | 1760 | -1013 | 302 | 63,5 | 120,7 |
| Гроші та їх еквіваленти | 6409 | 10495 | 28554 | 22145 | 18059 | 445,5 | 272,1 |
| Інші оборотні активи | 0 | 2173 | 5110 | 5110 | 2937 | 100 | 235,2 |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 15390 | 15390 | 15390 | 0 | 0 | 100,0 | 100,0 |
| Капітал у дооцінках | 70970 | 64456 | 58509 | -12461 | -5947 | 82,4 | 90,8 |
| Додатковий капітал | 3229 | 3229 | 3229 | 0 | 0 | 100,0 | 100,0 |
| Резервний капітал | 3847 | 3847 | 3847 | 0 | 0 | 100,0 | 100,0 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 90161 | 97619 | 104615 | 14454 | 6996 | 116,0 | 107,2 |
| Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання | 7843 | 7050 | 6339 | -1504 | -711 | 80,8 | 89,9 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 0 | 62299 | 61800 | 61800 | -499 | 100 | 99,2 |

Продовження таблиці 2.3

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Поточна кредиторська заборгованість: за товари, роботи, послуги | 220955 | 239973 | 269752 | 48797 | 29779 | 122,1 | 112,4 |
| за розрахунками з бюджетом | 1036 | 2152 | 3014 | 1978 | 862 | 290,9 | 140,1 |
| у тому числі з податку на прибуток | 0 | 223 | 262 | 262 | 39 | 100 | 117,5 |
| за розрахунками зі страхування | 2551 | 2061 | 2890 | 339 | 829 | 113,3 | 140,2 |
| за розрахунками з оплати праці | 5329 | 7410 | 10178 | 4849 | 2768 | 191,0 | 137,4 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 274 | 26 | 225 | -49 | 199 | 82,1 | 865,4 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 49 | 73 | 72 | 23 | -1 | 146,9 | 98,6 |
| Поточні забезпечення | 6100 | 9617 | 10485 | 4385 | 868 | 171,9 | 109,0 |
| Доходи майбутніх періодів | 0 | 0 | 19098 | 19098 | 19098 | 100 | 100 |
| Інші поточні зобов’язання | 5634 | 2043 | 2984 | -2650 | 941 | 53,0 | 146,1 |

Проведене дослідження говорить про те, що нематеріальні активи підприємства зменшились у 2017 р. відносно 2015 року на 43 тис. грн. На таку зміну нематеріальних активів вплинуло збільшення незавершених капітальних інвестицій у розмірі 3314 тис. грн. У 2017 р. відносно 2015 р. нематеріальні активи зменшились19 грн. На таку зміну нематеріальних активів вплинуло замороження незавершених капітальних інвестицій. Зменшились запаси у 2017 р. відносно 2015 р. на 4813 тис. грн. У 2017 р. відносно 2016 р. на 1360 тис. грн. Продаж великої частки запасів свідчить про спад активності підприємства. Великі надпланові запаси призводять до заморожування оборотного капіталу, уповільнення його оборотності, внаслідок чого погіршується ФСП. Крім того, збільшується податок на майно, виникають проблеми з ліквідністю, збільшується псування сировини і матеріалів, ростуть складські витрати, що негативно впливає на кінцеві результати діяльності.

**2.4 Оцінка фінансово – господарської діяльності ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М. ДНІПРО»**

Товариство здійснює фінансово - господарську діяльність на основі повного госпрозрахунку, самофінансування i самооплатності. Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами МСФЗ.

Витрати на податки здійснюються у відповідності до чинного податкового законодавства України.

Проведемо оцінку фінансового стану підприємства. Аналіз почнемо з показників ліквідності (табл..2.4)

Таблиця 2.4

Показники ліквідності ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М. ДНІПРО» за 2015-2017 р.р.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Групи майна (активів) | 2 015р. | 2 016р. | 2 017р. | Групи джерел утворення майна (пасивів) | 2 015р. | 2 016р. | 2 017р. | Платіжні засоби: надлишок (+) недостаток (-) | | |
| 2 014р. | 2 015р. | 2 016р. |
| А1 | 6409 | 10495 | 28554 | П1 | 241928 | 263355 | 318698 | 235519 | 252860 | 290144 |
| А2 | 199456 | 296177 | 311550 | П2 | 0 | 0 | 0 | -199456 | -296177 | -311550 |
| А3 | 4888 | 8341 | 9701 | П3 | 7843 | 69349 | 68139 | 2955 | 61008 | 58438 |
| А4 | 222615 | 202232 | 222622 | П4 | 183597 | 184541 | 185590 | -39018 | -17691 | -37032 |
| Баланс | 433368 | 517245 | 572427 | Баланс | 433368 | 517245 | 572427 | - | - | - |

Отже, можемо сказати що у підприємства є надлишок поточних зобов’язань, Кредиторської заборгованості за товари, роботи. Також є нестача запасів, та грошових коштів.

Коефіцієнти ліквідності і платоспроможності ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М. ДНІПРО» за 2015-2017 р.р. наведено у табл.. 2.5

Таблиця 2.5

Коефіцієнти ліквідності і платоспроможності ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М. ДНІПРО» за 2015-2017 р.р.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування показника | Формула розрахунку | Оцінка показника | | 2015 | 2016 | 2017 | Відхилення (+;-) 2017 р. від | |
| за нормативним значенням | За  динамікою | 2015 | 2016 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. Загальний коефіцієнт покриття (платоспроможності) | Ф. № 1, р. 1195 / Ф. № 1, р. 1695 | >1 | збільшення |  | 1,25 | 1,17 | 1,17 | -0,08 |
| 2. Коефіцієнт швидкої ліквідності | Ф. № 1, р. 1195 - р.1100 /Ф. № 1, р. 1695 | >0,5 | збільшення | 0,99 | 1,21 | 1,14 | 0,15 | -0,07 |
| 3. Коефіцієнт незалежної (забезпеченої) ліквідності | Ф.1 (ряд. 1100+1165) : (ряд. 1695) | >0,5 | збільшення | 0,03 | 0,04 | 0,09 | 0,06 | 0,05 |
| 4. Коефіцієнт абсолютної ліквідності | Ф. № 1, р. 1165 / Ф. № 1, р. 1695 | >0,2 | збільшення | 0,03 | 0,04 | 0,09 | 0,06 | 0,05 |
| 5. Частка оборотних активів в загальній сумі активів | Ф.1 (ряд. 1195) : (ряд. 1300) | за планом | за планом | 0,56 | 0,63 | 0,65 | 0,09 | 0,02 |

Отже, можемо зробити висновок, що підприємство не ліквідне.

Показники фінансової стійкості ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М. ДНІПРО» за 2015-2017 р.р. наведено у табл.2.6

Таблиця 2.6

Показники фінансової стійкості ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М. ДНІПРО» за 2015-2017 р.р.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування показника | Формула розрахунку | Оцінка показника | | 2015 | 2016 | 2017 | Відхилення (+;-) 2017 р. від | |
| норматив | За динамікою | 2015 | 2016 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. Коефіцієнт маневреності | Рк / Ф. № 1, р.1495 | > 0,5 | збільшення | -0,03 | -0,02 | -0,07 | -0,04 | -0,05 |
| 2. Коефіцієнт автономії | Ф. № 1, р.1495 /Ф. № 1, р. 1900 | > 0,5 | збільшення | 0,42 | 0,36 | 0,32 | -0,10 | -0,03 |
| 3. Коефіцієнт фінансової залежності | 1 - Кавт. | < 2,0 | зменшення | 0,58 | 0,64 | 0,68 | 0,10 | 0,03 |
| 4. Коефіцієнт фінансової стабільності | Ф. № 1, р.1495 /Ф. № 1, р.1595 + р. 1695 + р. 1700 | норма­тивне значення К ф.с> 1 | збільшення | 0,76 | 0,70 | 0,58 | -0,18 | -0,12 |
| 5. Коефіцієнт фінансової стійкості | Ф. № 1, р.1495 + р. 1595 / Ф. № 1, р. 1900 | має бути Кфін.ст. = 0,85-0,90 | збільшення | 0,42 | 0,36 | 0,32 | -0,10 | -0,03 |
| 6. Показник фінансового левериджу | Ф. № 1, р. 1595 / Ф. № 1, р.1495 | Кфін.лев.< 0,25 | зменшення | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7. Власні обігові кошти (робочий, капітал) | ф. № 1, р. 1195 - 1695 |  | збільшення | 2311 | 64869 | 54353 | 52042,00 | -10516 |

Отже, досліджуючи показники даної таблиці, можемо зробити висновок, що підприємство фінансово не стійке.

Показники рентабельності ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М. ДНІПРО» за 2015-2017 р.р. наведено у табл.2.7

Таблиця 2.7

Показники рентабельності ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М. ДНІПРО» за 2015-2017 р.р.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Найменування показника | Формула розрахунку | Оцінка показника | | Роки: | | | Відхилення (+;-) 2017 р. від | |
| за нормативним значенням | за динамікою | 2015 | 2016 | 2017 | 2015 | 2016 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Рентабельність реалізованої продукції за операційним прибутком | Ф. № 2, р. 2000 -(р. 2050 + р. 2130 + р. 2150) /Ф. № 2, р. 2000 | за планом | збільшення | 200 | 199 | 199 | -1 | 0,1 |
| 2 | Рентабельність реалізація продукції за прибутком від реалізації | Ф. № 2, р. 2000 - (р. 2050 + р. 2130 + р. 2150) /Ф. № 2, р. 2000 | за планом | збільшення | 200 | 199 | 199 | -1 | 0,1 |
| 3 | Рентабельність реалізованої продукції за чистим прибутком | Ф. № 2, р.2350 / Ф. № 1, р. 1300 | за планом | збільшення | -1,7 | 1,8 | 2,1 | 4 | 0,2 |
| 4 | Рентабельність капіталу | Ф. № 2, р.2350 / Ф. № 1, р. 1495+1595 | за планом | збільшення | -0,3 | 0,1 | 0,1 | 0,4 | 0,1 |
| 5 | Рентабельність власного капіталу | Ф. № 2, р.2350 / Ф. № 1, р. 1495 | за планом | збільшення | -0,3 | 0,1 | 0,2 | 0,5 | 0,1 |
| 6 | Рентабельність виробничих фондів | Ф. № 2, р.2350 / Ф. № 1, р. 1011 + р. 1100 | за планом | збільшення | -0,2 | 0,1 | 0,1 | 0,4 | 0,0 |

Можемо зробити висновок, що підприємство не тільки фінансово не стійке, але й не рентабельне.

Проведемо аналіз витрат підприємства за економічними елементами (табл.. 2.8)

Таблиця 2.8

Показники витрат ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М. ДНІПРО» за 2015-2017 р.р.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Роки: | | | Відхилення 2017 (+;-) | | Темп росту (%) | |
| 2015 | 2016 | 2017 | 2015 | 2016 | 2015 | 2016 |
| Матеріальні затрати | 162018 | 122727 | 138301 | -23717 | 15574 | 85,4 | 112,7 |
| Витрати на оплату праці | 87724 | 132510 | 169176 | 81452 | 36666 | 192,9 | 127,7 |
| Відрахування на соціальні заходи | 32633 | 29346 | 36975 | 4342 | 7629 | 113,3 | 126,0 |
| Амортизація | 17433 | 20966 | 21067 | 3634 | 101 | 120,8 | 100,5 |
| Інші операційні витрати | 60090 | 121848 | 142458 | 82368 | 20610 | 237,1 | 116,9 |
| Разом | 359898 | 427397 | 507977 | 148079 | 80580 | 141,1 | 118,9 |

*Джерело : див. додаток А,Б.В*

Можемо зробити висновок, що матеріальні затрати у 2017 р. зросли відносно 2015 р. на 147079тис. грн.., але у 2017 р. підприємство виділило менше коштів та складає 80580 тис. грн. Присутня досить велике збільшення витрат на оплату праці у 2017 р. відносно 2015 р. на 81452 тис. грн.,також збільшились витрати на соціальні заходи на 4342 тис. грн., та інші операційні витрати на 82368тис. грн.

**2.5 Оцінка ефективності використання фінансових ресурсів підприємства**

Під час подальшого аналізу необхідно вивчити динаміку і структуру власного та позикового капіталу, з’ясувати причини змін окремих їх складових і дати оцінку цим змінам за аналізований період.

Станом на 31.12.2016р. та на 31.12.2015р. зареєстрований та сплачений статутний капітал ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М. ДНІПРО» складає 15389620,00 (П'ятнадцять мільйонів триста вісімдесят дев'ять тисяч шістсот двадцять гривень 00 копійок) грн., що поділений на 790073 (Сімсот дев'яносто тисяч сімдесят три) штук простих іменних акцій та 19907 (Дев'ятнадцять тисяч дев'ятсот сім) штук привілейованих іменних акцій номінальною вартістю 19,00 (Дев'ятнадцять гривень 00 копiйок) грн[43].

Дивіденди за привілейованими акціями нараховуються згідно з вимогами Статуту.

Розглянемо фактори, які вплинули на формування власного капіталу. Для цього складемо спеціальну аналітичну таблицю (табл. 2.9).

Таблиця 2.9

Динаміка і структура власного капіталу ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М. ДНІПРО» станом на 2017 рік

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Статутний капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий вкладений капітал | Резервний капітал | Вилучений капітал | Нерозподіле­ний прибуток | Разом |
| Залишок на початок року | 15390 | 64456 | 3229 | 3847 | - | 97619 | 184541 |
| Чистий прибуток за звітний рік, тис. грн.. | - | - | - | - | - | 330 | 330 |
| Розподіл прибутку:виплати власникам(дивіденди) | - | - | - | - | - | -38 | -38 |
| Інші зміни в капіталі | - | -5947 | - | - | - | 6704 | 757 |
| Разом змін у капіталі | - | -5947 | - | - | - | 6996 | 1049 |
| Залишок на кінець року: | 15390 | 58509 | 3229 | 3847 | - | 104615 | 185590 |
| Відхилення: |  |  |  |  |  |  |  |
| - абсолютне., тис. грн. | 0 | 5947 | 0 | 0 | - | 6996 | 1049 |
| - відносне, % | 100 | 10,16 | 100 | 100 | - | 7,16 | 0,56 |

*Джерело : див. додаток Г,Д,Є*

З даних таблиці видно що сума власного капіталу за звітний період зросла на 184541 тис. грн. Це відбулося за рахунок зростання деяких його складових, а саме: нерозподілений прибуток – на 97619 тис. грн., резервний капітал – на 3847 тис. грн.

Збільшення власного капіталу дуже важливо для подальшої діяльності підприємства.

Доцільно окремо вивчати наявність, склад і структуру кредиторської заборгованості, частоту і причини створення простроченої кредиторської заборгованості (табл. 2.10.).

Таблиця 2.10

Динаміка складу і структури кредиторської заборгованості ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М. ДНІПРО»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Розрахунки з кредиторами | 2015 р. | 2016 р. | 2017 р. | Відхилення (+;-) | |
| тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | абсол. | відн. |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 220955 | 239973 | 269752 | 48797 | 22,8 |
| Поточні зобов’язання за розрахунками: |  |  |  |  | |
| - з одержаних авансів | 274 | 26 | 225 | -49 | 21,7 |
| - за бюджетом | 1036 | 2152 | 3014 | 1978 | 190,9 |
| - зі страхування | 2551 | 2061 | 2890 | 339 | 13,2 |
| - з оплати праці | 5329 | 7410 | 10178 | 4849 | 90,9 |
| - з учасниками | 49 | 73 | 72 | 23 | 46,9 |
| Усього: | 230194 | 251695 | 286131 | 55937 | 386,4 |

*Джерело : див. додаток Г,Д,Є*

Результати розрахунків, наведені в таблиці 2.9, виявляють збільшення кредиторської заборгованості на 48797 тис. грн. При цьому значно зросли поточні зобов’язання за розрахунками з бюджетом – на 1978 тис. грн., з оплати праці – на 4849 тис. грн., при незначному зменшенні поточних зобов’язань за розрахунками з учасниками – на 23 тис. грн.

Основними кредиторами за товари, роботи та послуги є ТОВ «АВК КОНФЕКШІНЕРІ» (128677 тис.грн.), ПРАТ «АВК» (66569 тис.грн.), ТОВ «ГАЗПРОМІНВЕСТ ЛТД» (3436 тис.грн.), ТОВ «ПРОДМАРКЕТ ПЛЮС» (90692 тис.грн.), ТОВ «ДР. РЬОДГЕР СЕРВІС МЕНЕДЖМЕНТ» (1201 тис.грн.) та інші[43].

Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом включає до себе заборгованість по податку з доходів фізичних осіб (1650 тис.грн.), по податку на прибуток (223 тис.грн.) та по іншим податкам.

Інші поточні зобов'язання включають до себе заборгованість за розрахунками з підзвітними особами, по виконавчим листам та з іншими кредиторами.

Для аналізу поточних активів особливе значення має вивчення динаміки, складу, структури, причин, строків існування і давності створення дебіторської заборгованості.

Основними дебіторами є ТОВ «АВК КОНФЕКШІНЕРІ» (174768 тис.грн.), ТОВ «АТБ - МАРКЕТ» (46480 тис.грн.), ТОВ «СІЛЬПО - ФУД» (34264 тис.грн.), ТОВ «ЕКСПАСІЯ» (8515 тис.грн.) та інші. Резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість за товари, роботи та послуги не нарахований, так як вся дебіторська заборгованість є поточною та не визначена, як сумнівна[43].

Основними дебіторами з авансів виданих є ПАТ «ДТЕК ДНІПРООБЛЕНЕРГО» (7076 тис.грн.), ТОВ «ДНІПРОПЕТРОВСЬКГАЗ ЗБУТ» (591 тис.грн.), ТОВ «БЕЛТIМПОРТ» (830 тис.грн.), ФІЛІЯ «ЕНЕРГОЗБУТ» ПАТ «УКРЗАЛІЗНИЦЯ» (520 тис.грн.) та інші. В звіті про фінансовий стан дебіторська заборгованість відображена за вирахуванням нарахованого резерву сумнівних боргів у розмірі 81 тис.грн. Аналіз складу і структури дебіторської заборгованості наведено у табл. 2.11

Таблиця 2.11

Динаміка складу і структури дебіторської заборгованості ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М. ДНІПРО»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Розрахунки з дебіторами | 2015р. | 2016 р. | 2017 р. | Відхилення (+;-) | |
| тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | абсол. | відн. |
| За товари, роботи, послуги (чиста реалізаційна вартість) | 191683 | 280349 | 304368 | 112685 | 58,7 |
| З бюджетом | 4859 | 14370 | 5422 | 563 | 11,5 |
| За виданими авансами | 33627 | 11018 | 16049 | -17578 | -109,5 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 2773 | 1458 | 1760 | -1013 | -57,5 |
| Усього | 232942 | 307195 | 327599 | 113248 | 237,2 |

Після аналізу наведеного у таблиці 2.10 можна зробити висновок що, за аналізований період загальна величина дебіторської заборгованості збільшилася на 232942 тис. грн. Це відбулось за рахунок збільшення розрахунків за виданими авансами на 17478 тис. грн.., дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги на 112685 тис. грн., розрахунків з бюджетом на 563 тис. грн., та збільшенні іншої поточної заборгованості на 1013 тис. грн.

Таке становище свідчить про ускладнення розрахункової дисципліни і про значне вилучення коштів з обороту. Це досить негативно позначається на фінансовому стані ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М. ДНІПРО».

Позитивним є зниження дебіторської заборгованості за виданими авансами та іншої поточної дебіторської заборгованості.

У процесі аналізу дебіторської та кредиторської заборгованості необхідно складати розрахунковий баланс шляхом порівняння цих видів заборгованості (табл. 2.12).

Таблиця 2.12

Розрахунковий баланс ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М. ДНІПРО»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | 2015 рік | 2016 рік | 2017 рік | Відхилення 2017 р. від 2015 р. | |
| абсол. | відн. |
| Дебіторська заборгованість | 232942 | 251695 | 327599 | 94657 | 40,6 |
| Кредиторська заборгованість | 230194 | 307195 | 286131 | 55937 | 24,2 |
| Активне сальдо | 2748 | - | 41468 | 41468 | - |
| Пасивне сальдо |  | -55500 | - | 2748 | 0 |
| Баланс | 232942 | 251695 | 327599 | 94657 | 40,6 |
| Коефіцієнта співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості | 1,01 | 0,81 | 1,14 | 1,69 | 1,67 |

Розрахунковий баланс на 2015 рік мав активне сальдо, але на кінець2016 року аналізує періоду мало значний показник пасивне сальдо. У 2017 році знову показник переходе в незначне активне сальдо. Оптимальне значення для коефіцієнта співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості дорівнює 1. На кінець 20015 року цей показник трохи перевищував та мав значення – 1,01, а на кінець 2017 року – 1,14. Ознакою практично не дуже задовільного балансу підприємства є приблизна величина темпів приросту кредиторської заборгованості. Після аналізу табл. 2.11 ми бачимо, що темпи зростання дебіторської і кредиторської заборгованостей не відповідають ознаці задовільного балансу.

Після загального аналізу підприємства досліджуємо основний капітал. Основний капітал - це вкладення засобів з довгостроковими цілями у нерухомість, акції, облігації тощо. Для аналізу складу і структури основного капіталу складаємо окрему аналітичну таблицю (табл. 2.13.).

Таблиця 2.13.

Динаміка основного капіталу ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М. ДНІПРО»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Стаття активу | 2015 р. | 2016 р. | 2017 р. | Відхилення (+;-) | |
| тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | абсол. | відн. |
| Незавершені капітальні інвестиції | - | 942 | 3314 | 2372 | 251,8 |
| Основні засоби  (залишкова вартість) | 189040 | 188014 | 196016 | 6976 | 3,6 |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | - | - | - | - | - |
| - інші фінансові інвестиції | - | - | - | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | - | - | - | - | - |
| Відстрочені податкові активи | - | - | - | - | - |
| Усього основного капіталу | 189040 | 188956 | 199330 | 9351 | 255,4 |

*Джерело : див. додаток Г,Д,Є*

Сума основного капіталу збільшилася на 9351 тис. грн. щодо початку періоду. Це відбулось за рахунок значного збільшення вартості незавершених капітальних інвестицій на 2372 тис. грн.., основних засобів на 6976 тис. грн.., та відсутність інших фінансових інвестицій та відстрочених податкових активів .

Варто зазначити, що значне зростання основних фондів за аналізує мий період супроводжується невеликим зростанням коефіцієнта зносу. Підприємство має не дуже гарний технічний стан основних засобів, про це свідчить високий ступінь їх зношеності .

2015 рік: Основні засоби у податковій заставі не знаходяться.

2016 рік: Товариство має основні засоби (1881 об'єкт), які знаходяться у заставі балансовою вартістю 155269 тис.грн., а саме з груп «Будинки, споруди та передавальні пристрої», «Машини та обладнання» та «Транспортні засоби».

Таблиця 2.14

Ступінь зносу основних засобів ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М. ДНІПРО»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Стаття | 2015рік,% | 2016рік,% | 2017рік,% |
| будинки, споруди та передавальнi пристрої | 11,3 | 16,7 | 19,4 |
| машини та обладнання | 19,1 | 27,8 | 36,13 |
| транспортнi засоби | 93,7 | 95,3 | 96,2 |
| iнструменти, прилади та iнвентар | 68,7 | 75,7 | 80,66 |
| багаторiчнi насадження | 100 | 100 | 100 |
| iншi основнi засоби | 79,4 | 81,8 | 86,92 |
| iншi необоротнi матерiальнi активи | 55,7 | 58,0 | 56,18 |

*Джерело :[43]*

2017 рік: Товариство має основні засоби (1881 об'єкт), які знаходяться у заставі балансовою вартістю 143508 тис.грн., а саме з груп «Будинки, споруди та передавальні пристрої», «Машини та обладнання» , «Транспортні засоби» , «Інструменти, прилади, інвентарь» та « Інші основні засоби»[43].

Отже, у цілому підприємство вдало реалізує фінансово-економічну політику, оскільки результатом роботи є приріст прибутку.

За аналізований період відбулось збільшення дебіторської і кредиторської заборгованостей. Прибутковість підприємства дуже низька і не спостерігається тенденції до її збільшення. Якщо порівнювати з попереднім періодом то фінансовий стан підприємства покращився і змінився з кризового на передкризовий. При передкризовому стані порушується платіжний баланс, але зберігається можливість відновлення рівноваги платіжних засобів і платіжних зобов’язань за рахунок залучення тимчасово вільних джерел засобів.

**РОЗДІЛ 3**

**ВИЗНАЧЕННЯ МОЖЛИВОСТЕЙ ПОКРАЩЕННЯ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО»**

**3.1 Планування господарської діяльності ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО»**

*Перший шлях для покращення* фінансового стану підприємства це планування господарської діяльності. Її для ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО» можна розглядати в якості системи, яка складається з підсистем, котрі можна згрупувати за різними ознаками.

В єдиній системі планів ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО» виділяються ієрархічні, функціональні підсистеми, причому кожна з підсистем може розглядатися одночасно. Застосування системного підходу дозволяє виокремити в господарській діяльності ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО» функції у вигляді відносно відокремлених комплексів. У рамках підсистем здійснюються визначені види діяльності, традиційно складний зміст яких дозволяє об'єднати їх у функціональні підсистеми. В групу функціональних підсистем доцільно виділити такі підсистеми: виробничих процесів (підготовки виробництва, виробничі процеси, організації праці); складові елементи процесу виробництва (основні виробничі засоби, предмети праці, кадри); управління ПАТ «АВК» м. Дніпро (техніко-економічне планування, оперативне планування, матеріально-технічне забезпечення).

Треба зазначити, що планування цілей діяльності ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО» - це перший вихідний пункт планування. При цьому важливо, щоб поставлені цілі відповідали тому змісту, який у них вкладає керівництво і повністю узгоджувалися з місією ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО» .

На визначених етапах діяльності ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО» можливе коригування цілей діяльності та формулювання нових. Використання системного підходу надасть можливість знайти альтернативні шляхи та способи досягнення цілей, що різняться за складністю, термінами реалізації, соціальними наслідками.

Плануючи цілі діяльності необхідно комплексно діагностувати внутрішні можливості ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО» , зовнішні чинники, суспільні потреби та ресурсне забезпечення ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО».(рис. 3.1).

Планування цілей діяльності

Планування показників господарської діяльності

Стратегічне планування

Тактичне

планування

Оперативне планування

Інтегровані процеси планування управління дій

Внутрішні можливості підприємства

Характер змін у зовнішньому середовищі

Ресурсне забезпечення підприємства

Суспільні потреби

Обсягів діяльності

Ефектив-ність діяльності

Показники ресурсів і витрат

Рис. 3.1 - Модель системного планування господарської діяльності ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО»

Ефективність діяльності ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО» буде забезпечено, якщо заплановані цілі діяльності будуть інтегровані з показниками господарської діяльності ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО». При цьому як цілі діяльності, так і показники стратегічної направленості розвитку ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО» повинні бути взаємозв'язані з плануванням управлінських дій. Ясні, належно сплановані цілі ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО» забезпечать основу для системного планування на більш низьких рівнях ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО».

Значення чіткого визначення цілей для наступного планування полягає в тому, що вони забезпечать: основу для інтегрованого планування на всіх рівнях ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО»; основу для чіткого розподілу відповідальності і мотивацію поведінки людей; основу для координації різної, часто суперечливої діяльності функціональних підрозділів

Вся діяльність ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО» розглядається як сукупність взаємопов'язаних процесів, в яких вхідні потоки перетворяться у вихідні потоки шляхом використання ресурсів і ведення управлінських впливів.

На основі моделі системного планування діяльності ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО» відбувається взаємоузгодженість та взаємопідпорядкованість планових завдань, які об'єднані спільною метою і визначають послідовність досягнення цілей, показники господарської діяльності та управлінські рішення щодо розвитку ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО».

Доцільним буде зазначити, що якщо зовнішнє середовище відносно стабільне, то керівництво організації тяжіє до більшої централізації управління, орієнтованого на контроль на всіх рівнях ієрархії. Якщо ж зовнішнє середовище нестабільне та в ньому відбуваються постійні зміни, які містять як загрози, так і нові можливості, то керівництво вимушене більше піклуватися про проблеми виживання, що вимагає гнучкості системи планування.

Організаційна структура у такому разі має бути децентралізованішою та гнучкою, що дає змогу швидко реагувати на можливі зміни.

Отже, система планування на ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО» має базуватись на функціонально-організаційній структурі управління. Не тільки ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО» в цілому та основні функціональні підрозділи, а й інтегровані організаційні утворення зі своїми завданнями та центрами відповідальності формують відокремлені структурні одиниці. Звідси, системне планування господарської діяльності ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО» - це процес координації у часі та просторі стратегічного, тактичного і оперативного планування, взаємозв’язку між ними та спільного напрямку розвитку і поведінки, орієнтованого на загальну мету.

Ефективне використання господарської діяльності сприяє прискоренню оборотності оборотних засобів. Чим краще експлуатуються основні засоби, тим швидше оборотні засоби проходять фазу виробництва і тим менше потреба в їх прирості. Для удосконалення показників основних засобів, внесемо наступні пропозиції, необхідно:

1. нарощувати обсяги виробництва і реалізації товарів;
2. здійснювати заходи щодо підвищення продуктивності праці своїх працівників;
3. зменшувати витрати на виробництво й реалізацію продукції, тобто знижувати її собівартість;
4. з максимальною віддачею використовувати потенціал, що є в розпорядженні ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО», в тому числі і фінансові ресурси;
5. кваліфіковано, зі знанням справи здійснювати цінову політику, оскільки на ринку діють переважно вільні (договірні) ціни;
6. грамотно будувати договірні відносини з постачальниками, посередниками, покупцями;
7. вміти найдоцільніше розміщувати (вкладати) одержаний раніше прибуток з погляду досягнення оптимального ефекту.

Останні три напрями чималою мірою залежать від сумлінності, кваліфікації економістів, бухгалтерів, фінансистів.

При укладанні угод з покупцями дуже важливо домовитись про оптимальні ціни на товари, роботи, послуги, строки їх перегляду у зв’язку з інфляційними процесами, змінами на ринку.

Щоб уникнути впливу інфляції на розрахунок фінансових коефіцієнтів прибутковості ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО», які є одними з найбільш значних показників при проведенні фінансового аналізу, і для визначення їх реального значення необхідно виконати:

* коригування бухгалтерської звітності за поточним рівнем цін;
* розрахунок реальних фінансових коефіцієнтів на основі скоригованої за рівнем інфляції бухгалтерської звітності;
* порівняння фінансових коефіцієнтів, розрахованих до і після коригування.

Ці кроки є дуже важливими при визначенні показників фінансового стану, адже здійснюючи їх аналіз в період високих темпів інфляції одержують завищені значення цих показників, що не дає змогу об’єктивно оцінити фінансовий стан ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО».

Тому підприємству потрібно проводити коригування бухгалтерської звітності ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО» відповідно до рівня цін за період часу, що досліджуються; використовувати об’єктивні й відповідні щодо коригованої статті індекси цін.

Проте коригування бухгалтерської звітності ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО» має значення тільки в умовах високих темпів інфляції.

При низькій інфляції спотворення незначні і ними можна нехтувати. Мінімально допустимий рівень інфляції для коригування бухгалтерської звітності ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО» становить 10% на рік.

Оскільки в 2017 році рівень інфляції був нижчий за 10%, то потреби в коригуванні показників звітності для ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО» не виникало.

**3.2 Шляхи вдосконалення системи управління дебіторською та кредиторською заборгованістю**

Аналіз і управління дебіторською та кредиторською заборгованістю мають велике значення для діяльності підприємств, що функціонують в умовах ринку, так як дозволяє підтримувати необхідний рівень ліквідності і платоспроможності. Управління дебіторською та кредиторською заборгованістю необхідно як при формуванні іміджу надійного позичальника, так і з точки зору забезпечення ефективної поточної діяльності підприємства.

Для того щоб оптимізувати роботу з дебіторами, можна порекомендувати виконати наступні дії: структурування дебіторів по термінах платежу; розгляд варіантів реалізації дебіторської заборгованості компанії-фактору (факторинг); розробка формалізованих принципів оцінки кредитоспроможності клієнтів [46].

Реструктуризація кредиторської заборгованості має на увазі отримання різних поступок з боку кредиторів (скорочення суми заборгованості або зменшення процентної ставки по кредиту в обмін на різні активи, що належать компанії). Можна, можливо виділити кілька основних способів реструктуризації кредиторської заборгованості [46]:

1. *Уступка прав власності на основні засоби.* Підприємство може домовитися з кредитором про погашення частини кредиторської заборгованості в обмін на основні засоби.

2. *Проведення взаємозаліків.* Взаємозаліки боргів є поширеним методом реструктуризації заборгованості. Більш того, взаємозалік може бути здійснений в односторонньому порядку шляхом подання відповідного повідомлення другої сторони (бажано в письмовому вигляді і з підтвердженням доставки листа). Підприємство також може спробувати викупити борги кредитора у третьої сторони зі значною знижкою, після чого провести взаємозалік на повну суму.

3. *Переоформлення кредиторської заборгованості.* Дуже часто заборгованість перед кредиторами нічим не забезпечена. Якщо такі кредитори зажадають відшкодування боргу в судовому порядку, то вони ризикують отримати тільки частина або взагалі нічого не отримати, оскільки їхні претензії будуть задовольнятися в останню чергу. підприємство може запропонувати «незабезпеченим» кредиторам переоформити заборгованість в забезпечені зобов'язання в обмін на скорочення суми боргу, відсотків і (або) збільшення терміну погашення боргу.

4. *Погашення кредиторської заборгованості за рахунок надання векселів.* Вексель як засіб реструктуризації боргів є новим зобов'язанням, яке повинно бути виконано відповідно до знову встановленими термінами і часто з меншими процентними ставками. Це звільняє підприємство від сплати боргу на даний час,сприяючи поліпшенню показників діяльності компанії.

Для можна ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО» порекомендувати такі пропозиції з управління дебіторською та кредиторською заборгованостями:

* постійно контролювати стан розрахунків з покупцями і замовниками, особливо за простроченими заборгованостями;
* розробити спеціальну кредитну політику для своїх покупців. Необхідно використовувати різноманітні моделі договорів з гнучкими умовами форми оплати і ціноутворення. Можуть бути різні варіанти: знижки покупцям у разі сплати отриманого товару в Протягом 10 днів з моменту отримання товару; оплата покупцем повної вартості товару, в разі якщо він купує товари з 11-го по 30-й день кредитного періоду; оплата покупцем штрафу в разі несплати за товар протягом місяця і так далі;
* орієнтуватися на збільшення кількості замовлень, щоб зменшити ризик несплати одним або декількома замовниками;
* стежити за співвідношенням дебіторської і кредиторської заборгованості;
* своєчасно виявляти недопустимі види дебіторської і кредиторської заборгованості, до яких, в першу чергу, відносяться: прострочена заборгованість постачальникам і прострочена заборгованість покупців понад трьох місяців, прострочена заборгованість по оплаті праці і по платежах до бюджету, позабюджетні фонди;
* здійснювати регулярний аналіз фінансової звітності клієнтів в зіставленні з даними попередніх років;
* формувати своєрідне досьє на покупців, як існуючих, так і потенційних;
* розробляти ефективну диференційовану політику роботи з покупцями. Так, наприклад, всіх покупців можна умовно розбити на групи в залежності від їх надійності, фінансового стану та інших показників, важливих з точки зору можливості своєчасного розрахунку за придбану продукцію. Для кожної групи покупців можна розробити власну програму надання знижок і відстрочок за продукцію;
* проводити політику залучення сумлінних клієнтів, пропонуючи їм нові підходи в обслуговуванні. Наприклад, надання знижок за своєчасну оплату продукції, дострокову оплату продукції, доставку за місцем вимоги ;
* проводити заходи, в тому числі із залученням органів влади по стягненню простроченої дебіторської заборгованості.

У певних ситуаціях для управління дебіторською заборгованістю підприємству можна скористатися послугами факторингової компанії.

При правильному управлінні заборгованістю і скориставшись вище викладеними рекомендаціями, підприємство може значно підвищити ефективність своєї діяльності.

І також хотілося наголосити на тому, що розробити дієві заходи щодо поліпшення фінансового стану можна лише за допомогою постійного моніторингу і аналізу розвитку як самого підприємства, так і галузі.

**3.3 Шляхи підвищення ділової активності ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО»**

При проведенні аналізу фінансового стану ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО» була виявлена ​​тенденція до погіршення показників оборотності, що є негативним моментом, що характеризує зниження ефективності фінансової діяльності та ділової активності підприємства.

З метою поліпшення ефективності фінансової діяльності ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО» можна порекомендувати такі можливі шляхи підвищення ділової активності підприємства:

* скорочення виробничих запасів;
* скорочення часу знаходження коштів у дебіторській заборгованості;
* скорочення незавершеного виробництва;
* прискорення процесу відвантаження продукції і оформлення розрахункових документів.

Основні шляхи скорочення виробничих запасів:

* раціональне використання;
* ліквідація наднормативних запасів матеріалів;
* визначення оптимальної величини оборотних коштів по створенню виробничих запасів;
* поліпшення організації постачання, у тому числі шляхом встановлення чітких договірних умов постачань і забезпечення їх виконання, оптимального вибору постачальників, налагодженої роботи транспорту.

Для скорочення часу перебування оборотних коштів в незавершеному виробництві можна запропонувати наступне:

* вдосконалення організації виробництва;
* поліпшення застосовуваної техніки і технології (впровадження прогресивної техніки і технології, особливо безвідходної і маловідходної );
* вдосконалення використання основних фондів, перш за все їх активної частини;
* вдосконалення системи економічного стимулювання економного використання сировинних і паливно-енергетичних ресурсів;
* збільшення питомої ваги продукції, що користується підвищеним попитом;
* економію за всіма статтями оборотних коштів.

Для прискорення оборотності дебіторської заборгованості можна рекомендувати наступні заходи:

* застосування прогресивних форм розрахунків;
* своєчасне оформлення документації і прискорення її руху;
* дотримання договірної і платіжної дисципліни.

Для підвищення ділової активності підприємства можна також рекомендувати вдосконалення системи збуту продукції, в тому числі за рахунок:

* маркетингових досліджень ринку і постійного моніторингу зовнішнього середовища;
* розробки політики на основі аналізу попиту;
* встановлення прямих зв'язків з іншими підприємствами;
* підвищення конкурентоспроможності за допомогою зниження собівартості продукції і підвищення її якості;
* розробки системи знижок для постійних замовників за своєчасний розрахунок, вироблення цінової політики;
* освоєння нових ринків;
* організація ефективної реклами.

**ВИСНОВКИ**

На основі економічного аналізу відтворено цілісну картину та особливості фінансового стану підприємства, виявлено методи і задачі аналізу економічної діяльності підприємства та методику оцінки фінансового стану підприємства, у контексті поняття «фінансовий стан підприємства» показано шляхи подолання проблем та можливості застосування наданих рекомендацій у сучасній практиці.

1. В ході визначення поняття «фінансовий стан» через тлумачення різних авторів найбільш точним є наступне. Фінансовий стан - це комплексне поняття, яке перебуває під впливом різноманітних фінансово-економічних процесів, тому його стабільність слід визначити як такий стан фінансових ресурсів підприємства, результативності їхнього розміщення й використання, при якому забезпечується розвиток виробництва чи інших сфер діяльності - на основі зростання прибутку й активів при збереженні платоспроможності й кредитоспроможності.
2. В результаті фінансового аналізу підприємства можемо зробити висновок, що не зважаючи на те, що підприємство отримало чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у 2015 р. – 2767298 тис. грн.. а у 2016 р. – 197571, тобто на 2756155тис. грн.. менше, таке різке зменшення прибутку свідчить по погіршення стану. Але і у 2017 році підприємство незважаючи на бойові дії працювало, та отримало прибутку, хоч і на 186428 тис. грн.. менше ніж у 2016 р. Чистий фінансовий результат свідчить про величезні збитки.
3. Власний капітал зменшився у 2017 р. відносно 2015 р. на 2198994тис. грн. у 2017 р. відносно 2016 р. на 824873 тис. грн. Власні кошти підприємств і організацій відіграють основну роль у фінансуванні інвестицій в основний капітал підприємства. Причиною цього є низка характеристик власного капіталу: простота його залучення, відсутність потреби сплачувати відсотки за користування капіталом, забезпечення фінансової стійкості підприємства, його платоспроможності в довготерміновому періоді та зниженням ризику банкрутства. Самофінансування за критерієм фінансової стійкості і міцності завжди краще. Збільшення частки власного капіталу свідчить також про зростання рівня фінансової незалежності підприємства і підвищення його резервного позикового потенціалу, тобто здатності підприємства залучати позикові кошти на вигідніших умовах, що зумовлює детальніше вивчення питань управління, насамперед, власним капіталом.
4. Надані рекомендації покращання фінансового стану підприємства ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М.ДНІПРО» :

* підвищення якості продукції, її конкурентоспроможності. Це можна досягнути за рахунок зниження собівартості, покращення дизайну, зовнішнього вигляду продукції;
* усунення каналів втрати прибутку (виплата різних штрафів, пені, неустойок);
* чітке і своєчасне виконання угод з поставок продукції;
* підвищення роздрібних або інших відпускних цін на продукцію, але так, щоб ці ціни відповідали якості продукції.

1. Альтернативою також є мати одного менеджера зі збуту, відповідаль­ного за всі операції з конкретним клієнтом, і налагодити роботу так, щоб цей менеджер міг організувати діяльність технічних спеціалістів і консультантів ефективно та вчасно.

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ЛІТЕРАТУРНИХ ДЖЕРЕЛ**

1. Алексеева М. М. Планирование деятельности фирмы : учеб.-метод. пособие / М. М. Алексеева. - М. : Финансы и статистика, 2007. - 248 с.
2. БілухаМ. Т. Курс аудиту : підручник / М. Т. Білуха. - К. : Вища шк. ; Знання, 1998. - 574 с
3. Бланк І.А. Основи фінансового менеджмента: навч. посіб./ І.А. Бланк. –К.: Ника-Центр, Єльга, 2005.
4. Герасимчук З.В., Вахович І.М. Фінансовий менеджмент: Навч. посібник. – Луцьк: Надстир’я , 2007. – 412 с.
5. Грищенко О. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие / О. В. Грищенко. - Таганрог : Изд-во ТРТУ, 2000. - 112 с.
6. Давиденко Н.М. Фінансовий менеджмент.: Навч. посібник. – Ніжин: ТОВ «Видавництво «Аспект- Поліграф», 2007. – 332 с.
7. Кірєйцев Г.Г. Фінансовий менеджмент: навч. посібник. вид. третє, перероб. і доповн./ Г.Г. Кірєйцев -К.: «ЦНЛ»,2004.- 531с.
8. Коробов М. Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств / М. Я. Коробов. - К. : Знання, 2000. - 378 с.
9. Крейнина М. Н. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности акционерных обществ в промышленности, строительстве и торговле / М. Н. Крейнина. - М. : АО «ДИС» ; «МВ-Центр», 1994. - 256 с.
10. Крутик А. Б. Основы финансовой деятельности предприятия : учеб. пособие [для студентов вузов] / А. Б. Крутик. - 2-е изд., перераб. и доп. - СПб. : Бизнес-пресса, 2000. - 446 с.
11. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. - 4-е изд., перераб. и доп. - Минск : ООО «Новое знание», 2001. - 688 с.
12. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. – Минск : Новое знание, 2002. – 704 с.
13. Сергеев И. В. Экономика предприятия : учеб. пособие / И. В. Сергеев. - М. : Финансы и статистика, 1997. - 304 с.
14. Тарасенко Н.В. Економічний аналіз. навч. посіб. 3-тє видання, перероблене/ Н.В. Тарасенко – Львів: «Новий світ – 2000», 2004 – 344 с.
15. Економіка підприємства : підручник / за заг. ред. С. Ф. Покропивного. 2-ге вид., перероб. і доп. - К. : КНЕУ, 2002. - 528 с.
16. Філімоненков О.С. Фінанси підприємств: навч. посібник./ О.С.Філімоненков – К.: Вид-во ― «Ніка-Центр», 2002. – 359 с.
17. Финансы предприятий : учебник / под ред. Н. В. Колчиной. - М. : Финансы ; ЮНИТИ, 1998. - 413с.
18. Фінансовий менеджмент : підручник / кер. кол. авт. і наук. ред. А. М. Поддєрьогін. - К. : КНЕУ, 2005. - 535 с.
19. Цал-Цалко Ю. С. Витрати підприємства : навч. посібник / Ю. С. Цал-Цалко. - К. : ЦУЛ, 2002. - 656 с.
20. Гетьман О.О. Економічна діагностика: навч. пос. Для студентів вищих навчальних закладів./ О.О.Гетьман, В.М. Шаповал. - Київ, центр навчальної літератури, 2007. - 307 с.
21. Головко В.І. Фінансово-економічна діяльність підприємства: контроль, аналіз та безпека : [навч. посіб.] / В.І. Головко, В.А. Мінченко, В.М. Шарманська. – К. : Центр навчальної літератури, 2006. – 446 с.
22. Єлисєєва О.К. Методи та моделі оцінки і прогнозування фінансового стану підприємств / О.К. Єлисєєва, Т.В. Решетняк. – Краматорськ : ДДМА, 2008. – 208 с.
23. Крайник О.П., Клепкова З.В. Фінансовий менеджмент: Навч. посібник. – Львів: Держ. ун-т «Львівська політехніка”, «Інтелект-Захід», 2000. – 260 с.
24. Литвин Б. М., Стельмах М. В. Фінансовий аналіз: Навч. посіб. - К.: «Хай\_Тек Прес», 2008. - 336 с.
25. Шморгун Н.П. Фінансовий аналіз : [навч. посіб.] / Н.П. Шмогун, В.І. Головко. – К. : Центр навчальної літератури, 2006. – 528 с.
26. Фінанси підприємств : підручник / А. М. Поддєрьогін, М. Д. Білик, Л. Д. Буряк та ін. ; кер. кол. авт. і наук. А. М. Поддєрьогін. - 5-те вид., перероб. і доп. - К. : КНЕУ, 2004. - 546 с.
27. Фінансова діяльність підприємства : підручник / О. М. Бандурка, М. Я. Коробов, П. І. Орлов, К. Я. Петрова. - 2-ге вид., перероб. і доп. - К. : Либідь, 2003. - 384 с.
28. Алексєєнко Л. М. Економічний словник: банківська справа, фондовий ринок : укр.-англ.-рос. тлумачн. сл. / Л. М. Алексєєнко, В. М. Олексієнко, А. І. Юркевич - К. : ВД «Максимум», 2000. - C. 117.
29. Загородній А.Г. Фінансовий словник / А.Г. Загородній, Г.Л. Вознюк, Т.С. Смовженко ; 3-є вид., випр. та доп. – К. : Знання, 2000. – 587 с.
30. Демчук Н.І. Теоретичні та методологічні засади управління рентабельністю підприємства / Н.І. Демчук,І.І. Туболець // Інвестиції: практика та досвід. – 2012. – № 5. – С. 39–44.
31. Ареф'єва О.В.Економічна стійкість підприємства: сутність, складові та заходи з її забезпечення / О.В.Ареф'єва, Д.М.Городинська / / Актуальні пробле­ ми економіки. - 2008. - № 8(86.) - С. 83-90.
32. Білик М. Д. Сутність і оцінка фінансового стану підприємств / М. Д. Білик // Фінанси України. - 2005. - № 3. - С. 117-128.
33. Бугай В.З. Аналіз та оцінка фінансової стійкості підприємства / В.З.Бугай, В.М. Омельченко / / Дер­жава та регіони. -2008. - № 1. - С. 34-39.
34. Герасимов И.С. Значение финансового анализа для успешного развития предприятия / И.С. Герасимов, В.М. Романов, Д.Э. Ярёменко // Вестник ФГУП НПО им. С.А. Лавочкина. – 2010. – № 1. – С. 79–84.
35. Калашникова Т.В. Фінансовий стан підприємства: сутність та оцінка / Т.В. Калашникова // Вісник Сумського національного аграрного університету Серія «Економіка і менеджмент». – 2011. – № 3. – С. 115–118
36. Колодізєв О. Теоретичні аспекти управління еконо­мічною стійкістю підприємства / О.Колодізєв, К.Нужний / / Галицький економічний вісник. - 2008. - № 1(16). - С. 53-59.
37. Клочан В.П. Діагностика фінансового стану сільськогосподарських підприємств / В.П. Клочан, В.Ф. Клочан, Н.І. Костаневич, А.Г. Костирко // Економіка АПК. – 2009. – № 4. – С. 86–90
38. Обущак Т.А. Сутність фінансового стану підприємс­тва / Т.А.Обущак / / Актуальні проблеми економі­ ки. - 2007. - № 9. - С. 92-98.
39. Ткаченко О.С. Оздоровлення неплатоспроможних аграрних підприємств: джерела та етапи / О.С. Ткаченко // Українська наука: минуле, сучасне, майбутнє. – Тернопіль, 2014. – № 19. – Ч. 1. – С. 155–160.
40. Череп А.В. Проблеми визначення фінансового стану підприємств в умовах фінансової кризи / А.В. Череп, Л.А. Кириченко // Актуальні проблеми економіки. – 2008. – № 6. – С. 233–236.
41. Литовских А. М. Финансовый менеджмент / А. М. Литовских. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.aup.ru/books/m68/
42. Стратегія фінансування та управління вартістю компанії: Матеріали журналу «Управління компанією» // – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.management. com.ua – сайт «Корпоративний менеджмент».
43. ПРАТ «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М. ДНІПРО» – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [dnkf.avk.ua](http://dnkf.avk.ua/)
44. Непочатенко O. O. Фінанси підприємств [текст] : підручник / O. O. Непочатенко, Н. Ю.Мельничук – К. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу:<http://pidruchniki.com/1548062353108/finansi/otsinka_finansovogo_stanu_pidpriyemstva>
45. Как вывести предприятие из финансового кризиса [Электронный ресурс]. – 2008. – Режим доступа: http://www.iteam.ru/publications/finanses/section \_43/article\_2468/

**ДОДАТКИ**

**Додаток А**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «АВК» М. ДНIПРО» | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  | |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | | | |  |
| Територія ДНIПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛАСТЬ | | | | | | | | | | | | | за КОАТУУ | | | 1210137200 | | | |  |
|  |  |  | |  |  |  | | |  | |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Організаційно-правова форма господарювання ПРИВАТНЕ АКЦIОНЕРНЕ | | | | | | | | | | | | | за КОПФГ | | | 111 | |  |  |  |
| ТОВАРИСТВО | | | | | | |  | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Вид економічної діяльності ВИРОБНИЦТВО КАКАО, ШОКОЛАДУ ТА | | | | | | | | | | | | | за КВЕД | | | 10.82 | |  |  |  |
|  |  | | |  |  | | | |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ЦУКРОВИХ КОНДИТЕРСЬКИХ ВИРОБІВ | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Середня кількість працівників 1944 | | | | |  | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Одиниця виміру : тис. грн. | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Адреса 49051 Днiпропетровська область Iндустрiальний район мiсто | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | | | | | | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Днiпро вулиця Журналiстiв, будинок 11, т.056 790-22-28 | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Баланс ( Звіт про фінансовий стан ) на «31» грудня 2017 р.** | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Форма № 1 | |  | Код за ДКУД |  | 1801001 |  |  |
|  |  |  |  |  | | |  |
| **Актив** | **Код** | **На початок** | **На кінець** | **На дату пере-** | | |  |
| **рядка** | **звітного періоду** | **звітного періоду** | **ходу на МСФЗ** | | |  |
|  |  |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **01.01.2012** | |  |  |
| I. Необоротні активи |  |  |  | -- | |  |  |
| Нематеріальні активи | 1000 | 65 | 46 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |
| первісна вартість | 1001 | 455 | 454 | -- | |  |  |
| накопичена амортизація | 1002 | 390 | 408 | -- | |  |  |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 942 | 3314 | -- | |  |  |
| Основні засоби | 1010 | 188014 | 196016 | -- | |  |  |
| первісна вартість | 1011 | 253565 | 282399 | -- | |  |  |
| знос | 1012 | 65551 | 86383 | -- | |  |  |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | -- | -- | -- | |  |  |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | -- | -- | -- | |  |  |
| Довгострокові фінансові інвестиції: |  |  |  | -- | |  |  |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших | 1030 | -- | -- |  |  |  |  |
| підприємств |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | -- | -- | -- | |  |  |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | -- | -- | -- | |  |  |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | -- | -- | -- | |  |  |
| Інші необоротні активи | 1090 | -- | -- | -- | |  |  |
| Усього за розділом I | 1095 | 189021 | 199376 | -- | |  |  |
| II. Оборотні активи | 1100 | 8341 | 9701 | -- | |  |  |
| Запаси |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Поточні біологічні активи | 1110 | -- | -- | -- | |  |  |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, | 1125 | 280349 | 304368 | -- | |  |  |
| роботи, послуги |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: |  |  |  | -- | |  |  |
| за виданими авансами | 1130 | 11018 | 16049 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |
| з бюджетом | 1135 | 14370 | 5422 | -- | |  |  |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | -- | -- | -- | |  |  |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 1458 | 1760 | -- | |  |  |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | -- | -- | -- | |  |  |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 10495 | 28554 | -- | |  |  |
| Рахунки в банках | 1167 | 10495 | 28554 | -- | |  |  |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 20 | 2087 | -- | |  |  |
| Інші оборотні активи | 1190 | 2173 | 5110 | -- | |  |  |
| Усього за розділом II | 1195 | 328224 | 373051 | -- | |  |  |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та | 1200 | -- | -- | -- | |  |  |
| групи вибуття |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Баланс | 1300 | 517245 | 572427 | -- | |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Пасив** | **Код** | **На початок** | **На кінець** | **На дату пере-** |  |
| **рядка** | **звітного року** | **звітного періоду** | **ходу на МСФЗ** |  |
|  |  |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |  |
| І. Власний капітал |  |  |  | -- |  |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 15390 | 15390 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 64456 | 58509 | -- |  |
| Додатковий капітал | 1410 | 3229 | 3229 | -- |  |
| Резервний капітал | 1415 | 3847 | 3847 | -- |  |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 97619 | 104615 | -- |  |
| Неоплачений капітал | 1425 | -- | -- | -- |  |
| Вилучений капітал | 1430 | -- | -- | -- |  |
| Усього за розділом I | 1495 | 184541 | 185590 | -- |  |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення |  |  |  | -- |  |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 7050 | 6339 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | -- | -- | -- |  |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 62299 | 61800 | -- |  |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | -- | -- | -- |  |
| Цільове фінансування | 1525 | -- | -- | -- |  |
| Усього за розділом II | 1595 | 69349 | 68139 | -- |  |
| IІІ. Поточні зобов'язання і забезпечення |  |  |  | -- |  |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | -- | -- |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Поточна кредиторська заборгованість за: |  |  |  | -- |  |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | -- | -- |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 239973 | 269752 | -- |  |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 2152 | 3014 | -- |  |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 223 | 262 | -- |  |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 2061 | 2890 | -- |  |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 7410 | 10178 | -- |  |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними | 1635 | 26 | 225 | -- |  |
| авансами |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з | 1640 | 73 | 72 | -- |  |
| учасниками |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Поточні забезпечення | 1660 | 9617 | 10485 | -- |  |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | -- | 19098 | -- |  |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 2043 | 2984 | -- |  |
| Усього за розділом IІІ | 1695 | 263355 | 318698 | -- |  |
| ІV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, |  |  |  | -- |  |
| утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | -- | -- |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Баланс | 1900 | 517245 | 572427 | -- |  |

**Додаток Б**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО | | | | | | | | | | | | | | | за ЄДРПОУ | | | | 00373882 | | | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  |  |  | |  |  | | | |  |  |  |
| «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «А.В.К.» М. ДНІПРОПЕТРОВСЬК» | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  | |  |  | | | |  |  |  |
|  |  | | |  |  | |  |  | | |  |  | |  |  |  |  | |  | | | | | | |  |
| Територія ДНIПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛАСТЬ | | | | | | | | | | | | | | | за КОАТУУ | | | | 1210137200 | | | | | | |  |
|  |  |  | |  |  |  | |  | | | |  | |  |  |  |  | |  | | | | |  |  |  |
| Організаційно-правова форма господарювання ПУБЛIЧНЕ АКЦIОНЕРНЕ | | | | | | | | | | | | | | | за КОПФГ | | | | 112 | | | | |  |  |  |
| ТОВАРИСТВО | | | | | | |  | | | | | | | |  |  |  | |  |  | | | |  |  |  |
| Вид економічної діяльності ВИРОБНИЦТВО КАКАО, ШОКОЛАДУ ТА | | | | | | | | | | | | | | | за КВЕД | | | | 10.82 | | | | |  |  |  |
|  |  | | |  |  | | |  | | | |  | |  |  |  |  | |  |  | | | |  |  |  |
| ЦУКРОВИХ КОНДИТЕРСЬКИХ ВИРОБІВ | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  | |  |  | | | |  |  |  |
| Середня кількість працівників 1964 | | | | |  | | | | | | | | | |  |  |  | |  |  | | | |  |  |  |
|  |  |  | |  |  | | | |  |  |  |
| Одиниця виміру : тис. грн. | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  | |  |  | | | |  |  |  |
| Адреса 49051 Днiпропетровська область Iндустрiальний район мiсто | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  | |  |  | | | |  |  |  |
|  |  | | | | | | |  | | | |  | | |  |  |  | |  |  | | | |  |  |  |
| Днiпро вулиця Журналiстiв, будинок 11, т.056 790-22-28 | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  | |  |  | | | |  |  |  |
| **Баланс ( Звіт про фінансовий стан ) на «31» грудня 2016 р.** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  | | | | |  |  |
|  | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |  | | | | |  |  |
| Форма № 1 | | | | | | | | | | | | |  | | | | | Код за ДКУД | | |  | | 1801001 | | | | |  |  |
|  | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | | | | | | | |  |
| **Актив** | | | | | | | | | | **Код** | | | **На початок** | | | | | **На кінець** | | | **На дату пере-** | | | | | | | |  |
| **рядка** | | | **звітного періоду** | | | | | **звітного періоду** | | | **ходу на МСФЗ** | | | | | | | |  |
|  | | | | | | | | | |  |
| **1** | | | | | | | | | | **2** | | | **3** | | | | | **4** | | | **01.01.2012** | | | | | | |  |  |
| I. Необоротні активи | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | -- | | | | | | |  |  |
| Нематеріальні активи | | | | | | | | | | 1000 | | | 89 | | | | | 65 | | |  | |  | | | | |  |  |
|  | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | | | | | | |  |  |
| первісна вартість | | | | | | | | | | 1001 | | | 471 | | | | | 455 | | | -- | | | | | | |  |  |
| накопичена амортизація | | | | | | | | | | 1002 | | | 382 | | | | | 390 | | | -- | | | | | | |  |  |
| Незавершені капітальні інвестиції | | | | | | | | | | 1005 | | | -- | | | | | -- | | | -- | | | | | | |  |  |
| Основні засоби | | | | | | | | | | 1010 | | | 189040 | | | | | 188956 | | | -- | | | | | | |  |  |
| первісна вартість | | | | | | | | | | 1011 | | | 233900 | | | | | 254507 | | | -- | | | | | | |  |  |
| знос | | | | | | | | | | 1012 | | | 44860 | | | | | 65551 | | | -- | | | | | | |  |  |
| Інвестиційна нерухомість | | | | | | | | | | 1015 | | | -- | | | | | -- | | | -- | | | | | | |  |  |
| Довгострокові біологічні активи | | | | | | | | | | 1020 | | | -- | | | | | -- | | | -- | | | | | | |  |  |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | -- | | | | | | |  |  |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших | | | | | | | | | | 1030 | | | -- | | | | | -- | | |  | |  | | | | |  |  |
| підприємств | | | | | | | | | |  | |  | | | | |  |  |
|  | | |  | | | | |  | | |  | |  | | | | |  |  |
|  | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | | | | | | |  |  |
| інші фінансові інвестиції | | | | | | | | | | 1035 | | | -- | | | | | -- | | | -- | | | | | | |  |  |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | | | | | | | | | | 1040 | | | -- | | | | | -- | | | -- | | | | | | |  |  |
| Відстрочені податкові активи | | | | | | | | | | 1045 | | | -- | | | | | -- | | | -- | | | | | | |  |  |
| Інші необоротні активи | | | | | | | | | | 1090 | | | -- | | | | | -- | | | -- | | | | | | |  |  |
| Усього за розділом I | | | | | | | | | | 1095 | | | 189129 | | | | | 189021 | | | -- | | | | | | |  |  |
| II. Оборотні активи | | | | | | | | | | 1100 | | | 4888 | | | | | 8341 | | | -- | | | | | | |  |  |
| Запаси | | | | | | | | | |  | |  | | | | |  |  |
|  | | |  | | | | |  | | |  | |  | | | | |  |  |
| Виробничі запаси | | | | | | | | | | 1101 | | | 4844 | | | | | 8291 | | | -- | | | | | | |  |  |
| Незавершене виробництво | | | | | | | | | | 1102 | | | 44 | | | | | 19 | | | -- | | | | | | |  |  |
| Товари | | | | | | | | | | 1104 | | | -- | | | | | 31 | | | -- | | | | | | |  |  |
| Поточні біологічні активи | | | | | | | | | | 1110 | | | -- | | | | | -- | | | -- | | | | | | |  |  |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, | | | | | | | | | | 1125 | | | 191683 | | | | | 280349 | | | -- | | | | | | |  |  |
| роботи, послуги | | | | | | | | | |  | |  | | | | |  |  |
|  | | |  | | | | |  | | |  | |  | | | | |  |  |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | -- | | | | | | |  |  |
| за виданими авансами | | | | | | | | | | 1130 | | | 33627 | | | | | 11038 | | |  | |  | | | | |  |  |
|  | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | | | | | | |  |  |
| з бюджетом | | | | | | | | | | 1135 | | | 4859 | | | | | 14370 | | | -- | | | | | | |  |  |
| у тому числі з податку на прибуток | | | | | | | | | | 1136 | | | 141 | | | | | -- | | | -- | | | | | | |  |  |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | | | | | | | | | | 1155 | | | 2773 | | | | | 3631 | | | -- | | | | | | |  |  |
| Поточні фінансові інвестиції | | | | | | | | | | 1160 | | | -- | | | | | -- | | | -- | | | | | | |  |  |
| Гроші та їх еквіваленти | | | | | | | | | | 1165 | | | 6409 | | | | | 10495 | | | -- | | | | | | |  |  |
| Рахунки в банках | | | | | | | | | | 1167 | | | 6409 | | | | | 10495 | | | -- | | | | | | |  |  |
| Витрати майбутніх періодів | | | | | | | | | | 1170 | | | -- | | | | | -- | | | -- | | | | | | |  |  |
| Інші оборотні активи | | | | | | | | | | 1190 | | | -- | | | | | -- | | | -- | | | | | | |  |  |
| Усього за розділом II | | | | | | | | | | 1195 | | | 244239 | | | | | 328224 | | | -- | | | | | | |  |  |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та | | | | | | | | | | 1200 | | | -- | | | | | -- | | | -- | | | | | | |  |  |
| групи вибуття | | | | | | | | | |  | |  | | | | |  |  |
|  | | |  | | | | |  | | |  | |  | | | | |  |  |
| Баланс | | | | | | | | | | 1300 | | | 433368 | | | | | 517245 | | | -- | | | | | | | |
| **Пасив** | | | | | | | | | | **Код** | | | **На початок** | | | | | **На кінець** | | | | **На дату пере-** | | | | | | | |  |
| **рядка** | | | **звітного року** | | | | | **звітного періоду** | | | | **ходу на МСФЗ** | | | | | | | |  |
|  | | | | | | | | | |  |
| **1** | | | | | | | | | | **2** | | | **3** | | | | | **4** | | | | **5** | | | | | | | |  |
| І. Власний капітал | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | -- | | | | | | | |  |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | | | | | | | | | | 1400 | | | 15390 | | | | | 15390 | | | |  | | | | | | | |  |
|  | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | | |  |
| Капітал у дооцінках | | | | | | | | | | 1405 | | | 70970 | | | | | 64456 | | | | -- | | | | | | | |  |
| Додатковий капітал | | | | | | | | | | 1410 | | | 3229 | | | | | 3229 | | | | -- | | | | | | | |  |
| Резервний капітал | | | | | | | | | | 1415 | | | 3847 | | | | | 3847 | | | | -- | | | | | | | |  |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | | | | | | | | | | 1420 | | | 90161 | | | | | 97619 | | | | -- | | | | | | | |  |
| Неоплачений капітал | | | | | | | | | | 1425 | | | -- | | | | | -- | | | | -- | | | | | | | |  |
| Вилучений капітал | | | | | | | | | | 1430 | | | -- | | | | | -- | | | | -- | | | | | | | |  |
| Усього за розділом I | | | | | | | | | | 1495 | | | 183597 | | | | | 184541 | | | | -- | | | | | | | |  |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | -- | | | | | | | |  |
| Відстрочені податкові зобов'язання | | | | | | | | | | 1500 | | | 7843 | | | | | 7050 | | | |  | | | | | | | |  |
|  | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | | |  |
| Довгострокові кредити банків | | | | | | | | | | 1510 | | | -- | | | | | -- | | | | -- | | | | | | | |  |
| Інші довгострокові зобов'язання | | | | | | | | | | 1515 | | | -- | | | | | -- | | | | -- | | | | | | | |  |
| Довгострокові забезпечення | | | | | | | | | | 1520 | | | -- | | | | | -- | | | | -- | | | | | | | |  |
| Цільове фінансування | | | | | | | | | | 1525 | | | -- | | | | | -- | | | | -- | | | | | | | |  |
| Усього за розділом II | | | | | | | | | | 1595 | | | 7843 | | | | | 7050 | | | | -- | | | | | | | |  |
| IІІ. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | -- | | | | | | | |  |
| Короткострокові кредити банків | | | | | | | | | | 1600 | | | -- | | | | | -- | | | |  | | | | | | | |  |
|  | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | | |  |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | -- | | | | | | | |  |
| довгостроковими зобов'язаннями | | | | | | | | | | 1610 | | | -- | | | | | -- | | | |  | | | | | | | |  |
|  | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | | |  |
| товари, роботи, послуги | | | | | | | | | | 1615 | | | 220955 | | | | | 302272 | | | | -- | | | | | | | |  |
| розрахунками з бюджетом | | | | | | | | | | 1620 | | | 1036 | | | | | 2152 | | | | -- | | | | | | | |  |
| у тому числі з податку на прибуток | | | | | | | | | | 1621 | | | -- | | | | | 223 | | | | -- | | | | | | | |  |
| розрахунками зі страхування | | | | | | | | | | 1625 | | | 2551 | | | | | 2061 | | | | -- | | | | | | | |  |
| розрахунками з оплати праці | | | | | | | | | | 1630 | | | 5329 | | | | | 7410 | | | | -- | | | | | | | |  |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними | | | | | | | | | | 1635 | | | 274 | | | | | 26 | | | | -- | | | | | | | |  |
| авансами | | | | | | | | | |  | | | | | | | |  |
|  | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | | |  |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з | | | | | | | | | | 1640 | | | 49 | | | | | 73 | | | | -- | | | | | | | |  |
| учасниками | | | | | | | | | |  | | | | | | | |  |
|  | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | | |  |
| Поточні забезпечення | | | | | | | | | | 1660 | | | 6100 | | | | | 9617 | | | | -- | | | | | | | |  |
| Доходи майбутніх періодів | | | | | | | | | | 1665 | | | -- | | | | | -- | | | | -- | | | | | | | |  |
| Інші поточні зобов'язання | | | | | | | | | | 1690 | | | 5634 | | | | | 2043 | | | | -- | | | | | | | |  |
| Усього за розділом IІІ | | | | | | | | | | 1695 | | | 241928 | | | | | 325654 | | | | -- | | | | | | | |  |
| ІV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | -- | | | | | | | |  |
| утримуваними для продажу, та групами вибуття | | | | | | | | | | 1700 | | | -- | | | | | -- | | | |  | | | | | | | |  |
|  | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | | |  |
| Баланс | | | | | | | | | | 1900 | | | 433368 | | | | | 517245 | | | | -- | | | | | | | |  |

**Додаток В**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Підприємство ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО | | | | | | | | | | | | | | | | за ЄДРПОУ | | | | 00373882 | | | | | |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  |  |  | |  |  | | | |  |  |  |
| «КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА «А.В.К.», М. ДНІПРОПЕТРОВСЬК» | | | | | | | | | | | |  | | | |  |  |  | |  |  | | | |  |  |  |
|  | |  | | |  |  | |  | |  | | |  | |  |  |  |  | |  | | | | | | |  |
| Територія ДНIПРОПЕТРОВСЬКА ОБЛАСТЬ | | | | | | | | | | | | | | | | за КОАТУУ | | | | 1210137200 | | | | | | |  |
|  | |  |  | |  |  |  | | |  | | |  | |  |  |  |  | |  | | | | |  |  |  |
| Організаційно-правова форма господарювання ПУБЛIЧНЕ АКЦIОНЕРНЕ | | | | | | | | | | | | | | | | за КОПФГ | | | | 112 | | | | |  |  |  |
| ТОВАРИСТВО | | | | | | | |  | | | | | | | |  |  |  | |  |  | | | |  |  |  |
| Вид економічної діяльності ВИРОБНИЦТВО КАКАО, ШОКОЛАДУ ТА | | | | | | | | | | | | | | | | за КВЕД | | | | 10.82 | | | | |  |  |  |
|  | |  | | |  |  | | | |  | | |  | |  |  |  |  | |  |  | | | |  |  |  |
| ЦУКРОВИХ КОНДИТЕРСЬКИХ ВИРОБІВ | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  | |  |  | | | |  |  |  |
| Середня кількість працівників 1649 | | | | | |  | | | | | | | | | |  |  |  | |  |  | | | |  |  |  |
|  |  |  | |  |  | | | |  |  |  |
| Одиниця виміру : тис. грн. | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  | |  |  | | | |  |  |  |
| Адреса 49051 Днiпропетровська область Iндустрiальний район мiсто | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  | |  |  | | | |  |  |  |
|  | |  | | | | | | | |  | | |  | | |  |  |  | |  |  | | | |  |  |  |
| Днiпропетровськ вулиця Журналiстiв, будино, т.056 790-22-28 | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  | |  |  | | | |  |  |  |
| **Баланс ( Звіт про фінансовий стан ) на «31» грудня 2015 р.** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  | | | | |  |  |
|  | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |  | | | | |  |  |
| Форма № 1 | | | | | | | | | | | | |  | | | | | Код за ДКУД | | |  | | 1801001 | | | | |  |  |
|  | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | | | | | | | |  |
| **Актив** | | | | | | | | | | **Код** | | | **На початок** | | | | | **На кінець** | | | **На дату пере-** | | | | | | | |  |
| **рядка** | | | **звітного періоду** | | | | | **звітного періоду** | | | **ходу на МСФЗ** | | | | | | | |  |
|  | | | | | | | | | |  |
| **1** | | | | | | | | | | **2** | | | **3** | | | | | **4** | | | **01.01.2012** | | | | | | |  |  |
| I. Необоротні активи | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | 205 | | | | | | |  |  |
| Нематеріальні активи | | | | | | | | | | 1000 | | | 123 | | | | | 89 | | |  | |  | | | | |  |  |
|  | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | | | | | | |  |  |
| первісна вартість | | | | | | | | | | 1001 | | | 471 | | | | | 471 | | | 512 | | | | | | |  |  |
| накопичена амортизація | | | | | | | | | | 1002 | | | 348 | | | | | 382 | | | 307 | | | | | | |  |  |
| Незавершені капітальні інвестиції | | | | | | | | | | 1005 | | | -- | | | | | -- | | | -- | | | | | | |  |  |
| Основні засоби | | | | | | | | | | 1010 | | | 184251 | | | | | 189040 | | | 178728 | | | | | | |  |  |
| первісна вартість | | | | | | | | | | 1011 | | | 212236 | | | | | 233900 | | | 465104 | | | | | | |  |  |
| знос | | | | | | | | | | 1012 | | | 27985 | | | | | 44860 | | | 286376 | | | | | | |  |  |
| Інвестиційна нерухомість | | | | | | | | | | 1015 | | | -- | | | | | -- | | | -- | | | | | | |  |  |
| Довгострокові біологічні активи | | | | | | | | | | 1020 | | | -- | | | | | -- | | | -- | | | | | | |  |  |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | -- | | | | | | |  |  |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших | | | | | | | | | | 1030 | | | -- | | | | | -- | | |  | |  | | | | |  |  |
| підприємств | | | | | | | | | |  | |  | | | | |  |  |
|  | | |  | | | | |  | | |  | |  | | | | |  |  |
|  | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | | | | | | |  |  |
| інші фінансові інвестиції | | | | | | | | | | 1035 | | | -- | | | | | -- | | | -- | | | | | | |  |  |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | | | | | | | | | | 1040 | | | -- | | | | | -- | | | 1 | | | | | | |  |  |
| Відстрочені податкові активи | | | | | | | | | | 1045 | | | -- | | | | | -- | | | -- | | | | | | |  |  |
| Інші необоротні активи | | | | | | | | | | 1090 | | | -- | | | | | -- | | | -- | | | | | | |  |  |
| Усього за розділом I | | | | | | | | | | 1095 | | | 184374 | | | | | 189129 | | | 178934 | | | | | | |  |  |
| II. Оборотні активи | | | | | | | | | | 1100 | | | 1865 | | | | | 4888 | | | 3736 | | | | | | |  |  |
| Запаси | | | | | | | | | |  | |  | | | | |  |  |
|  | | |  | | | | |  | | |  | |  | | | | |  |  |
| Виробничі запаси | | | | | | | | | | 1101 | | | 1861 | | | | | 4844 | | | 3710 | | | | | | |  |  |
| Незавершене виробництво | | | | | | | | | | 1102 | | | 4 | | | | | 44 | | | -- | | | | | | |  |  |
| Товари | | | | | | | | | | 1104 | | | -- | | | | | -- | | | 26 | | | | | | |  |  |
| Поточні біологічні активи | | | | | | | | | | 1110 | | | -- | | | | | -- | | | -- | | | | | | |  |  |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, | | | | | | | | | | 1125 | | | 140785 | | | | | 191683 | | | 29028 | | | | | | |  |  |
| роботи, послуги | | | | | | | | | |  | |  | | | | |  |  |
|  | | |  | | | | |  | | |  | |  | | | | |  |  |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | 236 | | | | | | |  |  |
| за виданими авансами | | | | | | | | | | 1130 | | | 2957 | | | | | 33627 | | |  | |  | | | | |  |  |
|  | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | | | | | | |  |  |
| з бюджетом | | | | | | | | | | 1135 | | | 1243 | | | | | 4859 | | | 2094 | | | | | | |  |  |
| у тому числі з податку на прибуток | | | | | | | | | | 1136 | | | 542 | | | | | 141 | | | -- | | | | | | |  |  |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | | | | | | | | | | 1155 | | | 856 | | | | | 2773 | | | 9220 | | | | | | |  |  |
| Поточні фінансові інвестиції | | | | | | | | | | 1160 | | | -- | | | | | -- | | | -- | | | | | | |  |  |
| Гроші та їх еквіваленти | | | | | | | | | | 1165 | | | 3450 | | | | | 6409 | | | 18 | | | | | | |  |  |
| Рахунки в банках | | | | | | | | | | 1167 | | | 3450 | | | | | 6409 | | | 18 | | | | | | |  |  |
| Витрати майбутніх періодів | | | | | | | | | | 1170 | | | -- | | | | | -- | | | -- | | | | | | |  |  |
| Інші оборотні активи | | | | | | | | | | 1190 | | | -- | | | | | -- | | | 5 | | | | | | |  |  |
| Усього за розділом II | | | | | | | | | | 1195 | | | 151156 | | | | | 244239 | | | 44337 | | | | | | |  |  |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та | | | | | | | | | | 1200 | | | -- | | | | | -- | | | -- | | | | | | |  |  |
| групи вибуття | | | | | | | | | |  | |  | | | | |  |  |
|  | | |  | | | | |  | | |  | |  | | | | |  |  |
| Баланс | | | | | | | | | | | 1300 | | | 335530 | | | | | 433368 | | | 223271 | | | | | | | |
| **Пасив** | | | | | | | | | | | **Код** | | | **На початок** | | | | | **На кінець** | | | | **На дату пере-** | | | | | | | |  |
| **рядка** | | | **звітного року** | | | | | **звітного періоду** | | | | **ходу на МСФЗ** | | | | | | | |  |
|  | | | | | | | | | | |  |
| **1** | | | | | | | | | | | **2** | | | **3** | | | | | **4** | | | | **5** | | | | | | | |  |
| І. Власний капітал | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | 15390 | | | | | | | |  |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | | | | | | | | | | | 1400 | | | 15390 | | | | | 15390 | | | |  | | | | | | | |  |
|  | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | | |  |
| Капітал у дооцінках | | | | | | | | | | | 1405 | | | 77930 | | | | | 70970 | | | | 72284 | | | | | | | |  |
| Додатковий капітал | | | | | | | | | | | 1410 | | | 3229 | | | | | 3229 | | | | 3229 | | | | | | | |  |
| Резервний капітал | | | | | | | | | | | 1415 | | | 3847 | | | | | 3847 | | | | 3847 | | | | | | | |  |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | | | | | | | | | | | 1420 | | | 82558 | | | | | 90161 | | | | 55796 | | | | | | | |  |
| Неоплачений капітал | | | | | | | | | | | 1425 | | | -- | | | | | -- | | | | -- | | | | | | | |  |
| Вилучений капітал | | | | | | | | | | | 1430 | | | -- | | | | | -- | | | | -- | | | | | | | |  |
| Усього за розділом I | | | | | | | | | | | 1495 | | | 182954 | | | | | 183597 | | | | 150546 | | | | | | | |  |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | 4602 | | | | | | | |  |
| Відстрочені податкові зобов'язання | | | | | | | | | | | 1500 | | | 7881 | | | | | 7843 | | | |  | | | | | | | |  |
|  | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | | |  |
| Довгострокові кредити банків | | | | | | | | | | | 1510 | | | -- | | | | | -- | | | | -- | | | | | | | |  |
| Інші довгострокові зобов'язання | | | | | | | | | | | 1515 | | | -- | | | | | -- | | | | -- | | | | | | | |  |
| Довгострокові забезпечення | | | | | | | | | | | 1520 | | | -- | | | | | -- | | | | -- | | | | | | | |  |
| Цільове фінансування | | | | | | | | | | | 1525 | | | 3 | | | | | -- | | | | -- | | | | | | | |  |
| Усього за розділом II | | | | | | | | | | | 1595 | | | 7884 | | | | | 7843 | | | | 4602 | | | | | | | |  |
| IІІ. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | -- | | | | | | | |  |
| Короткострокові кредити банків | | | | | | | | | | | 1600 | | | -- | | | | | -- | | | |  | | | | | | | |  |
|  | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | | |  |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | -- | | | | | | | |  |
| довгостроковими зобов'язаннями | | | | | | | | | | | 1610 | | | -- | | | | | -- | | | |  | | | | | | | |  |
|  | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | | |  |
| товари, роботи, послуги | | | | | | | | | | | 1615 | | | 135450 | | | | | 220955 | | | | 50891 | | | | | | | |  |
| розрахунками з бюджетом | | | | | | | | | | | 1620 | | | 555 | | | | | 1036 | | | | 1653 | | | | | | | |  |
| у тому числі з податку на прибуток | | | | | | | | | | | 1621 | | | -- | | | | | -- | | | | -- | | | | | | | |  |
| розрахунками зі страхування | | | | | | | | | | | 1625 | | | 1324 | | | | | 2551 | | | | 2177 | | | | | | | |  |
| розрахунками з оплати праці | | | | | | | | | | | 1630 | | | 2967 | | | | | 5329 | | | | 4624 | | | | | | | |  |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними | | | | | | | | | | | 1635 | | | -- | | | | | 274 | | | | 42 | | | | | | | |  |
| авансами | | | | | | | | | | |  | | | | | | | |  |
|  | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | | |  |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з | | | | | | | | | | | 1640 | | | 20 | | | | | 49 | | | | 14 | | | | | | | |  |
| учасниками | | | | | | | | | | |  | | | | | | | |  |
|  | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | | |  |
| Поточні забезпечення | | | | | | | | | | | 1660 | | | 3807 | | | | | 6100 | | | | 4761 | | | | | | | |  |
| Доходи майбутніх періодів | | | | | | | | | | | 1665 | | | -- | | | | | -- | | | | -- | | | | | | | |  |
| Інші поточні зобов'язання | | | | | | | | | | | 1690 | | | 569 | | | | | 5634 | | | | 3961 | | | | | | | |  |
| Усього за розділом IІІ | | | | | | | | | | | 1695 | | | 144692 | | | | | 241928 | | | | 68123 | | | | | | | |  |
| ІV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | | -- | | | | | | | |  |
| утримуваними для продажу, та групами вибуття | | | | | | | | | | | 1700 | | | -- | | | | | -- | | | |  | | | | | | | |  |
|  | | | | | | | | | | |  | | |  | | | | |  | | | |  | | | | | | | |  |
| Баланс | | | | | | | | | | | 1900 | | | 335530 | | | | | 433368 | | | | 223271 | | | | | | | |  |

**Додаток Г**

**Звіт про фінансові результати ( Звіт про сукупний дохід ) за 2015 рік**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ** | | | | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | | |  |  |
|  |  | **Код** |  |  | **За аналогічний** | | |  |  |
| **Стаття** |  |  | **За звітний період** | **період попереднього** | | |  |  |
|  | **рядка** |  |  |  |
|  |  |  |  |  | **року** | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **1** |  | **2** |  | **3** |  | **4** | |  |  |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, |  | 2000 |  | 434188 |  | 310722 | |  |  |
| послуг) |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, |  | 2050 |  | (413277) |  | (287564) | |  |  |
| послуг) |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Валовий: |  | 2090 |  | 20911 |  | 23158 | |  |  |
| прибуток |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| збиток |  | 2095 |  | (--) |  | (--) | |  |  |
| Інші операційні доходи |  | 2120 |  | 88266 |  | 24144 | |  |  |
| Адміністративні витрати |  | 2130 |  | (18508) |  | (19961) | |  |  |
| Витрати на збут |  | 2150 |  | (3337) |  | (1483) | |  |  |
| Інші операційні витрати |  | 2180 |  | (86389) |  | (22013) | |  |  |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: |  | 2190 |  | 943 |  | 3845 | |  |  |
| прибуток |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| збиток |  | 2195 |  | (--) |  | (--) | |  |  |
| Дохід від участі в капіталі |  | 2200 |  | -- |  | -- | |  |  |
| Інші фінансові доходи |  | 2220 |  | -- |  | -- | |  |  |
| Інші доходи |  | 2240 |  | 4 |  | 5 | |  |  |
| Фінансові витрати |  | 2250 |  | (--) |  | (--) | |  |  |
| Втрати від участі в капіталі |  | 2255 |  | (--) |  | (--) | |  |  |
| Інші витрати |  | 2270 |  | (333) |  | (8556) | |  |  |
| Фінансовий результат до оподаткування: |  | 2290 |  | 614 |  | -- | |  |  |
| прибуток |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| збиток |  | 2295 |  | (--) |  | (4706) | |  |  |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток |  | 2300 |  | -1192 |  | 296 | |  |  |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після |  | 2305 |  | -- |  | -- | |  |  |
| оподаткування |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Чистий фінансовий результат: |  | 2350 |  | -- |  | -- | |  |  |
| прибуток |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| збиток |  | 2355 |  | (578) |  | (4410) | |  |  |
| **II. СУКУПНИЙ ДОХІД** | | | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | | | |  |
|  |  | **Код** |  |  | **За аналогічний** | | |  |  |
| **Стаття** |  |  | **За звітний період** | **період попереднього** | | |  |  |
|  | **рядка** |  |  |  |
|  |  |  |  |  | **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 |  | 2415 |  | -- |  | -- | |  |  |
| спільних підприємств |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Інший сукупний дохід |  | 2445 |  | -- |  | -- | |  |  |
| Інший сукупний дохід до оподаткування |  | 2450 |  | -- |  | -- | |  |  |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним |  | 2455 |  | -- |  | -- | |  |  |
| доходом |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Інший сукупний дохід після оподаткування |  | 2460 |  | -- |  | -- | |  |  |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) |  | 2465 |  | -578 |  | -4410 | |  |  |

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Код** |  | **За аналогічний** |  |
| **Назва статті** | **За звітний період** | **період попереднього** |  |
| **рядка** |  |
|  |  | **року** |  |
|  |  |  |  |
| **1** | **2** | **3** | **4** |  |
| Матеріальні затрати | 2500 | 162018 | 68272 |  |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 87724 | 65513 |  |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 32633 | 23925 |  |
| Амортизація | 2515 | 17433 | 17555 |  |
| Інші операційні витрати | 2520 | 60090 | 35934 |  |
| **Разом** | 2550 | 359898 | 211199 |  |

**ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Код** |  |  | **За аналогічний** | |  |
| **Назва статті** |  | **За звітний період** | | **період попереднього** | |  |
|  | **рядка** |  |
|  |  |  |  |  | **року** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **1** |  | **2** |  | **3** |  | **4** |  |
| Середньорічна кількість простих акцій |  | 2600 |  | 790073 |  | 790073 |  |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | | 2605 |  | 790073 |  | 790073 |  |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | | 2610 | ( | 0.73157800) | ( | 5.58176270) |  |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту | | 2615 | ( | 0.73157800) | ( | 5.58176270) |  |
| акцію |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Дивіденди на одну просту акцію |  | 2650 |  | -- |  | -- |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Генеральний директор** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Гаряжа Олег Іванович** | | |  |  |
|  | **(підпис)** |  |  |  |  |  |
| **Головний бухгалтер** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Гаврисьо Ольга Михайлiвна** | | | |  |
|  | **(підпис)** |  |  |  |  |  |

**Додаток Д**

**Звіт про фінансові результати ( Звіт про сукупний дохід ) за 2016 рік**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Форма № 2 | |  |  | Код за ДКУД | |  | 1801003 |  |  |
| **І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ** | | | | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | | |  |  |
|  |  | **Код** |  |  | **За аналогічний** | | |  |  |
| **Стаття** |  |  | **За звітний період** | **період попереднього** | | |  |  |
|  | **рядка** |  |  |  |
|  |  |  |  |  | **року** | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **1** |  | **2** |  | **3** |  | **4** | |  |  |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, |  | 2000 |  | 822581 |  | 434188 | |  |  |
| послуг) |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, |  | 2050 |  | (753641) |  | (413277) | |  |  |
| послуг) |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Валовий: |  | 2090 |  | 68940 |  | 20911 | |  |  |
| прибуток |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| збиток |  | 2095 |  | (--) |  | (--) | |  |  |
| Інші операційні доходи |  | 2120 |  | 12582 |  | 88266 | |  |  |
| Адміністративні витрати |  | 2130 |  | (21031) |  | (18508) | |  |  |
| Витрати на збут |  | 2150 |  | (42545) |  | (3337) | |  |  |
| Інші операційні витрати |  | 2180 |  | (16541) |  | (86389) | |  |  |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: |  | 2190 |  | 1405 |  | 943 | |  |  |
| прибуток |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| збиток |  | 2195 |  | (--) |  | (--) | |  |  |
| Дохід від участі в капіталі |  | 2200 |  | -- |  | -- | |  |  |
| Інші фінансові доходи |  | 2220 |  | -- |  | -- | |  |  |
| Інші доходи |  | 2240 |  | -- |  | 4 | |  |  |
| Фінансові витрати |  | 2250 |  | (--) |  | (--) | |  |  |
| Втрати від участі в капіталі |  | 2255 |  | (--) |  | (--) | |  |  |
| Інші витрати |  | 2270 |  | (5) |  | (333) | |  |  |
| Фінансовий результат до оподаткування: |  | 2290 |  | 1400 |  | 614 | |  |  |
| прибуток |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| збиток |  | 2295 |  | (--) |  | (--) | |  |  |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток |  | 2300 |  | -1198 |  | -1192 | |  |  |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після |  | 2305 |  | -- |  | -- | |  |  |
| оподаткування |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Чистий фінансовий результат: |  | 2350 |  | 202 |  | -- | |  |  |
| прибуток |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| збиток |  | 2355 |  | (--) |  | (578) | |  |  |
| **II. СУКУПНИЙ ДОХІД** | | | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | | |  |  |
|  |  | **Код** |  |  | **За аналогічний** | | |  |  |
| **Стаття** |  |  | **За звітний період** | **період попереднього** | | |  |  |
|  | **рядка** |  |  |  |
|  |  |  |  |  | **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 |  | 2415 |  | -- |  | -- | |  |  |
| спільних підприємств |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Інший сукупний дохід |  | 2445 |  | -- |  | -- | |  |  |
| Інший сукупний дохід до оподаткування |  | 2450 |  | -- |  | -- | |  |  |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним |  | 2455 |  | -- |  | -- | |  |  |
| доходом |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Інший сукупний дохід після оподаткування |  | 2460 |  | -- |  | -- | |  |  |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) |  | 2465 |  | 202 |  | -578 | |  |  |

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Код** |  | **За аналогічний** |  |
| **Назва статті** | **За звітний період** | **період попереднього** |  |
| **рядка** |  |
|  |  | **року** |  |
|  |  |  |  |
| **1** | **2** | **3** | **4** |  |
| Матеріальні затрати | 2500 | 122727 | 162018 |  |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 132510 | 87724 |  |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 29346 | 32633 |  |
| Амортизація | 2515 | 20966 | 17433 |  |
| Інші операційні витрати | 2520 | 121848 | 60090 |  |
| **Разом** | 2550 | 427397 | 359898 |  |

**ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Код** |  | **За аналогічний** |  |
| **Назва статті** |  | **За звітний період** | **період попереднього** |  |
|  | **рядка** |  |
|  |  |  | **року** |  |
|  |  |  |  |  |
| **1** |  | **2** | **3** | **4** |  |
| Середньорічна кількість простих акцій |  | 2600 | 790073 | 790073 |  |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | | 2605 | 790073 | 790073 |  |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | | 2610 | 0.25567260 | ( 0.73157800) |  |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту | | 2615 | 0.25567260 | ( 0.73157800) |  |
| акцію |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Дивіденди на одну просту акцію |  | 2650 | -- | -- |  |
| д/н |  |  |  |  |  |
| **Генеральний директор** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Гаряжа Олег Іванович** | |  |  |
|  | **(підпис)** |  |  |  |  |
| **Головний бухгалтер** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Гаврисьо Ольга Михайлiвна** | | |  |

**Додаток Є**

**Звіт про фінансові результати ( Звіт про сукупний дохід ) за 2017 рік**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Форма № 2 | |  |  | Код за ДКУД | |  | 1801003 |  |  |
| **І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ** | | | | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | | |  |  |
|  |  | **Код** |  |  | **За аналогічний** | | |  |  |
| **Стаття** |  |  | **За звітний період** | **період попереднього** | | |  |  |
|  | **рядка** |  |  |  |
|  |  |  |  |  | **року** | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **1** |  | **2** |  | **3** |  | **4** | |  |  |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, |  | 2000 |  | 897388 |  | 822581 | |  |  |
| послуг) |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, |  | 2050 |  | (821691) |  | (753641) | |  |  |
| послуг) |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Валовий: |  | 2090 |  | 75697 |  | 68940 | |  |  |
| прибуток |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| збиток |  | 2095 |  | (--) |  | (--) | |  |  |
| Інші операційні доходи |  | 2120 |  | 9029 |  | 12582 | |  |  |
| Адміністративні витрати |  | 2130 |  | (26215) |  | (21031) | |  |  |
| Витрати на збут |  | 2150 |  | (44792) |  | (42545) | |  |  |
| Інші операційні витрати |  | 2180 |  | (12599) |  | (16541) | |  |  |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: |  | 2190 |  | 1120 |  | 1405 | |  |  |
| прибуток |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| збиток |  | 2195 |  | (--) |  | (--) | |  |  |
| Дохід від участі в капіталі |  | 2200 |  | -- |  | -- | |  |  |
| Інші фінансові доходи |  | 2220 |  | -- |  | -- | |  |  |
| Інші доходи |  | 2240 |  | 26 |  | -- | |  |  |
| Фінансові витрати |  | 2250 |  | (--) |  | (--) | |  |  |
| Втрати від участі в капіталі |  | 2255 |  | (--) |  | (--) | |  |  |
| Інші витрати |  | 2270 |  | (1) |  | (5) | |  |  |
| Фінансовий результат до оподаткування: |  | 2290 |  | 1145 |  | 1400 | |  |  |
| прибуток |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| збиток |  | 2295 |  | (--) |  | (--) | |  |  |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток |  | 2300 |  | -815 |  | -1198 | |  |  |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після |  | 2305 |  | -- |  | -- | |  |  |
| оподаткування |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Чистий фінансовий результат: |  | 2350 |  | 330 |  | 202 | |  |  |
| прибуток |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| збиток |  | 2355 |  | (--) |  | (--) | |  |  |
| **II. СУКУПНИЙ ДОХІД** | | | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | | |  |  |
|  |  | **Код** |  |  | **За аналогічний** | | |  |  |
| **Стаття** |  |  | **За звітний період** | **період попереднього** | | |  |  |
|  | **рядка** |  |  |  |
|  |  |  |  |  | **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 |  | 2415 |  | -- |  | -- | |  |  |
| спільних підприємств |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Інший сукупний дохід |  | 2445 |  | -- |  | -- | |  |  |
| Інший сукупний дохід до оподаткування |  | 2450 |  | -- |  | -- | |  |  |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним |  | 2455 |  | -- |  | -- | |  |  |
| доходом |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Інший сукупний дохід після оподаткування |  | 2460 |  | -- |  | -- | |  |  |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) |  | 2465 |  | 330 |  | 202 | |  |  |

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Код** |  | **За аналогічний** |  |
| **Назва статті** | **За звітний період** | **період попереднього** |  |
| **рядка** |  |
|  |  | **року** |  |
|  |  |  |  |
| **1** | **2** | **3** | **4** |  |
| Матеріальні затрати | 2500 | 138301 | 122727 |  |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 169176 | 132510 |  |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 36975 | 29346 |  |
| Амортизація | 2515 | 21067 | 20966 |  |
| Інші операційні витрати | 2520 | 142458 | 121848 |  |
| **Разом** | 2550 | 507977 | 427397 |  |

**ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Код** |  | **За аналогічний** |  |
| **Назва статті** | **За звітний період** | **період попереднього** |  |
| **рядка** |  |
|  |  | **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 | 2615 | -- | -- |  |
| акцію |  |
|  |  |  |  |
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | -- | -- |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Генеральний директор** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Авраменко Володимир Федорович** |
|  | **(підпис)** |  |
| **Головний бухгалтер** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Гаврисьо Ольга Михайлiвна** |
|  | **(підпис)** |  |