

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
СУМСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Навчально-науковий інститут бізнесу, економіки та менеджменту
Кафедра фінансових технологій і підприємництва

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА МАГІСТРА

на здобуття освітнього ступеня магістр

зі спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»
освітньо-професійної програми «Фінанси і аудит підприємництва»

на тему: **УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВОЮ СТІЙКІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА**

Здобувача(-ки) групи Ф.мдн-21б Бондар Олесі Сергіївни

Кваліфікаційна робота магістра містить результати власних досліджень.
Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на
відповідне джерело

_____ Олеся БОНДАР
(підпис)

Керівник: доц., д. е. н.

_____ Павло РУБАНОВ
(підпис)

Суми 2023

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
СУМСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Навчально-науковий інститут бізнесу, економіки та менеджменту

Кафедра фінансових технологій і підприємництва

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри, д.е.н., проф.

_____ Л.Л. Гриценко

(підпис)

«25» вересня 2023 р.

ЗАВДАННЯ

до кваліфікаційної роботи на здобуття освітнього ступеня магістр

Студентка групи Ф.мдн-21б інституту (центру) ЦЗДВН
спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

_____ Бондар Олеся Сергіївна

(прізвище, ім'я, по батькові студента)

Тема роботи: Управління фінансовою стійкістю підприємства

Затверджено наказом по СумДУ № 1328-VI від «22» листопада 2023 р.

Термін здачі студентом завершеної роботи «29» листопада 2023 р.

Вихідні дані до роботи: нормативні й законодавчі акти, матеріали статистичної звітності, інструкції та положення, матеріали монографій, періодичних видань, підручників і навчальних посібників, дані фінансової звітності суб'єктів господарювання, організацій та установ тощо.

Зміст основної частини роботи (перелік питань для розроблення):

1 Теоретичні основи управління фінансовою стійкістю підприємства.

2 Оцінка фінансової стійкості підприємства (НА ПРИКЛАДІ ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК»).

Дата видачі завдання: «25» вересня 2023 р.

Керівник кваліфікаційної роботи: _____ П.М. Рубанов

(підпис)

Завдання прийнято до виконання «25» вересня 2023 р. _____ О.С. Бондар

(підпис)

АНОТАЦІЯ

кваліфікаційної роботи на здобуття освітнього ступеня магістр
на тему «Управління фінансовою стійкістю підприємства»
здобувачки Бондар Олесі Сергіївни

Зміст кваліфікаційної роботи викладено на 63 сторінках, список використаних джерел містить 47 найменувань. Робота містить 11 таблиць, 16 рисунків, а також 2 додатки.

Актуальність теми кваліфікаційної роботи обумовлене тим, що виживання та успішне функціонування будь-якого бізнесу в сучасних умовах економічної кризи в Україні значною мірою залежить від здатності правильно оцінювати фінансовий стан і фінансову стійкість компанії.

Метою кваліфікаційної роботи є дослідження теоретичних підходів та розробка практичних рекомендацій щодо аналізу і забезпечення фінансової стійкості підприємства.

Об'єктом дослідження є оцінка фінансової стійкості та фінансового стану підприємства.

Предметом дослідження є теоретико-методологічні положення, методи, науково-практичні засади оцінки фінансової стійкості та фінансового стану підприємств в сучасних умовах господарювання.

Методи дослідження: діалектичного пізнання, дедукції та індукції, морфологічного аналізу, абстрактно-логічного підходу, статистичного аналізу та функціонального синтезу.

Основний результат роботи полягає у проведенні комплексної оцінки фінансового стану та стійкості економічного зростання підприємства, оцінка фінансової стійкості підприємства та надання рекомендацій щодо досягнення фінансової стійкості підприємства в сучасних умовах.

Ключові слова: фінансова стійкість; платоспроможність; управління фінансовою стійкістю, фінансовий стан, підприємство.

Кваліфікаційну роботу виконано у форматі комплексної роботи спільно зі здобувачкою Гулай Катериною Євгеніївною, гр. Ф.мдн-21р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	5
1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВОЮ СТІЙКІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА	8
1.1 Фінансовий стан та стійкість підприємства: теоретичний аспект	8
1.2 Інформаційна база для оцінки фінансової стійкості підприємства	15
1.3 Механізм забезпечення фінансової стійкості підприємства.....	22
2 ОЦІНКА ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ ПІДПРИЄМСТВА (НА ПРИКЛАДІ ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК»)	29
2.1 Комплексна оцінка фінансового стану та стійкості економічного зростання підприємства.....	29
2.2 Оцінка фінансової стійкості підприємства.....	44
2.3 Прогнозування фінансової стійкості підприємства.....	48
2.4 Формування стратегії забезпечення фінансової стійкості підприємства...	52
ВИСНОВКИ.....	56
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	59
Додаток А Область впливу нормативно-правових актів на регулювання фінансового стану та фінансової стійкості підприємств	64
Додаток Б Фінансова звітність ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» за 2018–22 роки ...	66

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Розширення прав суб'єктів господарювання у сфері фінансової діяльності призвело до значного розширення важливості швидкого та якісного аналізу фінансового стану підприємств в ринкових відносин. Якісне виробництво та реалізація продукції позитивно впливають на фінансовий стан компанії. Збій у виробничому процесі, зниження якості продукції та проблеми з її реалізацією зменшують надходження коштів на рахунок підприємства, що призводить до зниження платоспроможності підприємства. Тим не менш, у виробничій діяльності вітчизняних підприємств часто виникають ситуації, коли навіть добре працююче підприємство стикається з фінансовими проблемами. Ці проблеми пов'язані з неправильним розміщенням і використанням фінансових ресурсів.

Комплексна оцінка фінансової стійкості необхідна через необхідність забезпечення інформаційних, методологічних і організаційних ресурсів для обґрунтування та прийняття управлінськими фінансовими рішень щодо фінансування різних видів діяльності компанії як у короткостроковій, так і в довгостроковій перспективах. Для більшості підприємств в Україні закінчився період швидкого зростання після пандемії та російської агресії, почався процес злиття та гостро стоїть проблема виживання. Саме тому ефективність внутрішніх бізнес-процесів є життєво важливою для будь-якого суб'єкту господарювання.

Сучасна наука змінила розуміння системи показників фінансової стійкості підприємства, а не вже розроблені методи розрахунку. На жаль, пандемія та повномасштабне вторгнення росії в Україну вимагають внесення змін до способів вирішення проблем, перш за все, внутрішніх, щоб запобігти кризам і забезпечити стійкий розвиток вітчизняних компаній за допомогою ефективного використання фінансових ресурсів.

Метою кваліфікаційної роботи є обґрунтування й розробка теоретичних положень, науково-методичних підходів і практичних рекомендацій з оцінки та шляхів досягнення фінансової стійкості підприємства.

Досягнення поставленої мети обумовило необхідність вирішення таких завдань:

- дослідити теоретичний аспект фінансового стану та стійкості підприємства;
- провести аналіз нормативно-правового регулювання та економічної літератури з питань дослідження;
- здійснити діагностику фінансового стану підприємств в Україні;
- оцінити фінансову стійкість підприємства;
- здійснити комплексну оцінку фінансового стану та фінансової стійкості підприємства;
- спрогнозувати фінансову стійкість підприємства;
- сформулювати стратегію забезпечення фінансової стійкості підприємства.

Об'єктом дослідження є оцінка фінансової стійкості та фінансового стану підприємства.

Предметом дослідження є теоретико-методологічні положення, методи, науково-практичні засади оцінки фінансової стійкості та фінансового стану підприємств в сучасних умовах господарювання.

Методи дослідження. У роботі використано сукупність загальнонаукових і прикладних методів дослідження: дедукції та індукції, абстрактно-логічного підходу, діалектичного пізнання, морфологічного аналізу, статистичного аналізу та функціонального синтезу.

Інформаційною базою кваліфікаційної роботи є Податковий кодекс України, законодавчі та нормативно-правові акти, статистичні матеріали, навчальна й монографічна література, публікації вітчизняних та зарубіжних вчених, у сфері оцінки фінансового стану та фінансової стійкості підприємства.

Наукова новизна одержаних результатів полягає у розробці та реалізації рекомендацій щодо досягнення фінансової стійкості підприємства в сучасних

умовах, зокрема запропоновано механізм стратегічного управління фінансовою стійкістю підприємства.

Практичне значення одержаних результатів визначається обґрунтованими висновками й рекомендаціями, спрямованими на підвищення фінансової стійкості та фінансового стану підприємства.

Кваліфікаційну роботу виконано у форматі комплексної роботи спільно зі здобувачкою Гулай Катериною Євгеніївною, гр. Ф.мдн-21р.

1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВОЮ СТІЙКІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА

1.1 Фінансовий стан та стійкість підприємства: теоретичний аспект

Оптимальний вибір стратегії та тактики функціонування будь-якого суб'єкта господарювання є основною та визначальною складовою економічного успіху в умовах сьогодення. Дослідження детального аналізу фінансового стану та фінансової стійкості підприємств дозволяють констатувати про те, що пошуки шляхів підвищення ефективності та результативності їх функціонування вимагають розроблення принципово нових стратегічних та тактичних підходів до здійснення підприємницької діяльності.

Аналіз фінансового стану у широкому розумінні являється інструментом обґрунтування короткострокових економічних рішень, засіб оцінки професіоналізму та якості управління, доцільності інвестицій, способів прогнозування майбутніх результатів.

Фінансовий стан є важливою характеристикою підприємства, що відображає економічну діяльність і визначає фінансову спроможність підприємства. Результати аналізу фінансового стану дозволяють розробити відповідну фінансову політику та заходи щодо підвищення ефективності використання фінансових ресурсів господарюючих одиниць [3, с. 195].

Фінансовий стан підприємства є якісною загальною характеристикою, яка повинна відображати потенціал, розміщення фінансових ресурсів та ефективне їх використання, але для цього необхідно враховувати можливість використання, а також фінансові показники. В даний час загальноприйняті заходи, а також розрахунок відносних комплексних показників та їх граничних значень. [4, с. 98].

І. Гнатенко найважливішою характеристикою господарської діяльності підприємства в зовнішньому середовищі назвав «фінансовий стан», який визначає конкурентоспроможність підприємства, потенціал ділової співпраці, а

також оцінює ступінь отримання підприємством економічної вигоди. Фінансові та інші відносини з самим підприємством та його партнерами забезпечені [7, с. 20].

По-іншому трактує це поняття А. 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» [31, с. 282].

Під фінансовим станом підприємства, І. Журавльов вважає, варто розуміти міру його забезпеченості необхідними фінансовими ресурсами задля здійснення ефективної підприємницької діяльності та вчасного проведення грошових розрахунків за своїми зобов'язаннями [12, с. 151]. Таким чином, фінансовий стан підприємства слід трактувати як забезпеченість господарського суб'єкта власними та позиченими фінансовими ресурсами, ефективність та можливість їх використання в конкретних економічних умовах.

Фінансовий стан компанії значною мірою залежить від її фінансової структури та джерел фінансування, як це відображено в її балансі. Внаслідок впливу різних факторів структура балансу підприємства може бути незадовільною.

Підсумовуючи, фінансовий стан підприємства – це якісна характеристика, яка визначається системою показників, обраною конкретним замовником аналізу, яка дає змогу підкреслити результати фінансово-господарської діяльності підприємства.

В ринкових умовах основою стабільного становища та виживання суб'єкта господарювання є фінансова стійкість. Адже фінансова стійкість підприємства характеризує ефективність операційного, інвестиційного й фінансового розвитку, включає необхідну інформацію для власників, інвесторів, та постачальників.

Досліджуючи поняття «фінансова стійкість», науковці розглядають його у вузькому та широкому розумінні. У вузькому розумінні фінансову стійкість розглядають як одну зі складових оцінки фінансового стану підприємства, що характеризує стан підприємства – це коли обсяг активів підприємства достатній для погашення його зобов'язань, тобто компанія платоспроможна. У ширшому розумінні дане поняття включає, окрім навчання, ефективність розміщення та використання фінансових ресурсів, оптимальну структуру активів, а також задовільні параметри діяльності компанії. Підходи до трактування поняття «фінансова стійкість» наведені у таблиці 1.1.

Таблиця 1.1 – Підходи до трактування поняття «фінансова стійкість»

Автор	Визначення
Кучеренко К. В. [22, с. 44]	Характеристика стабільного фінансового стану підприємства, що забезпечується високою часткою власного капіталу в загальній сумі використовуваних фінансових ресурсів.
Марченко Н. А., Деркач А. О. [26, с. 93]	Стан фінансових ресурсів, за якого раціональне розпорядження ними є гарантією наявності власних коштів, стабільної прибутковості та забезпечення процесу розширеного відтворення.
Скаковська С. С., Заблук Ю. В. [39, с. 72]	Здатність суб'єкта господарювання функціонувати та розвиватися, зберігати рівновагу своїх активів та пасивів в мінливому внутрішньому середовищі, яка гарантує його постійну платоспроможність та інвестиційну привабливість в межах допустимого рівня ризику.
Стригуль Л. С. [42, с. 65]	Залежність підприємства від ефективного управління фінансовими ресурсами, що характеризуються оптимальною структурою активів, оптимальним співвідношенням власних та позикових коштів, активів та джерел їх формування.
Тищенко В. В. [43, с. 13]	Стан, коли параметри діяльності підприємства відповідають критеріям позитивної характеристики фінансового стану, говорять про фінансову стійкість підприємства, яка формується під впливом рентабельності діяльності.
Ю.С. Цал-Цалко [45, с. 145]	Фінансова стійкість – це стан активів (пасивів) підприємства, що гарантує постійну платоспроможність.
Шелудько В.М. [46, с. 258]	Фінансова стійкість – це забезпеченість активів підприємства стійкими джерелами їх формування, гарантована платоспроможність, незалежність від випадковостей ринкової кон'юнктури та поведінки партнерів.

Джерело: побудовано автором на основі [22, 26, 39, 42, 43, 45, 46]

Варто підсумувати, що фінансова стійкість підприємства характеризує актуальний стан рахунків підприємства, що гарантують постійну його платоспроможність. Фінансова стійкість підприємства перш за все залежить від співвідношення власного капіталу та зобов'язань, темпів нагромадження резервів та власного капіталу, співвідношення поточних і довгострокових

зобов'язань, забезпечення достатності матеріальних оборотних активів власним капіталом.

Велике значення під час дослідження сутності поняття «фінансова стійкість» належить виділенню основних ознак, що їй притаманно: гарантія збереження платоспроможності та кредитоспроможності; забезпечення стабільності діяльності; ефективне використання фінансових ресурсів; підтримка в умовах ризику; реалізація на довгострокову перспективу; підтримка в умовах зміни середовища.

Варіант коли підприємство спроможне розвиватись в переважній більшості за рахунок власних фінансових ресурсів є найвищою фінансовою стійкістю підприємства. В такому випадку підприємство повинно мати достатньо фінансових ресурсів, а сама їх структура є досить гнучкою.

Податкова, облікова, кредитно-фінансова, інвестиційна політика; ситуація на ринку постачальників; соціально-економічна та політична стабільність в країні; галузеві особливості, рівень платоспроможного попиту; тип ринку це зовнішні фактори які здійснюють вплив на фінансову стійкість підприємства та рівень гнучкості системи розміри підприємства, тощо це є внутрішні фактори [34, с. 25].

Таким чином, основною метою забезпечення фінансової безпеки та стабільності функціонування та розвитку підприємства у довгостроковій перспективі в межах дозволеного рівня ризику є забезпечення фінансової стійкості в умовах фінансової кризи. Очевидно, що процес забезпечення фінансової стійкості повинен бути націлений на зменшення негативного впливу зовнішнього та внутрішнього середовища на діяльність підприємства, а також на створення умов для ефективного виконання запланованих заходів. Для досягнення необхідного рівня фінансової стійкості її потрібно ефективно керувати.

Головними принципами підтримання фінансової стійкості є: швидке реагування на зміни внутрішніх та зовнішніх факторів; врахування можливості реалізації ризиків; системність управління; інтегрованість із загальною

системою управління; вектор на досягнення стратегічних цілей підприємства; застосування показників, що дають можливість надати реальну оцінку фінансової стійкості підприємства; розробка та застосування якісного інструментарію обґрунтування фінансових рішень в умовах ризику і невизначеності. На рисунку 1.1. представлено кроки, які повинен включати в себе алгоритм забезпечення фінансової стійкості (рис. 1.1).

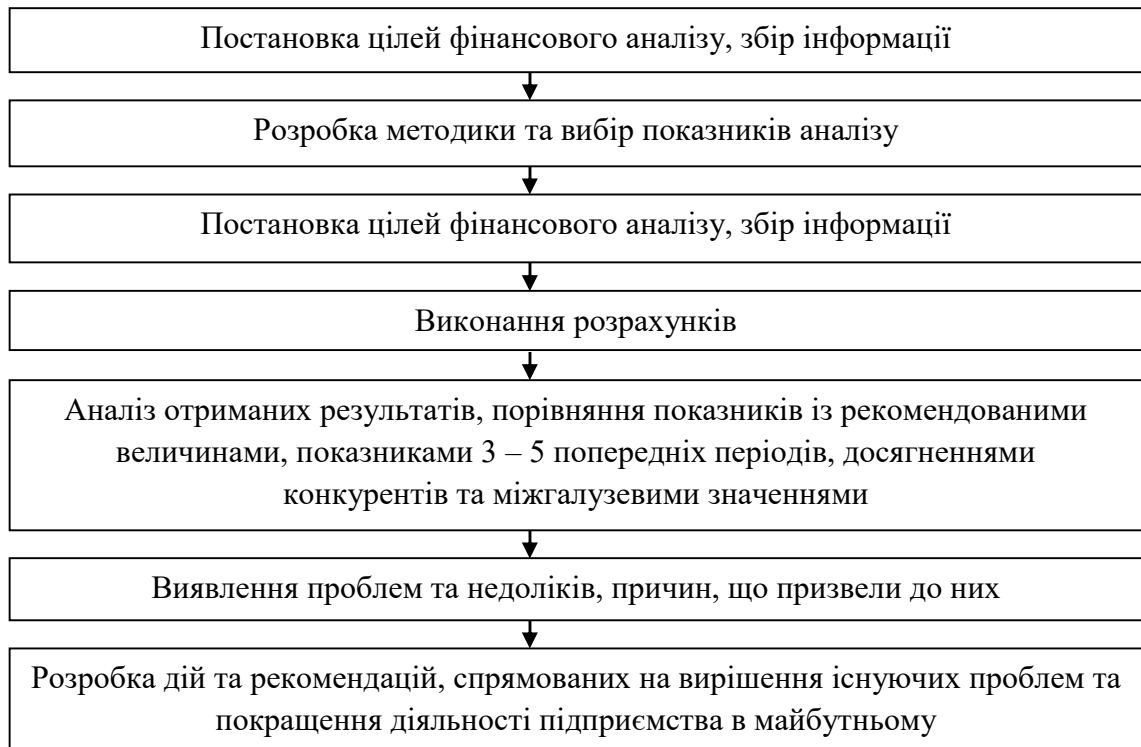


Рисунок 1.1 – Алгоритм забезпечення фінансової стійкості підприємства

Джерело: побудовано автором на основі [44, с. 126]

Управління фінансовою стійкістю являє собою складний процес який складається з елементів, які формують комплексну систему оцінки фінансової, інвестиційної та операційної діяльності суб'єктів господарювання, й на які впливають фактори внутрішнього і зовнішнього середовища. З метою формування уявлення про елементи та чинники, що на них впливають, на рис. 1.2 представлено схему управління фінансовою стійкістю підприємства, де охарактеризовано внутрішні і зовнішні фактори, які впливають на фінансову стійкість та визначено методи управління нею.

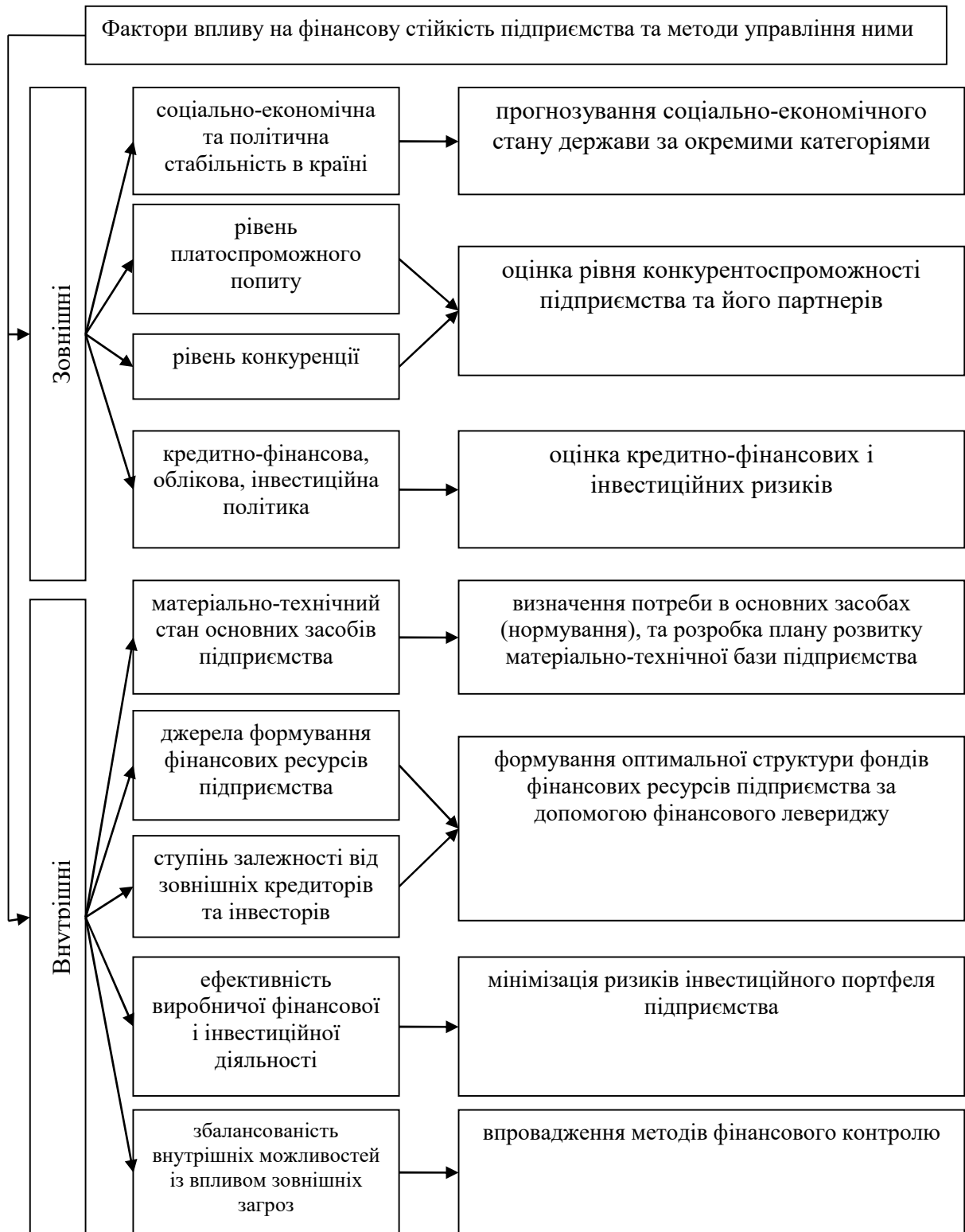


Рисунок 1.2 – Фактори впливу на фінансову стійкість підприємства та методи управління ними

Джерело: побудовано автором на основі [46, с. 56]

Можна виділити зовнішні та внутрішні фактори, що впливають на фінансову стійкість суб'єкта господарювання. Внутрішні фактори включають характеристики продукції чи послуг бізнес-одиниці, розмір попередньо сплаченого капіталу, динаміку обсягу та складу видатків, поточний стан активів і фінансових ресурсів компанії. Зовнішні фактори включають економічну ситуацію навколишнього середовища, платоспроможність попиту, політичну ситуацію, рівень конкуренції та стан фінансових ринків [11, с. 8-й].

Здатність підприємства організувати свої фінансові ресурси таким чином, щоб забезпечити можливість безперервної та комплексної основної діяльності з урахуванням усіх ризиків та змін зовнішнього середовища, це і є фінансова стійкість підприємства.

Для виявлення рівня наукового інтересу до проблем управління фінансовою стійкістю підприємства було проведено аналіз кількості пошукових запитів за даним питанням за допомогою сервісу Google Trends. Вихідними пошуковими параметрами стали такі поняття як фінансова стійкість підприємства та фінансовий стан підприємства (рис. 1.3).

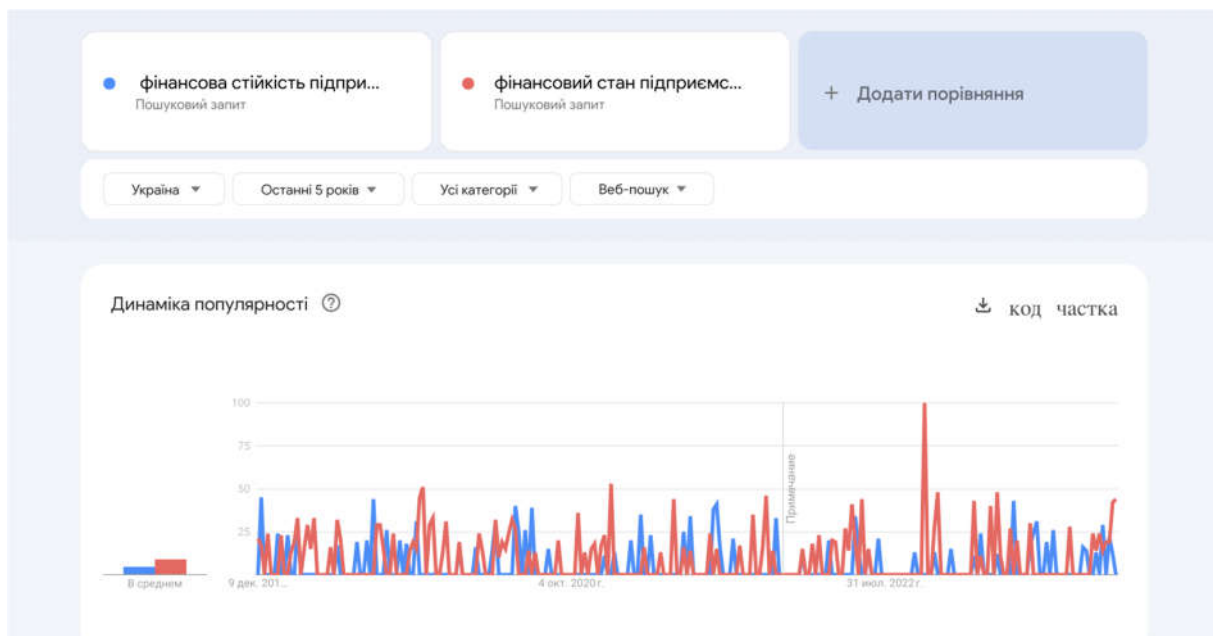


Рисунок 1.3 – Дослідження наукового інтересу до питання фінансового стану та фінансової стійкості підприємства

Джерело: побудовано автором

Результати дослідження демонструють про приблизно однаковий рівень інтересу до вищезазначених понять. Виключенням є суттєвий сплеск інтересу до поняття фінансового стану підприємства у другому півріччі 2022 року, що, на нашу думку, обумовлене пошуком шляхів адаптації підприємств негативними наслідками повномасштабного вторгнення РФ на територію України.

1.2 Інформаційна база для оцінки фінансової стійкості підприємства

У рамках чинного законодавства, що регулює підприємництво, самостійність і ініціативність є основними ознаками підприємництва. Підприємці на власний ризик самостійно формують фінансову стійкість свого бізнесу, аналізуючи кон'юнктуру та попит ринку. Незважаючи на те, що підприємці можуть бути самостійними, держава повинна контролювати, регулювати та координувати підприємництво. Це впливає на фінансовий стан підприємств, хоча і не прямо, а опосередковано. Ефективність механізмів, методів і засобів, за допомогою яких вирішуються соціально-економічні та інші проблеми, з обов'язковим урахуванням охорони публічних та приватних інтересів, визначає значення впливу держави на розвиток економіки загалом і підприємництво зокрема. Це основна мета такого державного регулювання. Економічні, правові та управлінські функції є основою ефективного державного регулювання підприємницької діяльності. Це регулювання здійснюється за допомогою різноманітних механізмів, форм, методів і засобів.

До законодавства, що регулює підприємництво відносяться закони, постанови та декрети постанови Кабінету Міністрів, нормативні акти відомств та міністерств, органів місцевого самоврядування, в тому числі тих державних органів, що мають право здійснювати державне регулювання підприємницької діяльності, нагляд й контроль за ним.

Відповідно до статті 42 Конституції України кожний громадянин має право на підприємницьку діяльність, яка не заборонена законом [19]. Держава забезпечує

захист конкуренції в підприємстві, захищає права споживачів, неправомірне обмеження конкуренції, здійснює контроль за якістю та безпекою продукції і всіх видів послуг та робіт, піклується про недопущення зловживання монопольним становищем на ринку.

Господарським кодексом України закріплено основні напрями та форми участі держави у сфері господарювання [9]. Важливим є те, що органи державної влади не є суб'єктами, а лише учасниками господарювання, водночас вони наділені господарською компетенцією.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України № 641-р від 28.08.2013 р. було схвалено Концепцію Загальнодержавної програми розвитку малого і середнього підприємництва на 2014–2024 роки, метою якої полягає є створення сприятливих умов для провадження підприємницької діяльності суб'єктами малого і середнього бізнесу, підтримки і розвитку підприємницької діяльності шляхом впровадження інновацій.

Важливим напрямком правового регулювання державної підтримки підприємництва стало прийняття Закону України № 1555-VII від 01.07.2014 р. «Про державну допомогу суб'єктам господарювання», що дало змогу врегулювати правові основи проведення моніторингу державної допомоги підприємствам, здійснення контролю за допустимістю такої допомоги для конкуренції орієнтований на забезпечення захисту й розвитку вільної конкуренції, підвищення рівня прозорості системи державної допомоги та дотримання міжнародних зобов'язань України у сфері державної допомоги.

Згідно Податкового кодексу України (ст. 8, 9) передбачено 7 загальнодержавних (податок на прибуток підприємств, акцизний податок, ПДВ, податок на доходи фізичних осіб, рентна плата, мито і екологічний податок,) та 4 місцевих податків та зборів (єдиний податок, податок на майно, туристичний збір та збір за місця для паркування транспортних засобів), платниками яких є суб'єкти господарювання в Україні. Водночас ст. 11 ПКУ надає можливість встановлення застосування спеціальних податкових режимів для визначених категорій суб'єктів господарювання у випадках та порядку, визначених виключно ПКУ [30].

Нормативно-правове забезпечення фінансового стану підприємств представлено на рис. 1.4.



Рисунок 1.4 – Нормативно-правове забезпечення фінансового стану підприємств

Джерело: сформовано автором самостійно

Методика розрахунку похідних показників в визначених нормативно-правових актах передбачає використання первинних даних із прямим посиланням на рядкові коди відповідних статей у конкретному джерелі, а останні не можуть адекватно відобразити динаміку змін, є основним джерелом первинної аналітичної інформації.

Нормативно-правове забезпечення фінансової стійкості підприємств представлено на рис. 1.5. Під час розрахунку стандартизованих значень показників фінансової стійкості підприємства використовуються показники згідно Методичних рекомендацій щодо виявлення ознак неплатоспроможності

підприємства та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства, затверджених Наказом Міністерства економіки України №1361 від 26.10.2010 р.

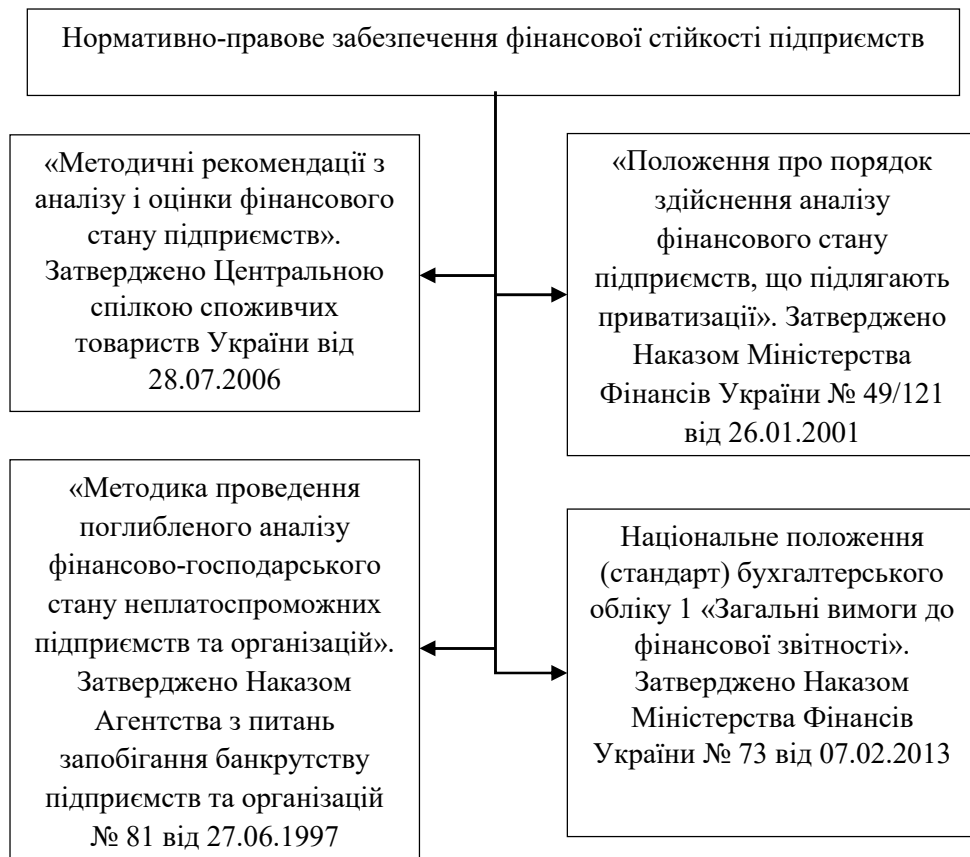


Рисунок 1.5 – Нормативно-правове забезпечення фінансової стійкості підприємств

Джерело: сформовано автором самостійно

Методичні рекомендації щодо аналізу та оцінки фінансового стану підприємств на основі аналізу таблиць, висновків та даних аналізу розкривається зміст детального аналізу та детального факторного аналізу фінансового стану підприємств. Надано рекомендації щодо підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності, ефективного розміщення та збільшення капіталу, забезпечення прибутковості та фінансової стійкості підприємств, зокрема висвітлюються норми та правила здійснення загальної оцінки фінансового стану

підприємства та норми й правила здійснення глибокого факторного аналізу фінансового стану суб'єкта господарювання

Порядок розрахунку коефіцієнтів, які характеризують фінансовий стан підприємства, та їх нормативні значення, які використовуються при аналізі фінансового стану підприємства за спрощеною схемою визначає Положення про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємств, що підлягають приватизації, зокрема визначаються норми проведення аналізу фінансового стану підприємства, його етапи та порядок та висвітлюються правила оформлення результатів фінансового аналізу.

Методика проведення поглибленого аналізу фінансово-господарського стану неплатоспроможних підприємств та організацій – установлюється порядок проведення аналізу фінансового стану підприємства, аналіз виробничо-господарської діяльності, а також оцінці маркетингу й конкурентного середовища [20, с. 56].

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» - встановлюються вимоги та правила щодо ведення підприємством фінансової звітності, метою якої є надання її користувачам для прийняття ефективних управлінських рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та рух коштів підприємства [28]. Дане положення містить окремі розділи, відповідно до яких здійснюється ведення фінансової звітності підприємства, зокрема:

- Склад та елементи фінансової звітності (розділ 2);
- Якісні характеристики фінансової звітності та принципи її складання (розділ 3);
- Розкриття інформації у фінансовій звітності (розділ 4).

Область впливу нормативно-правових актів на регулювання фінансового стану та фінансової стійкості підприємств представлено у додатку А.

Залежно від завдання аналізу та тлумачення поняття «фінансова стійкість» в різних літературних джерелах розрізняється порядок розрахунку показників,

що характеризують ступінь забезпечення фінансової стійкості підприємства. Проте аналіз та оцінка фінансової стійкості підприємства, як правило, здійснюється в такому порядку:

- 1) загальний аналіз фінансової стійкості;
- 2) розрахунок за інформацією форми № 1 «Звіт про фінансовий стан» системи абсолютних показників;
- 3) розрахунок за інформацією форми № 1 «Звіт про фінансовий стан» системи відносних показників фінансової стійкості;
- 4) розрахунок за інформацією форми № 2 «Звіт про фінансові результати» системи показників, які характеризують стійкість функціонування суб'єкта господарювання з точки забезпечення прибутковості операційної діяльності.

Загальне визначення стійкості джерел формування капіталу та стійкості його управління передбачає оцінювання фінансової стійкості підприємства. Багаторівневу схему покриття запасів і витрат та абсолютні показники фінансової стійкості та їх основні формули представлено у таблиці 1.2.

Таблиця 1.2 – Основні формули розрахунку абсолютних показників фінансової стійкості підприємства та покриття запасів і витрат

№	Показник	Формула для розрахунку показника	Пояснення
1	Наявність власних обігових коштів підприємства	$ВОК = ВК - НА$	ВОК – власні обігові кошти, грн; ВК – власний капітал, грн.; НА – необоротні активи, грн.
2	Показник наявності власних і довгострокових позикових коштів	$ВДПК = ВОК + ДЗ$	ВДПК – власні і довгострокові позикові кошти, грн.; ВОК – власні обігові кошти, грн.; ДЗ – довгострокові зобов'язання, грн.
3	Загальний розмір основних джерел формування запасів і витрат	$ДФЗВ = ВОК + ДЗ + ПЗ$	ДФЗВ – загальний розмір основних джерел формування запасів і витрат, грн.; ПЗ – поточні зобов'язання, грн.
4	Надлишок (+) або нестача (-) ВОК	$\pm \Delta ВОК = ВОК - ЗВ$	$\pm \Delta ВОК$ – надлишок або нестача ВОК, грн.; ЗВ – запаси і витрати
5	Надлишок (+) або нестача (-) ВОК і довгострокових джерел формування запасів	$\pm \Delta ВДПК = ВДПК - ЗВ$	ВДПК – власні і довгострокові позикові кошти, грн.; ЗВ – запаси і витрати, грн.
6	Надлишок (+) або нестача (-) загального розміру основних джерел формування запасів і витрат	$\pm \Delta ДФЗВ = ДФЗВ - ЗВ$	ДФЗВ – загальний розмір основних джерел формування запасів і витрат, грн.; ЗВ – запаси і витрати, грн.

Джерело: сформовано автором на основі [5]

Висока фінансова стійкість підприємства є результатом ефективного управління фінансовими ресурсами [27]. Тому діагностика особливостей управління ресурсним забезпеченням фінансової стійкості підприємств є першочерговим комплексом заходів, орієнтованих на дослідження рівня фінансової стійкості та виявлення проблемних місць та причин їх виникнення. Характер фінансової стійкості визначається на основі матеріально-вартісних показників та джерел їх формування. Фінансова стійкість класифікується на чотири типи (табл. 1.3.)

Таблиця 1.3 – Модель визначення типу фінансової стійкості підприємства

Показник, надлишок (+) або нестача(-)	Тип фінансової стійкості			
	Абсолютна фінансова стійкість	Нормальна фінансова стійкість	Нестійкий фінансовий стан	Кризовий фінансовий стан
$\Delta\text{ВОК} - \text{ЗВ}$	$\Delta\text{ВОК} \geq 0$	$\Delta\text{ВОК} < 0$	$\Delta\text{ВОК} < 0$	$\Delta\text{ВОК} < 0$
$\Delta\text{ВДПК} - \text{ЗВ}$	$\Delta\text{ВДПК} \geq 0$	$\Delta\text{ВДПК} \geq 0$	$\Delta\text{ВДПК} < 0$	$\Delta\text{ВДПК} < 0$
$\Delta\text{ДФЗВ} - \text{ЗВ}$	$\Delta\text{ДФЗВ} \geq 0$	$\Delta\text{ДФЗВ} \geq 0$	$\Delta\text{ДФЗВ} \geq 0$	$\Delta\text{ДФЗВ} < 0$

Джерело: сформовано автором на основі [5]

Основним інструментом оцінки рівня фінансової стійкості суб'єкта господарювання являються фінансові коефіцієнти, що мають причинно-наслідковий зв'язок із узагальнюючим результативним показником. Комплексне дослідження рівня стійкого розвитку фінансової системи суб'єкта господарювання передбачає розрахунок фінансових коефіцієнтів (табл. 1.4). З метою дослідження фінансової стійкості підприємство формує систему певних критеріїв, яку використовує в процесі оцінки поточного та майбутнього рівня фінансової стійкості.

Згідно з результатами аналізу змісту нормативного забезпечення оцінки результатів діяльності підприємства, на даний момент не існує жодного нормативного документа, який поширюється на всі суб'єкти господарювання, створені відповідно до законодавства України, незалежно від їх форм власності та організаційно-правових форм. Це стосується як сфери регулювання, так і змісту.

Таблиця 1.4 – Основні фінансові показники, що визначають рівень фінансової стійкості підприємства

№	Назва показника	Методика розрахунку (на основі форми №1)	Вид показника
1	Коефіцієнт концентрації власного капіталу	$\frac{\text{ряд. 1495}}{\text{ряд. 1900}}$	стимулятор
2	Коефіцієнт фінансової залежності	$\frac{\text{ряд. 1900}}{\text{ряд. 1495}}$	дестимулятор
3	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	$\frac{\text{ряд. 1495} - \text{ряд. 1095}}{\text{ряд. 1495}}$	стимулятор
4	Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	$\frac{\text{ряд. 1595} + \text{ряд. 1695}}{\text{ряд. 1900}}$	дестимулятор
5	Коефіцієнт структури довгострокових вкладень	$\frac{\text{ряд. 1595}}{\text{ряд. 1095}}$	дестимулятор
6	Коефіцієнт довгострокового залучення позикових коштів	$\frac{\text{ряд. 1595}}{\text{ряд. 1595} + \text{ряд. 1495}}$	дестимулятор
7	Коефіцієнт структури позикового капіталу	$\frac{\text{ряд. 1595}}{\text{ряд. 1595} + \text{ряд. 1695}}$	дестимулятор
8	Коефіцієнт співвідношення позикових та власних коштів	$\frac{\text{ряд. 1595} + \text{ряд. 1695}}{\text{ряд. 1495}}$	дестимулятор
9	Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами	$\frac{\text{ряд. 1495} + \text{ряд. 1095}}{\text{ряд. 1195}}$	стимулятор
10	Показник фінансового левериджу	$\frac{\text{ряд. 1595}}{\text{ряд. 1495}}$	дестимулятор

Джерело: сформовано автором на основі [27]

Окремі органи державного фінансового контролю, міністерства та некомерційні об'єднання і спілки затверджують методичні рекомендації й методики з аналізу господарської діяльності суб'єкта господарювання, визначають, перелік показників регламенту аналітичних процедур з позиції власних інформаційних потреб. Загальні та загальноживані індикатори контент-аналізу можна визначити в усіх нормативних документах, але окремі елементи таких індикаторів відрізняються своїм складом та способом отримання корисних даних та величиною нормативних значень.

1.3 Механізм забезпечення фінансової стійкості підприємства

Підприємства в Україні повинні шукати нові способи взаємодії з зовнішнім світом через поточний етап розвитку країни та її інтеграцію до світової економіки.

Організація управління фінансами на основі стратегічного підходу є ефективним механізмом, який дає змогу підприємству бути конкурентоспроможним, подолати проблеми адаптації до мінливого середовища та залишатися фінансово стійким у майбутньому.

В управлінні фінансовою стійкістю складність полягає в тому, що її не варто розглядати як головну мету функціонування підприємства, оскільки досягнення належного рівня стійкості стосуватиметься передусім відмови від ризикових проєктів, нововведень та додаткового залучення позик, що, зрештою, в результаті призведе до зупинки підприємства. Забезпечення стабільного функціонування підприємства є виправданим лише у випадку, якщо воно приносить користь зацікавленій стороні. Проблему забезпечення фінансової стійкості підприємства необхідно розглядати у розрізі інтересів, що пов'язані із застосуванням системи, якою є підприємство.

Як соціально-економічну систему підприємство створюють з метою задоволення інтересів осіб, які вкладають у нього матеріальні, фінансові, трудові та інтелектуальні ресурси. Основною метою діяльності підприємства є задоволення особистих потреб власників, які очікують отримання постійного та високого прибутку на інвестований капітал. У той же час інші сторони економічних відносин зацікавлені не в прибутковості чи зростанні вартості підприємства, а в платоспроможності. Цей клас суб'єктів включає банки, кредитні спілки, страхові компанії, постачальників матеріалів і сировини, покупців і державу. Особисті інтереси різноманітні і дещо суперечливі, тому потрібно встановити ціль, яка максимально задовольнить інтереси всіх, хто працює в компанії. Такою метою слугує забезпечення фінансової стійкості суб'єкта господарювання у довгостроковому періоді (рис. 1.6).



Рисунок 1.6 – Структура фінансової стійкості суб'єкта господарювання

Джерело: сформовано автором самостійно

Для вивчення елементів, які у взаємодії формують фінансову стійкість підприємства розкриємо зміст функції «забезпечення фінансової стійкості» за допомогою схеми, яка відображає її з погляду вищого керівництва (рис. 1.7, 1.8).

Зовнішніми зв'язками, які впливають на фінансову стійкість господарюючої одиниці, є: потоки інформації про стан оточуючого середовища (факти, що свідчать про ті чи інші зміни в тенденціях, можливостях, обмеженнях тощо) та про стан фінансової системи підприємства; управлінський вплив, який здійснюється шляхом визначення загальної стратегії та головних цілей діяльності підприємства, а також обмежує наступні дії та цілі нижчого рівня; власні та залучені фінансові ресурси, які використовують в процесі діяльності підприємства й від оптимального співвідношення яких залежить стійкість його фінансового середовища.

Фінансова стійкість суб'єкта господарювання забезпечується завдяки правильному та своєчасному виконанню трьох підцілей (див. рис. 1.7).

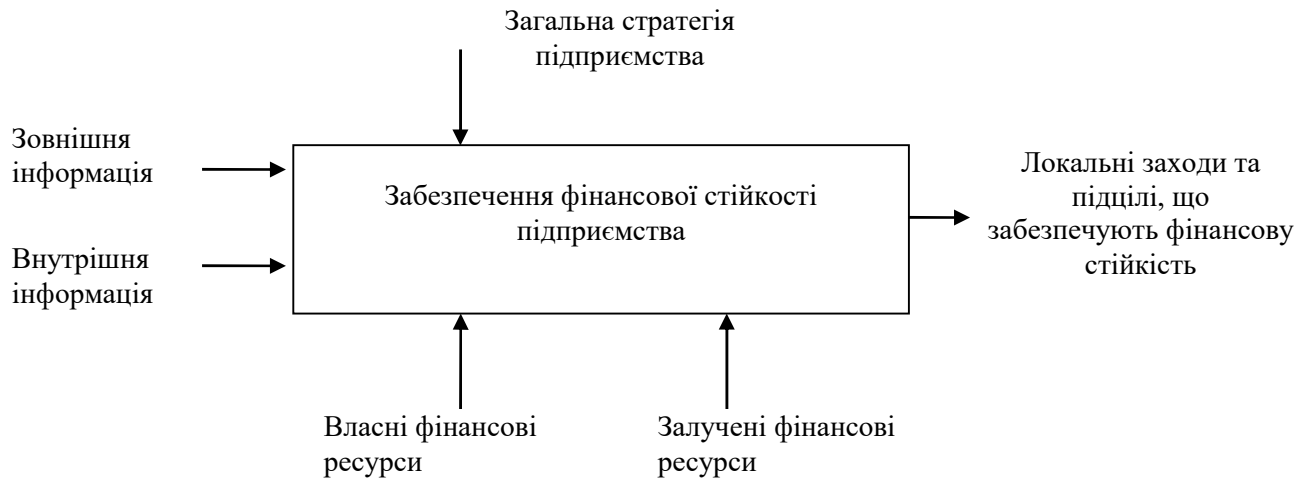


Рисунок 1.7 – Забезпечення довгострокової фінансової стійкості суб'єкта господарювання (зовнішні зв'язки)

Джерело: сформовано автором самостійно

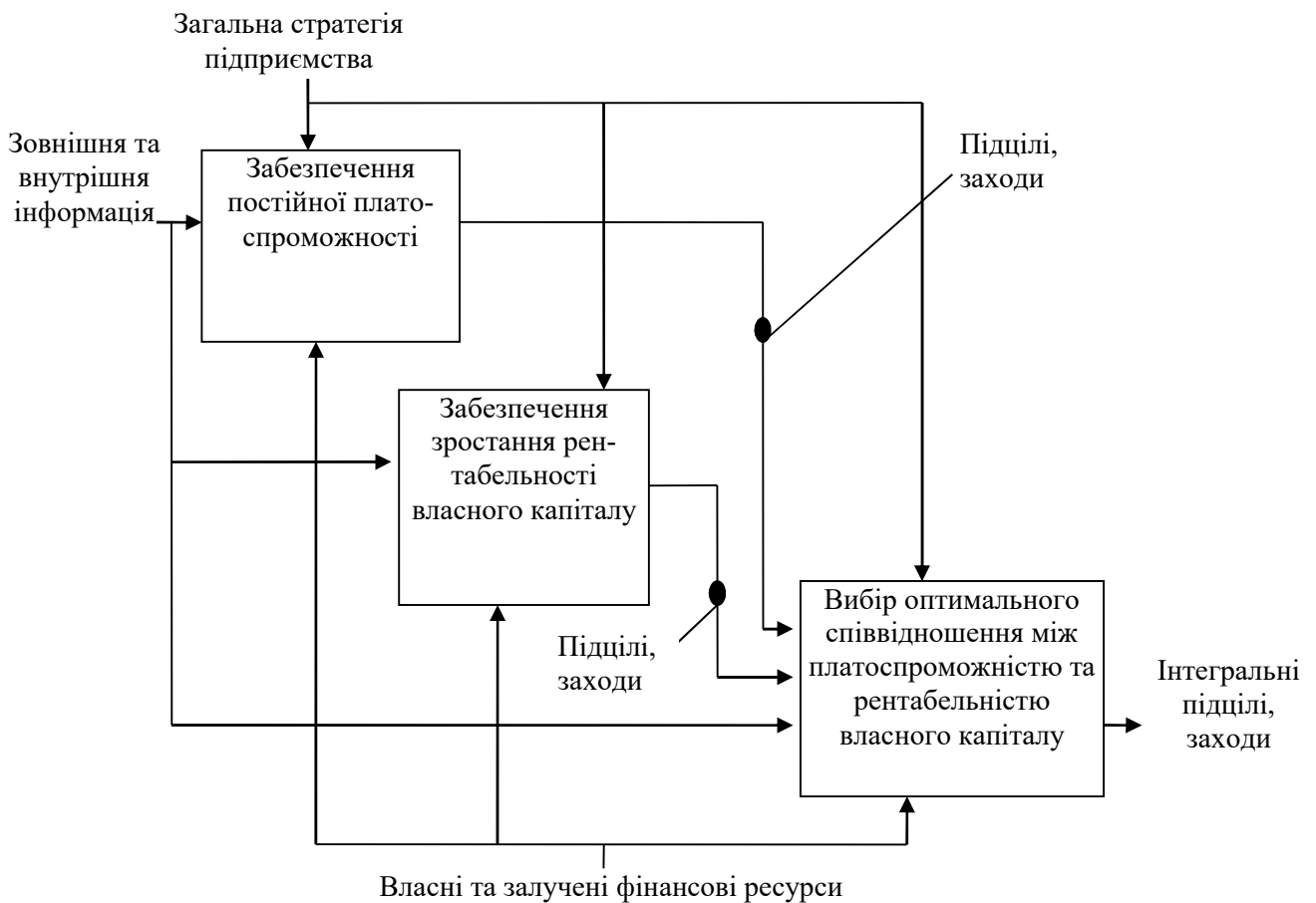


Рисунок 1.8 – Забезпечення довгострокової фінансової стійкості суб'єкта господарювання

Джерело: сформовано автором самостійно

Забезпечення постійної платоспроможності, забезпечення зростання рентабельності власного капіталу та встановлення правильного балансу між цими двома підцілями. Різниця між платоспроможністю та рентабельністю власного капіталу полягає в тому, що фінансові менеджери, як правило, стоять перед вибором створення певного грошового резерву для виконання поточних зобов'язань чи інвестування вільних коштів.

Фінансова стійкість суб'єкта господарювання передбачає забезпечення оптимального рівня прибутковості за умови збереження його платоспроможності, не зважаючи на дестабілізуючий вплив зовнішніх та внутрішніх чинників протягом тривалого терміну, який збігається з періодом стратегічного прогнозування та планування. Вона досягається в результаті взаємодії матеріальних, інформаційних і фінансових елементів підприємства та відображає його вміння адаптуватись в умовах ринку.

Комплексна оцінка стратегічної фінансової стійкості компанії чітко визначає характеристики та результати фінансової діяльності компанії та визначає проблемні області та фінансові зміни, беручи до уваги фактори зовнішнього та внутрішнього середовища, такі як: можна визначити перспективи, також використовується для оцінки ефективності системи фінансового менеджменту підприємства [11, с. 7]. Ця оцінка виконується шляхом об'єднання результатів аналізу факторів зовнішнього фінансового середовища, які мають опосередкований вплив, аналізу факторів зовнішнього фінансового середовища, які мають прямий вплив, і діагностики внутрішнього фінансового середовища підприємства (рис. 1.9).

Постановка цілей та процеси, спрямовані на їхнє досягнення, здійснюються організацією з метою забезпечення її виживання у складному конкурентному середовищі. Успіх і виживання підприємства дуже часто залежить від того, як воно вміє ефективно адаптувати свою діяльність до зміни зовнішнього середовища, зокрема вчасно протидіяти негативному впливу або вчасно застосовувати надані можливості.

Існує думка, що для дослідження повної фінансової стійкості підприємства необхідно розглядати не лише показники, що характеризують фінансові аспекти стійкості підприємства, а й враховувати виробничий потенціал підприємства, тобто наскільки воно забезпечено основними засобами, виробничими запасами, яким є ступінь зносу. Багато залежить від галузі, ринкової ситуації та репутації підприємства.

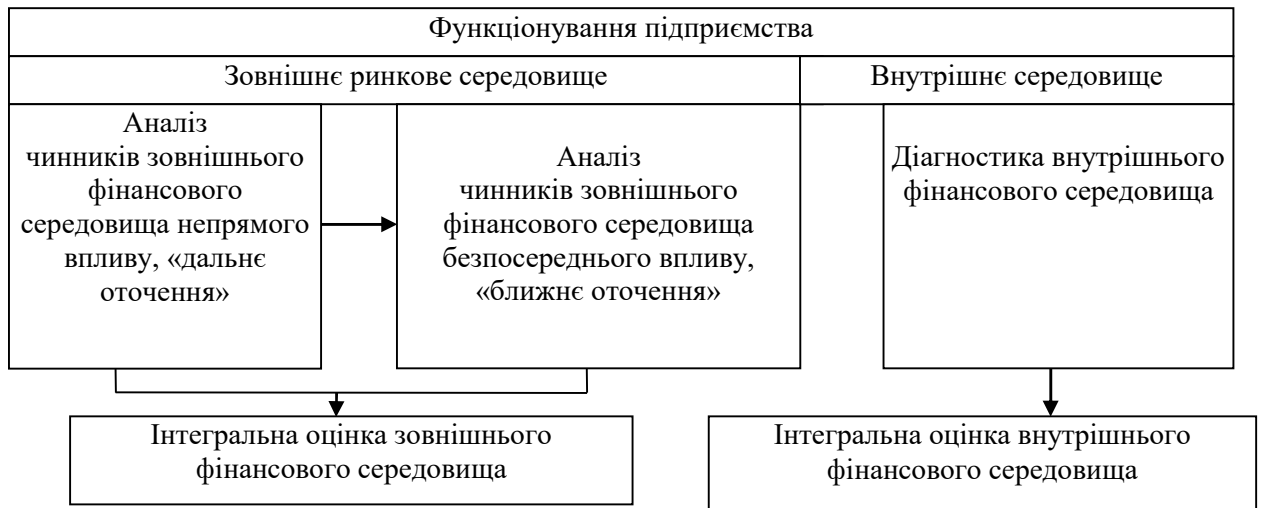


Рисунок 1.9 – Схема етапів здійснення інтегральної оцінки фінансової стійкості підприємства

Джерело: сформовано автором самостійно

Єдиної думки як щодо відносних показників фінансової стійкості, так і щодо їхньої кількості немає. Науковці, відштовхуючись від цілей аналізу та специфіки діяльності аналізованих суб'єктів господарювання, пропонують різноманітну кількість. В додатку В наведено основні показники, які використовують для аналізу стійкості фінансового стану підприємства.

Різноманітність методик оцінки фінансової стійкості підприємства зумовлена різними підходами до трактування сутності цього поняття та різними цілями аналізу. Методики коефіцієнтного аналізу фінансової стійкості підприємства, що пропонують сучасні науковці, містять чимало показників, які дублюють або доповнюють одні одних.

Оскільки, стратегічні управлінські фінансові рішення ґрунтуються на інтересах осіб, які зацікавлені у забезпеченні фінансової стійкості підприємства, результати аналізу повинні характеризувати можливість досягнення їхніх цілей. Із усіх суб'єктів, які зацікавлені у стабільному функціонуванні підприємства, інформація про його фінансовий стан на практиці цікавить лише три групи:

а) менеджерів (вони концентрують увагу на чинниках ефективності виробництва, організації роботи, використання ресурсів і результатах діяльності);

б) власників підприємства (передусім їх цікавить прибутковість вкладеного капіталу, вартість бізнесу та її зростання, розмір прибутку та його розподіл);

в) кредиторів (до кола їхніх інтересів належать ліквідність і грошові потоки, а також чинники, які впливають на здатність компанії обслуговувати та повертати борг – наприклад, заставна вартість активів і фінансовий важіль).

Більш інформативним, на наш погляд, буде порівняння обчислених показників із середньогалузевими показниками або із показниками конкурентів, які є більш успішними, що особливо актуально для галузей, які переживають спад чи кризу. Саме такий аналіз даватиме змогу правильно сформулювати цілі та оцінити слабкі сторони підприємства.

Успішний процес управління фінансовою стійкістю суб'єкта господарювання залежить від якості його аналітичного забезпечення як надійного джерела економічної інформації, що забезпечує прийняття своєчасних та ефективних управлінських рішень.

2 ОЦІНКА ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ ПІДПРИЄМСТВА (НА ПРИКЛАДІ ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК»)

2.1 Комплексна оцінка фінансового стану та стійкості економічного зростання підприємства

Приватне акціонерне товариство «Вінницька харчосмакова фабрика» (далі – ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК») – одне з потужних підприємств Вінниччини у галузі плодоовочевої консервації, а на теренах України – беззаперечний лідер по виробництву продукту-візитної картки компанії – хрину "Вінницького" з буряком. ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» створена в 1999 році як результат реорганізації ВАТ «Вінницький завод продтоварів», від якого й успадкувало багаторічний досвід, традиції якості, висококваліфікований персонал, згуртований колектив та високу мету – виготовлення натуральної і якісної продукції. Розмір статутного капіталу складає 227 703,00 грн..

На сьогоднішній день, товарний асортимент складається з понад 50 найменувань наступних продуктів харчування: гірчиця, хрін столовий, соуси, майонез, сухі сніданки, круп'яні палички, борошно текстуроване, квас. В основному це натуральні продукти, які, завдяки помірним цінам, високій якості, зручній упаковці та широкому асортименту, мають великий попит на усій території України.

Метою діяльності ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» є здійснення підприємницької діяльності для одержання прибутку в інтересах акціонерів, максимізації добробуту акціонерів. Для вирішення цих завдань основним предметом діяльності ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» є виробництво харчової продукції.

Предметом діяльності ПрАТ «Вінницька харчосмакова фабрика» є:

- виробництво безалкогольних напоїв;
- перероблення та консервування фруктів і овочів;
- виробництво прянощів і приправ;

- пакування;
- виробництво мінеральних вод та інших вод, розлитих у пляшки;
- роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами.

Основними видами діяльності ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» є:

- інші види перероблення та консервування фруктів і овочів;
- виробництво прянощів і приправ;
- виробництво мінеральних вод та інших вод; виробництво безалкогольних напоїв, розлитих у пляшки.

До складу ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» входить 5 цехів, що займаються виготовленням харчової продукції (рис. 2.1).



Рисунок 2.1 – Основні цехи ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК»

Джерело: сформовано автором самостійно

Кожен цех спеціалізується на виробництві конкретних товарів, але деякі з них пов'язані. До прикладу, цех з видуву ПЕТ пляшки виготовляє пластикові

тари для безалкогольних вод та напоїв, які створюються у цехові виробництва безалкогольних напоїв (квасу, артезіанської води тощо) та у цехові виробництва оцту. Цех соусів спеціалізується на виготовленні майонезу, кетчупу, хрону з буряком та інших похідних продуктів. Цех харчових концентратів виготовляє кукурудзяні палички, сухі киселі, деякі види круп тощо.

ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» для ефективної роботи по досягненню цілей діяльності підприємства та статутних завдань може займатися також іншими видами діяльності, яка не заборонена чинним законодавством України.

Для початку аналізу дослідимо фінансово-економічну діяльність даного підприємства за 2018-2022 рр. що представлена у табл. 2.1. Дані таблиці базуються на звітах про фінансові результати ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» за відповідні роки, що представлені у додатку Б.

Зокрема визначимо показник рентабельності продукції, яких розраховується як відношення чистого доходу від реалізації продукції (робіт, послуг) до собівартості і характеризує прибутковість господарської діяльності підприємства від основної діяльності, адже залежно від його значення залежить рівень фінансового стану та фінансових результатів підприємства. У 2018 році коефіцієнт рентабельності продукції становив $0,34$ ($117658/87490*100\%$), по іншим рокам даний показник розраховується аналогічно і результати зведено до таблиці. 2.1. За визначеним показником рентабельності продукції протягом 5 років можна сказати що прибутковість господарської діяльності ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» від основної діяльності є задовільною та стабільною так як коливання показника були несуттєвими з $0,34$ - $0,37$. Цей показник показує що підприємство ефективно здійснює власну діяльність, контролює витрати, що пов'язані з виробництвом та реалізацією продукції, і як показник цьому є збільшення чистого прибутку.

Таблиця 2.1 – Основні показники фінансово-економічної діяльності ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» протягом 2018-2022 рр., тис. грн.

Показники	2018	2019	2020	2021	2022	Відхилення 2022/2018рр.
Чистий дохід від реалізації	117 658	159 083	174 423	190 090	259 086	141 428
Валовий прибуток	30 168	40 716	47 243	43 323	66 820	36 652
Інші операційні доходи	3 520	7 699	14 411	17 770	38 747	35 227
Собівартість	87 490	118 367	127 180	146 767	192 266	104 776
Адміністративні витрати	4 394	5 036	5 552	5 574	6 538	2 144
Витрати на збут	16 993	22 189	23 701	26 393	31 406	14 413
Фін. результат від операційної діяльності	9 412	13 110	20 067	10 342	29 649	20 237
Чистий фінансовий результат	7 806	10 829	16 304	8 021	23 783	15 977
Рентабельність продукції	0,34	0,35	0,37	0,29	0,35	0,01

Джерело: розраховано автором на основі даних додатку Б

Одними з найважливіших показників дохідності фінансово-господарської діяльності будь-якого підприємства є валовий прибуток, чистий дохід та чистий прибуток підприємства. Проаналізувавши ці показники діяльності ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» можна побачити різкий приріст доходів підприємства:

– чистий дохід підприємства від реалізації товарів та послуг у 2022 році в порівнянні з 2018 роком зріс на 141 428 тис. грн. Отже, згідно даних в таблиці у 2022 році виручка підприємства була найбільшою за всі дані роки;

– валовий прибуток являє собою різницю між доходом від реалізації товарів та послуг та собівартістю даних товарів, послуг. У 2022 році валовий прибуток становить 66 820 тис. грн., що на вдвічі більше тобто на 36 652 тис. грн перевищує цей показник за 2018 р.

Розглянемо детальніше динаміку чистого прибутку, валового прибутку та інших операційних доходів щодо ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» на рис. 2.2.

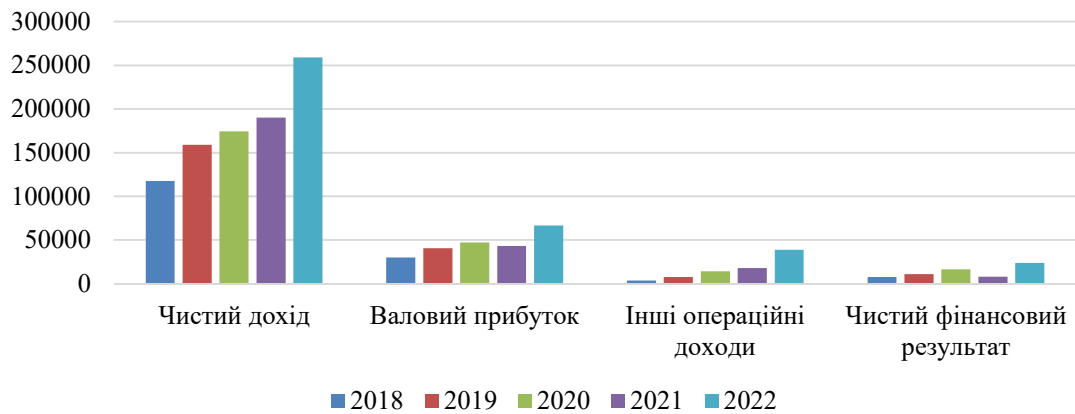


Рисунок 2.2 – Динаміка чистого прибутку, валового прибутку та інших операційних доходів щодо прибутку ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК», протягом 2018-2022 рр., тис. грн.

Джерело: побудовано автором на основі даних додатку Б

За динамікою що зображена на рис. 2.2, можна спостерігати що всі доходи ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» мали тенденцію до зростання протягом 5 років, особливо операційні доходи де різке збільшення відбулось у 2022 р. на 20 997 грн порівняно з 2021 роком, а в загальному у 2022 р. операційні доходи збільшились на 35 227 грн порівняно з 2018 р. Найголовнішим показником ефективної діяльності будь якого підприємства є його прибуток. Чистий прибуток є показником не збитковості підприємства, його рентабельності, прибутковості та ефективності, в динаміці протягом 5 років для ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» цей показник прямує до збільшення.

Валовий прибуток ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» протягом 2018-2020 рр. зростав, але не суттєво, що свідчить про ефективність виробничих процесів, а ось в 2021 р. зменшився 3 920 грн порівняно з 2020 р.

Чистий фінансовий результат ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» в загальному в динаміці був стабільним та прямував до збільшення, у 2022 р. збільшення було на 15 977 грн порівняно з 2018 р., але в 2021 р. зменшився в половину на 8 283 грн порівняно з 2020 р., можна пов'язати з наслідками пандемії COVID-19.

В формуванні чистого прибутку важливу роль займають не лише доходи, а й витрати. Саме завдяки витратам від основної суми доходів відділяється

чистий прибуток або показується збиток, в ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» спостерігається саме прибуток, що є хорошим результатом діяльності. Основними й вагомими витратами будь-якого підприємства є собівартість, адміністративні витрати та витрати на збут продукції чи послуг. На рис. 2.3 розглянемо динаміку змін витрат ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК». Найбільшою за сумою витратою ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» є саме собівартість продукції, товарів та послуг. В цю суму включаються всі витрати які були використанні на виробництві або на наданні послуг. Собівартість реалізованої продукції за 2022 рік становила 192 266 грн, це на 104 776 грн перевищує собівартість продукції за 2018 рік, та на 45 499 грн за 2021 рік. Збільшення суми собівартості означає збільшення обсягу реалізованої продукції, та зростання цін на сировину, що і спричиняє збільшення витрат на оплату праці працівникам. Але з урахуванням інфляції, ці зміни не такі відчутні.

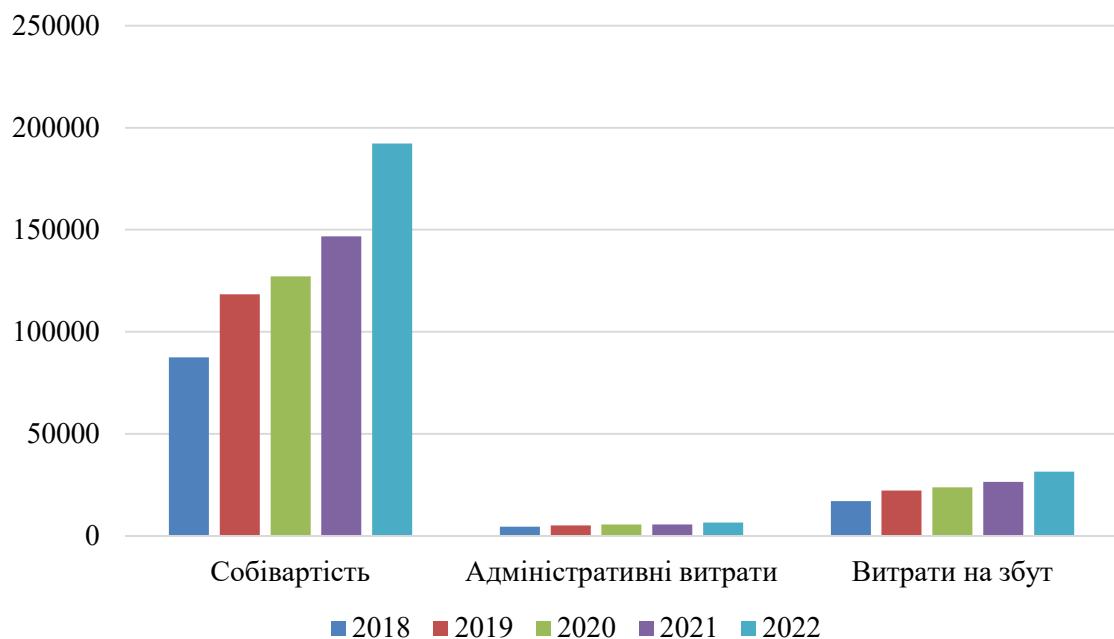


Рисунок 2.3 – Динаміка витрат ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» протягом 2018-2022 рр., тис. грн.

Джерело: побудовано автором на основі даних додатку Б

Адміністративні витрати складаються з усіх витрат, які спрямовані на управління підприємством і його обслуговування. У порівнянні з 2018 роком, у 2022 році ці витрати зросли для ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» на 2 144 грн. В загальному динаміка адміністративних витрат була стабільною протягом 5 років, суттєвих збільшень чи зменшень не було.

Витрати на збут ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» у 2022 році збільшились на 14 413 грн порівняно з 2018 роком. Протягом 5 років спостерігалось збільшення суми витрат на збут. Завдяки витратам на збут пришвидшується реалізація продукції, товарів та послуг на ринку збуту.

З вище наведених даних можна визначити що фінансово-економічна діяльність підприємства ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» є досить хорошою. Підприємство є прибутковим та ефективно здійснює свою діяльність, спостерігається різкий приріст доходів що і перекидає збільшення тих самих витрат.

Під час аналізу стану підприємства важливим є також оцінка стійкості економічного зростання. Цей фактор оцінки не варто оминати, адже він може показати наскільки стійким або нестійким є економічне зростання досліджуваного підприємства.

Передусім потрібно проаналізувати темпи приросту вартості підприємства. Важливо під час аналізу виділити вплив інфляції на зміну ціни капіталу підприємства. Хоч визначити вартість підприємства в сучасних умовах може бути дещо складним, але все ж можливо. Найкраще та найточніше передати вартість малого та середнього підприємства можуть активи, тому нижче буде продемонстрована вартість ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» у активах на кінець періоду (рис. 2.4.).

З даних представлених на рис. 2.4. можна спостерігати поступове та стабільне зростання вартості ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» протягом досліджуваних років. У 2019 році збільшення було на 15 993 тис. грн або склало 124% від попереднього року. Вартість ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» збільшилась на 19,4% в порівнянні з попереднім роком, але беручи до увагу інфляцію, то

збільшення склало 15,3%, тобто це те чисте збільшення вартості підприємства у рік, до початку пандемії коронавірусу.

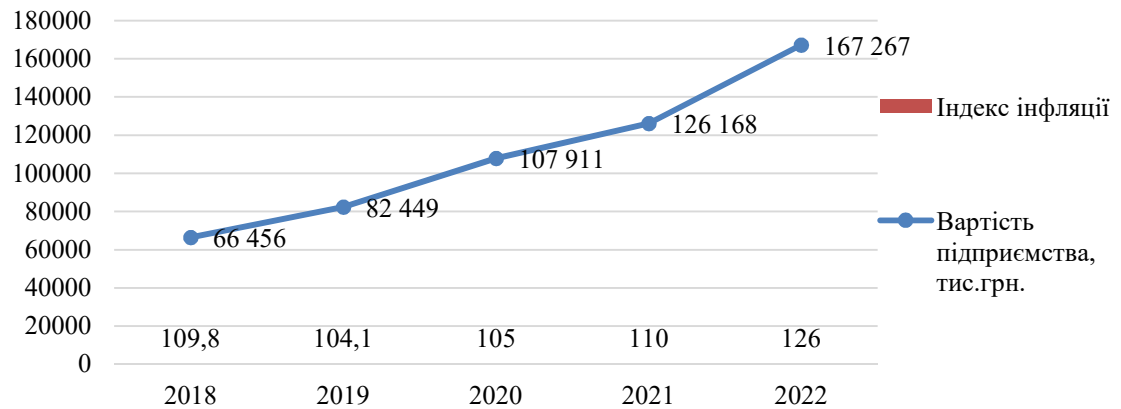


Рисунок 2.4 – Вартість ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» протягом 2018-2022 рр., тис. грн.

Джерело: побудовано автором на основі даних додатку Б

2020 рік характеризується плавним збільшенням вартості ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК», що чітко відображено на рис. 2.4. Збільшення відбулось на 25 462 тис. грн., або склало 131% від попереднього року. Вартість підприємства збільшилась на 23,6% в порівнянні з попереднім роком, але беручи до уваги інфляцію, то збільшення склало 18,6%, що на 3,3% більше за збільшення попереднього року.

Можна зробити висновок, що підприємство намагається щороку збільшити свою вартість та прибутковість та навіть беручи до уваги інфляційні процеси, ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» чудово впоралася зі своєю метою у 2019 та 2020 році. Варто зазначити, що 2020 рік – це період, коли була пандемія коронавірусу, багато підприємств припинили свою роботу через неспроможність далі існувати та заборгованості, але ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» змогла не лише встояти на ринку, але й наростити свої прибутки. Це може бути пов'язано із основним напрямком діяльності, адже продукти харчової промисловості були потрібними всім у той час.

Якщо порівнювати вартість ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» у 2021 році з 2020 роком, то можна відслідкувати збільшення на 18 257 тис. грн, або склала 117% від попереднього року. Вартість підприємства збільшилась на 14,5% в порівнянні з попереднім роком, але беручи до увагу інфляцію, то збільшення склало 4,5%, що на 14,1% менше за збільшення попереднього року. Це може бути пов'язано із кризою після пандемії корона вірусу, а також із тим, що минулого року підприємством було надано додаткові послуги або таке збільшення надали залучення коштів з інших джерел, що можна побачити у рядку «Довгострокові кредити банків» (7 000 тис. грн), також можливий варіант придбання нових основних засобів, чому можна знайти підтвердження у рядку «Основні засоби»(31 091 тис. грн), адже попередній рік дав чимало прибутку. Але це не завадило зростити свої прибутки в цьому році хоч і не набагато.

2022 рік характеризується плавним та стрімким збільшенням вартості підприємства, що добре видно на графіку. Збільшення відбулось на 41 099 тис. грн, або склало 133% від попереднього року. Вартість підприємства збільшилась на 25% в порівнянні з попереднім роком, але беручи до уваги інфляцію, то збільшення склало -1%, що на 15,1% менше за збільшення попереднього року. Такі результати у 2022 році є дуже позитивними. Так, підприємству вдалося зростити свій прибуток навіть у відсотках більше ніж попереднього року, але все це забрала інфляція, яка виникла під впливом війни в Україні. Це був справді дуже важкий час для бізнесу, тому що постійно нависала загроза втратити все від ракетного удару, неспроможність громадян придбати продукцію, втратити ринки збуту, можливі проблеми з якістю сировини або з постачальниками, але досліджуване підприємство витримало всі ці перешкоди, хоч і прибуток фактично зменшився на 1% підприємство продовжує функціонувати та сплачувати податки.

Другим показником оцінки стійкості економічного зростання є приріст обсягу довгострокового фінансування (довгострокові інвестиції та довгострокове залучення капіталу) за параметрами реальної прибутковості й оптимістичного ризику, результати відобразимо на рис. 2.5.

Як можна помітити з даних рис. 2.5., ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» не залучає багато коштів та не інвестує на постійній основі.

Коли підприємство взяло позику в банку в розмірі 7 000 тис. грн., то в той же період повернуло кошти і вже у 2022 році не мало довгострокової заборгованості. Підприємство нікуди не інвестувало кошти за вибраний для дослідження період, тому немає підстав для подальшого аналізу цього показника. Можна зробити висновок, що підприємство дуже обережно підходить до залучення коштів з інших джерел, не бере в борг багато грошей та повертає все в найшвидші терміни. А також має достатньо власних коштів для забезпечення безперебійної та ефективної роботи.



Рисунок 2.5 – Обсяг довгострокового фінансування ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» протягом 2018-2022 рр., тис. грн.

Джерело: побудовано автором на основі даних додатку Б

Третім показником є збільшення обсягу власного капіталу (абсолютний приріст і стійкі темпи зростання) насамперед за рахунок акціонерної діяльності та фінансових результатів діяльності, результати відобразимо на рис. 2.6.



Рисунок 2.6 – Збільшення обсягу власного капіталу ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» протягом 2018-2022 рр., тис. грн.

Джерело: побудовано автором на основі даних додатку Б

Власний капітал ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» протягом досліджуваних років постійно стабільно зростає. Абсолютне відхилення не зберігає такої тенденції та у 2021 році помітний спад зростання цього показника в порівнянні з 2020 роком. У 2019 році збільшення було на 10 829 тис. грн або склало 120,4% від попереднього року. Власний капітал збільшився на 17% в порівнянні з попереднім роком. 2020 рік характеризується плавним збільшенням вартості підприємства, що добре можна побачити на графіку. Збільшення відбулось на 16 304 тис. грн, або склало 126% від попереднього року. Вартість підприємства збільшилась на 20,4% в порівнянні з попереднім роком. Абсолютне відхилення 2020/2019 року до абсолютного відхилення 2019/2018 року становило 151%, або на 32% більше за відхилення попереднього року.

Якщо порівнювати власний капітал ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» у 2021 році з 2020 роком, то можна відслідкувати збільшення на 10 759 тис. грн, або склала 113,4% від попереднього року. Вартість підприємства збільшилась на 12% в порівнянні з попереднім роком. Абсолютне відхилення 2021/2020 року до абсолютного відхилення 2020/2019 року становило 66%, або на 51% менше за відхилення попереднього року. Це може бути пов'язано із кризою після пандемії корона вірусу, а також із тим, що минулого року підприємством було надано додаткові послуги або таке збільшення надали залучення коштів з інших джерел,

що можна побачити у рядку «Довгострокові кредити банків» (7 000 тис. грн), також можливий варіант придбання нових основних засобів, чому можна знайти підтвердження у рядку «Основні засоби»(31 091 тис. грн), адже попередній рік дав чимало прибутку. Але це не завадило збільшити вартість власного капіталу в цьому році хоч і не набагато.

2022 рік характеризується плавним та стрімким збільшенням власного капіталу ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК», що чітко спостерігається на рис. 2.6. Збільшення відбулось на 23 166 тис. грн., або склало 125,5% від попереднього року. Власний капітал підприємства збільшився на 20,3% в порівнянні з попереднім роком. Абсолютне відхилення 2022/2021 року до абсолютного відхилення 2021/2020 року становило 215,3%, або на 53,5% більше за відхилення попереднього року. Такі результати у 2022 році є дуже позитивними. Це був справді дуже важкий час для бізнесу, тому що постійно нависала загроза втратити все від ракетного удару, неспроможність громадян придбати продукцію, втратити ринки збуту, можливі проблеми з якістю сировини або з постачальниками, але досліджуване підприємство витримало всі ці перешкоди, але підприємство продовжує функціонувати та розраховуватись за своїми зобов'язаннями.

Четвертим показником оцінки стійкості економічного зростання є приріст оборотності активів і капіталу, що зумовлює їх вивільнення для розширення підприємницької діяльності. На рис. 2.7 будуть продемонстровані два коефіцієнти, оборотності активів та власного капіталу для наочного розуміння динаміки даних показників протягом 2018-2022 рр.

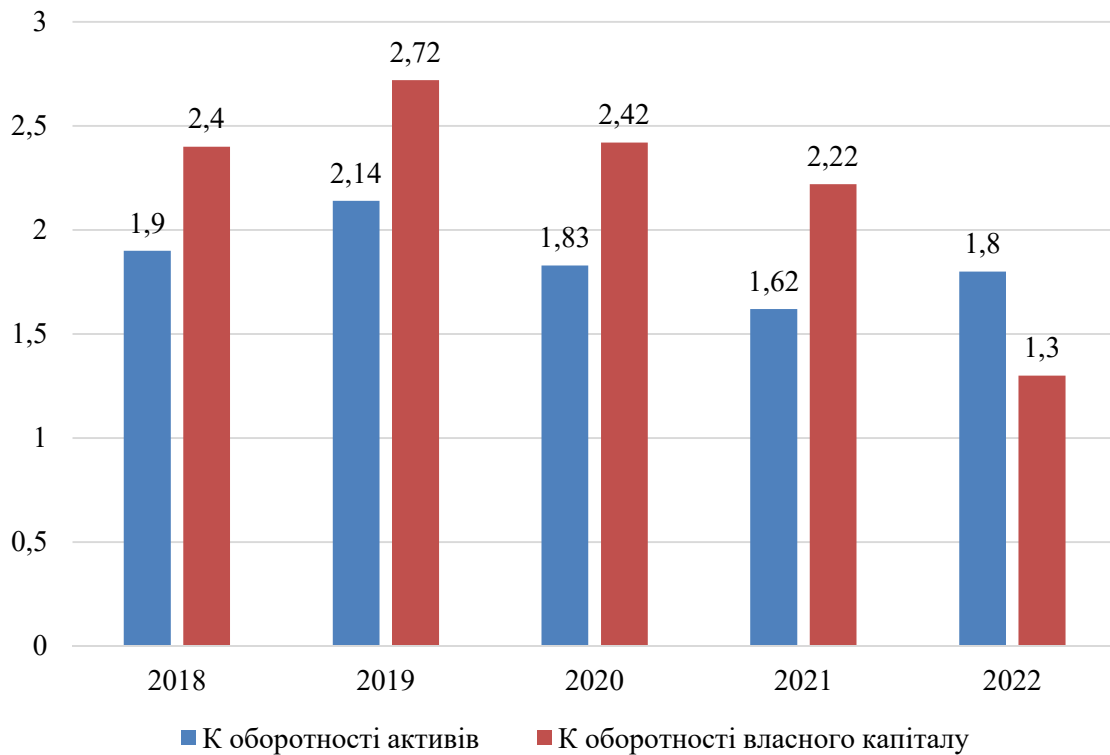


Рисунок 2.7 – Зростання приросту оборотності активів та власного капіталу
ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» протягом 2018-2022 рр.

Джерело: побудовано автором на основі даних додатку Б

Найвищими показники оборотності активів та власного капіталу ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» спостерігалось у 2019 році. Це можна пояснити відносною економічною стабільністю в країні у цей рік, зокрема у цей рік була незначна інфляція як для ринкової економіки, а також сприятливий рік для продажу та купівлі майна. Це пояснює високі значення цього показника у 2019 році. Можемо спостерігати зростання приросту активів та власного капіталу ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» у період з 2018 до 2019 року, а вже у 2020 році оборотність активів стала навіть на одну десяту меншою за оборотність цього показника у 2018 році. Оборотність власного капіталу у 2020 році стала такою ж, якою і була у 2018 році. Тобто у 2020 році відбулось значне падіння оборотності активів та власного капіталу. Це пов'язано із пандемією коронавірусу, коли люди найбільше цікавились ліками та їжею, а не додатковими харчовими додатками. У цей рік було важко щось продавати, те що не виступало в перші ряди

найнеобхідніших товарів, тому оборотність коштів підприємства знизилась в порівнянні зі стабільним та здебільшого легким 2019 роком.

У 2021 році показники оборотності власного капіталу та активів ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» теж впали на дві десяті в порівнянні з попереднім роком. Це може бути пов'язаним із наслідками після пандемії коронавірусу, які так чи інакше мали вплив на багато підприємств.

Останнім часом ситуація з оборотністю активів ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» покращилася і вже у 2022 році коефіцієнт оборотності активів зрівнявся з тим значенням, що було у 2020 році і становив вже 1,8. Тобто на кожную гривню залучених коштів було виготовлено 1,8 гривень продукції, що не є чудовим результатом, але однозначно кращим за результати цього ж показника в минулому році, де не одну залучену гривню було виготовлено 1,6 гривень продукції. Коефіцієнт оборотності власного капіталу навпаки зменшився майже вдвічі у порівнянні з попереднім роком і становив вже 1,3. Це можна пояснити впливом повномасштабної війни на території України. На кожную гривню залучених коштів у 2022 році було виготовлено 1,3 гривні продукції, це досить мало, до того ж тенденція схильна до спадання і вже не така позитивна як це було раніше. Дуже важко було втримати хоча б ті показники які були, а збільшити й поготів неможливо.

Створення умов для сталого економічного зростання сприяє мінімізації ризиків фінансової кризи та втрати конкурентоспроможності. Оскільки першочерговим джерелом забезпечення сталості економічного зростання є прибуток компанії, то здатність компанії досягти цієї мети можна оцінити зростанням її коефіцієнта реінвестування прибутку (КРП), який визначають з розрахунків:

$$\text{КРП} = (\text{ЧП} - \text{Д}) / \text{ВК} \quad (2.1)$$

де ЧП – чистий прибуток, що залишається у розпорядженні підприємства, грн.;

Д – дивіденди, які виплачують акціонерам, грн.;

ВК – власний капітал підприємства, грн.

З наведеного коефіцієнта реінвестування прибутку ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» у табл. 2.2. можна помітити зростання даного показника протягом 2018-2020 рр., збільшення відбувалось на три сотих щороку.

Таблиця 2.2 – Динаміка коефіцієнта реінвестування прибутку ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» протягом 2018-2022 рр.

Показник	2018	2019	2020	2021	2022
Коефіцієнт реінвестування прибутку	0,13	0,16	0,19	0,072	0,16

Джерело: розраховано автором на основі даних додатку Б

У 2021 році ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» зменшило реінвестування прибутку, що можна помітити у розрахунках, де значення показника зменшилось на 0,118 і становило вже 0,072.

У 2022 році реінвестування прибутку ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» збільшилось на 0,088 і вже становило 0,16, що мало таке ж значення у 2019 році., що пов'язане із наслідками впливу пандемії коронавірусу та війни на території України зі спробою підприємства відновити стару потужність підприємства та загалом покращити його ділову активність.

Отже, можна зробити висновок, що ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» зазнала деяких труднощів у 2021 та 2022 роках, що стосуються безпосередньо стійкості економічного зростання. Це пов'язано із кризою під час та після коронавірусу та наслідками повномасштабного вторгнення РФ на територію України. Як це можна побачити на діаграмах та в таблицях, у 2020 році та у 2022 році показники почали різко падати, або стабільно знижуватись. Не дивлячись на всі труднощі, ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» залишилось осторонь довгострокових запозичень та погасило всі зобов'язання вчасно без залучення додаткових коштів. Звісно, у 2021 році, коли прибутки збільшились ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» взяло кошти на придбання додаткових основних засобів, але в той же звітний рік,

заборгованість була погашена. Не дивлячись на багато незручностей та викликів, ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» продовжує свою роботу, хоч і не таку активну як це було раніше до важких та непередбачуваних обставин.

2.2 Оцінка фінансової стійкості підприємства

Показники фінансової стійкості показують ступінь залучення позикового капіталу та здатність компанії погасити борг.

Фінансова стійкість підприємства означає, що ресурси, вкладені в бізнес, повинні окупитися за рахунок грошових надходжень, а прибуток повинен забезпечити самофінансування та захистити компанію від зовнішніх джерел формування активів.

Далі для більшого розуміння чи є стійким ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК», проведемо аналіз його фінансової стійкості, дані відобразимо у табл. 2.3.

Таблиця 2.3 – Основні фінансові показники, що визначають рівень фінансової стійкості ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» протягом 2018-2022 рр.

Назва показника	Формула	2018	2019	2020	2021	2022	Відх. 2022 /2018
Коефіцієнт концентрації власного капіталу	Власний капітал/Підсумок балансу	0,79	0,77	0,74	0,72	0,68	-0,11
Коефіцієнт фінансової залежності	Підсумок балансу / Власний капітал	1,26	1,29	1,35	1,39	1,47	0,21
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	(Власний капітал– Необоротні активи) / Власний капітал	0,45	0,57	0,46	0,34	0,47	0,02
Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	(Довгострокові зобов'язання+Поточні зобов'язання)/Підсумок балансу	0,2	0,23	0,26	0,28	0,32	0,12
Коефіцієнт співвідношення позикових та власних коштів	(Довгострокові зобов'язання+Поточні зобов'язання)/Власний капітал	0,26	0,29	0,35	0,39	0,47	0,21
Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами	(Власний капітал+ Необоротні активи) / Оборотні активи	0,69	0,66	0,58	0,6	0,8	-0,11
Показник фінансового левериджу	Довгострокові зобов'язання/Власний капітал	0	0	0	0,08	0	0
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	Чистий прибуток / Середньорічна вартість власного капіталу	0,4	0,4	0,5	0,2	0,13	-0,27

Джерело: розраховано автором на основі даних додатку Б

З даних табл. 2.3 варто зробити наступні висновки:

– Коефіцієнт концентрації власного капіталу, характеризує частку власників підприємства в загальній сумі коштів, авансованих у його діяльність. Протягом 2018-2022 рр. у спостерігалось зниження показника, в основному на 0,11 у 2022р. порівняно з 2018р., це може залежати від зростання обсягів діяльності підприємства тому підприємство змушено залучати позикові кошти. але все ж він має високе значення – у 2022р - 68%. Це означає що ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК», більш менш стабільне і інколи залежне від зовнішніх кредиторів.

– Коефіцієнт фінансової залежності, у 2018-2022 рр. спостерігається зростання цього показника на 2022 р. він становить 1,47 що на 0,21 більше ніж в 2018р. Це означає, що ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» збільшує свою залежність від позикових коштів що може говорити зростання обсягів діяльності підприємства, яке вимагає додаткових інвестицій.

– Коефіцієнт маневреності власного капіталу - Найвищий показник був у 2019р-0,57, а в 2022 р. він становив 0,47 що на 0,2 більше ніж у 2018р. В загальному показник в межах норми протягом 5 років. Що свідчить про те, що ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» має достатньо власного капіталу для фінансування своєї поточної діяльності і не ризикує потрапити в фінансові труднощі в разі несподіваних змін у ринковій ситуації.

– Коефіцієнт концентрації позикового капіталу, протягом 2018-2022 рр. цей показник зростав, у 2022 р. збільшення відбулось на 0,12 порівняно з 2018р. Це означає що частина активів ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» фінансується за рахунок поточних зобов'язань (так як довгострокові зобов'язання на підприємстві не зустрічались)

– Коефіцієнт співвідношення власних і залучених коштів, цей показник протягом 5 років мав тенденцію до зростання у 2022 р. він становив 0,47, що на 0,21 більше ніж у 2018 р., це свідчить про підсилення залежності ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» від зовнішніх інвесторів і кредиторів.

– Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами показує рівень фінансування оборотних активів за рахунок довгострокових джерел фінансових ресурсів. З огляду на те, що ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» майже не залучає довгострокових фінансових ресурсів, то показники мають зовсім невелике значення, де всі менше за одиницю. Збільшення показника спостерігається у 2022 році, найменшим значення було у 2020 році та становило 0,58 або 87% від попереднього року. Такі збільшення можуть бути пов'язані зі зростанням потреби у залучених коштах через додаткові втрати, недотримання планових показників та погіршення умов функціонування на ринку через постійні та непередбачувані загрози.

– Показник фінансового левериджу, цей показник присутній лише у 2021 р. і становив 0,08, що є в межах норми. В інших роках показник нульовий, так як не були залучені довгострокові зобов'язання, це може свідчити про те, що ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» має консервативну фінансову політику, підприємство не ризикує, але і не отримує додаткового прибутку.

– Рентабельність власного капіталу показує ефективність використання власного капіталу. Можемо зробити висновок, що рентабельність ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» за період з 2018 до 2020 року майже не змінювалась, але вже після 2021 почала спадати. У 2021 році це падіння становило 0,3 або 150% в порівнянні з 2020 роком, а у 2022 році значення коефіцієнта склало 0,13, що на 0,07 або на 54% мене за значення цього ж показника у 2021 році.

Наступним завершальним кроком буде визначення типу фінансової стійкості ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» протягом 2018-2022 рр. (табл. 2.4.).

Існує 4 типи фінансової стійкості: абсолютна фінансова стійкість, нормальна фінансова стійкість, нестійкий (передкризовий) фінансовий стан, кризовий фінансовий стан. З розрахунків представлених у табл. 2.4 можна зазначити, що з усіх типів фінансової стійкості протягом 2018-2022 рр. ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» підтримує абсолютну фінансову стійкість.

З проведеного аналізу фінансової стійкості підприємства ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» протягом 2018-2022 рр., можна зробити такі висновки: що

підприємство прибуткове та працює стабільно, багато коштів підприємство витрачає на модернізацію виробництва та удосконалення продукції, підприємство має достатній власний капітал для фінансування своєї діяльності. Власний капітал в структурі джерел фінансування підприємства є основним видом фінансового забезпечення, із визначених показників можна визначити що підприємство не хоче нести додатковий фінансовий ризик, тому і використовує власний капітал.

Таблиця 2.4 – Визначення типу фінансової стійкості ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» протягом 2018-2022 рр.

№	Показник	Формула	2018	2019	2020	2021	2022
1.	Реальний власний капітал, РВК	Власний капітал (р. 1495 форми №1 Баланс)	52 949	63 778	80 082	90 841	114 007
2.	Необоротні активи, НА	Необоротні активи (р. 1095 форми №1 Баланс)	22 878	27 660	42 916	59 805	107 235
3.	Наявність власних оборотних коштів, ВОК	РВК+НА	75 827	91 438	122 998	150 646	221 242
4.	Довгострокові зобов'язання, ДЗ	(р. 1500 + р. 1505 + р.1510 + р.1515 форми №1 Баланс)	0	0	0	7 000	0
5.	Наявність власних оборотних коштів, ВД	ВОК+ДЗ	75 827	91 438	122 998	157 646	221 242
6.	Короткострокові позикові кошти, КП	Короткострокові кредити банків (р.1600 форми №1 Баланс)	1 700	2 530	15 000	5 300	11 594
7.	Наявність власних оборотних коштів, ЗД	ВД+КП	77 527	93 968	137 998	162 946	232 836
8.	Загальна величина запасів	(1101 + 1102 + 1103+1104+1110 форми №1 Баланс)	11 655	13 530	13 606	20 323	32 158
9.	Надлишок або недолік ВОК	(р.3-р.8) ВОК-3	64 172	77 908	109 392	130 323	189 084
10.	Надлишок або недолік ВД	(р.5-р.8) ВД-3	64 172	77 908	109 392	137 323	189 084
11.	Надлишок або недолік ЗД	(Р 7-р 8) ЗД-3	65 872	80 438	124 392	142 623	200 678
Тип фінансової стійкості:			Абсолютна	Абсолютна	Абсолютна	Абсолютна	Абсолютна

Джерело: розраховано автором на основі даних додатку Б

З вище проведеного аналізу був визначений тип фінансової стійкості підприємства ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК», а саме це *перший тип фінансової*

стійкості – абсолютна фінансова стійкість, що свідчить про те що, сума запасів та витрат менше суми власного оборотного капіталу, що означає покриття власними оборотними коштами всіх запасів і витрат, а головне не потребують залучення позикових коштів, значить, ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» не залежить від зовнішніх кредиторів.

Фінансова стійкість підприємства ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» протягом 2018-2022 рр. відображує постійне стабільне перевищення доходів над витратами, спроможність шляхом їх ефективного використання забезпечити безперервний процес виробництва та реалізації продукції, вільних рух наявними грошовими ресурсами, а також застосування витрат з метою оновлення та його розширення.

2.3 Прогнозування фінансової стійкості підприємства

На сьогоднішній день підприємництво в Україні та в цілому у світі функціонують в умовах нових геополітичних, економічних та суспільних реаліях. Причиною цього стали широкомасштабні воєнні дії, які розпочала рф проти України 24 лютого 2022 року, порушивши український державний кордон на землі, морі і повітряному просторі.

Військове вторгнення російської федерації завдає потужного та нищівного удару економіці України та величезних збитків інфраструктурі, об'єктам комунальної та соціальної сфери, виробничим об'єктам, що є спробою знищення незалежності України.

З метою прогнозування фінансової стійкості ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК», використаємо показники фінансової стійкості протягом 2018-2022 років, результати представимо у табл. 2.5. Коефіцієнт фінансової стійкості являється індикатором, який свідчить про здатність компанії залишатися платоспроможною в довгостроковій перспективі і розраховується як

співвідношення суми власного капіталу і довгострокових зобов'язань до суми пасивів.

Таблиця 2.5 – Динаміка коефіцієнта фінансової стійкості ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» протягом 2018-2022 років

Роки	Власний капітал	Довгострокові зобов'язання	Пасив балансу	Коефіцієнт фінансової стійкості
2018	52949	0	66456	0,79
2019	63778	0	82449	0,77
2020	80082	0	107911	0,74
2021	90841	7000	126168	0,77
2022	114007	0	167267	0,68

Джерело: розраховано автором на основі даних додатку Б

Відобразивши коефіцієнти фінансової стійкості на рис. 2.8. можна провести лінію тренду, в даному випадку спостерігається негативний тренд коефіцієнту фінансової стійкості. Незначне підвищення спостерігається в 2021 році, це свідчить про те, що підприємство адаптувало свою діяльність до економічної кризи зумовлена пандемією корона вірусу.

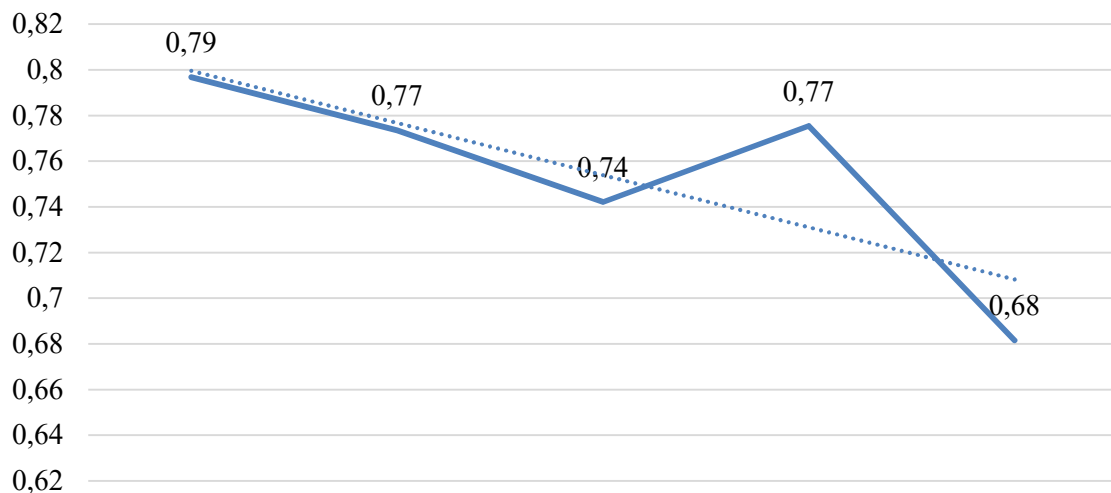


Рисунок 2.8 – Тренд коефіцієнта фінансової стійкості ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» протягом 2018-2022 років

Джерело: розраховано автором на основі даних додатку Б

Проведемо прогнозування фінансової стійкості ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» використовуючи кількісний аналіз прогнозування на базі формалізованих методів прогнозування, що базуються на фактично наявному інформаційному матеріалі (фінансової звітності) за методом екстраполяції по аналітичному вирівнюванню тренда, дані відобразимо у табл. 2.6.

Таблиця 2.6 – Розрахунок параметрів рівняння прямої динамічного ряду коефіцієнта фінансової стійкості ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» протягом 2018-2022 років

Роки	Коефіцієнт фінансової стійкості y_i	Умовні позначення періодів, t_i	$y_i t_i$	t_i^2	Вирівняне рівняння ряду динаміки, y_i^{\wedge}	$y_i - y_i^{\wedge}$	$(y_i - y_i^{\wedge})^2$
2018	0,799574513	-2	-1,593505477	4	0,799574513	-2,39307999	5,726831
2019	0,776735054	-1	-0,773544858	1	0,776735054	-1,550279912	2,403367
2020	0,743895595	0	0	0	0,743895595	-0,753895595	0,568358
2021	0,771056135	1	0,775481897	1	0,771056135	0,044425762	0,001973
2022	0,688216676	2	1,363173848	4	0,688216676	0,654957171	0,428968
Всього	3,769477973	0	-0,22839459	10	3,769477973	-3,997872563	9,129500

Джерело: розраховано автором на основі даних додатку Б

Використовуючи підсумки стовбців 2, 4 та 5, визначимо параметри рівняння прямої: $a_0 = 3,769477973/5 = 0,743895595$; $a_1 = -0,22839459/10 = -0,022839459$

За розрахованими параметрами запишемо рівняння прямої ряду динаміки, що характеризує коефіцієнт фінансової стійкості підприємства: $y(t) = 0,743895595 + 0,022839459 \cdot t$.

Тобто середнє значення коефіцієнта фінансової стійкості підприємства становить 0,743895595, а середньорічний приріст – 0,022839459.

Максимальний період прогнозування може дорівнювати кількості років, яка дорівнює аналізованому періоду, тобто п'яти рокам. Іншими словами, в даному випадку цей період становить п'ять років. Для зменшення ризику неточності прогнозу можна застосувати сценарний підхід.

Сценарії прогнозу розробляються в процесі екстраполяції тренду. На практиці сценарний підхід застосовується шляхом визначення довірчого інтервалу для тренду здійснюється шляхом визначення тренду. Для розрахунку меж варіабельності спостережуваних оцінок розраховуються скоригована стандартна похибка оцінок трендової функції.

Використовуючи дані стовпчика 8 табл. 2.6 розраховано середню квадратичну похибку лінійного рівняння тренду, яка дорівнює 1,83%. Значення довірчих інтервалів становлять 0,0342.

Результати розрахунків прогнозованих показників фінансової стійкості ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» протягом 2023-2027 рр. наведено в табл. 2.7.

Таблиця 2.7 – Прогнозовані показники фінансової стійкості ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» протягом 2023-2027 рр.

Роки	Сценарій прогнозу		
	Песимістичний	Найбільш ймовірний	Оптимістичний
2023	0,672834814	0,685377217	0,69791962
2024	0,650413317	0,662537758	0,674662199
2025	0,62799182	0,639698299	0,651404778
2026	0,605570324	0,61685884	0,628147357
2027	0,583148827	0,594019381	0,604889936

Джерело: розраховано автором самостійно

Спостерігаємо лінійний тренд, що демонструє тенденцію до спадання. Відповідно значення коефіцієнта фінансової стійкості ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» протягом 2023-2027 рр. буде зменшуватись з кожним роком. Прогнозування вказує до яких фінансових результатів можна прийти в майбутньому, якщо рухатись з тією ж швидкістю та прискоренням, що і в минулому. Варто зазначити, що прогнози визначають очікувані результати економічного розвитку, відштовхуючись від гіпотези, де тенденції та основні чинники минулого періоду збережуться на прогнозований. В сучасних реаліях таке прогнозування є доволі неточним, адже останнім часом багато зовнішніх економічних чинників негативно вплинули як на ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК», так і на економіку країни в цілому.

Результати прогнозування фінансової стійкості дають матеріал для постановки реальних економічних цілей і завдань приймати оптимальні бізнес-рішення та це дає матеріал для прийняття оптимальних управлінських рішень та розробки майбутніх економічних і фінансових стратегій.

Отже, прогнозування фінансової стійкості підприємства дає змогу визначити орієнтири для фінансового планування та формулювання фінансових стратегій. Це дає змогу визначити основні принципи фінансового планування та формулювання стратегії підприємства. Це дозволяє сформулювати корпоративні стратегії, які враховують наступні аспекти врахування результатів фінансового аналізу та екстраполяції часових рядів.

Для підвищення фінансової стійкості ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» необхідно знайти резерви підвищення норми накопичення за рахунок власних джерел, забезпечення матеріальних оборотних коштів за рахунок власних джерел. Крім того, необхідно знайти найбільш оптимальне співвідношення фінансових ресурсів, щоб підприємства могли вільно мобілізувати свої капітальні ресурси, забезпечуючи безперебійне виробництво та споживання продукції, а також виробничі та господарські витрати, розширення та інновації за рахунок ефективного використання.

2.4 Формування стратегії забезпечення фінансової стійкості підприємства

Побудова фінансової стратегії яка забезпечить фінансову стійкість підприємства повинна бути взаємопов'язана із формуванням стратегічних фінансових цілей, визначених з урахуванням ризиків фінансової нестабільності підприємства та методів їх запобігання.

Залежно від життєвого циклу галузі, тенденцій розвитку економіки, потенціалу технологічного та економічного становища підприємства можна

виділити три основні стратегії підприємства: стратегію виживання, стратегію стабільності та стратегію зростання.

Підприємства, які перебувають у кризовому стані та з високою ймовірністю банкрутства, повинні приймати стратегії виживання. Дана стратегія спрямована на поліпшення ситуації компанії шляхом виходу з неперспективних ринків, припинення збиткових операцій, повної заміни застарілої технології, припинення виробництва товарів, попит на які падає, тощо. Ця стратегія має захисний характер і спрямована на накопичення необхідного потенціалу суб'єкта для забезпечення майбутнього зростання та адаптації до змін зовнішнього середовища. Базовій стратегії виживання відповідає функціональна стратегія фінансової стабілізації (відновлення фінансової стабільності), яка зазвичай є тимчасовою до подолання кризової ситуації. Необхідно забезпечити скорочення внутрішніх і зовнішніх боргів, скорочення поточної дебіторської заборгованості, збільшення фінансових активів.

Основними напрямками, передбаченими цією стратегією, є скорочення поточних витрат і обсягів виробництва, реструктуризація заборгованості перед постачальниками сировини, матеріалів і палива, продовження термінів погашення кредитів і процентів по ним. Другий важливий етап - збільшення грошових ресурсів. Це досягається за рахунок реалізації товарів, які користуються попитом, скорочення термінів доставки товарів за рахунок післяплати, переходу на передоплату товарів і послуг, зменшення запасів готової продукції на складах.

Ми пропонуємо, щоб базова стратегія стабілізації або обмеженого зростання використовувалася компаніями, що працюють у стабільних умовах у галузях, які не перебувають у кризі та мають статичний розвиток. Дана стратегія являє собою набір конкретних дій, спрямованих на підтримку існуючих сфер діяльності, збільшення прибутковості, збільшення обсягів продажів тощо. Рекомендується стратегія обмеженого зростання, якщо керівництво прагне до бажаного еволюційного та поступового розвитку компанії. Реалізація цієї базової стратегії можлива, якщо обрано функціональну стратегію, яка підтримує

фінансову стабільність і має бути спрямована на досягнення фінансової рівноваги або стану, близького до неї.

У рамках стратегії підтримки фінансової стійкості підприємств рекомендовано реалізувати ряд заходів щодо забезпечення балансу між збільшенням основних засобів і збільшенням власного капіталу, чистого прибутку та амортизаційних відрахувань. Політика прискореної амортизації, часткова утилізація виробничого обладнання та модернізація обладнання, використання системи знижок і націнок за товарними групами, обсягами та термінами, отримання довгострокового фінансування за допомогою таких способів фінансування, факторинг та лізинг.

Наступною є стратегія зростання, яка підходить для динамічних економічних умов, де ринок насичений, галузь має швидкі темпи розвитку, і в той же час є можливість для компаній модернізувати своє виробництво. Це відповідає фінансовій стратегії сталого зростання та відображає бажання компанії збільшити рентабельність активів і власного капіталу, збільшити обсяги продажів, а також забезпечити ефективність інвестицій і оптимальну структуру капіталу. Зв'язок між фінансовою стратегією та основною стратегією компанії показано на рис. 2.9.

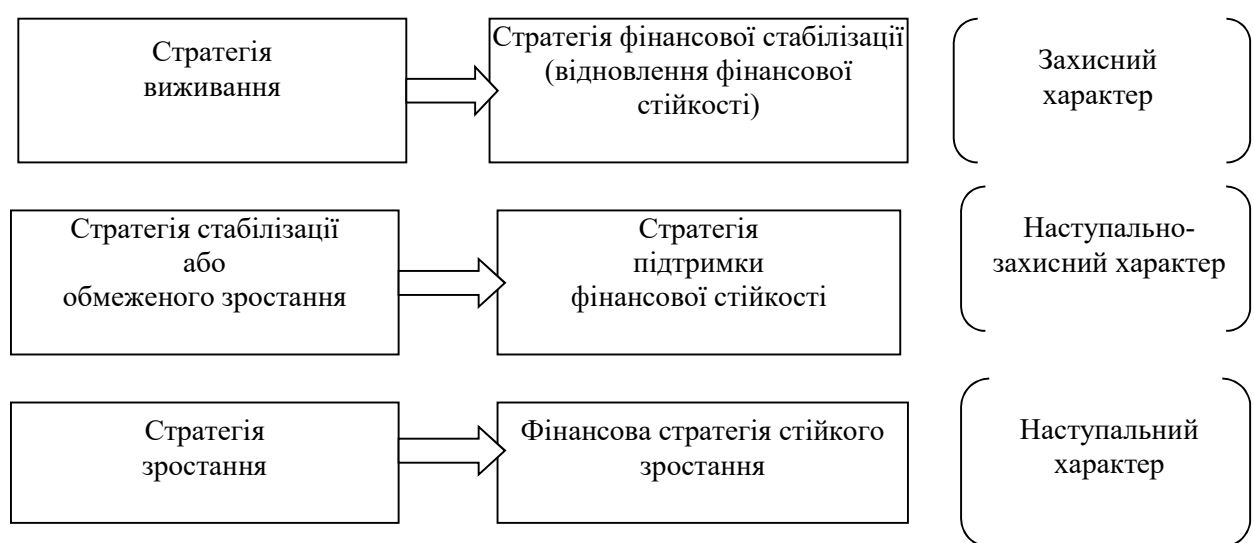


Рисунок 2.9 – Різновиди загальних і фінансових стратегій підприємства

При виборі стратегії забезпечення фінансової стабільності необхідно враховувати як корпоративну стратегію, так і фінансовий потенціал підприємства. Наприклад, у кризових ситуаціях не завжди вдається реалізувати в суб'єктах господарювання стратегію стійкого зростання, а розширення виробництва та інноваційної діяльності потребує значних інвестицій. Крім того, при виборі фінансової стратегії компанії ми рекомендуємо враховувати такі фактори, як фінансове мислення керівництва, етап життєвого циклу компанії та рівень кваліфікації фінансових менеджерів. При виборі стратегії важливо пам'ятати, що всі стратегічні альтернативи повинні забезпечувати конкурентоспроможність компанії.

Керівництво ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» віддає перевагу фінансовій стратегії стійкого зростання. Така ситуація зумовлена наявністю фінансових ресурсів, які підприємство може інвестувати у розширення своєї діяльності та підвищення її ефективності.

У рамках розглянутих основних стратегій можуть застосовуватись різноманітні стратегічні варіанти. Для їх реалізації готуються плани заходів з обґрунтуванням потрібних витрат на їхню реалізацію із розрахунками прогнозованого економічного ефекту від їхньої реалізації. Для підвищення обґрунтованості визначення стратегічних альтернатив забезпечення фінансової стійкості підприємства доцільно використовувати інтегральну оцінку її рівня та інтегральну оцінку впливу зовнішнього середовища. Разом із забезпеченням фінансової стійкості підприємства кожна фінансова стратегія повинна бути спрямована на досягнення фінансових цілей підприємства та задоволення інтересів його власників.

ВИСНОВКИ

Фінансово-економічна безпека означає, наскільки добре фінансується підприємство, щоб воно могло реалізувати свою стратегію. Здатність підприємства протистояти зовнішнім і внутрішнім небезпекам визначається набором фінансових інструментів, які регулюють рух капіталу та розподіл капіталу в межах фінансово-економічної діяльності. Стратегічне управління є важливою частиною процесу забезпечення фінансово-економічної безпеки підприємств, характеризує здатність підприємства досягати запланованих фінансових результатів, адаптуючись до мінливого середовища, ризиків і загроз.

У результаті дослідження сутності фінансової стійкості підприємства було виявлено, що на даний час не існує єдиного підходу, який може визначити, що таке фінансова стійкість підприємства. Запропонована класифікація факторів фінансової стійкості підприємства відрізняється від традиційно застосовуваних критеріїв керованості факторами фінансової стійкості інструментами фінансового менеджменту. Ця класифікація включає зовнішні фактори, які не контролюються підприємством, такі як інфляція, зміна валютних курсів, оподаткування, політика держави, конкуренція в галузі, попит на продукцію, розмір ринку та економічна стабільність. Ці зовнішні фактори частково або повністю контролюються.

Підприємство створює систему стандартів для оцінки свого поточного та майбутнього фінансового стану з метою комплексного дослідження його фінансової стійкості. Фінансові коефіцієнти, які мають причинно-наслідковий зв'язок з результативним узагальнюючим показником, є основним інструментом для оцінки фінансової стійкості компанії.

ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» не є збитковим, переважна більшість показників фінансового стану та фінансової стійкості знаходяться в межах норми. Підприємство є платоспроможним, фінансово стійким та фінансово незалежним. Наявні деякі проблеми з ліквідністю капіталу та власного капіталу,

не дуже швидка оборотність активів, а також невисока рентабельність власного капіталу. Все це стосується останні трьох років.

Однозначно, найкращим роком для ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» був 2019 рік, де всі показники були в межах норми та набували високих значень ліквідності та рентабельності. Також цей рік був відносно спокійним та стабільним для ефективного ведення підприємницької діяльності.

Важким були 2021-2022 рр., це період після кризи коронавірусу та час, коли всю країну охопила повномасштабна війна. Територіально підприємство нічого не втратило, але ринків збуту стало менше у цей період та потенційні покупці не так були зацікавленими такою продукцією. Тому всі досліджувані роки підприємству довелося маневрувати, але не дивлячись на всі труднощі та перешкоди, ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» отримало прибуток, хоч і переважну частину якого забрала інфляція. Також підприємство не стоїть на межі банкрутства, є діючим та повністю функціонуючим.

Варто зазначити, що ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» веде грамотну фінансову політику, тому варто очікувати поліпшення результатів діяльності у 2023 році за умови стійкого фінансово-економічного та гео-політичного настрою в країні.

В результаті розрахунків прогнозованих показників фінансової стійкості ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» протягом 2023-2027 рр. лінійний тренд продемонстрував тенденцію до спадання, відповідно значення коефіцієнта фінансової стійкості в майбутньому буде зменшуватись з кожним роком. Дане прогнозування продемонструвало результати до яких можна прийти в майбутньому, якщо рухатись з тією ж швидкістю і прискоренням, що і в досліджуваних 2018-2022 рр. Варто зазначити, що на таке прогнозування в майбутньому може мати вплив багато зовнішніх економічних чинників, такі як COVID-19 та повномасштабне вторгнення РФ на територію України, яке суттєво відобразилось на фінансових показниках, зокрема, ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК», так і на економіку країни в цілому.

Що стосується стратегічних рекомендацій щодо управління фінансовою стійкістю, вони повинні враховувати як цілі фінансового менеджменту, так і тип

фінансової політики, а також тип фінансової стійкості, який зараз має підприємство. Вибір цільової структури фінансування оборотних коштів і визначення основних векторних принципів оптимізації витрат, які дозволяють визначити заходи, спрямовані на досягнення цільової фінансової стійкості підприємств, є прикладами інструментів тактичного фінансового менеджменту, які використовуються для забезпечення фінансової стійкості.

У структурі операційної системи підприємства можна побачити модель управління фінансовою стійкістю, у якій ресурси підприємства перетворюються на товари та послуги протягом операцій, а потім перетворюються на конкретні фінансові результати після їх реалізації. Підприємство має створити чітку та досить інтегровану систему, яка може продовжувати розвиватися в майбутньому, щоб адаптуватися до мінливих умов ринку та посилювати конкурентні переваги.

Підприємства приватного сектору намагаються впроваджувати ефективну антикризову політику під час поглиблення фінансової кризи. Зростаючий рівень ризику в бізнесі може призвести до значного зниження його фінансової стійкості та платоспроможності. Це може призвести до банкрутства підприємства в майбутньому, що вимагає від кожного бізнес-учасника створення та втілення в життя досконалої системи фінансової та економічної безпеки.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Базилінська О. Я., Панченко О. І. Фінансова стійкість у системі стратегічного управління підприємством // Проблеми економіки. 2019. № 1. С. 89-94. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Pekon_2019_1_12
2. Бержанір І. А., Вінницька О. А., Гвоздей Н. І. Інтегральна оцінка фінансового стану підприємства // Молодий учений. № 2. 2018. С. 682–686.
3. Бондарєва А. Аналіз фінансового стану підприємства. Різні методики та підходи // Наукові записки. Серія : економіка. 2021. № 7. С. 194–197.
4. Вінницька О.А., Шмалюх А.І. Теоретичні аспекти коефіцієнтного аналізу при оцінці фінансового стану підприємства. Економіко-управлінські та інформаційно-аналітичні новації в будівництві: матер. Міжнародної науково-практичної конференції (м. Київ, 23-24 травня 2019 р. (КНУБА)). С.187–189.
5. Гапак Н. М., Капштан С. А. Особливості визначення фінансової стійкості підприємства. Науковий вісник Ужгородського університету. 2014. Вип. 1. С. 191–196. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuues_2014_1_39.
6. Геворкян А. Ю., Гаврик А. А. Теоретичні аспекти формування механізму управління фінансовою стійкістю // Енергозбереження. Енергетика. Енергоаудит. 2021. № 3-4. С. 43-48. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ees_2021_3-4_6
7. Гнатенко І.А. Моделювання сценаріїв стійкого розвитку підприємств в умовах глобалізації та діджиталізації: управлінський аспект // Інвестиції: практика та досвід. 2021. № 16. С. 20–25.
8. Горлова О. П. Теоретичні засади оцінки впливу динаміки цін на фінансову стійкість підприємств у ланцюгу поставок // Ринкова економіка: сучасна теорія і практика управління. 2021. Т. 20, вип. 2. С. 198-212. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/rectpu_2021_20_2_15
9. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text> (дата звернення 30.10.2023)
10. Ємельянов О. Ю., Бреньо А. В. Організаційно-економічний механізм управління фінансовою стійкістю підприємств // Міжнародний науковий журнал

«Інтернаука». Серія : Економічні науки. 2022. № 10. С. 21-28. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnjie_2022_10_5

11. Єпіфанова І. Ю. Ієрархічна класифікація факторів впливу на систему управління фінансовою стійкістю промислового підприємства // Innovation and sustainability. 2021. Iss. 1. С. 6-12. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/innsus_2021_1_3

12. Журавльова І. В. Фінансовий менеджмент : навчальний посібник [Електронний ресурс]. Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця. 2017. 208 с.

13. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану» від 03.03.2022 р. №2118-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2118-20#Text> (дата звернення 22.10.2023)

14. Закон України «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» від 03.03.2022 №2115-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2115-20#Text> (дата звернення 16.10.2023)

15. Закон України №2142 від 24.03.2022 року «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо вдосконалення законодавства на період дії воєнного стану». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2142-20#Text> (дата звернення 30.10.2023)

16. Кальченко О. М. Теоретичні аспекти формування механізму управління фінансовою стійкістю підприємства // Проблеми і перспективи економіки та управління. 2016. № 2. С. 320-326.

17. Кобрин Л. Й. Стратегії удосконалення системи управління фінансовою стійкістю підприємства // Наукові записки [Української академії друкарства]. 2021. № 2. С. 184–190. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nz_2021_2_19

18. Коваль О. А., Літус П. Р. Управління фінансовою стійкістю підприємства // Ефективна економіка. 2020. № 12. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2020_12_29

19. Конституція України: Закон України від 28.06.1996р. URL: <https://www.president.gov.ua/documents/constitution> (дата звернення 30.10.2023)

20. Копилюк О. І., Тимчишин Ю. В., Музичка О. М. Фінансова стійкість у системі забезпечення економічної безпеки підприємства // Бізнес Інформ. 2021. № 3. С. 81-87. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2021_3_13

21. Косарева І. П., Удовик Є. М. Удосконалення системи управління фінансовою стійкістю підприємства // Електронне наукове фахове видання. Глобальні та національні проблеми економіки. Вип. 23. 2018. URL: <http://global-national.in.ua/archive/23-2018/48.pdf>. (дата звернення 30.10.2023)

22. Кучеренко К. В. Фінансова стійкість як чинник та індикатор економічної безпеки промислового підприємства. Економіка. Фінанси. Право. 2019. № 7(2). С. 44-46.

23. Лазоренко В. В. Аналіз методів оцінки фінансової стійкості підприємства // Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії. 2018. Вип. № 1(13). С. 124–128

24. Левкович О. В., Калашнікова Ю. М. Фінансова стійкість як передумова інноваційного розвитку підприємства // Ефективна економіка. 2021. № 4. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2021_4_22

25. Лесюк А.С. Методика комплексної оцінки фінансового стану сільськогосподарських підприємств // Економіка та держава. 2020. № 8. С. 83–88.

26. Марченко Н. А., Деркач А. О. Напрямки підвищення фінансової стійкості промислових підприємств // Чернігівський науковий часопис. Серія 1, Економіка і управління. 2016. № 1. С. 92-97.

27. Методичні рекомендації щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства, затвержені Наказом Міністерства економіки України № 1361 від 26.10.2010 р. URL: <http://www.me.gov.ua>.

28. Оцінювання фінансової стійкості підприємства. Київ, 2017. URL: http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/APE/2011_1/APE-2011-01/107-116.pdf. (дата звернення 04.11.2023)

29. Пілецька С. Т., Коритько Т. Ю., Храпач В. О. Управління фінансовою стійкістю підприємства в контексті забезпечення економічної безпеки в умовах

посилення інтеграційних процесів в економіці // Бізнес Інформ. 2020. № 12. С. 245-251. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2020_12_35

30. Податковий кодекс України від 23.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://tax.gov.ua/nk/> (дата звернення 09.11.2023).

31. Поддєрьогін А. М., Буряк Л. Д., Нам Г. Г., Павліковський А. М., Павловська О. В., Потій В. З., Куліш А. П., Терещенко О. О., Шульга Н. П., Булгакова С. А. Фінанси підприємств: Підручник / Керівник авт. кол. і наук. ред. проф. А. М. Поддєрьогін. 3-тє вид., перероб. та доп. К.: КНЕУ, 2010. 571 с.

32. Постанова КМУ №314 від 18 березня 2022 року «Деякі питання забезпечення провадження господарської діяльності в умовах воєнного стану». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/314-2022-%D0%BF#Text> (дата звернення 25.10.2023)

33. Постанова КМУ від 05 березня 2022 р. № 207 «Про внесення змін у додатки 1 і 5 до постанови Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2021 р. № 1424». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/207-2022-%D0%BF#Text> (дата звернення 10.11.2023)

34. Рак Р. В., Раєнок А. А. Управління фінансовою стійкістю комерційного підприємства в умовах воєнного стану // Міжнародний науковий журнал «Інтернаука» 2023. № 9. С. 24-31. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnj_2023_9_6

35. Рачинський О. В. Дефініція наукових поглядів щодо поняття «фінансова стійкість підприємства» // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. 2019. № 2. С. 226-229.

36. Русіна Ю. О., Гафаров Е. М. Підходи до управління фінансовою стійкістю підприємств // Міжнародний науковий журнал «Інтернаука». 2019. № 14(2). С. 31-36. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnj_2019_14\(2\)__8](http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnj_2019_14(2)__8)

37. Савельєва А.О. Фінансова стійкість підприємства та фактори, що впливають на неї // Матеріали XLVII науково-технічної конференції підрозділів ВНТУ, Вінниця, 14–23 березня 2018 р. URL: <https://conferences.vntu.edu.ua/index.php/all-fm/allfm2018/paper/view/3806> (дата звернення 11.11.2023)

38. Савицька О. М., Гафтуняк М. І. Методичні підходи до оцінювання стану управління ресурсним забезпеченням в контексті підвищення фінансової стійкості // Збірник наукових праць «Сучасні підходи до управління підприємством». Вип. №4. 2019. URL: <http://spu.fmm.kpi.ua/article/view/180684/180690> (дата звернення 13.09.2022)
39. Скаковська С. С., Заблок Ю. В. Фінансова стійкість підприємства та її забезпечення // Вісник Національного університету водного господарства та природокористування. Економічні науки. 2017. Вип. 1. С. 72–79.
40. Соломіна Г.В. Забезпечення фінансово-економічної безпеки підприємництва. навч. посіб./ Г.В. Соломіна. Дніпро: ДДУВС. 2018. 234 с.
41. Сподіна А. О., Тарасенко І. О. Фінансова стійкість підприємства: сутність та фактори впливу // Міжнародний науковий журнал «Інтернаука». 2022. № 12. С. 24-31. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnj_2022_12_6
42. Стригуль Л. С. Теоретико-методичне забезпечення визначення фінансової стійкості підприємств різних організаційно-правових форм в умовах мінливого середовища // Науковий вісник Ужгородського національного університету. 2016. № 6. С. 64-67.
43. Тищенко В. В. Фінансова стійкість підприємства як результат функціонування його системи економічної безпеки (на прикладі м'ясопереробних підприємств): автореф. дис. канд. екон. наук. Черкаси. 2015. 20 с.
44. Фінансовий аналіз : навчальний посібник / І. П. Отенко, Г. Ф. Азаренков, Г. А. Іващенко. Х. : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2015. 156 с.
45. Цал-Цалко Ю.С. Фінансовий аналіз. Підручник. К: Центр учбової літератури. 2012. 504 с.
46. Шелудько В. М. Фінансовий менеджмент. К.: Знання. Київ. 2011. 474с.
47. Шепелюк Н. П. Управління фінансовою стійкістю підприємства: теоретичний аспект // Нотатки сучасної науки. 2022. № 3. С. 30-31. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/notmodsc_2022_3_24

Додаток А

Область впливу нормативно-правових актів на регулювання фінансового стану та фінансової стійкості підприємств

Таблиця А.1 – Область впливу нормативно-правових актів на регулювання фінансового стану та фінансової стійкості підприємств

№	Найменування нормативно-законодавчого акту	Область регламентації	Змістові показники регламенту	Основні елементи змістових показників регламенту
1	Методика проведення поглибленого аналізу фінансово-господарського стану підприємств та організацій № 81 від 27.06.97	Оцінка результатів господарської діяльності за попередній та поточний роки, виявлення факторів, які позитивно чи негативно вплинули на кінцеві показники роботи підприємства, прийняття рішення про визнання структури балансу задовільною (незадовільною), а підприємства - платоспроможним (неплатоспроможним)	Показники фінансового стану підприємства	- Динаміка та структура валюти балансу - Динаміка та структура активів підприємства - Динаміки та структура витрат на виробництво - Прибутковість підприємства - Динаміка та структура використання прибутку - Фінансова незалежності (автономія) - Фінансова стійкість - Фінансовий леверидж - Забезпеченість власними коштами
			Показники виробничо-господарської діяльності	- Динаміка та структура виробництва основних видів продукції - Стан та ефективність використання основних фондів - Динаміка виробничого потенціалу - Динаміка та структура використання трудових ресурсів - Стан незавершеного будівництва - Стан об'єктів соціально-культурного побуту - Стан охорони навколишнього середовища - Стан конкурентного середовища та маркетинг
2	Методичні рекомендації по аналізу фінансово-господарського стану підприємств та організацій № 759/10/20-2117 від 27.01.98 р	Оцінка показників, які впливають на кінцеві фінансові результати	Показники виробничо-господарської діяльності	- Динаміка обсягу виробництва та реалізації продукції - Характеристика виробництва в розрізі основних видів продукції за галузями економіки
			Показники витрат виробництва, їх структури і динаміки	- Динаміка та структура витрат на виробництво - Динаміка виручки від реалізації
			Показники грошових потоків	- Чистий рух грошових коштів - Норма прибутковості та дисконт
			Показники продуктивності праці	- Динаміка продуктивності праці - Динаміка середньої заробітної плати - Співвідношення динаміки продуктивності праці та середньої заробітної плати
			Показники основних фондів	- Динаміка та структура основних фондів - Нормативна забезпеченість основними фондами - Технічний стан та знос основних фондів - Ефективність використання основних фондів (фондовіддача) - Ефективність використання накопиченої амортизації
			Показники використання паливно-енергетичних ресурсів	- Динаміка та структура паливно-енергетичних ресурсів - Енергоємність виробництва
			Показники прибутку та рентабельності	- Динаміка балансового прибутку - Рентабельність - Динаміка рівня рентабельності
			Фінансові показники	- Ліквідність - Фінансова стійкість - Наявність власних оборотних коштів - Склад та структура дебіторської заборгованості - Склад та структура кредиторської заборгованості
			Показники платежів до бюджету	- Динаміка та структура платежів до бюджету - Стан та структура недоїмки
3	Положення про порядок здійснення аналізу фінансового стану підприємств, що	Встановлення єдиного порядку та основних методичних засад оцінки показників (коефіцієнтів), що характеризують	Показники фінансового стану підприємства	- Майновий стан - Ліквідність - Ділова активність - Платоспроможність (фінансова стійкості) - Рентабельність

	підлягають приватизації № 49/121 від 26.01.2001	фінансовий стан підприємств, які підлягають приватизації		
4	Методичні рекомендації щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємств та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства № 14 від 19.01.2006	Оцінка фінансово-господарського стану підприємств на предмет виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства чи доведення до банкрутства	Показники фінансового стану підприємства	- Динаміка та структура активів підприємства - Динаміка та структура грошових потоків - Динаміка та структура дебіторської і кредиторської заборгованості - Динаміка та структура власних оборотних засобів - Динаміка та структура прибутковості підприємства. - Динаміка та структура витрат на виробництво. - Динаміка та структура використання трудових ресурсів. - Аналіз інвестицій та інновацій.
			Показники виявлення ознак банкрутства	- Ознаки фіктивного банкрутства. - Ознаки дій з доведення до банкрутства. - Ознаки дій з приховування банкрутства. - Ознаки втрати або відновлення платоспроможності.
5	Методика інтегральної оцінки інвестиційної привабливості підприємств та організацій № 22 від 23.02.98	Визначення інтегрального показника інвестиційної привабливості підприємств та організацій, оцінка інвестиційної привабливості підприємств	Інтегральний показник інвестиційної привабливості	- Власні оборотні засоби - Показник фінансового левериджу - Поточний або загальний коефіцієнт покриття - Норма грошових резервів - Операційна рентабельність продажу - Продуктивність праці - Фондовіддача - Оборотність коштів у розрахунках (в оборотах)
6	Методика аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки № 170 від 14.02.2006	Оцінка фінансово-господарського стану та ефективності управління суб'єктів державного сектору економіки України	Показники фінансово-господарської діяльності підприємства	- Динаміка та структура активів підприємства - Динаміка та структура дебіторської і кредиторської заборгованості - Динаміка та структура власного капіталу - Динаміка та структура фінансових результатів - Динаміка та структура витрат і доходів - Ефективність фінансово-господарської діяльності
			Показники виконання фінансового плану діяльності підприємств	- Виконання плану за доходами та витратами - Виконання плану за джерелами надходження та напрямками використання фінансових ресурсів - Виконання плану з прибутковості - Виконання плану за фінансовими показниками
			Показники ефективності управління	- Оцінка ефективності управління за фінансовими коефіцієнтами - Оцінка ефективності управління за ступенем виконання фінансового плану
7	Методичні рекомендації застосування критеріїв визначення ефективності управління об'єктами державної власності № 253 від 15.03.2013	Оцінка ефективності управління та показників фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання	Показники фінансово-господарської діяльності та виконання фінансових планів	- Результати фінансово-господарської діяльності - Динаміка та структура активів підприємства - Покриття та платоспроможності - Ефективність управління

Додаток Б

Фінансова звітність ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» за 2018–22 роки

«Баланс» і «Звіт про фінансові результати» ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» за 2018 рік

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2018 р.
Форма №1

Актив	Код рядка	Код за ДКУД	
		1801001	1801001
1	2	3	4
На початок звітного періоду		На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	161	245
первісна вартість	1001	228	323
накопичена амортизація	1002	(67)	(78)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	598	2 401
Основні засоби	1010	16 536	20 211
первісна вартість	1011	33 678	41 372
знос	1012	(17 142)	(21 161)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	12	12
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	9	9
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	17 316	22 878

II. Оборотні активи			
Запаси	1100	15 159	11 655
Виробничі запаси	1101	14 892	11 417
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	137	126
Товари	1104	130	112
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрашування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	18 527	24 242
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	5 764	5 477
з бюджетом	1135	0	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7	14
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 494	2 176
Готівка	1166	201	157
Рахунки в банках	1167	2 293	2 019
Витрати майбутніх періодів	1170	12	11
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	2	2
Усього за розділом II	1195	41 965	43 578
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1200	0	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	228	228
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	425	425
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	57	57
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	44 735	52 541
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	45 445	53 251

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	1 700
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	7 513	3 920
розрахунками з бюджетом	1620	1 031	2 157
у тому числі з податку на прибуток	1621	390	476
розрахунками зі страхування	1625	137	193
розрахунками з оплати праці	1630	575	836
одержаними авансами	1635	46	48
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	872	858
Доходи майбутніх періодів	1665	2 886	2 569
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	776	924
Усього за розділом III	1695	13 836	13 205
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	59 281	66 456

Примітки: Станом на 31.12.2018 року незавершені капітальні інвестиції рахуються на суму 2401 тис. грн. Нематеріальні активи станом на 31.12.2018 року обліковуються в розмірі 323 тис. грн. (по первісній вартості), 245 тис. грн. (залишкової вартості), накопичена амортизація становить 78 тис. грн. - права на комерційні позначення та права користування природними ресурсами. Акціонерне товариство має довгострокові фінансові інвестиції (частка в статутному капіталі) - ТОВ "ДАМІА" - 12 тис. грн.

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2018 рік
Форма №2
I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	Код за ДКУД	
		1801003	
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	117 658	94 312
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(87 490)	(69 646)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	30 168	24 666
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	3 520	1 953
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(4 394)	(3 443)
Витрати на збут	2150	(16 993)	(12 719)
Інші операційні витрати	2180	(2 889)	(2 092)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	9 412	8 365
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	299	484
Інші фінансові доходи	2220	5	164

Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(186)	(16)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(1)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	9 530	8 996
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-1 724	-1 620
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	7 806	7 376
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	7 806	7 376

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	82 486	67 374
Витрати на оплату праці	2505	14 308	10 758
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 846	2 144
Амортизація	2515	4 030	2 939
Інші операційні витрати	2520	6 766	3 546
Разом	2550	110 436	86 761

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	910 812	910 812
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	910 812	910 812
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	8,580000	8,100000

Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	8,580000	8,100000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: Нерозподілений прибуток в сумі 52541 тис. грн., відображений у складі власного капіталу балансу станом на 31.12.2018 р., сформовано із нерозподіленого прибутку на початок звітного року у сумі 44735 тис. грн. збільшеного за рахунок прибутку, отриманого Товариством за результатами господарської діяльності протягом 2018 року в розмірі 7806 тис. грн.

«Баланс» і «Звіт про фінансові результати» ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» за 2019 рік

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2019 р.
Форма №1

Актив	Код рядка	Код за ДКУД	
		1801001	1801001
1	2	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
3	4	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	245	297
первісна вартість	1001	323	417
накопичена амортизація	1002	(78)	(120)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 401	1 870
Основні засоби	1010	20 211	25 472
первісна вартість	1011	41 372	51 633
знос	1012	(21 161)	(26 161)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	12	12
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	9	9
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних	1065	0	0

фондах			
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	22 878	27 660
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	11 655	13 530
Виробничі запаси	1101	11 417	13 231
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	126	188
Товари	1104	112	111
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	24 242	31 299
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	5 477	3 969
з бюджетом	1135	1	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14	20
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 176	5 933
Готівка	1166	157	54
Рахунки в банках	1167	2 019	5 879
Витрати майбутніх періодів	1170	11	24
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	2	14
Усього за розділом II	1195	43 578	54 789
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	66 456	82 449

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	228	228
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	425	425
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	57	57

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	52 239	63 068
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	52 949	63 778
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	1 700	2 530
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	3 920	9 361
розрахунками з бюджетом	1620	2 459	1 705
у тому числі з податку на прибуток	1621	476	730
розрахунками зі страхування	1625	193	252
розрахунками з оплати праці	1630	836	1 053
одержаними авансами	1635	48	131
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	858	1 083
Доходи майбутніх періодів	1665	2 569	1 851
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	924	705
Усього за розділом III	1695	13 507	18 671
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	66 456	82 449

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік
Форма №2
I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	159 083	117 658
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(118 367)	(87 490)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	40 716	30 168
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	7 699	3 520
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(5 036)	(4 394)
Витрати на збут	2150	(22 189)	(16 993)
Інші операційні витрати	2180	(8 080)	(2 889)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	13 110	9 412

збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	316	299
Інші фінансові доходи	2220	129	5
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(300)	(186)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(27)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	13 228	9 530
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-2 399	-1 724
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	10 829	7 806
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	10 829	7 806

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	108 421	82 486
Витрати на оплату праці	2505	19 633	14 308
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 883	2 846
Амортизація	2515	5 196	4 029
Інші операційні витрати	2520	20 235	6 787
Разом	2550	157 368	110 456

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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

1	2	3	попереднього року 4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	910 812	910 812
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	910 812	910 812
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	11,890000	8,580000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	11,890000	8,580000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

«Баланс» і «Звіт про фінансові результати» ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» за 2020 рік

J0900108 Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	297.00	248.00
первісна вартість	1001	417.00	417.00
накопичена амортизація	1002	120.00	169.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 870.00	15 378.00
Основні засоби	1010	25 472.00	27 269.00
первісна вартість	1011	51 633.00	59 780.00
знос	1012	26 161.00	32 511.00
Інвестиційна нерухомість	1015	0.00	0.00
первісна вартість	1016	0.00	0.00
знос	1017	0.00	0.00
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	0.00
первісна вартість	1021	0.00	0.00
накопичена амортизація	1022	0.00	0.00
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0.00	0.00
інші фінансові інвестиції	1035	12.00	12.00
Довгостромова дебіторська заборгованість	1040	0.00	0.00
Відстрочені податкові активи	1045	9.00	9.00
Гудвіл	1050	0.00	0.00
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	0.00
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	0.00
Інші необоротні активи	1090	0.00	0.00
Усього за розділом I	1095	27 660.00	42 916.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	13 530.00	13 606.00
Виробничі запаси	1101	13 231.00	13 406.00
Незавершене виробництво	1102	0.00	0.00
Готова продукція	1103	188.00	133.00
Товари	1104	111.00	67.00
Поточні біологічні активи	1110	0.00	0.00
Депозити перестраховання	1115	0.00	0.00
Векселі одержані	1120	0.00	0.00
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	31 299.00	30 730.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3 969.00	17 759.00
з бюджетом	1135	0.00	990.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
у тому числі з податку на прибуток	1136	0.00	0.00
з нарахованих доходів	1140	0.00	0.00
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	0.00
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	20.00	54.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	0.00
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 933.00	1 791.00
Готівка	1166	54.00	35.00
Рахунки в банках	1167	5 879.00	1 756.00
Витрати майбутніх періодів	1170	24.00	55.00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	0.00
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	0.00
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	0.00
резервах незароблених премій	1183	0.00	0.00
інших страхових резервах	1184	0.00	0.00
Інші оборотні активи	1190	14.00	10.00
Усього за розділом II	1195	54 789.00	64 995.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	0.00
Баланс	1300	82 449.00	107 911.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	228.00	228.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	0.00
Капітал у дооцінках	1405	425.00	425.00
Додатковий капітал	1410	0.00	0.00
Емісійний дохід	1411	0.00	0.00
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	0.00
Резервний капітал	1415	57.00	57.00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	63 068.00	79 372.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	0.00
Вилучений капітал	1430	0.00	0.00
Інші резерви	1435	0.00	0.00
Усього за розділом I	1495	63 778.00	80 082.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0.00	0.00
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	0.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
Довгострокові кредити банків	1510	0.00	0.00
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0.00	0.00
Довгострокові забезпечення	1520	0.00	0.00
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	0.00
Цільове фінансування	1525	0.00	0.00
Благодійна допомога	1526	0.00	0.00
Страхові резерви	1530	0.00	0.00
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	0.00
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	0.00
резерв незароблених премій	1533	0.00	0.00
інші страхові резерви	1534	0.00	0.00
Інвестиційні контракти	1535	0.00	0.00
Призовий фонд	1540	0.00	0.00
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	0.00
Усього за розділом II	1595	0.00	0.00
Ш. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	2 530.00	15 000.00
Короткострокові кредити банків			
Векселі видані	1605	0.00	0.00
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0.00	0.00
товари, роботи, послуги	1615	9 361.00	6 926.00
розрахунками з бюджетом	1620	1 705.00	920.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	730.00	650.00
розрахунками зі страхування	1625	252.00	304.00
розрахунками з оплати праці	1630	1 053.00	1 210.00
за одержаними авансами	1635	131.00	132.00
за розрахунками з учасниками	1640	0.00	0.00
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	0.00
за страховою діяльністю	1650	0.00	0.00
Поточні забезпечення	1660	1 083.00	1 207.00
Доходи майбутніх періодів	1665	1 851.00	1 105.00
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	0.00
Інші поточні зобов'язання	1690	705.00	1 025.00
Усього за розділом III	1695	18 671.00	27 829.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	0.00
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	0.00
Баланс	1900	82 449.00	107 911.00

J0900207 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	174 423.00	159 083.00
Чисті зароблені страхові премії	2010	0.00	0.00
Премії підписані, валова сума	2011	0.00	0.00
Премії, передані у перестрахування	2012	0.00	0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0.00	0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0.00	0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	127 180.00	118 367.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0.00	0.00
Валовий: прибуток	2090	47 243.00	40 716.00
збиток	2095	0.00	0.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0.00	0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0.00	0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0.00	0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0.00	0.00
Інші операційні доходи	2120	14 411.00	7 699.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0.00	0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0.00	0.00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0.00	0.00
Адміністративні витрати	2130	5 552.00	5 036.00
Витрати на збут	2150	23 701.00	22 189.00
Інші операційні витрати	2180	12 334.00	8 080.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0.00	0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0.00	0.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	20 067.00	13 110.00
збиток	2195	0.00	0.00
Дохід від участі в капіталі	2200	0.00	0.00
Інші фінансові доходи	2220	104.00	316.00
Інші доходи	2240	12.00	129.00
Дохід від благодійної допомоги	2241	0.00	0.00
Фінансові витрати	2250	271.00	300.00
Втрати від участі в капіталі	2255	0.00	0.00
Інші витрати	2270	1.00	27.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0.00	0.00

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	19 911.00	13 228.00
збиток	2295	0.00	0.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-3 607.00	-2 399.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0.00	0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	16 304.00	10 829.00
збиток	2355	0.00	0.00

Сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0.00	0.00
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0.00	0.00
Накопичені курсові різниці	2410	0.00	0.00
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0.00	0.00
Інший сукупний дохід	2445	0.00	0.00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0.00	0.00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0.00	0.00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0.00	0.00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	16 304.00	10 829.00

Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	112 968.00	108 421.00
Витрати на оплату праці	2505	22 409.00	19 633.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 514.00	3 883.00
Амортизація	2515	6 440.00	5 196.00
Інші операційні витрати	2520	27 239.00	20 235.00
Разом	2550	173 570.00	157 368.00

Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Середньорічна кількість простих акцій	2600	910 812.00	910 812.00
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	910 812.00	910 812.00

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	17.90	11.89
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	17.90	11.89
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0.00	0.00

«Баланс» і «Звіт про фінансові результати» ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» за 2021 рік

J0900108 Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	248.00	259.00
первісна вартість	1001	417.00	487.00
накопичена амортизація	1002	169.00	228.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	15 378.00	1 165.00
Основні засоби	1010	27 269.00	58 360.00
первісна вартість	1011	59 780.00	98 615.00
знос	1012	32 511.00	40 255.00
Інвестиційна нерухомість	1015	0.00	0.00
первісна вартість	1016	0.00	0.00
знос	1017	0.00	0.00
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	0.00
первісна вартість	1021	0.00	0.00
накопичена амортизація	1022	0.00	0.00
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0.00	0.00
інші фінансові інвестиції	1035	12.00	12.00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	0.00
Відстрочені податкові активи	1045	9.00	9.00
Гудвіл	1050	0.00	0.00
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	0.00
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	0.00
Інші необоротні активи	1090	0.00	0.00
Усього за розділом I	1095	42 916.00	59 805.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	13 606.00	20 323.00
Виробничі запаси	1101	13 406.00	19 412.00
Незавершене виробництво	1102	0.00	0.00
Готова продукція	1103	133.00	794.00
Товари	1104	67.00	117.00
Поточні біологічні активи	1110	0.00	0.00
Депозити перестрахування	1115	0.00	0.00
Векселі одержані	1120	0.00	0.00
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	30 730.00	35 992.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	17 759.00	6 641.00
з бюджетом	1135	990.00	0.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
у тому числі з податку на прибуток	1136	0.00	0.00
з нарахованих доходів	1140	0.00	0.00
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	0.00
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	119.00	295.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	0.00
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 791.00	2 920.00
Готівка	1166	35.00	235.00
Рахунки в банках	1167	1 756.00	2 685.00
Витрати майбутніх періодів	1170	0.00	0.00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	0.00
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	0.00
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	0.00
резервах незароблених премій	1183	0.00	0.00
інших страхових резервах	1184	0.00	0.00
Інші оборотні активи	1190	0.00	192.00
Усього за розділом II	1195	64 995.00	66 363.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	0.00
Баланс	1300	107 911.00	128 168.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	228.00	228.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	0.00
Капітал у дооцінках	1405	425.00	0.00
Додатковий капітал	1410	0.00	2 738.00
Емісійний дохід	1411	0.00	0.00
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	0.00
Резервний капітал	1415	57.00	57.00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	79 372.00	87 818.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	0.00
Вилучений капітал	1430	0.00	0.00
Інші резерви	1435	0.00	0.00
Усього за розділом I	1495	80 082.00	90 841.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0.00	0.00
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	0.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
Довгострокові кредити банків	1510	0.00	7 000.00
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0.00	0.00
Довгострокові забезпечення	1520	0.00	0.00
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	0.00
Цільове фінансування	1525	0.00	0.00
Благодійна допомога	1526	0.00	0.00
Страхові резерви	1530	0.00	0.00
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	0.00
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	0.00
резерв незароблених премій	1533	0.00	0.00
інші страхові резерви	1534	0.00	0.00
Інвестиційні контракти	1535	0.00	0.00
Призовий фонд	1540	0.00	0.00
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	0.00
Усього за розділом II	1595	0.00	7 000.00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	15 000.00	5 300.00
Короткострокові кредити банків			
Векселі видані	1605	0.00	0.00
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0.00	0.00
товари, роботи, послуги	1615	6 926.00	15 828.00
розрахунками з бюджетом	1620	920.00	2 192.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	650.00	622.00
розрахунками зі страхування	1625	304.00	214.00
розрахунками з оплати праці	1630	1 210.00	1 432.00
за одержаними авансами	1635	132.00	646.00
за розрахунками з учасниками	1640	0.00	0.00
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	0.00
за страховою діяльністю	1650	0.00	0.00
Поточні забезпечення	1660	1 207.00	982.00
Доходи майбутніх періодів	1665	1 105.00	224.00
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	0.00
Інші поточні зобов'язання	1690	1 025.00	1 509.00
Усього за розділом III	1695	27 829.00	28 327.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	0.00
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	0.00
Баланс	1900	107 911.00	126 168.00

J0900207 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	190 090.00	174 423.00
Чисті зароблені страхові премії	2010	0.00	0.00
Премії підписані, валова сума	2011	0.00	0.00
Премії, передані у перестраховування	2012	0.00	0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0.00	0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0.00	0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	146 767.00	127 180.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0.00	0.00
Валовий: прибуток	2090	43 323.00	47 243.00
збиток	2095	0.00	0.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0.00	0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0.00	0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0.00	0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0.00	0.00
Інші операційні доходи	2120	17 770.00	14 411.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0.00	0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0.00	0.00
Дохід від використання коштів, звільнених від оподаткування	2123	0.00	0.00
Адміністративні витрати	2130	5 574.00	5 552.00
Витрати на збут	2150	26 393.00	23 701.00
Інші операційні витрати	2180	18 784.00	12 334.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0.00	0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0.00	0.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	10 342.00	20 087.00
збиток	2195	0.00	0.00
Дохід від участі в капіталі	2200	0.00	0.00
Інші фінансові доходи	2220	1.00	104.00
Інші доходи	2240	7.00	12.00
Дохід від благодійної допомоги	2241	0.00	0.00
Фінансові витрати	2250	566.00	271.00
Втрати від участі в капіталі	2255	0.00	0.00
Інші витрати	2270	2.00	1.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0.00	0.00

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	9 782.00	19 911.00
збиток	2295	0.00	0.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-1 761.00	-3 607.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0.00	0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	8 021.00	16 304.00
збиток	2355	0.00	0.00

Сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0.00	0.00
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0.00	0.00
Накопичені курсові різниці	2410	0.00	0.00
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0.00	0.00
Інший сукупний дохід	2445	0.00	0.00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0.00	0.00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0.00	0.00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0.00	0.00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	8 021.00	16 304.00

Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	130 827.00	112 968.00
Витрати на оплату праці	2505	22 662.00	22 409.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 503.00	4 514.00
Амортизація	2515	8 133.00	6 440.00
Інші операційні витрати	2520	40 124.00	27 239.00
Разом	2550	206 249.00	173 570.00

Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Середньорічна кількість простих акцій	2600	910 812.00	910 812.00
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	910 812.00	910 812.00

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	8.81	17.90
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	8.81	17.90
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0.00	0.00

J0900904 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Рух коштів у результаті операційної діяльності

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	214 748.00	204 533.00
Повернення податків і зборів	3005	0.00	0.00
у тому числі податку на додану вартість	3006	0.00	0.00
Цільового фінансування	3010	0.00	0.00
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0.00	0.00
Надходження авансів від покупок і замовників	3015	0.00	0.00
Надходження від повернення авансів	3020	296.00	1.00
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0.00	0.00
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0.00	0.00
Надходження від операційної оренди	3040	0.00	0.00
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0.00	0.00
Надходження від страхових премій	3050	0.00	0.00
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0.00	0.00
Інші надходження	3095	357.00	205.00
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	155 782.00	151 639.00
Праці	3105	18 568.00	17 877.00
Відрахувань на соціальні заходи	3110	5 076.00	4 788.00
Зобов'язань з податків і зборів	3115	9 207.00	18 430.00
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	1 791.00	3 686.00
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	1 915.00	9 569.00
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	5 501.00	5 175.00
Витрачання на оплату авансів	3135	6 641.00	6 109.00
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	296.00	0.00
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	0.00	0.00
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	0.00	0.00
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	0.00	0.00
Інші витрачання	3190	157.00	866.00

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	19 674.00	5 030.00

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0.00	0.00
необоротних активів	3205	0.00	0.00
Надходження від отриманих: відсотків	3215	1.00	6.00
дивідендів	3220	0.00	0.00
Надходження від деривативів	3225	0.00	0.00
Надходження від погашення позик	3230	0.00	0.00
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0.00	0.00
Інші надходження	3250	0.00	98.00
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	0.00	0.00
необоротних активів	3260	27 071.00	23 204.00
Виплати за деривативами	3270	0.00	0.00
Витрачання на надання позик	3275	0.00	0.00
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	0.00	0.00
Інші платежі	3290	0.00	0.00
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-27 070.00	-23 100.00

Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Надходження від: Власного капіталу	3300	0.00	0.00
Отримання позик	3305	5 872.00	17 199.00
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0.00	0.00
Інші надходження	3340	0.00	0.00
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	0.00	0.00
Погашення позик	3350	-8 572.00	-4 729.00
Сплату дивідендів	3355	0.00	0.00
Витрачання на сплату відсотків	3360	586.00	271.00
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	0.00	0.00
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	0.00	0.00
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	0.00	0.00

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Інші платежі	3390	0.00	0.00
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	13 878.00	12 199.00
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-6 482.00	-5 871.00
Залишок коштів на початок року	3405	1 791.00	5 933.00
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 129.00	1 729.00
Залишок коштів на кінець року	3415	2 920.00	1 791.00

«Баланс» і «Звіт про фінансові результати» ПрАТ «ВІНХАРЧОСМАК» за 2022 рік

J0900108 Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	259.00	209.00
первісна вартість	1001	487.00	530.00
накопичена амортизація	1002	228.00	321.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 165.00	3 041.00
Основні засоби	1010	58 360.00	56 761.00
первісна вартість	1011	98 615.00	106 525.00
знос	1012	40 255.00	49 764.00
інші фінансові інвестиції	1035	12.00	12.00
Відстрочені податкові активи	1045	9.00	9.00
Усього за розділом I	1095	59 805.00	60 032.00
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	20 323.00	32 158.00
Виробничі запаси	1101	19 412.00	30 570.00
Готова продукція	1103	794.00	1 364.00
Товари	1104	117.00	224.00
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	35 992.00	51 031.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	6 641.00	20 288.00
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	295.00	77.00
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 920.00	3 625.00
Готівка	1166	235.00	374.00
Рахунки в банках	1167	2 685.00	3 251.00
Витрати майбутніх періодів	1170	56.00	
Інші оборотні активи	1190	192.00	
Усього за розділом II	1195	66 363.00	107 235.00
Баланс	1300	126 168.00	167 267.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	228.00	228.00
Додатковий капітал	1410	2 738.00	2 121.00
Резервний капітал	1415	57.00	57.00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	87 818.00	111 601.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
Усього за розділом I	1495	90 841.00	114 007.00
Довгострокові кредити банків	1510	7 000.00	
Усього за розділом II	1595	7 000.00	
Ш. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	5 300.00	11 594.00
товари, роботи, послуги	1615	15 828.00	18 905.00
розрахунками з бюджетом	1620	2 192.00	1 230.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	622.00	711.00
розрахунками зі страхування	1625	214.00	284.00
розрахунками з оплати праці	1630	1 432.00	1 356.00
за одержаними авансами	1635	646.00	14 044.00
Поточні забезпечення	1660	982.00	880.00
Доходи майбутніх періодів	1665	224.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	1 509.00	4 967.00
Усього за розділом III	1695	28 327.00	53 260.00
Баланс	1900	126 168.00	167 267.00

J0900207 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	259 086.00	190 090.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	192 266.00	146 767.00
Валовий прибуток	2090	66 820.00	43 323.00
Інші операційні доходи	2120	39 520.00	17 770.00
Адміністративні витрати	2130	6 538.00	5 574.00
Витрати на збут	2150	31 406.00	26 393.00
Інші операційні витрати	2180	38 747.00	18 784.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	29 649.00	10 342.00
Інші фінансові доходи	2220	1.00	
Інші доходи	2240	726.00	7.00
Фінансові витрати	2250	1 369.00	566.00
Інші витрати	2270	2.00	2.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	29 004.00	9 782.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-5 221.00	-1 761.00
Чистий фінансовий	2350	23 783.00	8 021.00

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
результат: прибуток			

Сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	23 783.00	8 021.00

Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	149 086.00	130 827.00
Витрати на оплату праці	2505	23 973.00	22 662.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 779.00	4 503.00
Амортизація	2515	10 016.00	8 133.00
Інші операційні витрати	2520	76 643.00	40 124.00
Разом	2550	264 497.00	206 249.00

Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Середньорічна кількість простих акцій	2600	910 812.00	910 812.00
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	910 812.00	910 812.00
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	26.12	8.81
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	26.12	8.81