

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

«До захисту допущено»
Завідувачка кафедри, д.е.н., проф.
_____ Лариса ГРИЦЕНКО
(підпис)
«_____» _____ 202__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня бакалавр

зі спеціальності 072 Фінанси, банківська справа та страхування
освітньо-професійної програми Державні та місцеві фінанси
(назва програми)
на тему: Фінансовий стан суб'єкта державного сектору економіки, його
аналіз та шляхи поліпшення

Здобувача групи Ф-01а Тимків Максима Андрійовича
(шифр групи) (прізвище, ім'я, по батькові)

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

_____ Максим ТИМКІВ
(підпис) (Ім'я та ПРІЗВИЩЕ здобувача)

Керівник к.е.н., доцент Ольга ДЕЙНЕКА _____
(підпис)

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

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувачка кафедри, д.е.н., проф.

_____ Лариса ГРИЦЕНКО
(підпис)

«_____» _____ 202__ р.

ЗАВДАННЯ

до кваліфікаційної роботи на здобуття освітнього ступеня бакалавр

Здобувача групи Ф-01а інституту ННІ БіЕМ
спеціальності 072 Фінанси, банківська справа та страхування

_____ Тимків Максима Андрійовича
(прізвище, ім'я, по батькові студента)

Тема роботи: Фінансовий стан суб'єкта державного сектору економіки, його
аналіз та шляхи поліпшення

Затверджено наказом по СумДУ № 0580-VI від «24» травня 2024 р.

Термін здачі здобувачем завершеної роботи «13» червня 2024 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):

Розглянути сутність та значення фінансового стану, дослідити методичні підходи до проведення аналізу фінансового стану суб'єктів державного сектору економіки; провести аналіз фінансового стану АТ «Укрпошта»; обґрунтувати заходи, що спрямовані на покращення фінансового стану досліджуваного підприємства.

Дата видачі завдання: «8» квітня 2024 р.

Керівник к.е.н., доцент Ольга ДЕЙНЕКА

(посада, науковий ступінь, вчене звання, ім'я та ПРІЗВИЩЕ)

_____ (підпис)

Завдання прийнято до виконання «8» квітня 2024 р.

_____ Максим ТИМКІВ
(підпис) (Ім'я та ПРІЗВИЩЕ здобувача)

АНОТАЦІЯ

кваліфікаційної роботи на здобуття освітнього ступеня бакалавр
на тему:

Фінансовий стан суб'єкта державного сектору економіки, його аналіз та шляхи
поліпшення

(назва кваліфікаційної роботи)

Тимків Максима Андрійовича

(прізвище, ім'я, по батькові здобувача(ки))

Основний зміст кваліфікаційної роботи викладено на 38 сторінках, з яких список використаних джерел із 30 найменувань. Робота містить 14 таблиць, 1 рисунок, а також 2 додатків.

Актуальність теми кваліфікаційної роботи: Аналіз фінансового стану СДСЕ має важливе значення для ефективного управління. Він дозволяє контролювати і відстежувати всі процеси компанії, забезпечуючи виконання поставлених цілей і завдань. Фінансовий аналіз також надає важливу інформацію для потенційних інвесторів і кредиторів, що робить його життєво важливим інструментом для забезпечення інвестицій і кредитів.

Мета кваліфікаційної роботи: Метою даного дослідження є розвиток теоретичних та практичних аспектів аналізу фінансового стану на прикладі АТ «Укрпошта» з подальшими обґрунтуваннями щодо його покращення.

Методи дослідження: У ході проведення дослідження було використано метод аналізу, метод синтезу, метод групування, метод статистичного аналізу та метод економіко-математичного моделювання.

Основний результат роботи: Вивчено теоретичні та практичні аспекти аналізу фінансового стану підприємства; виконано аналіз фінансового стану АТ «Укрпошта»; запропоновано шляхи покращення аналізу та управління фінансовим станом підприємства.

Ключові слова: фінансовий стан, суб'єкт державного сектору економіки, державне підприємство, аналіз фінансового стану суб'єкта державного сектору економіки.

ЗМІСТ

Вступ.....	5
1. Сутність, необхідність та значення фінансового стану суб'єкта державного сектору економіки.....	7
2. Методика проведення аналізу фінансового стану.....	10
3. Загальна характеристика фінансово-господарської діяльності АТ «Укрпошта».....	18
4. Аналіз фінансового стану АТ «Укрпошта».....	20
5. Факторний аналіз фінансового стану АТ «Укрпошта».....	33
Висновки.....	38
Список використаних джерел.....	40
Додаток А Формули розрахунку фінансових показників.....	43
Додатки Б Фінансова звітність АТ «Укрпошта» за 2019-2023р.	46

ВСТУП

У сучасних економічних умовах аналіз фінансового стану суб'єкта господарювання державного сектору економіки (СДСЕ) має першочергове значення. На нашу думку аналіз має вирішальне значення для розуміння ринкової позиції суб'єкта господарювання, оцінки ризику неплатоспроможності та забезпечення ефективного розподілу фінансових ресурсів. Аналіз суб'єкта господарювання надає важливу інформацію, яка допомагає розробити стратегію і тактику на майбутні періоди, виявити тенденції розвитку, проблемні області та сформуванати основу для майбутніх інвестиційних і фінансових рішень.

Аналіз фінансового стану СДСЕ має важливе значення для ефективного управління. Він дозволяє контролювати і відстежувати всі процеси компанії, забезпечуючи виконання поставлених цілей і завдань. Фінансовий аналіз також надає важливу інформацію для потенційних інвесторів і кредиторів, що робить його життєво важливим інструментом для забезпечення інвестицій і кредитів.

Покращення результатів діяльності СДСЕ вимагає дотримання стратегій, спрямованих на підвищення фінансової стійкості та платоспроможності. Крім того, аналіз поточної фінансово-господарської діяльності та оцінка потенціалу розвитку СДСЕ є важливими складовими ефективного управління. Фінансовий аналіз є наріжним каменем для вибору бізнес-стратегії, яка сприятиме подальшому розвитку. Всі ці фактори підкреслюють актуальність теми даної дипломної роботи.

Метою даного дослідження є розвиток теоретичних та практичних аспектів аналізу фінансового стану на прикладі АТ «Укрпошта» з подальшими обґрунтуваннями щодо його покращення.

Для досягнення поставленої мети були визначені наступні завдання:

- дослідити теоретичні засади сутності та значення фінансового стану СДСЕ;
- розглянути види та систему показників, що використовуються у фінансовому аналізі СДСЕ;

- надати загальну характеристику фінансово-господарської діяльності підприємства АТ «Укрпошта»;
- провести аналіз фінансового стану підприємства АТ «Укрпошта»;
- розробити основні стратегії покращення фінансового стану СДСЕ АТ «Укрпошта».

Об'єктом дослідження є фінансовий стан підприємства і методи його аналізу.

Предметом дослідження є теоретичні та практичні підходи до аналізу фінансового стану АТ «Укрпошта» з метою розробки ефективних рекомендацій щодо його покращення.

У ході проведення дослідження було використано метод аналізу під час вивчення окремих складових фінансового стану підприємства та метод синтезу для узагальнення висновків щодо способів його покращення. Метод групування був використаний з метою класифікації видів та методів фінансового аналізу, а також способів його прогнозування відповідно до певних ознак. Метод статистичного аналізу дав змогу зібрати та обробити дані щодо результатів функціонування підприємства протягом встановленого періоду, а за допомогою методу порівняння було здійснено порівняння абсолютних та відносних величин даного статистичного ряду. Метод економіко-математичного моделювання був застосований шляхом здійснення необхідних розрахунків аналізованих показників та коефіцієнтів, використання таблиць, графіків для відображення їх залежностей.

Інформаційна база виконання кваліфікаційної роботи включає нормативні та законодавчі акти з питань функціонування суб'єктів державного сектору економіки та аналізу їх фінансового стану, праці вітчизняних та зарубіжних науковців, присвячених проблемам аналізу фінансового стану підприємств, зокрема СДСЕ .

Робота складається зі вступу, 5 розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Основний зміст кваліфікаційної роботи викладено на 38 сторінках та має 14 таблиць, 1 рисунок. Список використаних джерел містить 30 найменувань.

1 СУТНІСТЬ, НЕОБХІДНІСТЬ ТА ЗНАЧЕННЯ ФІНАНСОВОГО СТАНУ СУБ'ЄКТА ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ ЕКОНОМІКИ

В сучасних умовах господарювання розвиток економіки значною мірою залежить від фінансового стану та ефективності діяльності суб'єктів державного сектору (СДСЕ). Це пов'язано з тим, що фінанси суб'єктів державного сектору тісно пов'язані з національною фінансовою системою і є її невід'ємною частиною.

Суб'єкти господарювання державного сектору - це суб'єкти господарювання, засновані на державній власності, або суб'єкти господарювання, у статутному капіталі яких частка держави перевищує 50%, що забезпечує державі вирішальний вплив на їхню діяльність.

Ефективність діяльності державних підприємств значною мірою залежить від їхнього фінансового стану. Ця категорія має численні тлумачення, деякі з яких наведені в таблиці 1.1.

Таблиця 1.1 — Підходи до визначення сутності фінансового стану підприємства

Автор, джерело	Сутність поняття
Базилінська О.Я. [11]	Фінансовий стан підприємства розглядається як сукупність показників, що характеризують наявність, розміщення та використання фінансових ресурсів підприємства.
Білик М.Д. [5]	Фінансовий стан – реальна (на фіксований момент часу) і потенційна фінансова спроможність підприємства забезпечити певний рівень фінансування поточної діяльності, саморозвитку та погашення зобов'язань перед підприємствами й державою.
Бойчик І.М. [13]	Фінансовий стан – це спроможність підприємства вести господарську діяльність на основі своєчасного погашення усіх видів заборгованості, раціональної структури капіталу і господарських засобів.

Продовження таблиці 1.1

Автор, джерело	Сутність поняття
Дем'яненко М.Я. [14]	Фінансовий стан – це комплексне поняття, що відображає якісну сторону його виробничої та фінансової діяльності та є результатом реалізації всіх елементів зовнішніх і внутрішніх фінансових відносин підприємства. Він характеризується системою показників, які відображають стан капіталу в процесі його кругообігу, здатність розраховуватися за своїми зобов'язаннями та забезпечувати ефективне фінансування своєї виробничої діяльності на певний момент часу.
Коломієць Н.О., Коломієць О.П. [15]	Фінансовий стан – це здатність (спроможність) підприємства фінансувати свою діяльність. Він характеризується забезпеченістю фінансовими ресурсами, які необхідні для нормального функціонування підприємства, доцільністю їх розміщення та ефективністю використання, фінансовими взаємовідносинами з іншими юридичними та фізичними особами, плато- спроможністю та фінансовою стійкістю.
Коробов М.Я. [16]	Фінансовий стан підприємства – це складна, інтегрована за багатьма показниками характеристика якості його діяльності. Фінансовий стан підприємства можна визначити як міру забезпеченості підприємства необхідними фінансовими ресурсами і ступінь раціональності їх розміщення для здійснення ефективної господарської діяльності та своєчасних грошових розрахунків за своїми зобов'язаннями.
Крамаренко Г.О., Чорна О.Є. [17]	Фінансовий стан являє собою найважливішу характеристику економічної діяльності підприємства в зовнішньому середовищі. Воно визначає конкурентоспроможність підприємства, його потенціал ділової співпраці, оцінює, якою мірою гарантовані економічні інтереси самого підприємства і його партнерів щодо фінансових та інших відносин.
Павленко О.І. [19]	Фінансовий стан – це реальна (на фіксований момент часу) та потенційна фінансова спроможність підприємства.
Поддєрьогін А.М. [20]	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.

Після огляду різних тлумачень поняття "фінансового стану підприємства" (таблиця 1.1.) можна зробити висновок, що не існує однозначного розуміння цього терміну.

У Методичних рекомендаціях щодо аналізу фінансово-господарського стану підприємств та організацій Державної податкової адміністрації України, фінансове положення (стан) розглядається як комплексне поняття, що відображає оцінку підприємства, його здатність до отримання кредитів і спроможність в платіжних операціях. Воно характеризується рядом показників, які визначаються на певну дату.

Фінансовий стан є однією з ключових характеристик результатів діяльності будь-якого підприємства. Мета кожного підприємства полягає в досягненні стійкого фінансового стану, який не лише є передумовою для отримання прибутку, а й гарантує своєчасні розрахунки з бюджетом, постачальниками, кредиторами та інвесторами. Крім того, стабільний фінансовий стан є передумовою для подальшого економічного та соціального розвитку підприємства. Тому важливо, щоб фінансова діяльність підприємства спрямовувалася на формування систематичних надходжень та їх ефективне використання за допомогою оптимальної структури власних та позикових фінансових ресурсів.

Фінансовий стан підприємства є результатом всіх видів його діяльності: операційної, фінансової та інвестиційної. Успішне виконання виробничого та фінансового плану позитивно впливає на фінансовий стан підприємства, тоді як невдачі можуть його погіршити. Тому стабільний фінансовий стан підприємства є результатом компетентного та ефективного управління всіма аспектами його діяльності, які визначають його фінансові результати.

Отже, розглянув різноманітні трактування поняття "фінансового стану підприємства" з точки зору наукових джерел і нормативно-правових документів. Основною метою розділу було встановлення сутності та важливості фінансового стану як ключового аспекту діяльності будь-якого підприємства. На підставі аналізу різних джерел можна зробити висновок про те, що фінансовий стан визначається комплексом показників, що відображають ефективність використання ресурсів, фінансову стійкість та здатність підприємства до реалізації своїх функцій та завдань.

2 МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ

Фінансовий аналіз передбачає збір та обробку даних для визначення фінансового стану та результативності діяльності компанії, що допомагає покращити управлінські рішення, спрямовані на підтримання або покращення фінансового становища. Об'єктом фінансового аналізу виступають фінансові ресурси підприємства.

Головною метою фінансового аналізу є отримання значень показників, які надають об'єктивну та точну інформацію про фінансовий стан підприємства, з подальшим використанням цих даних для прийняття ефективних рішень. Оцінка фінансового стану включає аналіз поточного фінансового стану та бажаних показників на даний момент і в майбутньому.

Існує багато трактувань сутності фінансового аналізу суб'єкта господарювання (за Е. Хелфертом), деякі з них наведені в таблиці 1.2 [21].

Таблиця 1.2 — Визначення сутності категорії «аналіз фінансового стану»

Автор	Характеристика
Бланк І.А.	процес дослідження фінансового стану та основних результатів фінансової діяльності з метою виявлення резервів підвищення його ринкової вартості та забезпечення ефективного розвитку
Третяк О. Д.	пошук резервів підвищення рентабельності виробництва і зміцнення комерційного розрахунку як основи стабільної роботи підприємства і виконання ним своїх зобов'язань
Поддєрьогін А.М. [20]	спосіб оцінювання і прогнозування фінансового стану підприємства на підставі його бухгалтерської та фінансової звітності і оперативних даних
Тарасенко Н.В.	своєчасне виявлення та усунення недоліків у фінансовій діяльності підприємства і пошук резервів зміцнення фінансового стану підприємства та його платоспроможності
Волощук Л.О.	спосіб акумулювання, трансформації та використання зібраної інформації фінансового характеру, яка має на меті надання оцінки ретроспективному і перспективному фінансовому стану підприємства; розкриття ймовірних темпів розвитку господарства з позицій їх фінансового забезпечення; передбачення положення підприємства на ринку капіталу

Розглянувши ці трактування, дійшли висновку, що фінансовий аналіз - це процес дослідження фінансового стану та основних фінансових показників діяльності суб'єкта господарювання з метою виявлення його потенціалу для збільшення ринкової вартості та підвищення ефективності розвитку. Цілі фінансового аналізу залежать від цілей його користувачів.

Основні цілі користувачів фінансового аналізу представлені в таблиці 1.3.

Таблиця 1.3 — Цілі користувачів фінансового аналізу

Цілі	Менеджери	Власники	Кредитори
Аналіз виробничої діяльності	<ul style="list-style-type: none"> - коефіцієнти прибутковості; - рівень рентабельності (за чистим прибутком); - -аналіз поточних (операційних) витрат; - аналіз податкових платежів; - операційний важіль; - порівняльний аналіз 	<p>Прибутковість:</p> <ul style="list-style-type: none"> - дохідність власного капіталу; - дохідність акціонерного капіталу; - прибуток на акцію; - грошовий потік на акцію; - курс акцій; - загальний прибуток акціонера; - інвестиційна вартість бізнесу 	<p>Ліквідність:</p> <ul style="list-style-type: none"> - коефіцієнт поточної ліквідності; - коефіцієнт миттєвої ліквідності; - ліквідаційна вартість підприємства; - характеристика грошових потоків
Дохідність	<ul style="list-style-type: none"> - дохідність активів; - дохідність активів за прибутком до виплати процентів і податків; - вартість капіталу; - грошовий потік на інвестиції. 	<p>Ринкові показники:</p> <ul style="list-style-type: none"> - коефіцієнт P/E; - співвідношення ринкової і балансової вартості акцій; - динаміка курсу акцій. 	<p>Обслуговування боргу:</p> <ul style="list-style-type: none"> - коефіцієнт покриття процентних виплат; - коефіцієнт покриття боргових зобов'язань; - прострочена заборгованість.
Управління ресурсами	<ul style="list-style-type: none"> - обертання активів; - управління оборотним капіталом; - обертання запасів; - характеристика дебіторської заборговано - характеристика кредиторської заборгованості; - ефективність використання трудових ресурсів. 	<p>Розподіл прибутку:</p> <ul style="list-style-type: none"> - дивіденди на акцію; - поточна дохідність акції; - коефіцієнт виплати дивідендів; - коефіцієнт покриття дивідендів; - -коефіцієнт співвідношення дивідендів активів. 	<p>Фінансовий ризик:</p> <ul style="list-style-type: none"> - частка залученого капіталу в активах; - частка боргу в капіталізації; - співвідношення позикового і власного капіталу; - співвідношення ризику і винагороди; - власний оборотний капітал.

Фінансовий аналіз оцінює:

- фінансову значущість суб'єкта господарювання;
- стан активів суб'єкта господарювання;
- рівень ризику, пов'язаного з суб'єктом господарювання;
- готовність суб'єкта господарювання до інвестиційної та поточної діяльності;
- потреба в додаткових джерелах фінансування;
- потенціал зростання капіталу;
- ефективність використання позикових коштів;
- загальну ефективність діяльності суб'єкта господарювання.

До основних завдань фінансового аналізу відносяться:

- визначення ступеня збалансованості між рухом матеріальних і фінансових ресурсів, оцінка власного і позикового капіталу з метою підвищення прибутковості та фінансової стійкості;
- оцінка ефективності використання грошових потоків для підтримки ефективної структури капіталу;
- моніторинг ефективності фінансових потоків щодо дотримання норм розумного використання фінансових і матеріальних ресурсів.

Для проведення фінансового аналізу важливим є дотримання певних принципів:

- Принцип періодичності: допомагає оцінити динаміку фінансових коефіцієнтів через періодичний аналіз фінансової звітності підприємства.
- Принцип точності: ефективне використання методик розрахунку фінансових коефіцієнтів для оцінки результатів діяльності підприємства.
- Комплексний підхід: Проведення фінансового аналізу всіх показників фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання.
- Принцип об'єктивності: використання в якості інформаційної бази точної та достовірної фінансової звітності, що впливає на якість результатів аналізу.
- Принцип своєчасності: вплив результатів аналізу та темпів його проведення на прийняття ефективних управлінських рішень. Своєчасна

аналітична робота дозволяє передбачити небажані ситуації та пом'якшити негативні наслідки.

Інформація для фінансового аналізу діяльності СПСЕ подається у вигляді проаналізованих і згрупованих даних про фінансові ресурси організації, її фінансовий стан та основні результати фінансової діяльності.

Вимоги до інформації, що використовується у фінансовому аналізі та управлінні, включають доречність, цілісність, достовірність, своєчасність та зрозумілість.

Основним джерелом інформації для фінансового аналізу є фінансова звітність (Додаток Б).

Метод аналізу обирається залежно від цілей дослідження, доступних джерел та методик. Кожен метод має свої сильні та слабкі сторони, вони доповнюють один одного. Комбінація методів є більш ефективною, ніж окремі методи, і дозволяє отримати комплексне та всебічне розуміння фінансового стану підприємства.

Кожен аналітичний метод має відмінні риси в характері його застосування. Для досягнення мети аналізу та отримання необхідної інформації аналітик використовує різні методи. Залежно від глибини дослідження методи поділяються на ретроспективні (аналіз минулої фінансової звітності) та перспективні (методи прогнозування). З точки зору складності проблеми, методи фінансового аналізу поділяються на традиційні (горизонтальний та вертикальний аналіз) та інноваційні (факторне та комплексне моделювання).

Фінансова звітність суб'єкта господарювання державного сектору є основою для оцінки його фінансового стану. Аналізуючи цю звітність, СДСЕ застосовуємо такі підходи:

- розрахунок наявних коефіцієнтів та потенційних показників, які в подальшому використовуються для оцінки фінансового стану суб'єкта господарювання державного сектору.
- адаптація показників і коефіцієнтів для використання в аналізі фінансової звітності та фінансового стану суб'єкта господарювання державного сектору.

- розробка специфічних показників та коефіцієнтів для аналізу та оцінки фінансового стану СДСЕ.

- визначення та створення коефіцієнтів та індикаторів, які будуть використовуватися в подальшому аналізі діяльності суб'єкта державного сектору.

Кожен підхід має свої переваги та недоліки. Порівнюючи значення показників звітності за різні періоди, важливо враховувати інфляцію та цінові фактори.

Важливим аспектом розрахунку коефіцієнтів для аналізу фінансового стану СДСЕ є визначення цих коефіцієнтів та порівняння їх зі стандартними показниками. Для ефективного оцінювання результатів аналізу важливо порівнювати показники СДСЕ у часі та з показниками інших суб'єктів господарювання. Загальна схема аналізу фінансового стану показана на рисунку 1.1.



Рисунок 1.1 — Загальна схема аналізу фінансового стану СДСЕ

Аналіз фінансового стану за допомогою коефіцієнтів має кілька переваг:

- прискорює процес аналізу;
- знижує витрати, пов'язані з прийняттям ефективних управлінських рішень для СДСЕ;
- розширює можливості порівняння показників стану суб'єктів державного сектору.

Фінансовий стан СДСЕ охоплює загальний економічний стан та стабільність, що є критично важливим для підтримки його діяльності та досягнення поставлених цілей. Розуміння теоретичних основ фінансового стану передбачає вивчення різних аспектів, таких як ліквідність, рентабельність та ефективність. Ці компоненти в сукупності дають комплексне уявлення про фінансовий стан суб'єкта господарювання та спрямовують процеси прийняття рішень, спрямованих на підвищення ефективності та стійкості.

Почнемо з того, що ліквідність є фундаментальним аспектом фінансового стану, який відображає здатність підприємства виконувати свої короткострокові зобов'язання. Вона має важливе значення для забезпечення безперебійної діяльності та підтримки довіри зацікавлених сторін. Ключові коефіцієнти ліквідності, включаючи коефіцієнт поточної ліквідності та коефіцієнт швидкої ліквідності, використовуються для оцінки здатності компанії покривати свої зобов'язання найбільш ліквідними активами. Коефіцієнт поточної ліквідності вимірює ступінь, до якого поточні активи можуть покрити поточні зобов'язання, тоді як коефіцієнт швидкої ліквідності виключає запаси з поточних активів для більш суворої оцінки. Сильна позиція ліквідності вказує на те, що підприємство може безперешкодно виконувати свої короткострокові зобов'язання, тоді як слабка позиція ліквідності сигналізує про потенційні фінансові труднощі та необхідність негайних коригувальних дій. (Додаток А табл. 2)

Рентабельність - ще один важливий вимір фінансового стану, що відображає здатність підприємства генерувати прибуток порівняно з його витратами та іншими витратами. Коефіцієнти прибутковості, такі як рентабельність активів СДСЕ, рентабельність власного капіталу СДСЕ та маржа

чистого прибутку, дають уявлення про ефективність та результативність діяльності підприємства СДСЕ показує, наскільки добре підприємство використовує свої активи для отримання прибутку, причому вищий показник означає краще використання активів та операційну ефективність. Рентабельність власного капіталу вимірює прибутковість акціонерного капіталу, вказуючи на те, наскільки ефективно підприємство використовує власний капітал для генерування прибутку. Маржа чистого прибутку, що розраховується як відношення чистого прибутку до загального доходу, показує частку доходу, яка перетворюється на прибуток, висвітлюючи стратегії управління витратами та ціноутворення компанії. Підтримка високого рівня прибутковості необхідна для фінансування ініціатив зростання, задоволення очікувань зацікавлених сторін та досягнення довгострокової фінансової стабільності. (Додаток А табл. 3)

Аналіз фінансового стану вимагає інтеграції результатів аналізу ліквідності, платоспроможності, прибутковості та ефективності. Такий комплексний підхід забезпечує детальне розуміння фінансового стану та операційної ефективності суб'єкта господарювання, що дозволяє керівництву визначити сильні та слабкі сторони та розробити стратегії для покращення. Вирішуючи виявлені проблеми та використовуючи сильні сторони, підприємство може покращити свої фінансові показники та досягти довгострокового зростання і стабільності [11].

Отже, аналіз фінансового стану СДСЕ - це багатогранний процес, який включає аналіз ліквідності, платоспроможності, прибутковості та ефективності. Такий аналіз дає цінну інформацію про фінансовий стан та операційну ефективність суб'єкта господарювання, що дозволяє керівництву приймати обґрунтовані рішення та розробляти стратегії для покращення ситуації. Вирішуючи виявлені проблеми та використовуючи сильні сторони, суб'єкт господарювання може покращити свої фінансові показники та досягти довгострокового зростання і стабільності. Викладені тут теоретичні засади слугують орієнтиром для проведення ретельного фінансового аналізу та

розробки ефективних стратегій покращення фінансового стану суб'єкта господарювання.

3 ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ АТ «УКРПОШТА»

Акціонерне товариство «Укрпошта» (далі АТ «Укрпошта», або «підприємство»), це державне підприємство України, функціонує у формі акціонерного товариства. Управління її корпоративними правами здійснює Міністерство розвитку громад, територій та інфраструктури України. Підприємство засноване у 1993 році, та є правонаступником Українського державного поштового зв'язку. Вона була офіційно зареєстрована як акціонерне товариство в березні 2017 року відповідно до українського законодавства. Наразі акції компанії не торгуються ні на національних, ні на міжнародних фондових біржах.

Місія Укрпошти полягає у наданні сучасних фінансових та логістичних послуг на національному та міжнародному рівнях. Основною метою її діяльності є отримання прибутку за рахунок надання поштових послуг при одночасному дотриманні різних соціальних зобов'язань, встановлених державою. Ці зобов'язання включають надання універсальних поштових послуг, сприяння фінансовій доступності, доставку пенсій, соціальних виплат та періодичних видань по всій території України.

Основна діяльність компанії охоплює універсальні та комерційні поштові послуги, фінансові послуги та інші супутні послуги. Це пересилання листів, бандеролей, поштових карток всередині країни та за кордон, обробка платежів за комунальні послуги, здійснення поштових переказів, розповсюдження періодичних видань, торгівля товарами.

Як національний поштовий оператор України, Укрпошта представляє країну у Всесвітньому поштовому союзі, членом якого вона є з 1947 року. Організаційна структура Укрпошти має функціональний поділ, що забезпечує досягнення стратегічних цілей. Вона функціонує на основі дворівневої ієрархічної системи, що складається з апарату управління та різних відділень, розташованих по всій території України.

Мережа відділень Укрпошти, яка налічує 28 одиниць, відіграє ключову роль у наданні споживачам своєчасних та якісних поштових та інших послуг. Ці відділення також сприяють ефективному розвитку єдиної поштової мережі України.

Основні операційні статистичні дані за 2023 рік включають

Близько 9 000 об'єктів поштового зв'язку, включаючи поштові відділення, пересувні об'єкти та відділення поштового зв'язку, розкидані по всій Україні.

Середньооблікова чисельність штатних працівників у 2023 році становила 52 963 особи, з них 9 133 оператори поштового зв'язку та 20 531 листоноша.

Укрпошта доставила 104,3 млн відправлень внутрішньої та міжнародної пошти, 41,5 млн посилок, 9,3 млн переказів та виплатила 40,0 млн пенсій і грошової допомоги.

Послугами прямої доставки пошти було обслужено 15,2 млн абонентських поштових скриньок.

Розповсюдження близько 2,5 тис. назв українських періодичних видань та 0,5 тис. назв іноземних періодичних видань загальним тиражем 119,6 млн примірників.

Виготовлення та розповсюдження різноманітних поштових марок, конвертів, карток та іншої філателістичної продукції.

Загальний пробіг транспортних засобів Укрпошти у 2022 році склав 100,7 млн км.

Підприємство демонструє значні операційні досягнення, включаючи доставку 104,3 млн відправлень, обробку 41,5 млн посилок та виплату 40 млн пенсій та грошової допомоги у 2023 році. Це свідчить про високу ефективність та надійність роботи компанії. Загалом, Укрпошта відіграє ключову роль у забезпеченні поштового зв'язку та фінансових послуг в Україні, сприяючи соціально-економічному розвитку країни.

4 АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ АТ «УКРПОШТА»

У сучасних умовах державні підприємства стикаються зі збільшеними ризиками та відповідальністю за надані послуги чи вироблену продукцію. Ефективне управління цими ризиками та відповідальністю вимагає своєчасної, об'єктивної та повноцінної оцінки фінансового стану. У цьому контексті велике значення має аналітична робота, зокрема фінансовий аналіз.

Джерелом необхідної інформації для проведення розрахунків показників та аналізу фінансового стану є фінансова звітність АТ "Укрпошта" за період з 2019 по 2023 роки. Ця інформація дозволить оцінити фінансові ресурси компанії як за абсолютними, так і за відносними показниками. Відповідні дані представлені в Таблиці 2.1.

Таблиця 2.1 — Скорочений структурно-динамічний та горизонтальний аналіз АТ «Укрпошта» за період 2019-2023 рр.

Активи						
Рік	2019	2020	2021	2022	2023	Відхиленн я 2023р. до 2019р. -+
Майно (активи) – всього	7907355	9909473	10767634	9418683	11502953	3595598
Необоротні активи	3571052	3630676	4327306	4451622	4823853	1252801
в т.ч. основні засоби	3305771	3410581	3830957	3870901	4041107	735336
Оборотні активи	4336303	6180138	6364685	4893242	6618561	2282258
Оборотні виробничі фонди	195381	225554	293899	564624	455388	260007
Фонди обігу, в т.ч.	7816059	11213966	9964181	7460676	11397035	3580976
– дебіторська заборгованість	439303	496952	610438	542525	853241	413938

Продовження таблиці 2.1

– грошові кошти і поточні фінансові інвестиції	3675137	5441207	5402628	3717136	5233842	1558705
– інші оборотні активи	26482	29695	57720	68977	76110	49628
Пасиви						
Джерела фінансування – всього	7907355	9909473	10767634	9418683	11502953	3595598
Власний капітал	2551675	2586049	2677889	1419800	623439	-1928236
Зареєстрований капітал	6518597	6518597	6518597	6518597	6518597	0
Нерозподілений прибуток	1287116	1321490	1413330	155241	641120	-645996
Довгострокові зобов'язання забезпечення	208119	201646	189105	-	-	-208119
Довгострокові кредити банків	-	65878	612878	863115	795276	795276
Інші довгострокові зобов'язання	196745	343910	318515	266211	451034	254289
Короткострокові кредити банків	195381	225554	293899	564624	455388	260007
Поточна кредиторська заборгованість	278161	374052	524779	634308	671830	393669
Інші поточні зобов'язання	2947124	3590814	3058535	2174098	3882727	935603

Згідно з Таблиці 2.1, аналіз свідчить про позитивну динаміку за більшістю категорій активів. Підприємство АТ "Укрпошта" демонструє стабільний розвиток активів протягом аналізованого періоду з 2019 по 2023 рік. Загальний обсяг майна (активів) значно збільшився на 3,595,598 тис. грн., що свідчить про успішне розвиток підприємства. Зростання активів обумовлене як збільшенням необоротних, так і оборотних активів. Зокрема, необоротні активи зросли на 1,252,801 тис. грн., що може вказувати на інвестиції у розвиток виробничих потужностей та модернізацію обладнання. Оборотні активи також збільшилися на 2,282,258 тис. грн., що свідчить про активізацію операційної діяльності компанії.

За аналізований період, компанія показала стабільність зареєстрованого капіталу та зменшення нерозподіленого прибутку. Значне збільшення короткострокових кредитів банків та поточної кредиторської заборгованості свідчить про можливі фінансові виклики, які потребують уваги управління.

Наступним кроком розрахуємо показник майнового стану підприємства.

Таблиця 2.2 — Показники майнового стану АТ «Укрпошта» за період 2019 – 2023 рр.

Показник	2019	2020	2021	2022	2023	Відхилення 2023р. до 2019р. -+
Сума господарських коштів, що їх підприємство має у розпорядженні	7907355	9909473	10767634	9418683	11502953	3595598
Коефіцієнт зносу основних засобів	0,35	0,37	0,38	0,43	0,46	0,11
Коефіцієнт придатності основних засобів	0,65	0,63	0,62	0,57	0,54	-0,11
Частка основних засобів в активах	0,42	0,34	0,36	0,41	0,35	-0,7
Коефіцієнт мобільності активів	1,21	1,70	1,47	1,01	1,37	1,16

Аналізуючи таблицю 2.2, показники майнового стану з 2019 по 2023 рік, можна визначити кілька ключових тенденцій. Сума господарських коштів, що має підприємство у розпорядженні, зростала з 2019 по 2023 рік, що може свідчити про загальне зростання фінансової потужності компанії. Коефіцієнт зносу основних засобів та коефіцієнт придатності основних засобів показали певне збільшення протягом цього періоду, що може вказувати на зростання старіння та витрат на утримання основних засобів. Частка основних засобів в активах зазнала деякого зменшення з 2019 по 2023 рік, що може відображати зміни в стратегії управління активами компанії. Коефіцієнт мобільності активів

також показав певне зростання протягом аналізованого періоду, що може свідчити про покращення ефективності використання активів компанією.

Наступним кроком проаналізуємо показники ліквідності СДСЕ, щоб оцінити, наскільки швидко вона може конвертувати свої активи в грошові кошти для виконання своїх зобов'язань.

Таблиця 2.3 — Показники ліквідності АТ «Укрпошта» за період 2019 – 2023 рр.

Показники	Рік					Відхилення 2023р. до 2019р. -+
	2020	2020	2021	2022	2023	2019-2023
Коефіцієнт покриття	0,88	0,92	0,91	0,71	0,69	-0,19
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,84	0,89	0,87	0,63	0,64	-0,20
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,74	0,78	0,55	0,46	0,54	-0,20

Згідно з даними таблиці 2.3, коефіцієнт покриття зменшився з 0,88 у 2020 році до 0,69 у 2023 році, що свідчить про негативну динаміку. Його значення стало меншим за одиницю, що вказує на можливі труднощі у погашенні поточних зобов'язань компанії. Коефіцієнт швидкої ліквідності також показує зниження з 0,84 у 2020 році до 0,64 у 2023 році. Це може вказувати на зменшення здатності компанії швидко погасити свої поточні зобов'язання.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності зменшився з 0,74 у 2019 році до 0,54 у 2023 році. Це також свідчить про негативну тенденцію і може вказувати на труднощі у виконанні платіжних зобов'язань.

Отже, зниження всіх трьох показників ліквідності свідчить про можливі фінансові труднощі та потребу удосконалення стратегій управління фінансами компанії для забезпечення її стабільності та ефективності.

Наступним кроком проаналізуємо ліквідність балансу АТ «Укрпошта» за період 2019-2023 рр., використовуючи фінансову звітність компанії. Результати

представлені в таблицях 2.4, 2.5 та 2.6. У таблиці 2.4 проаналізовано активи балансу за 2019-2023 роки, у таблиці 2.5 наведено дані про пасиви балансу за аналізований період, а в таблиці 2.6 показано співвідношення активів і пасивів балансу компанії за аналізований період.

Таблиця 2.4 — Аналіз ліквідності балансу за активами АТ «Укрпошта» за період 2019-2023 рр., тис. грн.

Активи балансу	2019р.	2020	2021	2022	2023
Високоліквідні (А1)	3675137	5246112	3893395	3132038	5233842
Швидко ліквідні (А2)	439303	496952	610438	542505	853221
Повільно ліквідні (А3)	195381	225554	293899	564624	455388
Важко ліквідні (А4)	3571052	3630676	4327306	4451622	4823853

Проаналізувавши дані таблиці 2.4, можна зробити висновок, що високоліквідні активи (А1) демонстрували позитивну динаміку протягом 2019-2020 років, але щорічно коливалися без чіткої тенденції. Швидколіквідні активи (А2) загалом мали чітку тенденцію до зростання, хоча й коливалися протягом 2021-2022 років. За весь аналізований період ці активи зросли на 413 918 тис. грн. Повільноліквідні активи (А3) також демонстрували стабільність та зростання, збільшившись на 260 007 тис. грн з 2019 по 2023 рік. Натомість група важколіквідних активів (А4) стабільно демонструвала позитивну динаміку, їх обсяг за аналізований період збільшився на 1 252 801 тис. грн.

Таблиця 2.5 — Аналіз ліквідності балансу АТ «Укрпошта» за період 2017- 2021 рр., тис. грн

Ранжування пасиву балансу	2019	2020	2021	2022	2023
Найбільш термінові (П1)	262650	2798759	2797348	3434778	4816602
Короткострокові (П2)	41939	264395	127223	3381	-
Довгострокові (П3)	404864	611434	1120498	1129326	1246310
Постійні (П4)	2551675	2586049	2677889	1419800	623439

Проаналізувавши дані таблиці 2.5, можна зробити висновок, що поточні зобов'язання (П1) мали чітку тенденцію до зростання, збільшившись на 4 553 952 тис. грн з 2019 по 2022 рік. Короткострокові зобов'язання (П2) не мали чіткої тенденції та коливалися щороку, зрештою зменшившись на 38 558 тис. грн за той самий період. Довгострокові зобов'язання (П3) змінювалися щороку, але мали загальну тенденцію до зростання, стабільно зростали і з 2019 по 2023 рік збільшилися в шість разів, склавши 841 446 тис. грн. Постійні зобов'язання (П4) мали тенденцію до зниження протягом усього аналізованого періоду, зменшившись на 1 928 236 тис. грн з 2019 по 2023 рік.

На основі даних аналізу ліквідності АТ «Укрпошта», наведених у таблицях 2.3 та 2.4, складемо співвідношення, яке дає змогу оцінити, чи є компанія абсолютно ліквідною. Співвідношення активів та пасивів наведено в таблиці 2.6.

Таблиця 2.6 — Співвідношення результату показників ліквідності балансу АТ «Укрпошта» за період 2019-2023 рр.

Умова ліквідності	2019	2020	2021	2022	2023
$A1 \geq P1$	$A1 \geq P1$ 3675137 \geq 262650	$A1 \geq P1$ 5441207 \geq 2798759	$A1 \geq P1$ 5402628 \geq 2797348	$A1 \geq P1$ 3132038 \leq 3434778	$A1 \geq P1$ 5233842 \leq 4816602
$A2 \geq P2$	$A2 \geq P2$ 439303 \geq 41939	$A2 \geq P2$ 496952 \geq 264395	$A2 \geq P2$ 593006 \geq 2797348	$A2 \geq P2$ 542505 \geq 3381	$A2 \geq P2$
$A3 \geq P3$	$A3 \leq P3$ 221863 \leq 404864	$A3 \leq P3$ 255249 \leq 611434	$A3 \leq P3$ 351619 \leq 1120498	$A3 \leq P3$ 564624 \leq 1129326	$A3 \geq P3$ 455388 \geq 1246310
$A4 \leq P4$	$A4 \geq P4$ 6596957 \geq 2551675	$A4 \geq P4$ 7774565 \geq 2586049	$A4 \geq P4$ 9536425 \geq 2677889	$A4 \geq P4$ 4451622 \leq 1419800	$A4 \geq P4$ 4823853 \geq 623439

На основі даних таблиці 2.6 можна зробити висновок, що баланс АТ "Укрпошта" не володіє абсолютною ліквідністю. Показники А1 та П1 не відповідали стандартам абсолютної ліквідності протягом періоду з 2019 по 2021 рік, але у 2022 році умови були виконані, оскільки значення А1 перевищувало значення П1. Показники А2 та П2 були абсолютно ліквідними протягом всього періоду, оскільки активи перевищували пасиви. За весь аналізований період показники А3 та П3 не відповідали умовам лише у 2022 році. Показники А4 та П4 демонстрували негативну тенденцію і за весь аналізований період не були

абсолютно ліквідними, що свідчить про незабезпеченість підприємства власним капіталом. Цей висновок підтверджується як даними таблиці 2.5, так і даними таблиці 2.2. Отже, можемо зробити висновок, що АТ "Укрпошта" за період 2019-2023 років не мала абсолютної ліквідності, що може обмежувати її здатність вчасно та повністю розраховуватися за своїми зобов'язаннями. Також за отриманими даними стає очевидним, що підприємство не ефективно використовує наявні фінансові ресурси та майно.

Наступною групою показників для дослідження фінансового стану підприємства виступає аналіз фінансової стійкості та ділової активності. Аналіз показників у сукупності є ключовим, оскільки вони визначають фінансову стійкість підприємства та дають уявлення не лише про його поточну діяльність, а й про можливості для інвестицій. Аналіз показників фінансової стійкості відображаються у відносних та абсолютних показниках.

Таблиця 2.7 — Показники фінансової стійкості АТ «Укрпошта» за 2019 – 2023 рр.

Показник	2019	2020	2021	2022	2023	Відхилення, (+/-)
						2019-2023
Коефіцієнт фінансової незалежності	0,47	0,35	0,33	0,18	0,05	-0,42
Коефіцієнт фінансової залежності	3,10	3,83	4,02	6,63	18,45	15,35
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,48	0,32	0,35	0,27	0,16	-0,32
Коефіцієнт фінансування (фінансової стабільності)	0,35	0,35	0,33	0,18	0,06	-0,29
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	-0,24	-0,17	-0,62	-1,34	-4,74	-4,50
Коефіцієнт автономії	0,32	0,29	0,25	0,15	0,05	-0,27
Коефіцієнт співвідношення власних і залучених коштів	0,48	0,35	0,33	0,18	0,06	-0,42
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами	-0,14	-0,09	-0,09	-0,40	-0,45	-0,31

Аналізуючи дані таблиці 2.7, можна зробити висновок, що коефіцієнт фінансової незалежності свідчить про значну залежність підприємства від позикових коштів. Коефіцієнт фінансової залежності зростає і перевищує нормативну межу, досягнувши 18,45 у 2023 році, що на 15,35 більше, ніж у 2019 році. Це може вказувати на високий рівень фінансових ризиків компанії. Коефіцієнт фінансової стійкості зменшився з 0,48 у 2019 році до 0,16 у 2023 році, що свідчить про погіршення фінансової стабільності компанії за цей період. Коефіцієнт фінансування (фінансової стабільності) також знизився з 0,35 у 2019 році до 0,06 у 2023 році, вказуючи на зменшення стабільності фінансування підприємства. Коефіцієнт маневреності власного капіталу протягом 2019-2023 років знижується, і його значення знаходяться нижче нормативного рівня. Коефіцієнт автономії не відповідав нормативним вимогам і показав чітку тенденцію до зниження, що демонструє недостатню частку власного капіталу у загальному обсязі ресурсів, залучених до функціонування підприємства. Коефіцієнт співвідношення власних і залучених коштів та коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами також погіршилися протягом аналізованого періоду.

Ці показники дають загальне уявлення про фінансову стійкість та здатність підприємства до самостійності та фінансового вирішення проблем. Однак, для повного розуміння фінансового стану підприємства, необхідно додатково проаналізувати показники ділової активності. Далі буде розглянуто коефіцієнти ділової активності (таблиця 2.8) для отримання більш повного уявлення про ефективність функціонування підприємства.

Таблиця 2.8 — Показники ділової активності АТ «Укрпошта» 2019 – 2023 рр.

Показник	2019	2020	2021	2022	2023	Відхиленн я 2023р. до 2019р. -+
Коефіцієнт оборотності активів	1,12	1,03	1,08	1,02	1,11	-0,01

Продовження таблиці 2.8

Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	19,69	19,61	15,64	8,03	-9,37	-10,32
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	6,14	5,05	3,96	2,69	2,39	-3,75
Строк погашення дебіторської заборгованості	18,28	18,36	23,02	44,83	38,42	20,14
Строк погашення кредиторської заборгованості	58,63	71,29	90,90	133,82	150,63	92
Коефіцієнт оборотності запасів	36,07	43,62	42,92	24,14	22,71	-13,36
Фондовіддача	2,31	2,73	3,13	2,68	2,93	0,62
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	3,23	3,57	4,25	5,04	11,34	8,11

За даними таблиці 2.8 можна визначити декілька ключових тенденцій. Коефіцієнт оборотності активів зменшувався з 2019 по 2022 рік, що може свідчити про зменшення ефективності використання активів, але в 2023 році відбувся певний ріст. Коефіцієнти оборотності дебіторської та кредиторської заборгованості також вказують на спад, що може бути ознакою проблем зі сплатою боргів. Строки погашення дебіторської та кредиторської заборгованості значно збільшилися з 2019 по 2023 рік, що може вказувати на затримки у сплаті боргів. Коефіцієнт оборотності запасів зменшувався протягом всього періоду, що може бути ознакою неефективного управління запасами. Фондовіддача зросла від 2019 до 2023 року, що свідчить про певне поліпшення ефективності використання капіталу.

Коефіцієнт оборотності власного капіталу також значно зрос з 2019 по 2023 рік, що вказує на зростання ефективності використання власного капіталу.

Наступним кроком розрахуємо показники рентабельності та прибутковості підприємства.

Таблиця 2.9. — Показники рентабельності АТ «Укрпошта» 2019 – 2023

рр.

Показники	2019	2020	2021	2022	2023	Відхилення 2023р. до 2019р. -+
Рентабельність виробничих активів	0,11	0,05	0,05	-0,29	-0,18	-0,07
Рентабельність капіталу	0,06	0,02	0,02	-0,12	-0,08	-0,02
Рентабельність власного капіталу	0,17	0,06	0,07	-0,61	-0,78	-0,61
Рентабельність реалізованої продукції	0,18	0,18	0,17	0,04	0,09	-0,11
Рентабельність продажу	0,05	0,02	0,02	-0,12	-0,07	-0,02
Рентабельність господарської діяльності	0,05	0,02	0,02	-0,10	-0,06	-0,01

Показники рентабельності відображають ефективність використання різних видів капіталу та активів компанії.

Рентабельність виробничих активів і капіталу також відзначається спадом у 2022-2023 роках, що може бути результатом неефективного управління активами. Рентабельність продажу та господарської діяльності також відзначається негативною динамікою, що може свідчити про недостатню ефективність маркетингових та загальних управлінських стратегій. Рентабельність власного капіталу, яка зменшилась у всьому аналізованому періоді, від 2019 до 2023 року, свідчить про недостатню ефективність використання власних фінансових ресурсів та може вказувати на проблеми з управлінням капіталом компанії. Рентабельність реалізованої продукції та рентабельність продажу зазнали від'ємних змін протягом аналізованого періоду, що може вказувати на проблеми з виробництвом та реалізацією продукції. Рентабельність господарської діяльності також демонструє негативну динаміку протягом аналізованого періоду, що свідчить про можливі проблеми з

управлінням витратами та операційною діяльністю підприємства. Рентабельність капіталу, аналогічно до інших показників, також відзначається спадом, що може бути наслідком недостатньої ефективності використання капіталу та недоцільних інвестиційних рішень.

Аналіз показників рентабельності свідчить про необхідність систематичного вдосконалення стратегій управління та фінансової діяльності підприємства з метою забезпечення стійкого фінансового стану та збільшення прибутковості.

Отже, проведений аналіз показав, що підприємство демонструє негативну динаміку за більшістю фінансових показників.

Аналіз структури та динаміки активів і пасивів АТ «Укрпошта» за період 2019-2023 рр. показав, що підприємство демонструє негативну динаміку за більшістю категорій активів. Загальний обсяг майна (активів) значно зменшився. Зменшення активів обумовлене зменшенням як необоротних, так і оборотних активів. Однак, значне зменшення короткострокових кредитів банків та поточної кредиторської заборгованості вказує на можливі фінансові виклики, які потребують уваги управління.

Аналіз показників майнового стану АТ «Укрпошта» з 2019 по 2023 рік виявив кілька ключових тенденцій. Сума господарських коштів, що має підприємство у розпорядженні, зростала, що може свідчити про загальне зростання фінансової потужності компанії. Коефіцієнт зносу основних засобів та коефіцієнт придатності основних засобів показали певне збільшення, що вказує на старіння та витрати на утримання основних засобів. Частка основних засобів в активах дещо зменшилася, що може відображати зміни в стратегії управління активами компанії.

Показники ліквідності АТ «Укрпошта» за період 2019-2023 років виявляють негативну тенденцію. Коефіцієнт покриття знизився з 0,88 у 2020 році до 0,69 у 2023 році, що може свідчити про потенційні проблеми з погашенням поточних зобов'язань компанії. Коефіцієнт швидкої ліквідності також зменшився, вказуючи на зниження здатності компанії швидко виконувати свої поточні зобов'язання. Загальне зниження всіх трьох показників ліквідності

вказує на можливі фінансові труднощі та необхідність покращення стратегій фінансового управління компанії.

Аналіз ліквідності балансу за активами АТ «Укрпошта» за період 2019-2023 рр. показав, що високоліквідні активи демонстрували позитивну динаміку протягом 2019-2020 років, але коливалися без чіткої тенденції. Швидколіквідні активи мали чітку тенденцію до зростання, хоча й коливалися протягом 2021-2022 років. Повільноліквідні активи також демонстрували стабільність та зростання. Група важколіквідних активів стабільно демонструвала позитивну динаміку, що свідчить про стійкість фінансової структури активів компанії.

Аналіз пасивів балансу АТ «Укрпошта» за період 2019-2023 рр. показав, що поточні зобов'язання (П1) мали чітку тенденцію до зростання, збільшившись на 4 553 952 тис. грн. Короткострокові зобов'язання (П2) коливалися щороку і зменшилися на 38 558 тис. грн. Довгострокові зобов'язання (П3) стабільно зростали, збільшившись у шість разів до 841 446 тис. грн. Постійні зобов'язання (П4) мали тенденцію до зниження на 1 928 236 тис. грн. Ці дані вказують на те, що підприємство має зростаючу частку довгострокових зобов'язань, що може впливати на його фінансову стабільність у довгостроковій перспективі.

Співвідношення активів і пасивів балансу АТ «Укрпошта» за аналізований період показало, що компанія демонструє балансування між активами і пасивами. Проте значне зменшення довгострокових зобов'язань може свідчити про збільшення боргового навантаження на підприємство.

Коефіцієнти ліквідності АТ «Укрпошта» за період 2019-2023 рр. вказують на негативну динаміку. Коефіцієнт покриття зменшився з 0,88 до 0,69, коефіцієнт швидкої ліквідності знизився з 0,84 до 0,64, а коефіцієнт абсолютної ліквідності впав з 0,74 до 0,54. Це свідчить про зниження здатності компанії швидко покривати свої зобов'язання, що може вказувати на фінансові труднощі та потребу в покращенні управління фінансами.

Аналіз показників ділової активності АТ «Укрпошта» виявив, що загальна рентабельність активів має тенденцію до зниження, що свідчить про

зменшення ефективності використання активів компанії. Однак, аналіз оборотності активів показав, що компанія покращила оборотність своїх активів, що вказує на підвищення ефективності операційної діяльності. Це свідчить про необхідність подальшого підвищення рентабельності для забезпечення стабільного фінансового стану.

Загальна характеристика фінансового стану АТ «Укрпошта» показала, що компанія продовжує розвиватися, незважаючи на певні фінансові виклики. Зростання активів та стабільність в управлінні пасивами вказують на позитивні тенденції, проте зниження ліквідності та рентабельності вимагають додаткових заходів для покращення фінансової стійкості.

5 ФАКТОРНИЙ АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ АТ «УКРПОШТА»

Факторний аналіз є одним із найважливіших інструментів фінансового аналізу, який дозволяє оцінити вплив окремих складових на результативні показники діяльності підприємства. За допомогою факторного аналізу можна виявити основні причини змін фінансових показників і визначити напрямки для підвищення ефективності фінансового управління.

Факторний аналіз фінансового стану підприємства має на меті дослідження впливу різних факторів на ключові показники фінансової стабільності та рентабельності. Це дозволяє глибше розуміти, які внутрішні та зовнішні фактори впливають на фінансовий стан підприємства, і як ці фактори взаємодіють між собою.

Причини проведення факторного аналізу: виявлення слабких і сильних сторін: Факторний аналіз допомагає ідентифікувати сильні та слабкі сторони фінансового стану підприємства. Це дозволяє керівництву вчасно вживати заходи для зміцнення фінансової стабільності та усунення виявлених недоліків.

За допомогою факторного аналізу можна визначити, які саме фактори (зміни у власному капіталі, зміні вартості активів, рівень зобов'язань) впливають на ті чи інші фінансові показники, наприклад, коефіцієнт фінансової незалежності. Це дозволяє зрозуміти причини позитивних або негативних змін у фінансовому стані підприємства.

Результати факторного аналізу можуть бути використані для розробки стратегій і планів щодо підвищення ефективності управління фінансами. Це включає оптимізацію структури капіталу, управління активами та зобов'язаннями, підвищення прибутковості тощо.

На основі результатів факторного аналізу можна робити прогнози щодо майбутнього фінансового стану підприємства та розробляти плани для досягнення бажаних фінансових показників. Це дозволяє більш ефективно планувати фінансову діяльність і приймати обґрунтовані управлінські рішення.

Одним із ключових показників фінансової стабільності підприємства є коефіцієнт фінансової незалежності. Цей коефіцієнт показує частку власного капіталу в загальній вартості активів підприємства і є індикатором здатності підприємства фінансувати свою діяльність за рахунок власних коштів, а не за рахунок запозичених ресурсів.

Високий коефіцієнт фінансової незалежності свідчить про стійке фінансове становище підприємства, його здатність самостійно покривати свої зобов'язання і мінімізувати ризики, пов'язані з залученням позикового капіталу. Тому проведення факторного аналізу цього коефіцієнта є важливим етапом у загальній оцінці фінансового стану підприємства.

Метою даного розділу є проведення факторного аналізу коефіцієнта фінансової незалежності підприємства за період 2019-2023 років. На основі результатів аналізу будуть зроблені висновки щодо причин змін у фінансовому стані підприємства та надані рекомендації для його удосконалення і підвищення фінансової стабільності. Для проведення факторного аналізу коефіцієнта фінансової незалежності використаємо дані таблиці 3.1.

Таблиця 3.1 — Вихідні дані для проведення факторного аналізу коефіцієнта фінансової незалежності підприємства. 2019 – 2023 рр.

Показники	Нормативні значення	2019	2020	2021	2022	2023	Відхилення 2023р.-2019р. —+
Власний капітал, тис. грн.	-	2,551,675	2,586,049	2,677,889	1,419,800	623,439	-1,928,236
Вартість майна, тис. грн.	-	7,907,355	9,909,473	10,767,634	9,418,683	11,502,953	3,595,598
Коефіцієнт фінансової незалежності	> 0.5	0.32	0.26	0.25	0.15	0.05	-0.27

Проведення факторного аналізу коефіцієнта фінансової незалежності підприємства відображено в таблиці 3.2.

Таблиця 3.2 — Факторний аналіз коефіцієнта фінансової незалежності за допомогою прийому ланцюгових підстановок 2019 – 2023 рр.

Підстановка	Власний капітал	Вартість майна	Методика розрахунку	Розмір впливу факторів	Характер впливу
0	2,551,675	7,907,355	$2,551,675/7,907,355 = 0.32$		
1	623,439	7,907,355	$623,439/7,907,355 = 0.08$	$0.08 - 0.32 = -0.24$	негативно
2	623,439	11,502,953	$623,439/11,502,953 = 0.05$	$0.05 - 0.08 = -0.03$	негативно
Загальний вплив факторів	-	-	-	$-0.24 + (-0.03) = -0.27$	негативно

Проведений факторний аналіз коефіцієнта фінансової незалежності підприємства за період 2019-2023 років дозволяє зробити кілька важливих висновків щодо змін у фінансовому стані підприємства.

По-перше, було виявлено суттєве зменшення власного капіталу підприємства з 2,551,675 тис. грн у 2019 році до 623,439 тис. грн у 2023 році. Це призвело до значного негативного впливу на коефіцієнт фінансової незалежності. Результати першої підстановки показали, що зменшення власного капіталу викликало зниження коефіцієнта фінансової незалежності на 0.24 пункти, що є значним погіршенням.

По-друге, було зафіксовано зростання вартості майна підприємства з 7,907,355 тис. грн у 2019 році до 11,502,953 тис. грн у 2023 році. Хоча збільшення вартості майна може свідчити про розширення діяльності підприємства, друга підстановка показала, що це зростання також мало негативний вплив на коефіцієнт фінансової незалежності, знизивши його на 0.03 пункти. Це вказує на те, що приріст вартості майна не був достатнім для компенсації зниження власного капіталу.

Загалом, загальний вплив факторів спричинив зниження коефіцієнта фінансової незалежності на 0.27 пункти, що є значним показником погіршення фінансової стабільності підприємства. Коефіцієнт фінансової незалежності знизився з 0.32 у 2019 році до 0.05 у 2023 році, що свідчить про значне зменшення частки власного капіталу у загальній вартості активів підприємства. Такий рівень коефіцієнта є критично низьким і вказує на високу залежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування, що підвищує ризики фінансової нестабільності.

Отже, результати проведеного факторного аналізу підкреслюють необхідність вжиття невідкладних заходів для покращення фінансового стану підприємства. Зменшення власного капіталу та зростання вартості майна потребують комплексного підходу до управління фінансами, зокрема шляхом збільшення власного капіталу, оптимізації структури активів та зниження зобов'язань. Реалізація цих заходів допоможе підвищити коефіцієнт фінансової незалежності та забезпечити стійкий фінансовий розвиток підприємства у довгостроковій перспективі.

Для покращення фінансового стану підприємства та підвищення його фінансової незалежності слід здійснити ряд заходів. Насамперед, важливо зосередитися на збільшенні власного капіталу, що можна досягти шляхом залучення додаткових інвестицій або підвищення прибутковості підприємства. Це може включати оптимізацію операційних витрат, підвищення ефективності виробництва та збільшення обсягів продажу.

Орім того, необхідно провести оптимізацію структури активів. Продаж нерентабельних активів дозволить отримати додаткові кошти, які можна використати для погашення боргів або інвестування в більш рентабельні проекти. Поліпшення управління оборотними активами, зокрема, ефективне управління запасами, дебіторською заборгованістю та грошовими коштами, допоможе зменшити потребу у фінансуванні з зовнішніх джерел.

Зниження зобов'язань також є важливим кроком для удосконалення фінансового стану підприємства. Це можна зробити шляхом рефінансування боргів під більш вигідні умови, що зменшить фінансове навантаження на

підприємство. Крім того, зменшення короткострокових зобов'язань за рахунок довгострокових фінансових ресурсів допоможе поліпшити фінансовий стан.

Покращення управління фінансами є ключовим фактором для забезпечення стійкого розвитку підприємства. Впровадження сучасних методів фінансового планування та аналізу дозволить більш ефективно контролювати фінансові потоки та приймати обґрунтовані рішення щодо інвестицій та фінансування. Розробка та реалізація стратегії фінансового оздоровлення, що включає заходи з підвищення ефективності управління капіталом, збільшення прибутковості та зниження витрат, забезпечить стійкий розвиток підприємства в довгостроковій перспективі.

ВИСНОВКИ

Фінансовий стан державних підприємств є критичним чинником їх ефективної діяльності та розвитку в умовах сучасної ринкової економіки. Його значення у функціонуванні підприємств державного сектору підкреслюється високим рівнем невизначеності зовнішнього середовища, недосконалістю механізмів управління на всіх рівнях економіки та посиленням конкуренції між господарюючими суб'єктами.

Проаналізувавши концепцію фінансового стану, ми дійшли висновку, що фінансовий стан АТ "Укрпошта" являє собою всебічну характеристику діяльності підприємства за певний період, яка відображає його поточну та потенційну здатність забезпечувати фінансування своєї діяльності в поточному та майбутньому періодах.

В сучасних умовах розвитку державного сектору економіки важливою задачею є проведення ретельного аналізу державних підприємств з метою виявлення проблемних аспектів їх господарської діяльності та визначення потенціалу для подальшого розвитку. Головна мета фінансового аналізу полягає в отриманні точних і об'єктивних даних про фінансовий стан підприємства державного сектору економіки та подальшому використанні цієї інформації для прийняття ефективних управлінських рішень.

Основним джерелом інформації для аналізу фінансового стану державних підприємств є фінансова звітність. Фінансовий аналіз суб'єктів державного сектору здійснюється шляхом розрахунку основних груп показників, таких як індикатори майнового стану, ліквідності, фінансової стійкості, ділової активності та рентабельності, з використанням різних методичних підходів.

Ця дипломна робота була виконана на прикладі АТ "Укрпошта", що діє в поштово-логістичній сфері. За аналізований період підприємство залишалось прибутковим, але виявилася значна залежність від позикових коштів, що вказує

на високий рівень фінансових ризиків та необхідність покращення стратегій управління фінансами для забезпечення стабільності та ефективності.

Узагальнюючи результати аналізу фінансового стану АТ "Укрпошта" за період з 2019 по 2023 рік, можна виділити наступні ключові моменти:

- Коефіцієнт фінансової залежності збільшився до 18,45 у 2023 році, що на 15,35 більше, ніж у 2019 році, що свідчить про високу залежність від позикових коштів.

- Ліквідність балансу залишалася низькою, що обмежує здатність підприємства своєчасно та повністю розраховуватися за своїми зобов'язаннями.

- Незважаючи на позитивну динаміку деяких активів, загальний рівень ліквідності залишався недостатнім, що підкреслює необхідність підвищення ефективності використання фінансових ресурсів.

- Підприємство неефективно використовує наявні ресурси, що негативно впливає на його діяльність та знижує прибутковість.

У роботі були розраховані резерви зростання прибутку та визначені суми резервів, які можуть бути досягнуті за рахунок підвищення рентабельності.

Для зменшення ризиків та підвищення ефективності діяльності АТ "Укрпошта" рекомендується впровадити такі заходи:

- Встановити оптимальні межі позикових ресурсів у обороті та зменшити частку позичкових коштів.

- Встановити мінімальні вимоги до рівня високоліквідних активів у складі майна.

- Підвищити рівень ліквідності активів за рахунок збільшення частки оборотних активів.

- Скоротити можливі негативні обставини у контрактах із покупцями, що зменшить ризик виникнення безнадійної дебіторської заборгованості.

Впровадження вищезазначених рекомендацій позитивно вплине на господарську діяльність АТ "Укрпошта", допоможе отримати додатковий прибуток та збільшити обсяги власних фінансових ресурсів, що сприятиме фінансовій незалежності підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Мних Є.В. Аналіз фінансового стану і фінансових результатів діяльності підприємств: Навч. посібник / Є.В.Мних. - К.: НМК ВО, 2016.
2. Річний звіт АТ «Укрпошта» 2023р. [Електроний ресурс] – Режим доступу: https://www.ukrposhta.ua/doc/annual-reports/ukrposhta_FS_2023_ukr.pdf
3. Бердар М. М. Фінанси підприємств: навч. посіб./ М. М Бердар. // – К.: Центр учбової літератури, 2010.
4. Костецький В. В. Особливості здійснення фінансового оздоровлення підприємства. Економічна наука. 2016. №1. С. 50-57.
5. Білик М. Д., Павловська О. В., Притуляк Н. М., Невмержицька Н. Ю Фінансовий аналіз. Навч. посіб. К. : КНЕУ, 2007.
6. Гут Л. В., Галушко Н. К. Методичні підходи системи моніторингу фінансового стану торговельного. URL: http://chteiknteu.cv.ua/herald_en/content/download/archive/2009/v1/NV2009V1_13.pdf
7. Загальна інформація про АТ «Укрпошта». Офіційний сайт. URL: <https://www.ukrposhta.ua/ua/pro-ukrposhtu>
8. Плікус І.Й. Система моніторингу для фінансового прогнозу діяльності підприємства. Фінанси України. 2003. №4. С. 35-44.
9. Колісник М. В., Балик У. О. Методологічні аспекти оцінювання фінансового стану малих підприємств. Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство. 2019. Вип. 24(2). С.64-68. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuumevcg_2019_24%282%29__14
10. Попова С. П., Пилипенко А. В. Методи оцінки та шляхи стабілізації фінансового стану підприємств. Наукові записки. 2016. №20 URL: http://dSPACE.kntu.kr.ua/jspui/bitstream/123456789/7470/1/ilovepdf_com-13-18.pdf
11. Базилінська О.Я. Фінансовий аналіз: теорія та практика / О.Я. Базилінська. – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 328 с.

12. Фінансовий аналіз: навчальний посібник./ За заг. ред. Школьніком І. О. К.: Центр учбової літератури, 2016. -368 с.
13. Бойчик І.М. Економіка підприємства: навч. посіб. / І.М. Бойчик. – К.: Атіка, 2004. – 480 с.
14. Дем'яненко М.Я. Фінансовий словник-довідник / М.Я. Дем'яненко, Ю.Я. Лузан, П.Т. Саблук. – К.: ІАЕУААН, 2003. – 507 с.
15. Коломієць Н.О. Методологічні аспекти оцінки фінансового стану як основи ефективного управління підприємством / Н.О. Коломієць, О.П. Коломієць [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://journals.urau.ua/index.php/wissn021/article/viewFile/99627/94703>.
16. Коробов М.Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств : навч. посіб. / Коробов М.Я. – 3-тє вид., перероб. і допов. – К.: Знання, 2002. – 378 с.
17. Крамаренко Г.О. Фінансовий аналіз : [підручник] / Г.О. Крамаренко, О.Є. Чорна. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 392 с.
18. Методичні рекомендації по аналізу фінансово-господарського стану підприємств та організацій [Електронний ресурс]: Лист Державної податкової адміністрації України від 27.01.1998 р. № 759/10/20-2117. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua>.
19. Павленко О.І. Вдосконалення механізму оцінки фінансового стану підприємства / О.І. Павленко // Бізнес-навігатор. – 2010. – № 2(19). – С. 72–78.
20. Поддєрьогін А.М. Фінанси підприємств : навч. посіб. / А.М. Поддєрьогін. – К.: КНЕУ, 2000. – 406 с.
21. Державна служба статистики України [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>.
22. Заніздра В.С., Мельник Т.А. Економічна сутність фінансового стану підприємства. Наукові записки: : зб. наук. пр. - Кіровоград : КНТУ, 2012. Вип. 12. С. 102-104. 15. Яцух О.О., Захарова Н.Ю. Фінансовий стан підприємства та методика його оцінки. Вчені записки ТНУ В.І. Вернадського. Серія: Економіка і управління. 2018. Т 29. №3. С.173-180.

23. Лук'янова В.В., Лабунець О.О. Діагностика фінансового стану підприємства та шляхи його поліпшення. Приазовський економічний вісник, 2018. Випуск 2, С. 66-69.
24. Шкарабан С.І., Корецький Б.М., Ярощук О.В. Діагностика і прогнозування фінансово-господарського розвитку акціонерного товариства: монографія – Тернопіль, ТАЙП. 2010. 300с.
25. Приймук О., Філюк Ю. Методичні підходи щодо діагностики фінансового стану підприємства. Збірник наукових праць ДЕТУТ. Серія «Економіка і управління», 2016. Вип. 36. С. 231-240.
26. Івченко Л.В., Федорченко О.Є. Аналіз фінансового стану підприємств: інформаційне та методичне забезпечення. Фінанси, облік і аудит, 2015. Вип. 1 (25). С. 197-209.
27. Фінансовий аналіз. навч. посіб. / М. Р. Лучко, С. М. Жукевич, А. І. Фаріон – Тернопіль:, ТНЕУ, – 2016 – 304 с.
28. Лучко М. Р. Фінансовий аналіз : навч. посіб. / Лучко М. Р. , Жукевич С. М. , Фаріон А. І. – Тернопіль: ТНЕУ, – 2016. – 304 с.
29. Валюх А. В., Зайцев О. В. Аналіз та напрями покращення фінансового стану підприємств України [Електронний ресурс] / А. В. Валюх, О. В. Зайцев // Інфраструктура ринку. – 2019. – № 28.
30. Громова, А. Є., Крамаренко, К. Є., Рудик, Т. О. Аналіз фінансового стану підприємства з огляду ефективного використання фінансових ресурсів / // «Молодий вчений». – 2016. – № 5(32). – С. 44-47.

Додаток А

Формули розрахунку фінансових показників

Таблиця А.1 — Коефіцієнти аналізу майнового стану

Показник	Розрахунок	Зміст
Сума господарських коштів, що їх підприємство має у розпорядженні	підсумок балансу	Дає загальну вартісну оцінку активів, які перебувають на балансі підприємства. Зростання цього показника свідчить про збільшення майнового потенціалу підприємства.
	(ф. 1 р. 1300)	
Коефіцієнт зносу основних засобів	відношення зносу основних засобів до первісної вартості основних засобів	Характеризує частку зношених основних засобів у загальній їх вартості. Позитивним є зменшення значення показника.
	ф. 1 р. 1012 / ф. 1 р. 1011	
Коефіцієнт придатності основних засобів	відношення залишкової вартості основних засобів до первісної	Показує, яка частина основних фондів придатна для експлуатації в процесі господарської діяльності.
	ф. 1 р. 1010 / ф. 1 р. 1011	
Коефіцієнт оновлення	відношення первісної вартості основних засобів, що надійшли за звітний період, до первісної вартості основних засобів, наявних на балансі підприємства на кінець звітного періоду	Показує, яку частину від наявних на кінець звітного періоду становлять нові основні засоби.
	ф. 5 р. 260 (гр. 5) / ф. 1 р. 1011 (к. р.)	
Коефіцієнт вибуття	відношення первісної вартості основних засобів, що вибули за звітний період, до первісної вартості основних засобів, наявних на балансі підприємства на початок звітного періоду	Показує, яка частина основних засобів вибула за звітний період.
	ф. 5 р. 260 (гр. 8) / ф. 1 р. 1011 (п. р.)	
Частка основних засобів в активах	відношення залишкової вартості основних засобів до загальної суми активів	Динаміка зменшення показника протягом певного періоду є позитивною в умовах стабільного або зростаючого обсягу виробництва.
	ф. 1 р. 1010 / ф. 1 р. 1300	
Коефіцієнт мобільності активів	співвідношення оборотних та необоротних активів підприємства	Характеризує рівень мобільності активів підприємства, його підвищення є позитивним фактором.
	ф. 1 р. 1195 / ф. 1 р. 1095	

Таблиця А.2 — Коефіцієнти аналізу ліквідності

Показник	Розрахунок	Зміст
Коефіцієнт покриття	відношення оборотних активів до поточних зобов'язань підприємства	Показує достатність ресурсів підприємства, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань. Нормативне значення >1,5-2,5
	$\Phi 1 \text{ p.1195} / \Phi 1 \text{ p.1695}$	
Коефіцієнт швидкої ліквідності	відношення найбільш ліквідних оборотних активів (грошових засобів та їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості) до поточних зобов'язань підприємства	Характеризує платіжні можливості підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами. Нормативне значення >0,6-0,8.
	$\Phi 1 (\text{p.1195} - \text{p.1100} - \text{p.1110}) / \Phi 1 \text{ p.1695}$	
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	відношення грошових засобів та їхніх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань	Показує, яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно. Нормативне значення >0,2-0,35
	$\Phi 1 (\text{p.1160} + \text{p.1165}) / \Phi 1 \text{ p.1695}$	

Таблиця А.3 — Коефіцієнти аналізу фінансової стійкості

Показник	Розрахунок	Зміст
Коефіцієнт автономії	відношення власного капіталу підприємства до підсумку балансу	Показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність нормативне значення > 0,5
	$\Phi 1 \text{ p.1495} / \Phi 1 \text{ p.1900}$	
Коефіцієнт співвідношення власних і залучених коштів	відношення власного капіталу до позикових і залучених джерел	Показує, скільки одиниць власних коштів припадає на кожну одиницю позикових і залучених нормативне значення >1
	$\Phi 1 \text{ p. 1495} / (\text{p.1595} + \text{p.1695} + \text{p.1700})$	
Коефіцієнт фінансової стійкості	відношення суми власного капіталу і довгострокових зобов'язань до підсумку балансу	Показує, яку частку активів підприємство здатне фінансувати за рахунок власного капіталу і капіталу, залученого на довгостроковій основі і свідчить про його здатність залишатися платоспроможним в довгостроковій перспективі.
	$\Phi 1 (\text{p.1495} + \text{p.1595}) / \Phi 1 \text{ p.1900}$	
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	відношення власного оборотного капіталу підприємства до власних джерел фінансування	Показує, яка частина власного оборотного капіталу перебуває в обороті, тобто у тій формі, яка дає змогу вільно маневрувати цими коштами, а яка капіталізована.
	$\Phi 1 (\text{p.1195} - \text{p.1695}) / \Phi 1 \text{ p.1495}$	
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами	відношення власного оборотного капіталу підприємства до оборотних активів	Показує рівень фінансування оборотних активів за рахунок довгострокових джерел фінансових ресурсів.
	$\Phi 1 (\text{p.1195} - \text{p.1695}) / \Phi 1 \text{ p.1195}$	

Таблиця А.4 — Коефіцієнти аналізу ділової активності

Показник	Розрахунок	Зміст
Коефіцієнт оборотності активів	відношення чистої виручки від реалізації до середньорічної вартості активів $\frac{\text{ф2 р.2000}}{\text{ф1(р.1300(гр.3) + \text{р.1300(гр.4))} / 2}$	Характеризує ефективність використання підприємством усіх наявних у нього ресурсів незалежно від джерел їх залучення.
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	відношення чистої виручки від реалізації до середньорічного розміру дебіторської заборгованості $\frac{\text{ф2 р.2000}}{\text{ф1((р.1125 \div \text{р.1155) гр.3} + \text{(р.1120 \div \text{р.1155) гр.4})} / 2}$	Показує, скільки разів за рік обернулися кошти, вкладені в розрахунки, тобто скільки разів ця заборгованість утворюється та погашається протягом року.
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	розраховується як відношення собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) до середньорічної величини кредиторської заборгованості $\frac{\text{ф2 р.2050}}{\text{ф1((р.1610 \div \text{р.1650) гр.3} + \text{(р.1610 \div \text{р.1650) гр.4})} / 2}$	Показує швидкість обертання кредиторської заборгованості підприємства за період, що аналізується, розширення або зниження комерційного кредиту, що надається підприємству.
Строк погашення дебіторської заборгованості	відношення тривалості звітного періоду (360 днів) до коефіцієнта оборотності дебіторської заборгованості	Показує середній період погашення дебіторської заборгованостей.
Строк погашення кредиторської заборгованості	відношення тривалості звітного періоду (360 днів) до коефіцієнта оборотності кредиторської заборгованості	Показує середній період погашення кредиторської заборгованостей.
Коефіцієнт оборотності запасів	відношення чистої виручки від реалізації до середньорічного розміру запасів $\frac{\text{ф2 р.2000}}{\text{ф1(р.1100 гр.3} + \text{р.1100 гр.4) / 2}$	Показує, як часто обертаються запаси для забезпечення поточного обсягу продажу.
Фондовіддача	відношення чистої виручки від реалізації до середньорічної вартості основних засобів $\frac{\text{ф2 р.2000}}{\text{ф1(р.1010 гр.3} + \text{р.1010 гр.4) / 2}$	Характеризує ефективність використання основних засобів і показує скільки отримано виручки на одиницю вкладених основних засобів.
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	відношення чистої виручки від реалізації продукції (робіт, послуг) до середньорічної величини власного капіталу підприємства $\frac{\text{ф2 р.2000}}{\text{ф1(р.1495(гр.3) + \text{р.1495(гр.4))} / 2}$	Показує ефективність використання власного капіталу підприємства.

Додаток Б

Фінансова звітність АТ «Укрпошта» за 2019-2023р.

Продовження додадку Б

АТ «Укрпошта»
Баланс (Звіт про фінансовий стан)
 Усі суми наведені у тисячах гривень

Підприємство: **АТ «Укрпошта»**
 Територія: **Україна, м. Київ, Шевченківський р-н**
 Організаційно-правова форма господарювання: **Державна акціонерна компанія (товариство)**
 Вид економічної діяльності: **Діяльність національної пошти**
 Середня кількість працівників: **64 655**
 Адреса, телефон: **вул. Хрещатик 22, Київ**
 Одиниця виміру: тис. грн., без десятичного знаку
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за Міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив	Прим.	Форма № 1		Код за ДКУД	
		Код рядка	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019 р.	1801001
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи		1000	28 402	25 037	
первісна вартість		1001	119 063	119 590	
амортизація		1002	(90 661)	(94 553)	
Незавершені капітальні інвестиції	9	1005	85 738	38 416	
Основні засоби	9	1010	3 424 096	3 305 771	
первісна вартість		1011	4 946 099	5 066 378	
знос		1012	(1 522 003)	(1 760 607)	
Інвестиційна нерухомість	9	1015	14 937	187 724	
первісна вартість		1016	14 937	187 724	
знос		1017	-	-	
Інші фінансові інвестиції		1035	13 372	13 816	
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	455	288	
Відстрочені податкові активи		1045	-	-	
Усього за розділом I		1095	3 567 000	3 571 052	
II. Оборотні активи					
Запаси	10	1100	235 837	195 381	
виробничі запаси		1101	159 774	123 546	
незавершене виробництво		1102	1 081	2 606	
готова продукція		1103	7 064	8 422	
товари		1104	67 918	60 807	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	11	1125	158 358	275 050	
первісна вартість		1125,1	183 982	307 690	
резерв під знецінення		1125,2	(25 624)	(32 640)	
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	11	1130	22 402	19 097	
з бюджетом	11	1135	25 794	10 143	
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-	
з нарахованих доходів	11	1140	5 453	8 335	
Інша поточна дебіторська заборгованість	11	1155	138 635	126 678	
первісна вартість		1155,1	151 564	144 050	
резерв під знецінення		1155,2	(12 929)	(17 372)	
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	1165	1 846 931	3 675 137	
Готівка		1166	169 106	210 346	
Поточні рахунки у банку		1167	1 677 825	3 464 791	
Інші оборотні активи		1190	28 444	26 482	
Усього за розділом II		1195	2 461 854	4 336 303	
Баланс		1300	6 028 854	7 907 355	

Продовження додатку Б


АТ «Укрпошта»
Баланс (Звіт про фінансовий стан)
 Усі суми наведені у тисячах гривень

Баланс (Звіт про фінансовий стан) (продовження)

Пасив	Прим.	Форма № 1	Код за ДКУД	1801001
		Код рядка	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019 р.
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	14	1400	6 518 597	6 518 597
Ефект переоцінки при корпоратизації	14	1416	(5 254 038)	(5 254 038)
Нерозподілений прибуток		1420	1 003 366	1 287 116
Усього за розділом I		1495	2 267 925	2 551 675
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	28	1500	114 263	208 119
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	15	1515	72 328	196 745
Усього за розділом II		1595	186 591	404 864
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	15	1600	112 627	41 939
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	15	1610	65 993	98 902
товари, роботи, послуги	16	1615	541 590	541 110
розрахунками з бюджетом		1620	94 929	94 574
у тому числі з податку на прибуток		1621	14 329	124
розрахунками зі страхування		1625	36 285	49 526
розрахунками з оплати праці		1630	154 033	179 259
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	106 818	50 972
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з акціонером	14	1640	-	121 607
Нарахування та інші забезпечення	17	1660	330 188	424 173
Доходи майбутніх періодів	18	1665	364 277	401 630
Інші поточні зобов'язання	19	1690	1 767 598	2 947 124
Усього за розділом III		1695	3 574 338	4 950 816
БАЛАНС		1900	6 028 854	7 907 355

Затверджено до випуску та підписано 26 червня 2020 року.


 І. Смілянський
 Генеральний директор


 М.Палій
 Заступник генерального
 директора з фінансових
 питань


 І. Куц
 Головний бухгалтер

АТ «Укрпошта»
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 Усі суми наведені у тисячах гривень

Підприємство: АТ «Укрпошта»
 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за 2019 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період - 2019 рік	За попередній період попереднього року (після зміни презентації – див. Прим. 3)
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	20	2000	7 777 843	6 635 591
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	21	2050	(6 596 957)	(6 207 604)
Валовий:				
Прибуток		2090	1 180 886	427 987
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	27	2120	713 311	179 319
Адміністративні витрати	23	2130	(1 014 143)	(915 553)
Витрати на збут	22	2150	(188 026)	(238 767)
Інші операційні витрати	24	2180	(190 374)	(110 754)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	501 654	-
Збиток		2195	-	(657 768)
Інші фінансові доходи	25	2220	91 419	154 474
Інші доходи		2240	2 579	1 309
Фінансові витрати	26	2250	(74 048)	(107 204)
Інші витрати		2270	(22 391)	(17 805)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	499 213	-
Збиток		2295	-	(626 994)
(Витрати) дохід з податку на прибуток	28	2300	(93 856)	119 213
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	405 357	-
Збиток		2355	-	(507 781)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період - 2019 рік	За попередній період попереднього року - 2018 рік
1		2	3	4
Переоцінка необоротних активів		2400	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	405 357	(507 781)

АТ «Укрпошта»

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Усі суми наведені у тисячах гривень

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік
(продовження)

Форма № 2

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період - 2019 рік	За попередній період попереднього року (після зміни презентації – див. Прим. 3)
1		2	3	4
Матеріальні витрати		2500	555 274	616 404
Витрати на оплату праці		2505	4 691 193	4 282 103
Відрахування на соціальні заходи		2510	1 105 498	1 019 201
Знос/амортизація		2515	290 590	291 710
Інші операційні витрати		2520	1 252 050	1 151 233
Собівартість реалізованих товарів		2530	94 895	112 027
Разом		2550	7 989 500	7 472 678


IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період - 2019 рік	За попередній період попереднього року - 2018 рік
1		2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій		2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

Затверджено до випуску та підписано 26 червня 2020 року.



І. Смілянський
Генеральний директор



М.Палій
Заступник генерального
директора з фінансових
питань



І. Куц
Головний бухгалтер

Продовження додадку Б

АТ «Укрпошта»
Баланс (Звіт про фінансовий стан)
 Усі суми наведені у тисячах гривень

Підприємство: **АТ «Укрпошта»**
 Територія: **Україна, м. Київ, Шевченківський р-н**
 Організаційно-правова форма господарювання: **Державна акціонерна компанія (товариство)**
 Вид економічної діяльності: **Діяльність національної пошти**
 Середня кількість працівників: **61 779**
 Адреса, телефон: **вул. Хрещатик 22, Київ**
 Одиниця виміру: тис. грн., без десяткового знаку
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за Міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2020 р. (перераховано)	31 грудня 2021 р.
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	18 695	55 518
первісна вартість		1001	115 114	150 078
амортизація		1002	(96 419)	(94 560)
Незавершені капітальні інвестиції	9	1005	65 889	320 864
Основні засоби	9	1010	3 410 581	3 830 957
первісна вартість		1011	5 401 367	6 160 904
знос		1012	(1 990 786)	(2 329 947)
Інвестиційна нерухомість	9	1015	117 377	100 693
первісна вартість		1016	120 829	107 386
знос		1017	(3 452)	(6 693)
Інші фінансові інвестиції		1035	17 925	19 078
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	209	196
Відстрочені податкові активи		1045	-	-
Усього за розділом I		1095	3 630 676	4 327 306
II. Оборотні активи				
Запаси	10	1100	225 554	293 899
виробничі запаси		1101	161 138	231 750
незавершене виробництво		1102	4 170	11
готова продукція		1103	11 518	-
товари		1104	48 728	62 138
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	11	1125	335 516	401 152
первісна вартість		1125.1	371 650	459 406
резерв під знецінення		1125.2	(36 134)	(58 254)
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	11	1130	24 818	35 830
з бюджетом	11, 6	1135	17 197	8 942
у тому числі з податку на прибуток		1136	13 260	-
з нарахованих доходів	11	1140	8 785	8 686
Інша поточна дебіторська заборгованість	11	1155	97 356	155 828
первісна вартість		1155.1	118 956	179 138
резерв під знецінення		1155.2	(21 600)	(23 310)
Поточні фінансові інвестиції	12	1160	195 095	1 509 233
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	1165	5 246 112	3 893 395
Готівка		1166	493 831	119 329
Поточні рахунки у банку		1167	4 752 281	3 774 066
Інші оборотні активи		1190	29 695	57 720
Усього за розділом II		1195	6 180 128	6 364 685
III. Необоротні активи, утримані для продажу, та групи вибуття	9	1200	98 659	75 643
Баланс		1300	9 909 463	10 767 634


АТ «Укрпошта»
Баланс (Звіт про фінансовий стан)
Усі суми наведені у тисячах гривень

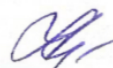
Баланс (Звіт про фінансовий стан) (продовження)

Пасив	Прим.	Форма №	Код за ДКУД	1801001
		1		
		Код рядка	31 грудня 2020 р. (перераховано)	31 грудня 2021 р.
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	14	1400	6 518 597	6 518 597
Ефект переоцінки при корпоратизації	14	1416	(5 254 038)	(5 254 038)
Нерозподілений прибуток	6	1420	1 317 807	1 413 330
Усього за розділом I		1495	2 582 366	2 677 889
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	30	1500	201 646	189 105
Довгострокові кредити банків	15	1510	65 878	612 878
Інші довгострокові зобов'язання	15, 6	1515	361 220	318 515
Усього за розділом II		1595	628 744	1 120 498
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	15, 6	1600	250 758	127 223
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	15	1610	168 707	217 288
товари, роботи, послуги	16	1615	1 103 112	1 733 721
розрахунками з бюджетом		1620	99 315	137 553
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	22 028
розрахунками зі страхування		1625	55 484	84 806
розрахунками з оплати праці		1630	205 345	250 279
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	259 671	191 403
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з акціонером	14	1640	49 477	55 075
Нарахування та інші забезпечення	17	1660	502 007	614 309
Доходи майбутніх періодів	18	1665	413 663	499 055
Інші поточні зобов'язання	19	1690	3 590 814	3 058 535
Усього за розділом III		1695	6 698 353	6 969 247
БАЛАНС		1900	9 909 463	10 767 634

Затверджено до випуску та підписано 09 червня 2022 року.


Смілянський
Генеральний директор


М.Палій
Заступник генерального
директора з фінансових
питань


О. Чорна
В.о. головного бухгалтера

Продовження додадку Б

АТ «Укрпошта»
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 Усі суми наведені у тисячах гривень

Підприємство: АТ «Укрпошта»
 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за 2021 рік

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період - 2021 рік	За попередній період - 2020 рік (перераховано)
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	20	2000	11 181 868	9 182 437
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	21	2050	(9 536 425)	(7 774 565)
Валовий:				
Прибуток		2090	1 645 443	1 407 872
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	27, 6	2120	309 471	259 383
Адміністративні витрати	23	2130	(1 324 050)	(1 136 999)
Витрати на збут	22	2150	(259 349)	(211 367)
Інші операційні витрати	24, 6	2180	(170 034)	(147 237)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	201 481	171 652
Збиток		2195	-	-
Інші фінансові доходи	25	2220	104 904	94 517
Інші доходи	28	2240	91 705	68 959
Фінансові витрати	26, 6	2250	(114 569)	(86 028)
Інші витрати	29	2270	(45 575)	(45 477)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	237 946	203 623
Збиток		2295	-	-
(Витрати) дохід з податку на прибуток	30	2300	(54 364)	(42 383)
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	183 582	161 240
Збиток		2355	-	-

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період - 2021 рік	За попередній період - 2020 рік (перераховано)
1		2	3	4
Переоцінка необоротних активів		2400	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	183 582	161 240

АТ «Укрпошта»
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 Усі суми наведені у тисячах гривень

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за 2021 рік
 (продовження)

Форма № 2


III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

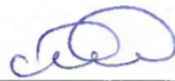
Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період - 2021 рік	За попередній період - 2020 рік (перераховано)
1		2	3	4
Матеріальні витрати		2500	645 645	520 443
Витрати на оплату праці		2505	6 194 389	5 280 313
Відрахування на соціальні заходи		2510	1 461 785	1 237 219
Знос/амортизація		2515	454 092	354 882
Інші операційні витрати		2520	2 437 060	1 784 579
Собівартість реалізованих товарів		2530	96 887	92 732
Разом		2550	11 289 858	9 270 168

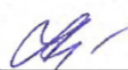
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період - 2021 рік	За попередній період - 2020 рік (перераховано)
1		2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій		2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

Затверджено до випуску та підписано 09 червня 2022 року.


 І. Ємільянський
 Генеральний директор


 М.Палій
 Заступник генерального
 директора з фінансових
 питань


 О. Чорна
 В.о. головного бухгалтера

АТ «Укрпошта»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
 Усі суми наведені у тисячах гривень

Підприємство: АТ «Укрпошта»
 Територія: Україна, м. Київ, Шевченківський р-н
 Організаційно-правова форма господарювання: Державна акціонерна компанія (товариство)
 Вид економічної діяльності: Діяльність національної пошти
 Середня кількість працівників: 34 751
 Адреса, телефон: вул. Хрещатик 22, Київ
 Одиниця виміру: тис. грн., без десяткового знаку
 Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):
 за Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за Міжнародними стандартами фінансової звітності

v

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

Актив	Прим.	Форма № 1	Код за ДКУД	1801001
		Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2023 р.
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	9	1000	115 895	123 622
первісна вартість		1001	143 589	153 625
амортизація		1002	(27 694)	(30 003)
Незавершені капітальні інвестиції	9	1005	295 454	324 447
Основні засоби	9	1010	3 870 901	4 041 107
первісна вартість		1011	6 847 341	7 521 947
знос		1012	(2 976 440)	(3 480 840)
Інвестиційна нерухомість	9	1015	68 961	65 522
первісна вартість		1016	79 104	78 166
знос		1017	(10 143)	(12 644)
Інші фінансові інвестиції	11	1035	12 579	13 418
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	180	166
Відстрочені податкові активи	30	1045	87 652	255 571
Усього за розділом I		1095	4 451 622	4 823 853
II. Оборотні активи				
Запаси	10	1100	564 624	455 388
виробничі запаси		1101	348 417	331 631
незавершене виробництво		1102	-	-
готова продукція		1103	-	-
товари		1104	216 207	123 757
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	11	1125	325 063	555 585
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	11	1130	74 177	150 544
з бюджетом	11	1135	9 193	8 481
у тому числі з податку на прибуток		1136	20	20
з нарахованих доходів	11	1140	19 958	7 802
Інша поточна дебіторська заборгованість	11	1155	114 114	130 809
Поточні фінансові інвестиції	12	1160	585 098	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	1165	3 132 038	5 233 842
Готівка		1166	339 238	118 937
Поточні рахунки у банку		1167	2 792 800	5 114 905
Інші оборотні активи		1190	68 977	76 110
Усього за розділом II		1195	4 893 242	6 618 561
III. Необоротні активи, утримані для продажу, та групи вибуття	9	1200	73 819	60 539
Баланс		1300	9 418 683	11 502 953

1

Примітки на сторінках 7-48 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

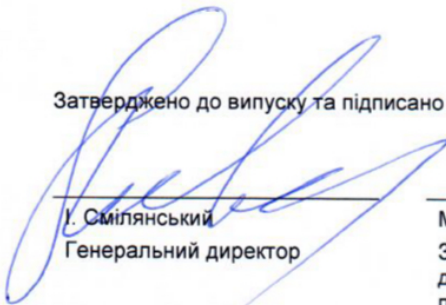
Примітки на сторінках 7-47 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

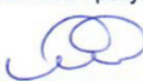
Примітки на сторінках 7-47 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.


АТ «Укрпошта»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
 Усі суми наведені у тисячах гривень

Пасив	Прим.	Форма №	Код за ДКУД	1801001
		1	рядка	31 грудня 2022 р.
I. Власний капітал				
Зареєстрований (лайвовий) капітал	14	1400	6 518 597	6 518 597
Ефект переоцінки при корпоратизації	14	1416	(5 254 038)	(5 254 038)
Нерозподілений прибуток		1420	155 241	(641 120)
Усього за розділом I		1495	1 419 800	623 439
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	30	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	15	1510	863 115	795 276
Інші довгострокові зобов'язання	15	1515	266 211	451 034
Усього за розділом II		1595	1 129 326	1 246 310
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	15	1600	3 381	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	15	1610	431 583	485 913
товари, роботи, послуги	16	1615	2 778 229	3 498 755
розрахунками з бюджетом		1620	72 700	96 248
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-
розрахунками зі страхування		1625	55 209	47 310
розрахунками з оплати праці		1630	202 725	185 917
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	213 236	172 698
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з акціонером		1640	-	-
Нарахування та інші забезпечення	17	1660	619 143	919 501
Доходи майбутніх періодів	18	1665	319 253	344 135
Інші поточні зобов'язання	19	1690	2 174 098	3 882 727
Усього за розділом III		1695	6 869 557	9 633 204
БАЛАНС		1900	9 418 683	11 502 953

Затверджено до випуску та підписано 24 квітня 2024 року.


 У. Смілянський
 Генеральний директор


 М.Палій
 Заступник генерального
 директора з фінансових
 питань


 К. Клименко
 Головний бухгалтер

АТ «Укрпошта»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
 Усі суми наведені у тисячах гривень

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за 2023 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період - 2023 рік	За попередній період - 2022 рік
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	20	2000	11 581 111	10 323 419
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	21	2050	(10 656 528)	(9 926 858)
Валовий:				
Прибуток		2090	924 583	396 561
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	27	2120	305 082	179 762
Адміністративні витрати	23	2130	(1 429 681)	(1 148 387)
Витрати на збут	22	2150	(281 252)	(207 900)
Інші операційні витрати	24	2180	(379 726)	(411 903)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	-	-
Збиток		2195	(860 994)	(1 191 867)
Інші фінансові доходи	25	2220	127 299	140 419
Інші доходи	28	2240	99 216	126 412
Фінансові витрати	26	2250	(177 920)	(115 054)
Інші витрати	29	2270	(151 881)	(493 072)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	-	-
Збиток		2295	(964 280)	(1 533 162)
(Витрати) дохід з податку на прибуток	30	2300	167 919	275 073
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	-	-
Збиток		2355	(796 361)	(1 258 089)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період - 2023 рік	За попередній період - 2022 рік
1		2	3	4
Переоцінка необоротних активів		2400	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	(796 361)	(1 258 089)

АТ «Укрпошта»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
 Усі суми наведені у тисячах гривень

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
 за 2023 рік
 (продовження)

Форма № 2

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ


Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період - 2023 рік	За попередній період - 2022 рік
1		2	3	4
Матеріальні витрати		2500	1 122 506	942 235
Витрати на оплату праці		2505	5 974 643	5 469 472
Відрахування на соціальні заходи		2510	1 300 245	1 275 354
Знос/амортизація		2515	718 363	582 986
Інші операційні витрати		2520	3 298 839	3 074 363
Собівартість реалізованих товарів		2530	332 591	350 638
Разом		2550	12 747 187	11 695 048


IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період - 2023 рік	За попередній період - 2022 рік
1		2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій		2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

Затверджено до випуску та підписано 24 квітня 2024 року.


 І. Смілянський
 Генеральний директор


 М.Палій
 Заступник генерального
 директора з фінансових
 питань


 К. Клименко
 Головний бухгалтер