

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Національний університет «Острозька академія»
Економічний факультет
Кафедра фінансів, обліку і аудиту

Кваліфікаційна робота

на здобуття освітнього ступеня магістра

на тему: **«УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РЕСУРСАМИ
СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ ТА ШЛЯХИ ЙОГО
ПОКРАЩЕННЯ»**

Виконав: студент 2 курсу, групи МФК-61
спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа
та страхування»
освітньо-професійної програми
«Фінанси, банківська справа та страхування»
другого (магістерського) рівня вищої освіти
Солопчук Назарій Анатолійович

Керівник – кандидат економічних наук, доцент
Харчук Юлія Юріївна
Рецензент – доктор економічних наук, доцент
Антонюк Олена Ростиславівна

"РОБОТА ДОПУЩЕНА ДО ЗАХИСТУ"

**Завідувач кафедри фінансів,
обліку і аудиту**

_____ (проф., д.е.н. Мамонтова Н.А.)
(підпис)

Протокол № _____ від « ____ » _____ 2020 р.

Острого – 2020

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1	
ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РЕСУРСАМИ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ.....	6
1.1. Сутність та джерела фінансових ресурсів сільськогосподарських підприємств.....	6
1.2. Особливості та організаційні основи менеджменту фінансових ресурсів сільськогосподарських підприємств.....	13
1.3. Підходи до оцінки якості управління фінансовими ресурсами сільськогосподарських підприємств.....	22
РОЗДІЛ 2	
АНАЛІЗ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РЕСУРСАМИ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ	29
2.1. Джерела формування фінансових ресурсів сільськогосподарських підприємств.....	29
2.2. Аналіз ефективності використання фінансових ресурсів сільськогосподарських підприємств.....	35
2.3. Оцінка фінансової стійкості сільськогосподарського підприємства.....	58
РОЗДІЛ 3	
ШЛЯХИ ПОКРАЩЕННЯ ЯКОСТІ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РЕСУРСАМИ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ.....	69
3.1. Оптимізація структури фінансових ресурсів сільськогосподарського підприємства.....	69
3.2. Заходи оперативного планування для ефективності управління фінансовими ресурсами сільськогосподарських підприємств.....	73
3.3. Обґрунтування шляхів збільшення капіталізації сільськогосподарського підприємства.....	84
ВИСНОВКИ.....	90
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	94
ДОДАТКИ.....	100

ВСТУП

Забезпечення фінансовими ресурсами підприємства є одним із найважливіших питань для суб'єкта господарювання, оскільки вони дають можливість здійснення виробництва продукції, інвестування, формування оборотних коштів, створення фондів економічного стимулювання, виконання зобов'язань перед бюджетом, фінансово-кредитною системою, постачальниками та працівниками, здійснення міжгосподарських розрахунків тощо.

Формування та використання фінансових ресурсів в умовах ринку здійснюється на основі платності, що створює необхідність професійного управління цими процесами та проведення постійного аналізу та контролю їх ефективності. У країнах з розвинутою економікою процес виробництва зупиняється тоді, коли відсутні фінансові джерела формування фінансових ресурсів підприємства. Завдання ефективного формування та використання фінансових ресурсів є особливо актуальним для підприємств, діяльність яких піддається впливу іншим не фінансовим факторам. Йдеться про сільськогосподарських виробників, агрофірми, фермерські господарства, які працюють в умовах сезонності та інших не прогнозованих чинників виробництва.

Від раціонального формування фінансових ресурсів залежить не лише платоспроможність підприємства, а й ефективність усієї його господарської діяльності. Оскільки на сільськогосподарських підприємствах забезпеченість фінансовими ресурсами є визначальним фактором здійснення процесу виробництва, кожне з цих підприємств постає перед проблемою пошуку джерел достатнього обсягу фінансових ресурсів. Наявність фінансових ресурсів – необхідна умова забезпечення безперервного процесу сільськогосподарського виробництва.

Для успішної роботи підприємства необхідний один з найважливіших видів ресурсів – фінансові ресурси. Проте недостатнє фінансове забезпечення,

нестача власних оборотних коштів, нерівномірність грошових надходжень від реалізації продукції, недостатній внутрішній платоспроможний попит, високий рівень боргових зобов'язань, обмеженість зовнішніх джерел фінансування гальмують розвиток агроформувань.

В умовах самофінансування важливе місце займають фінансові ресурси підприємств – головна складова їх функціонування і один з факторів виробництва в умовах ринку. Самостійність підприємств не в останню чергу характеризується наявністю фінансових ресурсів. Забезпеченість підприємств фінансовими ресурсами та їх ефективне використання суттєво впливає і на поповнення бюджету, державних і регіональних фондів. У сукупності фінансові ресурси підприємств відіграють важливу роль для формування ринкових відносин у національній економіці в цілому.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти категорії фінансових ресурсів підприємств, досліджено стан, формування, особливості використання фінансових ресурсів підприємства на сучасному етапі, зв'язок і залежність між джерелами формування і напрямками використання фінансових ресурсів, оптимізація співвідношення між ними.

Теоретико-методологічною основою роботи є праці таких дослідників, як Бердар М. М., Біла О. Г., Грищенко Т. В., Данілов О. Д., Дмитренко Г. В., Кірейцев Г. Г., Лігоненко Л. О., Мельник Л. Г., Партин Г. О., Рибалко Н. О., Семенов А. Г., Стецюк П. А. та інші.

Мета дослідження полягає у розробці ефективних шляхів покращення якості управління фінансовими ресурсами сільськогосподарського підприємства на основі вивчення теоретичних та оцінки практичних аспектів обраної тематики.

Відповідно до поставленої мети вирішення вимагають такі завдання:

- визначення сутності та джерел фінансових ресурсів сільськогосподарських підприємств;
- виокремити особливості та організаційні основи менеджменту фінансовими ресурсами сільськогосподарського підприємства;

- розглянути різні підходи до оцінки якості управління фінансовими ресурсами сільськогосподарських підприємств;
- дослідити джерела формування фінансових ресурсів сільськогосподарських підприємств;
- здійснити аналіз ефективності використання фінансових ресурсів підприємств сільськогосподарської галузі;
- дати оцінку фінансової стійкості сільськогосподарського підприємства;
- запропонувати варіанти оптимізації структури фінансових ресурсів на досліджуваних підприємствах;
- описати заходи оперативного планування для ефективності управління фінансовими ресурсами сільськогосподарських підприємств;
- обґрунтувати можливі шляхи збільшення капіталізації сільськогосподарського підприємства.

Об'єктами дослідження обрано ТОВ «Агрофірма «Оршівська», ТОВ «Євразія-сервіс» та ДП «Ілліч-Агро Донбас», а предметом – фінансові ресурси підприємств та управління ними.

Методологічну основу становлять такі методи: теоретичного узагальнення та порівняння – для розкриття змісту і сутності фінансових ресурсів підприємства; статистичного і графічного аналізу – для вивчення, групування, порівняння та наочного відображення емпіричних даних з метою дослідження тенденцій розвитку підприємства та параметрів управління його фінансовими ресурсами; системного аналізу, формалізації та економічного моделювання – для розробки основних напрямів оптимізації структури фінансових ресурсів; комплексного аналізу – для розробки прикладних рекомендацій щодо реалізації стратегії оптимізації прибутковості підприємства.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РЕСУРСАМИ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ

1.1. Сутність та джерела фінансових ресурсів сільськогосподарських підприємств

Виробнича і фінансова діяльність сільськогосподарських підприємств починається з формування фінансових ресурсів. Вони мають створити передумови для стабільного процесу виробництва та його постійного зростання, що визначає конкурентоспроможність підприємства. Стабільність функціонування підприємства ґрунтується на достатності фінансових ресурсів та їхньому стабільному кругообігу.

Внесок сільськогосподарської галузі у формування валового внутрішнього продукту країни становить 7-8 %, що підтверджує важливість розвитку та фінансування сільськогосподарських підприємств [47].

Будь-яким планам розвитку сільськогосподарського підприємства передуює визначення джерел фінансування діяльності, як суб'єкт господарювання наращує та залучає фінансові ресурси. Капітал засновників підприємства, який вони мобілізують на основі права власності та яким вони можуть наділити суб'єкт господарювання як юридичну особу, може стати першим джерелом фінансування господарської діяльності. Після запуску виробничого процесу у разі виникнення потреби у додаткових фінансових ресурсах керівництво підприємства може прийняти рішення про використання отриманого доходу як джерела фінансування розширення діяльності [53, с. 205].

Фінансову діяльність будь-якого сільськогосподарського підприємства слід розглядати як процес, який спрямовують на те, щоб забезпечити виробничо-господарську діяльність фінансовими ресурсами, грошовими

коштами, які окрім цього мають визначити рівень фінансового становища суб'єкта господарювання.

Автори різних наукових видань виокремлюють фінансове становище з точки огляду різноманітних джерел. У роботі, яка пов'язана із організаційною та управлінською роботою суб'єкта господарювання важливу роль віддають саме фінансовій діяльності. Йдеться про те, що від фінансової діяльності залежить своєчасність фінансового забезпечення виробничо-господарського процесу, розвиток підприємства, виконання фінансових зобов'язань перед державними органами або іншими підприємствами та організаціями.

Фінансову діяльність слід розглядати як систему використання різноманітних форм та методів, які дозволяють формувати стійке фінансове становище суб'єкта господарювання та досягати поставлених цілей. Інакше кажучи, фінансову діяльність трактують як практичну фінансову роботу, яка забезпечує ефективне функціонування суб'єкта господарювання та дозволяє поліпшити його результати. Фінансова діяльність повинна забезпечувати підтримання та нарощування рівня виробничо-господарської діяльності. Не виключенням є сільськогосподарські підприємства, які завдяки характеру своєї діяльності мають особливі способи формування фінансових ресурсів [22, с. 16].

Фінансовими ресурсами є грошові кошти, які знаходяться у розпорядженні суб'єкта господарювання та мають брати участь у процесах, пов'язаних із відтворенням. До фінансових ресурсів суб'єкта господарювання відносять грошові доходи та надходження, які знаходяться у його розпорядженні та необхідні для виконання фінансових зобов'язань, здійснення витрат, пов'язаних із розширенням та економічним стимулюванням [7]. Також фінансовими ресурсами підприємства називають грошові кошти, що перебувають у розпорядженні підприємства на постійній або тимчасовій основі.

У сучасній науковій літературі фінансові ресурси трактують залежно від цілей та завдань, які науковці формують у процесі наукового дослідження. Внаслідок чого можемо виділити декілька підходів, які дозволять зрозуміти сутність фінансових ресурсів суб'єкта господарювання:

- підхід, який полягає у тому, що фінансові ресурси розглядають як актив суб'єкта господарювання;
 - підхід, який полягає у тому, що фінансові ресурси розглядають як пасив суб'єкта господарювання;
- підхід, який полягає у тому, що фінансові ресурси розглядають як грошове накопичення, дохід та надходження [56, с. 165].

У таблиці 1.1 наведено трактування сутності фінансових ресурсів сучасними науковцями.

Таблиця 1.1

Трактування сутності фінансових ресурсів сільськогосподарських підприємств

Автор	Трактування
Бровко Л.І. [11, с. 23]	Фінансові ресурси – це сукупність всіх грошових коштів, які є в розпорядженні держави, підприємств, організацій, установ для формування необхідних активів з метою здійснення всіх видів діяльності як за рахунок доходів, накопичень і капіталу, так і за рахунок різного виду надходжень.
Бражник Л.В. [10, с. 780]	Сукупність грошових надходжень і доходів, що формуються при заснуванні підприємства і в процесі його діяльності, а також мобілізованих на фінансовому ринку, призначених для розвитку виробництва, виконання фінансових зобов'язань, фінансування поточних витрат і створення резервів
Дема Д.І. [29, с. 164]	Найважливіші життєво необхідні передумови економічного життя і є видовим поняттям, похідним від всезагальної категорії «капітал» поряд з такими видовими поняттями як «основний капітал», «людський капітал» тощо.
Кальченко М.М. [22, с. 16]	До фінансових ресурсів належать усі грошові фонди і та частина грошових коштів, яка використовується підприємством у не фондовій формі.
Павлова О.М. [37]	Кошти, що перебувають у розпорядженні держави та суб'єктів господарювання і є джерелом їх виробничого й соціального розвитку, характеризують фінансовий стан економіки.
Катан Л.І. [23]	Фінансові ресурси є грошовим вираженням новоствореної вартості на підприємстві. Тобто джерелом їх формування є валовий внутрішній продукт.

Фінансове забезпечення може бути здійснено за рахунок різних методів – самофінансування, кредитування, державного фінансування, страхування, інвестування. Важливе значення при виборі цих методів має те, до якої галузі економіки належить суб'єкт господарювання, на які ризики наражається, яка специфіка його забезпечення [57, с. 10].

На рис. 1.1 наведено методи фінансового забезпечення сільськогосподарських підприємств.

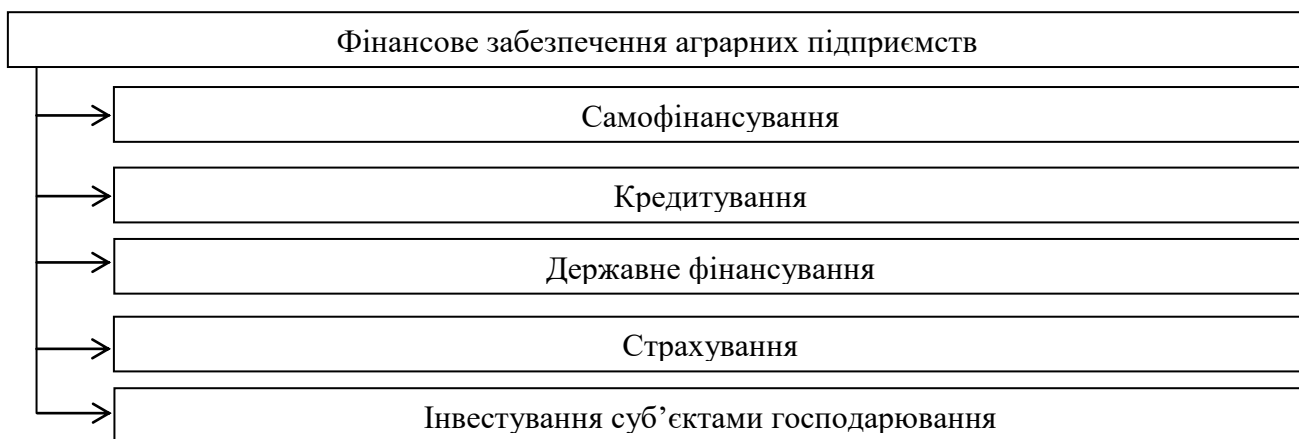


Рис. 1.1. Методи фінансового забезпечення сільськогосподарських підприємств

Джерело: розроблено автором на основі [20]

В економічній теорії групування фінансових ресурсів підприємства здійснюють за різними ознаками:

- за формою власності (рис. 1.2);

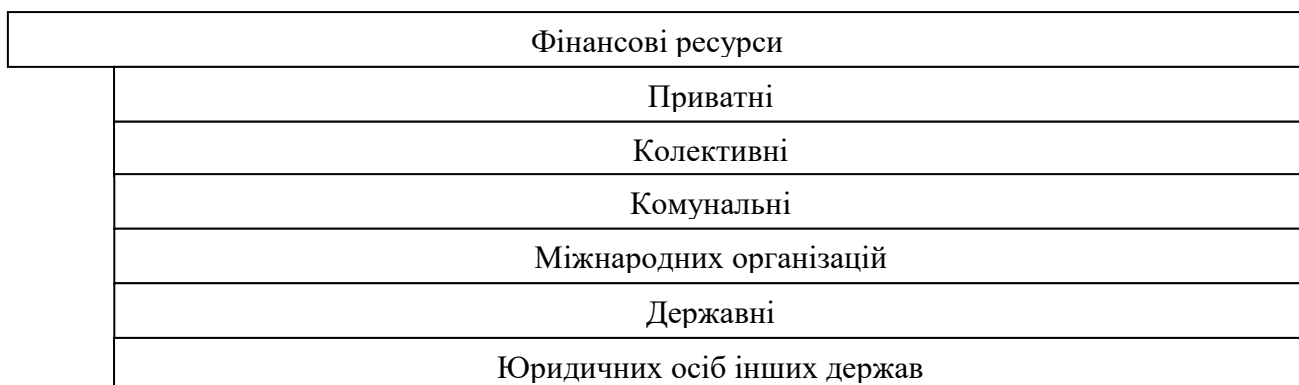


Рис. 1.2. Класифікація фінансових ресурсів сільськогосподарських підприємств залежно від форми власності

Джерело: розроблено автором на основі [20, с. 205]

- за формою виявлення (рис. 1.3);

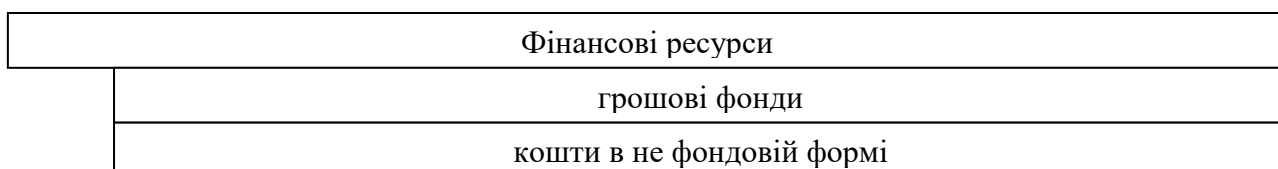


Рис. 1.3. Класифікація фінансових ресурсів сільськогосподарських підприємств залежно від форми виявлення призначення

Джерело: розроблено автором на основі [20, с. 205]

- за цільовим призначенням (рис. 1.4);

Фінансові ресурси	
	на фінансування у заснуванні підприємства
	на розширення діяльності
	рефінансування
	на санаційне фінансування

Рис. 1.4. Класифікація фінансових ресурсів сільськогосподарських підприємств залежно від цільового призначення

Джерело: розроблено автором на основі [20, с. 205]

- за способом формування (рис. 1.5);

Фінансові ресурси	
	створені під час заснування підприємства
	створені за рахунок власних та притриманих до них коштів
	мобілізовані на фінансовому ринку
	держані у порядку розподілу грошових коштів

Рис. 1.5. Класифікація фінансових ресурсів сільськогосподарських підприємств залежно від способу формування

Джерело: розроблено автором на основі [20, с. 205]

- за напрямками використання (рис. 1.6);

Фінансові ресурси	
	платежі державі, інвесторам, кредиторам, страховим
	інвестування в розвиток власного виробництва
	інвестування в цінні папери
	формування фондів споживання та нагромадження
	на благодійні цілі та спонсорство

Рис. 1.6. Класифікація фінансових ресурсів сільськогосподарських підприємств залежно від напрямку використання власності

Джерело: розроблено автором на основі [20, с. 205]

Найбільш поширеною для цілей аналізу є класифікація за джерелами формування фінансових ресурсів: на різних стадіях господарювання можуть бути власні, позичені та залучені в грошовій чи матеріальній формі

надходження. Також серед науковців є твердження, що матеріальні надходження є джерелом фінансових ресурсів, оскільки такі надходження у будь-який момент часу можуть бути перетворені в грошову форму. Всі джерела формування фінансових ресурсів як власних, так і позичених та залучених, поділяють на внутрішні та зовнішні [20].

А. М. Поддєрьогін [56] трактує фінансові ресурси як усі грошові кошти, які є у розпорядженні суб'єктів господарювання. До цих коштів належать грошові фонди і та частина грошових коштів, що використовується у не фондovій формі. Класифікацію фінансових ресурсів, яку запропонував А. М. Поддєрьогін, можемо побачити на рис. 1.7.

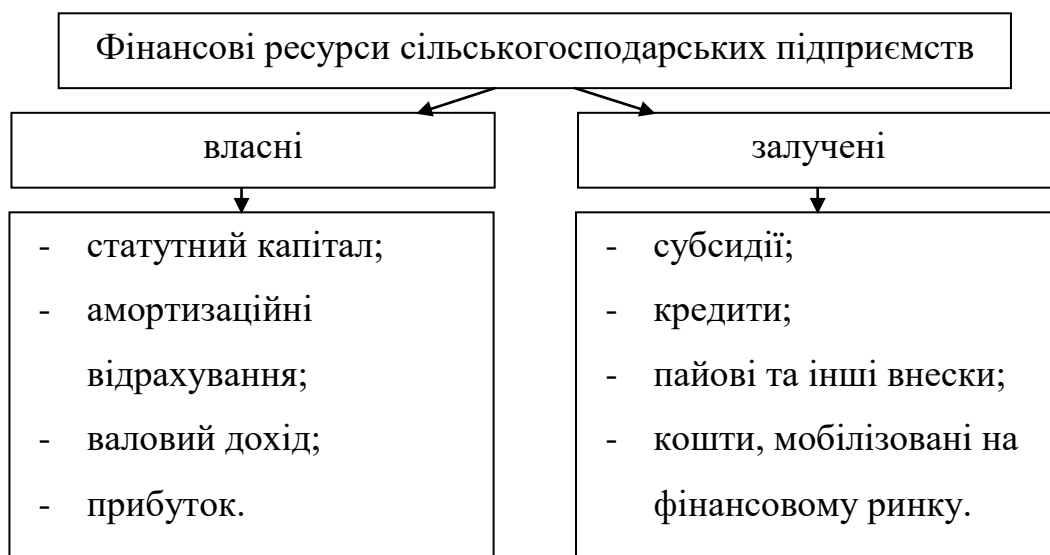


Рис. 1.7. Класифікація фінансових ресурсів сільськогосподарських підприємств

Джерело: розроблено автором на основі [56]

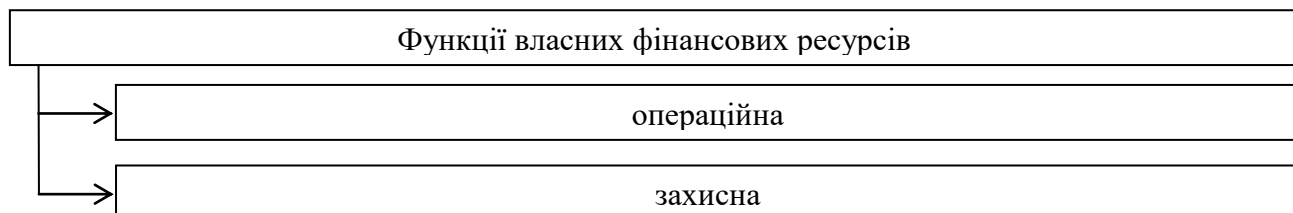


Рис. 1.8. Функції власних фінансових ресурсів сільськогосподарських підприємств

Джерело: розроблено автором на основі [20, с. 205]

Розмір власного капіталу суб'єкта господарювання визначає його можливості щодо залучення позикових фінансових ресурсів. Цей аспект втілено в одній з функцій власних фінансових ресурсів. Основними функціями власного капіталу є операційна та захисна (рис. 1.8).

Сутність операційної функції власного капіталу полягає у тому, що власний капітал має забезпечити стабільний розвиток суб'єкта господарювання. Для того, щоб придбати оборотні та необоротні активи, суб'єкт господарювання має використовувати власні фінансові ресурси. Власні ресурси мають бути головним фінансовим важелем, який дозволить здійснювати суб'єкту господарювання фінансово-господарську діяльність.

Сутність захисної функції власного капіталу полягає у тому, що власний капітал має забезпечувати достатній рівень фінансової стійкості та платоспроможності суб'єкта господарювання в умовах будь-якого підприємницького ризику. Ця функція є актуальною та важливою для сільськогосподарських підприємств, результати діяльності яких залежать від великою кількості факторів, у тому числі тих, які передбачити не є можливим [60, с. 301].

Для безперебійного виробничого процесу та процесу реалізації товарів та послуг кожен суб'єкт господарювання має відповідну суму оборотного капіталу. Сформований оборотний капітал суб'єкта господарювання може бути з власних фінансових ресурсів та позикових [61, с. 159].

Отже, фінансові ресурси є основою для провадження діяльності будь-якого сільськогосподарського підприємства. Джерелами фінансових ресурсів є не тільки власні кошти засновників підприємства, а й залучені кошти. Це, з одного боку, дає можливість прискорити розширене відтворення, а з іншого – вимагає обґрунтованих рішень в управлінні фінансовими ресурсами підприємств.

1.2. Особливості та організаційні основи менеджменту фінансових ресурсів сільськогосподарських підприємств.

Сутність фінансового менеджменту полягає у керуванні грошовим обігом, формуванні і використанні фінансових ресурсів підприємства. Інакше кажучи, в основі управління фінансами лежить сукупність форм та методів залучення грошових коштів, а також ефективного їх використання для досягнення приросту економічних показників діяльності підприємства.

В сучасних умовах господарювання значно підвищується самостійність сільськогосподарських підприємств, їх економічна та юридична відповідальність. Різко зростає значення їх фінансової стійкості, а отже виникає питання раціонального управління фінансовими ресурсами [20].

Управлінням фінансовими ресурсами слід розглядати як складну систему, яка ґрунтується на різноманітних принципах, прийомах, методах та інструментах, що здійснюють вплив на формування та використання ресурсів суб'єкта господарювання. Процеси стимулюванням ринкової економіки та прискоренням темпів аграрних реформ зумовлюють необхідність постійного розвитку системи управління ресурсами фінансового характеру на рівні підприємства. Важливим фактором на цьому етапі є злагоджена взаємодія інститутів на марко- та мікрорівні. Адже типові проблеми фінансування аграріїв ускладнюються відсутністю кваліфікованого фінансового менеджменту і, як наслідок, поетапного процесу управління фінансовими ресурсами. Внаслідок цього велика кількість підприємств цієї галузі не досягають очікуваного розвитку, а деякі навіть припиняють свою діяльність.

Аграрні підприємства сьогодні працюють в умовах ризику і невизначеності, у тому числі спричинених тісною взаємозалежністю економічного процесу відтворення з природними (біологічними) процесами. Сільськогосподарське виробництво здійснюється в різних ґрунтово-кліматичних умовах, що безпосередньо позначається на результатах

господарської діяльності підприємств і має наслідком (за інших однакових умов) істотну диференціацію рівня їх економічного розвитку.

До чинників впливу на фінансове забезпечення сільськогосподарських підприємств можна віднести (рис. 1.9):

- технологічні (низько ліквідні запаси, значні обсяги незавершеного виробництва та втрат продукції);
- природні (сезонність, урожайність, просторова обмеженість, залежність від природно-кліматичних умов);
- економічні (недостатня державна фінансова підтримка, високі відсоткові ставки за кредитами, віддаленість від фінансових установ);
- організаційні (значні ризики, висока тривалість виробничого циклу, великий часовий розрив між виробництвом та реалізацією продукції) [6, с. 23].

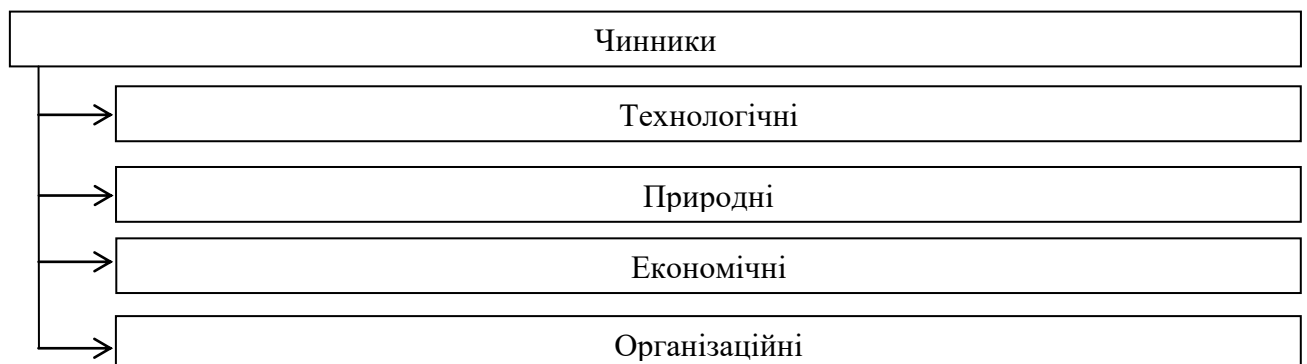


Рис. 1.9. Чинники, які впливають на політику управління фінансовими ресурсами сільськогосподарських підприємств

Джерело: розроблено автором на основі [11, с. 23]

Прагнення підприємства до розвитку і урізноманітнення діяльності знаходять своє відображення у його стратегії. Досягнення стратегічних цілей підприємства можливе за умови злагодженої комплексної системи виробничої, маркетингової та фінансової стратегій підприємства (рис. 1.10).

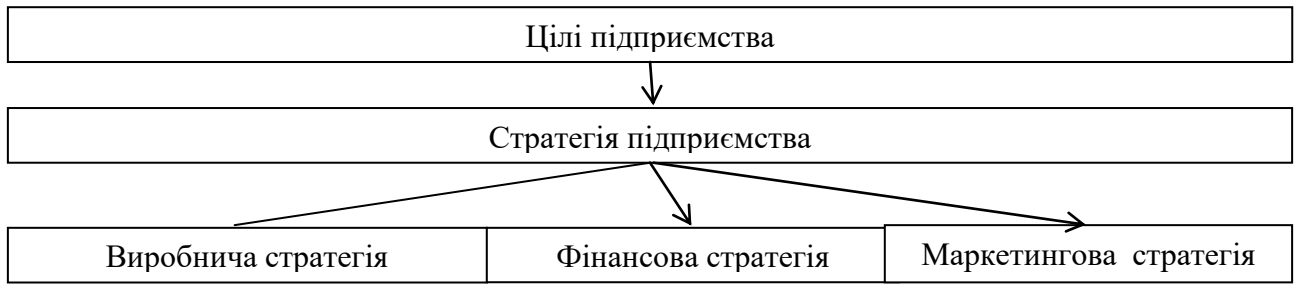


Рис. 1.10. Місце і роль фінансової стратегії у загальній стратегії сільськогосподарських підприємств

Джерело: розроблено автором на основі [11]

Напрямок фінансової стратегії обирається в залежності від загальної характеристики основних фінансових, економічних та виробничих параметрів підприємства і визначає правила його фінансової політики. Фінансова стратегія забезпечує акумулювання власних коштів та раціональне формування позиченого капіталу з метою ефективного їх використання у господарській діяльності підприємства.

Успішні підприємства ставлять за ціль досягнення максимального доходу, високої рентабельності, виконання соціальних програм, утримання досягнутих та розширення і зміцнення ринкових позицій та ін. Деякі підприємства в силу обставин (відсутність ресурсів, висока ціна позичених (залучених) ресурсів, несприятливий зовнішній вплив і ін.) основною ціллю ставлять виживання, стабілізацію чи оздоровлення. Саме тому для ефективної стратегії розвитку необхідно брати до уваги особливості діяльності підприємства та чинники впливу на фінансове забезпечення суб'єкта господарювання.

Процедуру вибору фінансової стратегії підприємства слід здійснювати у три етапи:

1 етап – детальний аналіз фінансового стану підприємства з оцінкою його ліквідності, платоспроможності, ефективності використання фінансових ресурсів. Такий аналіз поглиблюється SWOT-аналізом з метою виявлення переваг та недоліків діючої системи управління;

2 етап – імітування можливого розвитку ситуації (подальшого перебігу подій) з оцінкою імовірного ризику втрат. На цьому етапі доцільними є екстраполяція, прогнозування, імітаційне моделювання;

3 етап – вибір оптимальної стратегії і розробка детального плану її втілення [24].

Не менш важливим за формування стратегії є фінансове планування на підприємстві. Завдання фінансового планування формуються залежно від особливостей фінансової або інвестиційної політики суб'єкта господарювання. До основних таких завдань відносять:

- завдання, пов'язані із підходами до управління фінансово-грошовими потоками на підприємстві в цілому;
- завдання, пов'язані із забезпеченням необхідною величиною фінансових ресурсів різних видів діяльності підприємства (операційна, інвестиційна та фінансова);
- завдання, пов'язані із розподілом прибутку залежно від інтересів, які сформовані підприємством, акціонерами або іншими інвесторами;
- завдання, пов'язані із визначення напрямів для вкладення капіталу, які будуть ефективними;
- оцінка використання капіталу на підприємстві;
- підтримка стійких фінансові відносини з іншими учасниками ринку (суб'єкти господарювання, банки, інвестиційні фонди, страхові компанії);
- забезпечення виконання підприємством своїх зобов'язань перед податковими органами, банківськими установами та іншими кредиторами;
- виявлення внутрішньогосподарських резервів та пошук нових джерел мобілізації ресурсів;
- забезпечення постійного контролю за фінансовим станом, рівнем платоспроможності та кредитоспроможності суб'єкта господарювання;

- завдання, пов'язані із аналізом взаємозалежності рішень щодо різних аспектів (дивіденди, фінансування, інвестиції);
- завдання, пов'язані із прогнозуванням майбутнього наслідку від прийнятого рішення задля того, щоб попередити небажані результати;
- завдання, пов'язані із ефективним використання прибутку;
- завдання, пов'язані із здійсненням оперативного контролю за якістю функціонування суб'єкт господарювання за центрами фінансової відповідальності.

Фінансове планування є вихідними положеннями та правилами, які дозволяють формувати прогнози, обґрунтовувати плани та їх доцільність, системність, структура, логіка та організація.

Основними принципами фінансового планування є:

1. Наукова обґрунтованість планів. Суть цього принципу полягає у розробці комплексу головних індикаторів фінансових планів на основні техніко-економічних характеристик. При цьому будуть використовуватися матеріали аналізу, чинна нормативно-правова база, світовий досвід щодо цього питання.

2. Принцип, пов'язаний із комплексністю планування. Суть принципу полягає у єдності планів та їх ресурсного забезпечення як з галузевої точки зору, так і в цілому по підприємствах.

3. Системність планування. Суть цього принципу полягає у періодичному характері дослідження та розрахунку індикаторів фінансових планів, розподілу фінансових планів.

4. Принцип, пов'язаний із орієнтацією планів на конкретні сфери діяльності суб'єкта господарювання (економічна та соціальна). Суть принципу полягає у тому, що відбувається спрямування грошових коштів на економічну сферу діяльності суб'єкта господарювання, впроваджується науково-технічний прогрес у виробничому процесі, створюються нові робочі місця, вдосконалюється організація праці, задовольняються соціальні потреби.

5. Принцип, пов'язаний із оптимальність фінансового планування. Йдеться про орієнтацію на найкращий варіант плану та ефективний рівень того, як використовуються фінансові ресурси, як формується їх оптимальна структура.

6. Принцип, пов'язаний із визначенням провідних ланок та напрямів. Кожний етап розвитку суб'єкта господарювання має передбачати формування пріоритетного напрямку розподілу фінансових ресурсів на першочергові потреби та розширення діяльності.

7. Взаємозв'язком поточного та стратегічного плану. Стратегічний план повинен конкретизуватися у поточному плані з детальним описом усіх процесів та показників. Тісний взаємозв'язок поточного та перспективного плану має забезпечувати їх безперервний характер [5, с. 195].

Планування здійснюються у певній послідовності.

1 етап – прогнозування фінансової діяльності, що визначає завдання поточного планування. Це найскладніший етап планування, що потребує високої кваліфікації фахівців. Під фінансовою стратегією підприємства слід розуміти формування системи довгострокових цілей фінансової діяльності і вибір найефективніших шляхів їхнього досягнення. Це генеральний план дій для забезпечення підприємства коштами. Він охоплює питання теорії і практики фінансів, їхнього планування, вирішує завдання, які забезпечують фінансову стійкість підприємства у ринкових умовах господарювання.

2 етап – поточне планування фінансової діяльності, що полягає в розробці системи фінансових планів з окремих аспектів фінансової діяльності підприємства на майбутній рік з щоквартальними розрахунками. Це планування допоможе визначити на майбутній період усі джерела фінансування, сформувати систему доходів і витрат, забезпечити постійну платоспроможність підприємства, визначити структуру його активів на кінець планового періоду.

3 етап – оперативне планування фінансової діяльності. Воно полягає в розробці системи бюджетів – короткострокових оперативних фінансових планів (до одного року), що відображають надходження і витрати коштів з окремих

аспектів фінансової діяльності, окремих господарських операцій, інвестиційних проектів.

Роль фінансового планування на сучасному етапі розвитку економіки полягає у:

- визначенні орієнтирів, які направляють та формують розвиток та напрям діяльності суб'єктів господарювання;
- дозволяє обрати найбільш ефективні напрями розвитку суб'єкта господарювання із всіх альтернативних варіантів;
- визначає економічну ефективність діяльності суб'єктів господарювання, з точки зору перспективи;
- сприяє встановленню конкретних цілей, які мають бути мотивом для більш ефективної роботи працівників підприємства;
- визначення та обробка показників для подальшого аналізу діяльності [5, с. 95].

До основних об'єктів фінансового планування відносять:

- об'єкти, пов'язані із рухом фінансово-грошових ресурсів;
- об'єкти, пов'язані із фінансовими відносинами, які можуть виникати у процесі формування, розподілу та використанню фінансово-грошових ресурсів;
- об'єкти, пов'язані із вартісними пропорціями, які можуть бути утворені у процесі того, як розподіляються фінансові ресурси [42, с. 105].

Оцінку фінансового планування здійснюють за допомогою фінансового аналізу. Фінансовий аналіз поділяють на внутрішній та зовнішній. У внутрішньому аналізі використовують інформацію, яка доступна всередині підприємства, тоді як для зовнішнього аналізу використовують інформацію офіційних форм фінансових звітів.

Основними етапами зовнішнього фінансового аналізу є:

- етап, пов'язаний із аналізом індикаторів прибутковості;
- аналіз індикаторів рентабельності;

- аналіз фінансового становища, ліквідності, платоспроможності;
- етап, пов'язаний із економічною діагностикою фінансового становища суб'єкта господарювання та рейтинговою оцінкою його індикаторів [34, с. 55].

Суть внутрішнього фінансового аналізу полягає у тому, щоб прийняти ефективні управлінські рішення та сформулювати обґрунтовані ринкові вимоги у відносинах залучення фінансових ресурсів. На практиці такий аналіз є складним та детальним, оскільки використовується інформація із системи обліку різних напрямів та рівнів.

До основних суб'єктів зовнішнього фінансового аналізу відносять: банківську установу, податковий орган, ділового партнера, потенційного інвестора. Водночас у внутрішнього фінансового аналізу зацікавлений керівник підприємства або фінансовий директор.

Сучасна практика фінансового планування визначає ряд методів, які показано на рис. 1.11.

Методи фінансового планування	
	Метод економічного аналізу
	Метод коефіцієнтів
	Метод нормативів
	Балансовий метод
	Метод дисконтованого грошового потоку
	Метод сценаріїв
	Метод економічного-математичного моделювання
	Метод прогнозів

Рис. 1.11. Методи фінансового планування

Джерело: розроблено автором на основі [57]

Балансовий метод полягає у тому, що порівнюють не тільки підсумкові показники доходів і витрат, а для кожної статті витрат визначають конкретні джерела покриття. Застосовується при прогнозі надходжень і виплат грошових фондів, квартального плану доходів та витрат, платіжного календаря та ін.

Нормативний метод полягає у тому, що на основі встановлених норм та техніко-економічних нормативів (ставки податків, ставки тарифів, зборів та внесків, норми амортизаційних відрахувань, норми оборотних коштів тощо) розраховується потреба суб'єкта господарювання у фінансових ресурсах та визначаються джерела цих ресурсів.

Суть розрахунково-аналітичного методу – планові показники розраховуються на основі аналізу фактичних фінансових показників, які беруться за базу, та індексів їх зміни у плановому періоді.

З метою отримання найоптимальнішого варіанта планових рішень проводять їх оптимізацію. Для цього можуть використовуватись різні критерії вибору:

- максимум прибутку на грошову одиницю вкладеного капіталу;
- мінімум фінансових витрат;
- мінімум поточних витрат;
- мінімум вкладень капіталу за максимально ефективного результату;
- максимум абсолютної суми одержаного прибутку.

Економіко-математичне моделювання дає змогу знайти кількісне вираження взаємозв'язків між фінансовими показниками та факторами, які їх визначають. Економіко-математична модель – це точний математичний опис факторів, які характеризують структуру та закономірності зміни даного економічного явища і здійснюються за допомогою математичних прийомів.

Важливим методом фінансового планування є процес економічного аналізу фінансового стану за конкретні періоди. Цей метод є не лише зіставлення даних звітного та планового періоду для розрахунку відхилення, а й є способом того, як визначаються основні закономірності, динаміка руху показників натурального та вартісного характеру, внутрішнього резерву суб'єкта господарювання. Фінансове становище суб'єкта господарювання є складною комплексною категорією, яка потребує обґрунтованого підходу та спеціального методу дослідження.

Розглянуті вище підходи оцінки управління фінансовими ресурсами ми використаємо на практиці у наступному розділі. Для отримання цілісної картини щодо стану об'єкта дослідження та розробки шляхів вдосконалення фінансової діяльності проаналізуємо показники діяльності за попередні 3 роки.

Отже, аграрні підприємства мають ряд особливостей у провадженні фінансової діяльності. Розглянуті у цьому підпункті чинники впливу фінансування аграрної сфери зумовлюють складний підхід до залучення фінансових ресурсів для таких підприємств. Дотримання фінансового плану та оперативний контроль за використанням ресурсів є особливо важливими завданнями управління фінансовими ресурсами сільськогосподарських виробників.

1.3. Підходи оцінки якості управління фінансовими ресурсами сільськогосподарських підприємств

Проблема оцінки джерел формування фінансових ресурсів для сільськогосподарських підприємств полягає в тому, що сільськогосподарські підприємства вкладають фінансові ресурси на відносно довгий період. Основна мета такого підходу полягає в забезпеченні ефективності функціонування сільськогосподарського підприємства, в підвищенні його ринкової вартості.

Стецюк П.А. у своїх працях обґрунтовує диференційний підхід управління фінансовими ресурсами підприємств, який передбачає використання комбінацій різноманітних інструментів на основі чого досягається гнучкість фінансової стратегії, зростає рівень адаптивності до динамічного фінансового оточення, забезпечується підвищення ефективності формування та використання фінансових ресурсів [51]. Такий підхід є достатньо ефективним саме для підприємств аграрної галузі, оскільки дозволяє вчасно реагувати на вплив різних факторів.

Науковці пропонують різні підходи оцінки якості управління фінансовими ресурсами. З огляду перелічених у попередньому пункті факторів,

які впливають на якість управління фінансовими ресурсами сільськогосподарських підприємств, Ципліцька О.О. пропонує використовувати метод кореляційно-регресійного аналізу. Для цього слід використовувати показники діяльності підприємства, щоб підвищити ефективність оперативного управління й одержання об'єктивних критеріїв, необхідних для моніторингу й контролю фінансово-господарської діяльності на підприємстві [59, с. 52].

Сукупний показник оцінки фінансової діяльності розраховується так:

$$\Phi = K1 \times Ka + K2 \times Kптз + K3 \times Kзсс + K4 \times Kал + K5 \times Kпл, \quad (1.1)$$

де Ka - коефіцієнти автономії;

$Kптз$ – коефіцієнт покриття поточних зобов'язань;

$Kпвз$ – співвідношення джерел позикових і власних засобів;

$Kал$ – коефіцієнт абсолютної ліквідності;

$Kпл$ – коефіцієнт поточної ліквідності.

Наступним кроком буде розрахунок сукупного показника оцінки виробничої діяльності:

$$V = K1 \times Kвзр + K2 \times Kпп + K3 \times Kфв, \quad (1.2)$$

де $Kвзр$, $Kпп$, $Kфв$ – окремі індикатори виробничої діяльності підприємства (коефіцієнти використання земельних угідь, продуктивності праці й фондівіддачі відповідно).

Також необхідно обчислити показник оцінки економічної діяльності:

$$E = K1 \times Kрр + K2 \times Kрп + K3 \times Кодз, \quad (1.3)$$

де $Kрр$, $Kрп$, $Кодз$ – окремі індикатори економічної діяльності підприємства (коефіцієнт рентабельності реалізації, рентабельності продукції, оборотності дебіторської заборгованості відповідно).

Сума по кожному сукупному показнику й у цілому комплексного показника становить 1.

Для отримання висновків необхідно визначити показник оцінки діяльності сільськогосподарського підприємства, що засвідчує рівень його управління за допомогою попередніх розрахунків:

$$K = f(\Phi; B; E), \quad (1.4)$$

де K – комплексний показник оцінки діяльності підприємства; Φ – сукупний показник фінансової діяльності; B – сукупний показник виробничої діяльності; E – сукупний показник економічної діяльності [20, с. 52].

Планування фінансів підприємства потребує широкого використання економіко-математичного моделювання. Цей спосіб уможливорює знаходження кількісного вираження взаємозв'язків між фінансовими показниками та факторами, що їх визначають.

Зробити оцінку ефективності управління фінансовими ресурсами можна за наступними критеріями: фінансова стійкість, ліквідність та платоспроможність. Під фінансовою стійкістю підприємства розуміють забезпечення запасів і витрат джерелами коштів для їх формування. Фінансова стійкість – це надійно гарантована платоспроможність, рівновага між власними та залученими засобами, незалежність від випадковостей ринкової кон'юнктури і партнерів, довіра кредиторів і інвесторів та рівень залежності від них, наявність такої величини прибутку, який би забезпечив самофінансування [25]. Сільськогосподарське підприємство є найбільш вразливими до кон'юнктури ринку та природних факторів, які можуть суттєво впливати на результати діяльності господарюючого суб'єкта.

Платоспроможність підприємства свідчить про наявність грошових коштів упродовж достатнього періоду часу для вчасного виконання фінансових зобов'язань. Це можливість підприємства грошовими ресурсами, які знаходяться у його розпорядженні, своєчасно погасити свої строкові зобов'язання. При дослідженні поточної платоспроможності порівнюються суми платіжних засобів підприємства зі строковими зобов'язаннями [25].

Таблиця 1.2

Зміст та розрахунок показників ліквідності балансу підприємства

Показник	Розрахунок	Нормативне значення	Суть
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Абсолютно ліквідні активи / Поточні зобов'язання	0,2-0,35	Частка поточних зобов'язань, яку підприємство може негайно погасити за рахунок високоліквідних активів.
Коефіцієнт швидкої ліквідності	Високоліквідні активи / Поточні зобов'язання	0,7-0,8	Прогнозні платіжні можливості підприємства за умови вчасного проведення розрахунків із дебіторами.
Коефіцієнт загальної ліквідності (коефіцієнт загального покриття)	Поточні активи / Поточні зобов'язання	1-2	Очікувана платоспроможність підприємства за період, який дорівнює середній тривалості обороту всіх його оборотних коштів.
Коефіцієнт ліквідності при мобілізації коштів	Запаси / Поточні зобов'язання	0,5-0,7	Достатність матеріальних та виробничих запасів для погашення короткострокових боргів у випадку необхідності їх розпродажу.

Джерело: розроблено автором на основі [25]

Інформаційною базою для визначення ефективності фінансування підприємства є баланс підприємства.

Наступним кроком оцінки управління фінансовими ресурсами є розрахунок показників рентабельності.

Таблиця 1.3

Зміст та розрахунок показників рентабельності діяльності підприємства

Показник	Обрахунок	Нормативне значення	Суть
Рентабельність активів (інвестицій)	Чистий прибуток / Середня величина активів	Позитивно оцінюється зростання	Частка чистого прибутку, яка припадає на 1 грн. вкладених активів (інвестицій)
Термін окупності активів (інвестицій)	100% / Рентабельність активів	Позитивно оцінюється зменшення	За який період будуть компенсовані чистим прибутком кошти, інвестовані в активи
Рентабельність необоротних активів	Чистий прибуток / Середня величина необоротних активів	Позитивно оцінюється зростання	Величина чистого прибутку, що припадає на кожен гривню необоротних активів

Термін окупності необоротних активів	100% / Рентабельність необоротних активів	Позитивно оцінюється зменшення	За який період будуть компенсовані чистим прибутком кошти, інвестовані в необоротні активи
Рентабельність оборотних активів	Чистий прибуток / Середня величина оборотних активів	Позитивно оцінюється зростання	Величина чистого прибутку, що припадає на кожну гривню оборотних активів
Термін окупності оборотних активів	100 % / Рентабельність оборотних активів	Позитивно оцінюється зменшення	За який термін окупляться всі оборотні активи підприємства

Джерело: розроблено автором на основі [25]

Можемо бачити, що показники рентабельності дають змогу охарактеризувати фінансову діяльність підприємства з різних точок зору.

Одним з принципів фінансового планування, які ми розглянули раніше, є принцип обґрунтованості. На практиці це визначається аналізом динаміки показників діяльності підприємства, на основі яких розробляється фінансовий план. Основними показниками є:

- зміна обсягу продажу кожного виду продукції, яка виробляється;
- зміна величини прибутку та показників рентабельності;
- умови розрахунків із покупцями та постачальниками (дебіторська та кредиторська заборгованості);
- динаміка та структура грошових операцій;
- динаміка та склад необоротних та оборотних активів;
- динаміка та склад власного капіталу, поточних і довгострокових зобов'язань;
- обсяги інвестицій та рівень їх ефективності;
- цінова політика товарів, які реалізуються.

До показників, які характеризують майновий стан, відносять:

- суму капіталу, яку суб'єкт господарювання має у своєму розпорядженні;
- питому частку основних засобів (активних);

- коефіцієнт зношеності основних засобів;
- коефіцієнт оновленості основних засобів (показує частку основних засобів, які було отримано, придбано або створено підприємством);
- коефіцієнт вибуття основних засобів (показник показує частку основних засобів, які було ліквідовано, продано або реалізовано підприємством);

У наступному розділі на основі об'єкта нашого дослідження будемо розраховувати динаміку вищезгаданих показників та визначимо основні засади та особливості управління фінансовими ресурсами для сільськогосподарського підприємства.

Також важливим завданням є визначення типу фінансової стійкості підприємства. Розрізняють такі типи фінансової стійкості підприємства:

1. Абсолютна фінансова стійкість (на практиці зустрічається дуже рідко) – ситуація при якій власні оборотні кошти забезпечують запаси і витрати підприємства.

2. Стійкий фінансовий стан – ситуація, при якій запаси і витрати забезпечуються сумою власних оборотних коштів та довгостроковими позиковими джерелами.

3. Нестійкий фінансовий стан – ситуація, за якої запаси і витрати забезпечуються за рахунок власних оборотних коштів, довгострокових позикових джерел та короткострокових кредитів і позик.

4. Кризовий фінансовий стан – ситуація, при якій запаси і витрати не забезпечуються джерелами їх формування і підприємство перебуває на межі банкрутства [25].

Фінансова стійкість підприємства тісно пов'язана з ефективним вибором джерел фінансування і визначається оптимальною структурою активів та співвідношенням власних і запозичених коштів.

Отже, управління фінансовими ресурсами підприємства для досягнення економічного приросту діяльності є складовою частиною управління фінансами і розглядається як одна з функцій фінансового менеджменту. Для досягнення

планових фінансових результатів підприємствам необхідно чітко дотримуватися принципів та правил управління фінансовими ресурсами та водночас враховувати особливості виробничої діяльності. Суб'єкти господарювання у галузі сільського господарства повинні зважати на різні чинники, які мають суттєвий вплив на процеси управління та використання фінансових ресурсів. Ефективність виробничо-господарської діяльності підприємства безпосередньо залежить від обґрунтованих рішень щодо управління його ресурсами. Розглянуті у цьому розділі теоретичні основи менеджменту фінансових ресурсів є науковим підґрунтям подальших досліджень у розробці механізмів формування та використання грошових коштів.

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РЕСУРСАМИ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ

2.1. Джерела формування фінансових ресурсів сільськогосподарських підприємств

У попередньому теоретичному розділі було описано сутність фінансових ресурсів підприємства та джерела їх формування. Практичну частину нашої роботи почнемо з аналізу джерел формування капіталу підприємства. Об'єктами дослідження є сільськогосподарські підприємства ТОВ «Агрофірма «Оршівська», ТОВ «Євразія-сервіс» та Дочірнє підприємство «Ілліч-Агро Донбас» ПАТ «Маріупольський металургійний комбінат імені Ілліча».

Таблиця 2.1

Загальна характеристика досліджуваних сільськогосподарських підприємств

Характеристика	ТОВ «Агрофірма «Оршівська»	ТОВ «Євразія-сервіс»	ДП «Ілліч-Агро Донбас»
Дата заснування	18.03.2000	23.05.2002	06.09.2006
Розташування	Чернівецька обл.	Хмельницька обл.	Донецька обл.
Основний вид діяльності	01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур 01.19 Вирощування інших однорічних і дворічних культур 01.61 Допоміжна діяльність у рослинництві	01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур 01.13 Вирощування овочів і баштанних культур коренеплодів і бульбоплодів 01.19 Вирощування інших однорічних і дворічних культур	01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур. 01.41 Розведення великої рогатої худоби молочних порід. 01.46 Розведення свиней

Продовження табл. 2.1

Відсоток акцій у статутному капіталі, що належить державі	0	0	0
Сума статутного капіталу	54900 грн.	1613201 грн.	1283180730,95 грн.
Метод нарахування амортизація	Прямолінійний метод	Прямолінійний метод	Прямолінійний метод
Метод оцінки вибуття запасів	Метод середньозваженої собівартості	Метод середньозваженої собівартості	Метод середньозваженої собівартості

Джерело: складено автором

В умовах перехідного періоду до ринкових відносин при моделюванні виробничого процесу важливою постає проблема врахування умов виробництва, які залежать від випадкових ринкових факторів. Для сільськогосподарського підприємства задовольняти наявний попит на продукцію та найповніше використовувати всі види ресурсів господарства є ключовими завданнями. До того ж значною мірою на ефективність сільськогосподарського виробництва впливає рівень фінансово-кредитного забезпечення. Достатній рівень забезпеченості коштами дозволяє якомога точніше виконувати планові показники діяльності, що й визначає ефективність виробництва [10].

Для проведення дослідження використали фінансову звітність суб'єктів господарювання за попередні 3 роки. На основі балансу досліджуваних підприємств ми проаналізували джерела формування фінансових ресурсів та їх використання. Оцінка капіталу підприємств є підґрунтям для подальшого детального аналізу, де ми визначили основні проблемні аспекти кожного досліджуваного сільськогосподарського підприємства.

Таблиця 2.2

Порівняльний аналітичний баланс ТОВ «Агрофірма «Оршівська»
за 2017-2019 рр.

Показники	Роки						Абс. приріст, тис. грн.		Темп приросту, %	
	2017		2018		2019		2018- 2017	2019- 2018	2018/ 2017	2019/ 2018
	Сума, тис. грн.	Струк- тура, %	Сума, тис. грн.	Струк- тура, %	Сума, тис. грн.	Струк- тура, %				
<i>Актив</i>										
Необоротні активи	7197	1,50	256474	54,01	256241	52,78	24927 7	-233	3463,6 2	-0,09
Оборотні активи	471260	98,50	218426	45,99	229291	47,22	- 25283 4	10865	-53,65	4,97
Баланс	478457	100,0	474900	100,0 0	485532	100,0	-3557	10632	-0,74	2,24
<i>Пасив</i>										
Власний капітал	91564	19,14	59210	12,47	36138	7,44	- 32354	- 23072	-35,33	-38,97
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	100000	20,90	100000	21,06	100000	20,6	0	0	0	0
Поточні зобов'язання і забезпечення	286893	59,96	315690	66,48	349394	71,96	28797	33704	10,04	10,68
Баланс	478457	100,0	474900	100,0	485532	100,0	-3557	10632	-0,74	2,24

Джерело: складено автором на основі фінансової [Додаток А, Б, В]

Отже, згідно з даними таблиці 2.1 вартість майна зменшилася на -3557 тис. грн. (-0,74%) у 2018 р., однак спостерігаємо зростання у 2019 році на 2,24% (10632 тис. грн.). Зміни за попередній рік оцінюються позитивно, оскільки це може збільшити обсяги виробництва та прибуток підприємства. Незначне зменшення активів у 2018 році було зумовлено зменшенням суми оборотних активів. Ймовірно, це пов'язано з особливостями діяльності сільськогосподарського підприємства. Частка необоротних активів за попередній рік склала 52,8%, а ще у 2017 році цей показник становив 1,5%. У 2018 році підприємство здійснило фінансові інвестиції на суму 250094 тис. грн., які показані к статті «Інші фінансові інвестиції».

Що ж стосується джерел формування майна підприємства, то протягом досліджуваного періоду сума власного капіталу значно зменшилася та у 2019 році становила 36138 тис. грн. Якщо у 2017 році частка власних коштів сягала майже 20%, то за останній рік цей показник склав 7,4%. Сума довгострокових зобов'язань у підприємства впродовж досліджуваного періоду є незмінною та складає 100000 тис. грн. У структурі довгострокові зобов'язання складають трохи більше 20%.

У період 2017-2019 рр. щороку поточні зобов'язання і забезпечення підприємства зростали на понад 10%. У 2019 році активи підприємства були сформовані на 71,96% за позикові кошти короткострокового періоду. Більш детально розглянемо джерела формування зобов'язань підприємства далі.

Таблиця 2.3

Порівняльний аналітичний баланс ТОВ «Євразія-сервіс»
за 2017-2019 рр.

Показники	Роки						Абс. приріст, тис. грн.		Темп приросту, %	
	2017		2018		2019		2018- 2017	2019- 2018	2018/ 2017	2019/ 2018
	Сума, тис. грн.	Струк- тура, %	Сума, тис. грн.	Струк- тура, %	Сума, тис. грн.	Струк- тура, %				
<i>Актив</i>										
Необоротні активи	767	0,31	675	0,27	258	0,04	-92	-417	-11,99	-61,78
Оборотні активи	246925	99,69	247506	99,73	617451	99,96	581	369945	0,24	149,47
Баланс	247692	100	248181	100	617709	100	489	369528	0,20	148,89
<i>Пасив</i>										
Власний капітал	119866	48,39	123323	49,69	123000	19,91	3457	-323	2,88	-0,26
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	50000	20,19	50000	20,15	50000	8,1	0	0	0	0
Поточні зобов'язання і забезпечення	77826	31,42	74858	30,16	444709	71,99	-2968	369851	-3,81	494,07
Баланс	247692	100	248181	100	617709	100	489	369528	0,20	148,89

Джерело: складено автором на основі [Додаток Д, Е, Ж]

У 2019 році спостерігаємо суттєве зростання вартості майна ТОВ «Євразія-сервіс» на 369528 тис. грн. Такі зміни відбулися через зростання оборотних активів на 149,47%. Упродовж 2017-2019 рр. необоротні активи становили менше 1% майна підприємства. Щодо джерел формування активів підприємства, то власний капітал у 2017 році забезпечував 47,39% майні підприємства, а у 2019 році – 19,91%. В абсолютному вираженні сума власних коштів не зменшилася, однак зростали зобов'язання підприємства. Найбільш суттєве зростання відбулося у 2019 році поточних зобов'язань і забезпечень на 494,07%. Сума довгострокових зобов'язань упродовж 2017-2019 рр. залишалася незмінною та становила 50000 тис. грн. Поточні зобов'язання підприємства у 2019 році забезпечили 72% формування активів ТОВ «Євразія-сервіс».

Таблиця 2.3

Порівняльний аналітичний баланс ДП «Ілліч-Агро Донбас»
за 2017-2019 рр.

Показники	Роки						Абс. приріст, тис. грн.		Темп приросту, %	
	2017		2018		2019		2018- 2017	2019- 2018	2018/ 2017	/201 8
	Сума, тис. грн.	Струк- тура, %	Сума, тис. грн.	Струк- тура, %	Сума, тис. грн.	Стрк- тура, %				
<i>Актив</i>										
Необоротні активи	132176	8,66	177075	16,10	180486	14,4	44899	3411	33,97	1,93
Оборотні активи	1393648	91,34	922764	83,90	1073006	85,6	-470884	150242	-33,79	16,28
Баланс	1525824	100,0	1099839	100,0	1253492	100,0	-425985	153653	-27,92	13,97
<i>Пасив</i>										
Власний капітал	466572	30,58	198164	18,02	269769	21,52	-268408	71605	-57,53	36,13
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	0	0,00	57427	5,22	28713	2,29	57427	-28714	-	-50,0
Поточні зобов'язання і забезпечення	1059252	69,42	844248	76,76	955010	76,19	-215004	110762	-20,30	13,12
Баланс	1525824	100,0	1099839	100,0	1253492	100,0	-425985	153653	-27,92	13,97

Джерело: складено автором на основі [Додаток Й, К, Л]

Оборотні активи ДП «Ілліч-Агро Донбас» складають найбільшу частку майна підприємства. У 2019 році необоротні активи становили 14,4%. В абсолютному значенні сума необоротних активів ДП «Ілліч-Агро Донбас» щороку зростає. Водночас оборотні активи зменшилися від 1393648 тис. грн. у 2017 році до 1073006 тис. грн. у 2019 році.

Основним джерелом формування активу ДП «Ілліч-Агро Донбас» є поточні зобов'язання і забезпечення, які у структурі становлять понад 75%. Сума власного капіталу у 2019 році склала 269769 тис. грн., що складає 21,52%. Довгострокових зобов'язань у 2017 році підприємство не мало, однак вже наступного року сума склала 57427 тис. грн. У 2019 році довгострокові зобов'язання скоротилися вдвічі та не перевищували 5% забезпечення фінансовими ресурсами.

Узагальнимо аналіз джерел формування фінансових ресурсів сільськогосподарських підприємств у наступній таблиці та зробимо відповідні висновки.

Таблиця 2.4

Загальна характеристика джерел формування
майна підприємств за 2017-2019 рр.

Показник	2017	2018	2019
ТОВ «Агрофірма «Оршівська»			
Частка необоротних активів, %	1,5	54,01	52,78
Частка оборотних активів, %	98,5	45,99	47,22
Власний капітал, %	19,14	12,47	7,44
Довгострокові зобов'язання, %	20,9	21,05	20,6
Поточні зобов'язання, %	59,96	66,48	71,96
ТОВ «Євразія-сервіс»			
Частка необоротних активів, %	0,31	0,27	0,04
Частка оборотних активів, %	99,69	99,73	99,96
Власний капітал, %	48,39	49,69	19,91
Довгострокові зобов'язання, %	20,19	20,15	8,1
Поточні зобов'язання, %	31,42	30,16	71,99

ДП «Ілліч-Агро Донбас»			
Частка необоротних активів, %	8,66	16,1	14,4
Частка оборотних активів, %	91,34	83,9	85,6
Власний капітал, %	30,58	18,02	21,52
Довгострокові зобов'язання, %	0	5,22	2,29
Поточні зобов'язання, %	69,42	76,76	76,19

Джерело: розроблено автором

Отже, упродовж досліджуваного періоду у трьох підприємств спостерігаємо скорочення частки власного капіталу. Понад 70% активів сільськогосподарських підприємств забезпечували поточні зобов'язання. Фінансові ресурси досліджуваних підприємств переважно спрямовані у оборотні активи. Тому для успішного провадження діяльності та розвитку підприємства важливим завданням є ефективне використання оборотних ресурсів. Це дозволить тримати відповідний рівень платоспроможності підприємства за будь-якої кон'юнктури ринку. Важливість ефективності управління запасами та дебіторською заборгованістю зумовлена значними сумами коштів, які зосереджені саме в оборотних активах. Виявленою проблемою досліджуваних сільськогосподарських підприємств є зростання частки залучених фінансових ресурсів та скорочення суми власного капіталу, що потребує більш детального аналізу та розробки шляхів вирішення.

2.2. Аналіз ефективності використання фінансових ресурсів сільськогосподарських підприємств

У попередньому підрозділі ми розглянули структуру джерел формування фінансових ресурсів досліджуваних підприємств. Подальший аналіз буде спрямовано на визначення напрямків використання коштів.

Ефективність використання коштів є ключовим завданням для суб'єкта господарювання за умови обмеженості фінансових ресурсів. Проведення аналізу використання коштів дозволить визначити напрямки, які потребують додаткового фінансування. Також важливими завданнями є пошук резервів

фінансових ресурсів, альтернативних шляхів залучення та напрямків використання капіталу підприємства.

Таблиця 2.5

Динаміка складу і структури необоротних активів ТОВ «Агрофірма
«Оршівська» за 2017-2019 рр.

Показники	2017		2018		2019		Абс. приріст, тис. грн.		Темп приросту, %	
	Сума, тис. грн.	Струк -тура, %	Сума, тис. грн.	Струк -тура, %	Сума, тис. грн.	Струк -тура, %	2018- 2017	2019 - 2018	2018/ 2017	2019/ 2018
Незавершені капітальні інвестиції	2204	31	2204	0,86	2204	0,86	0	0	0,00	0,00
Основні засоби	4861	67,90	4138	1,61	3579	1,40	-723	-559	- 14,87	- 13,51
Довгострокові фінансові інвестиції	94	1	25009 4	98	25043 0	98	25000 0	336	2659 57,45	0,13
Всього необоротних активів	7159	100,0 0	25643 6	100,0 0	25621 3	100,0 0	24927 7	-223	3482, 01	-0,09

Джерело: складено автором на основі [Додаток А, Б, В]

Суттєві зміни суми необоротних активів відбулися у 2018 році. Приріст був зумовлений збільшенням суми довгострокових фінансових інвестицій на 250000 тис. грн. Вартість основних засобів упродовж досліджуваного періоду зменшувалася. За останній рік основні засоби склали лише 3579 тис. грн., що у структурі 1,4%. На цьому етапі можна зробити висновок, що підприємство не оновлює засоби виробництва та нові капітальні інвестиції не здійснюються.

Таблиця 2.6

Динаміка складу і структури необоротних активів
ТОВ «Євразія-сервіс» за 2017-2019 рр.

Показники	2017		2018		2019		Абс. приріст, тис. грн.		Темп приросту, %	
	Сума, тис. грн.	Струк -тура, %	Сума, тис. грн.	Струк -тура, %	Сума, тис. грн.	Струк -тура, %	2018- 2017	2019- 2018	2018/ 2017	2019/ 2018
Основні засоби	378	49,48	286	42,56	255	100,0	-92	-31	-24,34	-10,84

Продовження табл. 2.6

Довгострокові фінансові інвестиції	386	50,52	386	57,44	0	0,00	0	-386	0,00	-100,0
Всього необоротних активів	764	100,0	672	100,0	255	100,0	-92	-417	-12,04	-62,05

Джерело: складено автором на основі [Додаток Д, Е, Ж]

Необоротні активи ТОВ «Євразія-сервіс» включали основні засоби та довгострокові фінансові інвестиції. Упродовж 2017-2019 рр. спостерігаємо зменшення вартості основних засобів на -24,34% та -10,84% відповідно. У 2017 році у структурі основні засоби склали 49,48%, однак у 2019 р. – 100% необоротних активів. Сума довгострокових фінансових інвестицій у 2017-2018 рр. становила 386 тис. грн. Проаналізуємо необоротні активи третього досліджуваного підприємства та узагальнимо наші висновки.

Таблиця 2.7

Динаміка складу і структури необоротних активів

ДП «Ілліч-Агро Донбас» за 2017-2019 рр.

Показники	2017		2018		2019		Абс. приріст, тис. грн.		Темп приросту, %	
	Сума, тис. грн.	Струк-тура, %	Сума, тис. грн.	Струк-тура, %	Сума, тис. грн.	Струк-тура, %	2018-2017	2019-2018	2018/2017	2019/2018
Нематеріальні активи	321	0,24	285	0,16	147	0,08	-36	-138	-11,21	-48,42
Незавершені капітальні інвестиції	5730	4,34	22744	12,84	10307	5,71	17014	-12437	296,93	-54,68
Основні засоби	110224	83,39	141354	79,83	156964	86,97	31130	15610	28,24	11,04
Довгострокові біологічні активи	15901	12,03	12692	7,17	13068	7,24	-3209	376	-20,18	2,96
Всього необоротних активів	132176	100,0	177075	100,0	180486	100,0	44899	3411	33,97	1,93

Джерело: складено автором на основі [Додаток Й, К, Л]

У структурі необоротних активів ДП «Ілліч-Агро Донбас» найбільшу частку займають основні засоби (більше 80%). У 2018 році відбулося значне зростання незавершених капітальних інвестицій на 296,93%, що свідчить про активний розвиток розширення виробничих потужностей підприємства. Сума нематеріальних активів упродовж 2017-2019 рр. становила менше 1%. Водночас на кінець 2019 року довгострокові біологічні активи у власності ДП «Ілліч-Агро Донбас» склали 7,24% (13068 тис. грн.) у підсумку усіх необоротних активів. Отже, щорічне збільшення вартості основних засобів та спрямування коштів у капітальні інвестиції дає можливість зробити висновок, що ДП «Ілліч-Агро Донбас» активно розвиває свою діяльність для збільшення обсягів випуску продукції.

У попередньому підрозділі ми визначили, що найбільше фінансових ресурсів сільськогосподарських підприємств зосереджені у оборотних коштах. Тому ефективність оборотного капіталу є ключовим фактором отримання позитивних фінансових результатів діяльності сільськогосподарських підприємств.

Таблиця 2.8

Динаміка складу і структури оборотних активів
ТОВ «Агрофірма «Оршівська» за 2017-2019 рр.

Показники	2017		2018		2019		Абс. приріст, тис. грн.		Темп приросту, %	
	Сума, тис. грн.	Структура, %	Сума, тис. грн.	Структура, %	Сума, тис. грн.	Структура, %	2018- 2017	2019- 2018	2018/ 2017	2019/ 2018
Запаси	68415	14,52	86446	39,58	49087	21,41	18031	-37359	26,36	-43,22
Дебіторська заборгованість	395362	83,89	122052	55,88	172313	75,15	-273310	50261	-69,13	41,18
Гроші та їх еквіваленти	26	0,01	32	0,01	644	0,28	6	612	23,08	1912,5
Інші оборотні активи	7457	1,58	9896	4,53	7247	3,16	2439	-2649	32,71	-26,77
Всього оборотних активів	471260	100,0	218426	100,0	229291	100,0	-252834	10865	-53,65	4,97

Джерело: складено автором на основі [Додаток А, Б, В]

У 2018 році спостерігаємо різке скорочення вартості оборотних активів на понад 50%. Такі зміни були зумовлені скороченням суми дебіторської заборгованості за відповідний період. У 2017 році дебіторська заборгованість становила 395362 тис. грн., а у 2018 році – 122052 тис. грн. Сума запасів протягом досліджуваного періоду зменшилася від 68415 тис. грн. у 2017 році до 49087 тис. грн. у 2019 р. У структурі оборотних активів підприємства найбільшу частку становить дебіторська заборгованість (75,15% у 2019 р.). Загалом можна зробити висновок, що підприємство активно провадить свою діяльність та намагається збільшити обсяги продажів (це позначається на великій частці дебіторської заборгованості). Однак пришвидшення розрахунків з дебіторами може стати резервом зростання вільних грошових коштів, які можуть забезпечити розширене відтворення.

Таблиця 2.9

Динаміка складу і структури оборотних активів
ТОВ «Євразія-сервіс» за 2017-2019 рр.

Показники	2017		2018		2019		Абс. приріст, тис. грн.		Темп приросту, %	
	Сума, тис. грн.	Структура, %	Сума, тис. грн.	Структура, %	Сума, тис. грн.	Структура, %	2018- 2017	2019- 2018	2018/ 2017	2019/ 2018
Запаси	27533	11,15	42069	17,00	32726	5,30	14536	-9343	52,79	-22,21
Дебіторська заборгованість	218693	88,57	204840	82,76	556978	90,21	-13853	352138	-6,33	171,91
Гроші та їх еквіваленти	39	0,02	8	0,00	1645	0,27	-31	1637	-79,49	20462,5
Інші оборотні активи	660	0,27	589	0,24	26102	4,23	-71	25513	-10,76	4331,58
Всього оборотних активів	246925	100,0	247506	100,0	617451	100,0	581	369945	0,24	149,47

Джерело: складено автором на основі [Додаток Д, Е, Ж]

Найбільшу частку оборотних активів ТОВ «Євразія-сервіс» у 2017-2019 рр. займала дебіторська заборгованість. Сума запасів упродовж досліджуваного періоду зросла від 27533 тис. грн. у 2017 році до 32726 тис. грн. у 2019 р. Однак

у структурі запаси зменшилися від 11,15% до 5,3%. Готівка та кошти на рахунках становлять менше 1% у структурі.

На цьому етапі аналізу використання фінансових ресурсів сільськогосподарських підприємств можемо зробити висновок, що суттєві суми коштів спрямовані у дебіторську заборгованість. Однозначної оцінки цьому немає. З одного боку, підприємства створюють гнучкі умови співпраці з покупцями та контрагентами, а з іншого – збільшують операційний цикл. Швидше отримати кошти від покупців та залучити їх в оборот може бути ключовим аспектом розвитку діяльності для сільськогосподарських підприємств.

Таблиця 2.10

Динаміка складу і структури оборотних активів
ДП «Ілліч-Агро Донбас» за 2017-2019 рр.

Показники	2017		2018		2019		Абс. Приріст, тис. грн.		Темп приросту, %	
	Сума, тис. грн.	Структура, %	Сума, тис. грн.	Структура, %	Сума, тис. грн.	Структура, %	2018- 2017	2019- 2018	2018/ 2017	2019/ 2018
Запаси	735353	52,76	352938	38,25	337485	31,45	-38241 5	-15453	-52,00	-4,38
Поточні біологічні активи	10756	0,77	7591	0,82	5810	0,54	-3165	-1781	-29,43	-23,46
Дебіторська заборгованість	603064	43,27	548954	59,49	720920	67,19	-54110	171966	-8,97	31,33
Гроші та їх еквіваленти	25755	1,85	11682	1,27	7042	0,66	-14073	-4640	-54,64	-39,72
Інші оборотні активи	18720	1,34	1599	0,17	1749	0,16	-17121	150	-91,46	9,38
Всього оборотних активів	139364 8	100,0 0	922764	100,0 0	107300 6	100,0 0	-47088 4	150242	-33,79	16,28

Джерело: складено автором на основі [Додаток Й, К, Л]

Упродовж досліджуваного періоду спостерігаємо зменшення суми запасів вдвічі, на кінець 2019 року запаси у структурі становили 31,45%. Водночас у цей період сума дебіторської заборгованості склала 720920 тис. грн. (67,19%).

Фінансові ресурси у готівці та на рахунка у банку сформовані лише на суму 0,66 тис. грн., що у структурі менше 1% усіх оборотних активів ДП «Ілліч-Агро Донбас». В цілому можна говорити про подібну структуру використання оборотних коштів усіх трьох досліджуваних підприємств.

Продовжимо детальніше аналізувати напрями використання фінансових ресурсів, а саме запаси та дебіторську заборгованість досліджуваних підприємств.

Таблиця 2.11

Динаміка складу і структури запасів «Агрофірма «Оршівська» за 2017-2019 рр.

Показники	2017		2018		2019		Абс. приріст, тис. грн.		Темп приросту, %	
	Сума, тис. грн.	Струк- тура, %	Сума, тис. грн.	Струк- тура, %	Сума, тис. грн.	Струк- тура, %	2018- 2017	2019- 2018	2018/ 2017	2019 /2018
Виробничі запаси	1057	1,54	1027	1,19	588	1,20	-30	-439	-2,84	-42,75
Незавершене виробництво	36556	53,43	49402	57,15	38066	77,55	12846	-11336	35,14	-22,95
Готова продукція	1189	1,74	30449	35,22	8516	17,35	29260	-21933	2460, 89	-72,03
Товари	29613	43,28	5568	6,44	1917	3,91	- 24045	-3651	- 81,20	-65,57
Всього запасів	68415	100,0	86446	100,0	49087	100,0	18031	-37359	26,36	-43,22

Джерело: складено автором на основі [Додаток А, Б, В]

У період 2017-2019 рр. сума запасів скоротилася від 68415 тис. грн. до 49087 тис. грн. Щороку у структурі запасів незавершене виробництво складало найбільшу частку. За останній рік 78% запасів перебували у незавершеному виробництві, що можна пояснити сезонністю виробничої діяльності підприємства. Водночас позитивно оцінюється скорочення суми товарів на складах, які у 2017 році становили 43,28% усіх запасів, а у 2019 році – лише 3,91%. У цілому такі управлінські рішення щодо формування запасів є обґрунтованими та відповідають особливостям виробничої діяльності підприємства.

Таблиця 2.12

Динаміка складу і структури запасів
ТОВ «Євразія-сервіс» за 2017-2019 рр.

Показники	2017		2018		2019		Абс. приріст, тис. грн.		Темп приросту, %	
	Сума, тис. грн.	Струк- тура, %	Сума, тис. грн.	Струк- тура, %	Сума, тис. грн.	Струк- тура, %	2018- 2017	2019- 2018	2018/ 2017	2019/ 2018
Виробничі запаси	108	0,39	1476	3,51	2786	8,51	1368	1310	1266,67	88,75
Незавершене виробництво	25465	92,49	27564	65,52	5022	15,35	2099	-22542	8,24	-81,78
Готова продукція	1839	6,68	13028	30,97	3717	11,36	11189	-9311	608,43	-71,47
Товари	121	0,44	1	0,002	21201	64,78	-120	21200	-99,17	21200 00
Всього запасів	27533	100,00	42069	100,00	32726	100,00	14536	-9343	52,79	-22,21

Джерело: складено автором на основі [Додаток Д, Е, Ж]

За 2018 рік сума запасів зросла на 52,79%, однак наступного року спостерігали скорочення на -22,21%. Упродовж досліджуваного періоду відбувалися такі зміни: незавершене виробництво на суму 25465 тис. грн. у 2017 році, що у структурі того періоду 92,49%, зменшилося до 5022 тис. грн. у 2019 році; водночас готова продукція на складі зросла та у 2019 році склала 3717 тис. грн.; також спостерігаємо суттєве зростання товарів на складі від 121 тис. грн. у 2017 р. до 21201 тис. грн. у 2019 р. В цілому варто зазначити, що готова продукція та товари у структурі запасів у 2019 році становили понад 75%.

Для сільськогосподарських підприємств важливо мати налагоджений план збуту продукції, щоб товари не зберігалися на складі тривалий час. Порушення термінів поставок продукції покупцям чи інших умов договорів з контрагентами можуть стати причиною збиткової діяльності підприємства. ТОВ «Євразія-сервіс» із великою сумою дебіторської заборгованості та зростанням залишків готової продукції та товарів на складі першочергово потребує детального аналізу використання ресурсів та прийняття

обґрунтованих управлінських рішень щодо підвищення ефективності спрямування коштів.

Таблиця 2.13

Динаміка складу і структури запасів
ДП «Ілліч-Агро Донбас» за 2017-2019 рр.

Показники	2017		2018		2019		Абс. приріст, тис. грн.		Темп приросту, %	
	Сума, тис. грн.	Струк -тура, %	Сума, тис. грн.	Струк -тура, %	Сума, тис. грн.	Струк -тура, %	2018- 2017	2019- 2018	2018/2 017	2019/ 2018
Виробничі запаси	201913	27,46	134064	37,99	160457	47,54	- 67849	26393	-33,60	19,69
Незавершене виробництво	70026	9,52	107834	30,55	128232	38,00	37808	20398	53,99	18,92
Готова продукція	409506	55,69	84961	24,07	22833	6,77	- 32454 5	-62128	-79,25	- 73,13
Товари	53908	7,33	26079	7,389	25963	7,69	- 27829	-116	-51,62	-0,44
Всього запасів	735353	100,0	352938	100,0	337485	100,0	- 38241 5	-15453	-52,00	-4,38

Джерело: складено автором на основі [Додаток Й, К, Л]

Упродовж 2017-2019 рр. спостерігаємо скорочення готової продукції та товарів на складі. Виробничих запасів у 2019 році сформовано на суму 160457 тис. грн., що у структурі становить 47,54%. Також спостерігаємо щорічне зростання фінансових ресурсів у незавершеному виробництві, які у 2019 році склали 38% у підсумку усіх запасів ДП «Ілліч-Агро Донбас».

Проаналізувавши структуру запасів досліджуваних підприємств, можна зробити висновок про необхідність розробки більш ефективної збутової політики, оскільки спостерігаємо збільшенням залишків готової продукції та товарів на складі. Для повного розуміння ефективності використання фінансових ресурсів підприємств було проведено аналіз дебіторської заборгованості.

Таблиця 2.14

Динаміка складу і структури дебіторської заборгованості

ТОВ «Агрофірма «Оршівська» за 2017-2019 роки

Показники	2017		2018		2019		Абс. приріст, тис. грн.		Темп приросту, %	
	Сума, тис. грн.	Струк- тура, %	Сума, тис. грн.	Струк- тура, %	Сума, тис. грн.	Струк- тура, %	2018- 2017	2019 - 2018	2018/201 7	2019/201 8
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	68835	17,41	19063	15,62	15049	8,73	-49772	-4014	-72,31	-21,06
Дебіторська заборгованість за розрахунками	247	0,06	3177	2,60	81228	47,14	2930	7805 1	1186,23	2456,75
за виданими авансами	247	0,06	3177	2,60	77995	45,26	2930	7481 8	1186,23	2354,99
з бюджетом	0	0	0	0	3233	1,88	0	3233	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	326280	82,53	99812	81,78	76036	44,13	- 22646 8	- 2377 6	-69,41	-23,82
Всього дебіторської заборгованості	395362	100,0	12205 2	100,0	17231 3	100,0	- 27331 0	5026 1	-69,13	41,18

Джерело: складено автором на основі [Додаток А, Б, В]

Сума дебіторської заборгованості зменшилася у 2018 р. на -273331 тис. грн., а за останній рік спостерігаємо зростання на 41,18%. Суттєві зміни упродовж досліджуваного періоду відбулися у структурі дебіторської заборгованості. У 2017 році 82,53% складала інша поточна дебіторська заборгованість, а у 2019 році найбільшу частку – дебіторська заборгованість за виданими авансами. Відстрочення оплати покупцями за продукції, товари, роботи послуги щороку скорочується, що оцінюється позитивно. Для більш ефективного використання ресурсів підприємства необхідно контролювати цільове використання та доцільність розрахунків з дебіторами. Скорочення дебіторської заборгованості в цілому може стати резервом додаткових коштів,

які будуть спрямовані на оновлення основних засобів чи розширене відтворення.

Таблиця 2.15

Динаміка складу і структури дебіторської заборгованості

ТОВ «Євразія-сервіс» за 2017-2019 роки

Показники	2017		2018		2019		Абс. приріст, тис. грн.		Темп приросту, %	
	Сума, тис. грн.	Струк- тура, %	Сума, тис. грн.	Струк- тура, %	Сума, тис. грн.	Струк- тура, %	2018- 2017	2019- 2018	2018/ 2017	2019/ 2018
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7484	3,42	12568	6,14	56801	10,20	5084	44233	67,93	351,95
Дебіторська заборгованість за розрахунками	56	0,03	25871	12,63	372794	66,93	25815	346923	46098,21	1340,97
за виданими авансами	0	0	25803	12,60	367485	65,98	25803	341682	-	1324,19
з бюджетом	56	0,0	68	0,03	5309	0,95	12	5241	21,43	7707,35
Інша поточна дебіторська заборгованість	211153	96,55	166401	81,23	127383	22,87	-44752	-39018	-21,19	-23,45
Всього дебіторської заборгованості	218693	100,0	204840	100,0	556978	100,0	-13853	352138	-6,33	171,91

Джерело: складено автором на основі [Додаток Д, Е, Ж]

Раніше ми проаналізували, що у структурі оборотних активів ТОВ «Євразія-сервіс» дебіторська заборгованість складає приблизно 90%. З таблиці 2.15 бачимо, що у структурі за 2019 рік переважає дебіторська заборгованість за виданими авансами (65,98%). Щорічне зростання спостерігаємо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, часта якої становить 10,2% у 2019 році. Також за цей період відбувся суттєвий приріст дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, однак у структурі ця сума коштів складає менше 1%. Резервом підвищення ефективності управління фінансовими

ресурсами може стати інша поточна дебіторська заборгованість, яка у 2017 році складала 96,55% від загальної суми, а у 2019 році – 22,87%.

Таблиця 2.16

Динаміка складу і структури дебіторської заборгованості

ДП «Ілліч-Агро Донбас» за 2017-2019 роки

Показники	2017		2018		2019		Абс. приріст, тис. грн.		Темп приросту, %	
	Сума, тис. грн.	Струк- тура, %	Сума, тис. грн.	Струк- тура, %	Сума, тис. грн.	Струк- тура, %	2018- 2017	2019- 2018	2018/ 2017	2019/ 2018
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	70417	11,68	196630	35,82	225873	31,33	126213	29243	179,24	14,87
Дебіторська заборгованість за розрахунками	63497	10,53	44071	8,03	123035	17,07	-180323	142723	-33,85	40,51
за виданими авансами	39493	6,55	34229	6,24	108401	15,04	-5264	74172	-13,33	216,69
з бюджетом	24004	3,98	9842	1,79	14634	2,03	-14162	4792	-59,00	48,69
Інша поточна дебіторська заборгованість	469150	77,79	308253	56,15	372012	51,60	-160897	63759	-34,30	20,68
Всього дебіторської заборгованості	603064	100,0	548954	100,0	720920	100,0	-54110	171966	-8,97	31,33

Джерело: складено автором на основі [Додаток Й, К, Л]

Найбільшу частку у структурі дебіторської заборгованості ДП «Ілліч-Агро Донбас» становить інша поточна дебіторська заборгованість. Упродовж 2017-2019 рр. спостерігаємо щорічне зростання дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, що у структурі склало 31,33% у 2019 році. В цілому дебіторська заборгованість збільшилася від 603604 тис. грн. у 2017 році до 720920 тис. грн. у 2019 році.

Отже, проміжні висновки аналізу ефективності використання фінансових ресурсів сільськогосподарських підприємств наведено у табл. 2.17.

Таблиця 2.17

Результати аналізу ефективності використання фінансових ресурсів
досліджуваних підприємств

Підприємство	Висновок
ТОВ «Агрофірма «Оршівська»	Значне зменшення суми власного капіталу, що зумовлено покриттям збитків за рахунок нерозподілених прибутків; більше 75% запасів знаходять у незавершеному виробництві;
ТОВ «Євразія-сервіс»	Понад 70% активів сформовані за рахунок поточних зобов'язань, що може порушити фінансову стабільність; збільшення залишків готової продукції та товарів на складі може свідчити про неефективну збутову політику;
ДП «Ілліч-Агро Донбас»	Більше 20% майна сформована за рахунок власного капіталу; підприємство активно здійснює капітальні інвестиції для розвитку своєї діяльності;

Джерело: розроблено автором

Раніше вже було згадано, що ефективність використання фінансових ресурсів залежить від багатьох показників, у тому числі стану основних виробничих фондів. Ефективність використання основних засобів оцінюється показниками рентабельності. У розрахунках використовується середньорічна вартість основних засобів та фінансові результати діяльності підприємства (виручка від реалізації продукції, валовий та чистий прибуток). Порівнюючи показники рентабельності за валовим та чистим прибутком можна визначити фактори, що зумовлюють скорочення фінансових результатів підприємства. Наприклад, якщо рентабельність основних засобів за валовим прибутком має позитивну динаміку, а за чистим прибутком – навпаки, то це означатиме збільшення витрат, які не включаються у собівартість продукції.

Таблиця 2.18

Динаміка показників ефективності використання основних засобів
ТОВ «Агрофірма «Оршівська» за 2017-2019 рр.

Показники	2017	2018	2019	Абс. приріст, тис. грн.		Темп приросту, %	
				2018- 2017	2019- 2018	2018/ 2017	2019/ 2018
Чистий дохід, тис. грн.	175065	110470	199561	-64595	89091	-36,90	80,65
Середньорічна вартість ОЗ, тис. грн.	5178,5	4499,5	3858,5	-679	-641	-13,11	-14,25
Валовий прибуток	57541	33360	38684	-24181	5324	-42,02	15,96
Чистий прибуток, тис. грн.	7991	-32354	-23071	-40345	9283	-504,88	-28,69
Фондовіддача	33,81	24,55	51,72	-9,25	27,17	–	–
Фондомісткість	0,03	0,04	0,02	0,01	-0,02	–	–
Рентабельність ОЗ за чистим прибутком, %	154,31	-719,06	-597,93	- 873,37	121,13	–	–
Рентабельність ОЗ за валовим прибутком, %	1111,15	741,42	1002,57	- 369,74	261,15	–	–

Джерело: складено автором на основі [Додаток А, Б, В]

У 2018 році спостерігаємо скорочення виручки від реалізації на -36,9%, однак за останній рік зростання на 80,65%. Тільки у 2017 році підприємство провадило прибуткову діяльність, чистий прибуток становив 7991 тис. грн. У 2018-2019 рр. діяльність була збитковою. Щоб пояснити такі зміни, далі здійснимо аналіз формування фінансових результатів. У цілому темпи приросту чистого доходу випереджали темпи приросту валового прибутку, що свідчить про суттєвий вплив собівартості реалізованої продукції на формування фінансових результатів. Вартість ОЗ, яка припала на 1 грн. чистого доходу, має тенденцію до зростання. Фондомісткість протягом досліджуваного періоду зменшилася від 0,03 грн. до 0,02 грн. у 2019 році. За 2017-2019 роки рентабельність ОЗ за чистим та валовим прибутком має негативну динаміку, що можна пояснити збитковою діяльністю за попередні 2 роки.

Таблиця 2.19

Динаміка показників ефективності використання основних засобів

ТОВ «Євразія-сервіс» за 2017-2019 рр.

Показники	2017 рік	2018 рік	2019 рік	Абс. приріст, тис. грн.		Темп приросту, %	
				2018-2017	2019-2018	2018/2017	2019/2018
Чистий дохід, тис. грн.	73193	74022	337241	829	263219	1,13	355,60
Середньорічна вартість ОЗ, тис. грн.	393	332	270,5	-61	-61,5	-15,52	-18,52
Валовий прибуток	22446	26177	21596	3731	-4581	16,62	-17,50
Чистий прибуток, тис. грн.	10854	3454	-323	-7400	-3777	-68,18	-109,35
Фондовіддача	186,24	222,96	1246,73	36,72	1023,77	–	–
Фондомісткість	0,005	0,004	0,001	-0,001	-0,004	–	–
Рентабельність ОЗ за чистим прибутком, %	2761,83	1040,36	-119,41	-1721,47	-1159,77	–	–
Рентабельність ОЗ за валовим прибутком, %	5711,45	7884,64	7983,73	2173,19	99,10	–	–

Джерело: складено автором на основі [Додаток Д, Е, Ж]

Упродовж досліджуваного періоду спостерігаємо позитивну тенденцію зростання чистого доходу ТОВ «Євразія-сервіс». У 2019 році темп приросту виручки від реалізації продукції склав 355,6%. Однак валовий прибуток за цей же період зменшився на -4581 тис. грн. (-17,5%). Значний приріст чистого доходу не забезпечив прибуткової діяльності підприємства, збиток у 2019 році склав -323 тис. грн. У 2017 році чистий прибуток становив 10854 тис. грн., однак тенденція показника негативна. Щодо показників рентабельності основних засобів, то спостерігаємо цікаву ситуацію. Рентабельність основних засобів за валовим прибутком має позитивну тенденцію, що також підтверджується щорічним збільшенням фондовіддачі. Однак динаміка рентабельності за чистим прибутком оцінюється негативно. Це можна пояснити значними сумами інших витрат підприємства, що не включені у собівартість

продукції. Для ТОВ «Євразія-сервіс» необхідно здійснити аналіз формування прибутку, аби виявити резерви його збільшення.

Таблиця 2.20

Динаміка показників ефективності використання основних засобів

ДП «Ілліч-Агро Донбас» за 2017-2019 рр.

Показники	2017 рік	2018 рік	2019 рік	Абс. приріст, тис. грн.		Темп приросту, %	
				2018-2017	2019-2018	2018/2017	2019/2018
Чистий дохід, тис. грн.	1046058	1261560	1341540	215502	79980	20,60	6,34
Середньорічна вартість ОЗ, тис. грн.	113329,5	125789	149159	12459,5	23370	10,99	18,58
Валовий прибуток	115202	122507	103501	7305	-19006	6,34	-15,51
Чистий прибуток, тис. грн.	280780	-268408	71605	-549188	340013	-195,59	-126,68
Фондовіддача	9,23	10,03	8,99	0,80	-1,04	–	–
Фондомісткість	0,108	0,100	0,111	-0,009	0,011	–	–
Рентабельність ОЗ за чистим прибутком, %	247,76	-213,38	48,01	-461,13	261,39	–	–
Рентабельність ОЗ за валовим прибутком, %	101,65	97,39	69,39	-4,26	-28,00	–	–

Джерело: складено автором на основі [Додаток Й, К, Л]

Отже, спостерігаємо приріст чистого доходу на 20,6% та 6,34% за 2018-2019 рр. відповідно. Водночас темп приросту середньорічної вартості основних засобів ДП «Ілліч-Агро Донбас» становив 10,99% та 18,58%. Однак у 2019 році відбулося зменшення суми валового прибутку на -19006 тис. грн. Рентабельність основних засобів упродовж 2017-2019 рр. має негативну динаміку. Інакше кажучи, приріст витрат на виробництво (собівартість продукції) випереджає приріс виручки від реалізації за аналізований період. Для ДП «Ілліч-Агро Донбас» варто переглянути цінову політику на свою продукцію, що залишатися на заданому рівні рентабельності або ж оптимізувати виробничі процеси для здешевлення собівартості продукції.

Також негативну динаміку спостерігаємо рентабельності основних засобів за чистим прибутком. В цілому ДП «Ілліч-Агро Донбас» потребує обґрунтованих рішень реалізації заходів для підвищення ефективності використання фінансових ресурсів.

За даними Державної служби статистики України середня рентабельність продукції сільського господарства, а саме культури зернові та зернобобові, в підприємствах у 2019 році склала 11,8% [47]. Динаміка цього показника 2017-2019 років є негативною. Тенденція скорочення прибутковості діяльності простежується в цілому у галузі сільського господарства.

Таблиця 2.21

Динаміка показників ефективності використання ресурсів ТОВ «Агрофірма «Оршівська» за 2017-2019 рр.

Показники	2017	2018	2019	Абс. приріст 2018-2017	Абс. приріст 2019-2018
Чистий дохід, тис. грн.	175065	110470	199561	-64595	89091
Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	117524	77110	160877	-40414	83767
Середньорічна вартість капіталу, тис. грн.	473271,0	476678,5	480216	3407,5	3537,5
Середньорічна вартість запасів, тис. грн.	54459,5	77430,5	67766,5	22971	-9664
Середньорічна вартість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, робот, послуги, тис. грн.	47197	43949	17056	-3248	-26893
Середньорічна вартість виданих авансів, тис. грн.	0	0	38997,5	0	38997,5
Середньорічна вартість кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, тис. грн.	44165,5	56725,5	46761,5	12560	-9964
Середньорічна вартість отриманих авансів, тис. грн.	0	0	21754	0	21754
Коефіцієнт оборотності капіталу	0,37	0,23	0,42	-0,138	0,183816

Продовження табл. 2.21

Тривалість обороту капіталу, днів	973,22	1553,40	866,29	580,18	-687,111
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості за продукцію, товари, робот, послуги	3,71	2,51	11,70	-1,196	9,186745
Тривалість обороту дебіторської заборгованості за продукцію, товари, робот, послуги, днів	97,05	143,22	30,77	46,166	-112,453
Коефіцієнт оборотності запасів	2,16	1,00	2,37	-1,162	1,378129
Тривалість обороту запасів, днів	166,82	361,50	151,64	194,68	-209,853
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3,96	1,95	4,27	-2,016	2,320186
Тривалість обороту кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, днів	116,65	152,39	22,66	35,737	-129,729
Тривалість обороту виданих авансів, днів	-	-	70,35	-	-
Тривалість обороту отриманих авансів, днів	-	-	39,24	-	-
Операційний цикл, днів	263,88	504,72	182,41	240,84	-322,31
Фінансовий цикл, днів	147,23	352,33	190,86	205,10	-161,47
Коефіцієнт стійкості економічного зростання	0,087	-0,546	-0,638	-0,633	-0,092

Джерело: складено автором на основі [Додаток А, Б, В]

Упродовж досліджуваного періоду коефіцієнт оборотності капіталу збільшився від 0,37 у 2017 році до 0,42 рази у 2019 році. Відповідно цим змінам відбулося скорочення тривалості обороту капіталу та у 2019 році цей показник становив 866,3 днів. Також позитивно оцінюється зростання кількості оборотів дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги від 3,71 рази до 11,7 рази за 2017-2019 рр. відповідно. Тривалість погашення дебіторської заборгованості скоротилася від 97,05 днів до 30,77 днів за 2019 рік, що дає можливість частіше залучати гроші у виробництво та отримувати додатковий дохід. Кількість оборотів запасів має позитивну динаміку, а тому спостерігаємо скорочення тривалості обороту запасів від 166,82 днів у 2017 до 151,65 днів у 2019 р. Негативні зміни за усіма показниками спостерігаються

2018 році, коли підприємство отримало найбільшу суму збитку від своєї діяльності. Однак у 2019 році ситуація покращується. Як бачимо з таблиці операційний та фінансовий цикли однакові, оскільки підприємство одразу розраховується з постачальниками.

Час між придбанням запасів для здійснення діяльності та отриманням коштів від реалізації продукції скоротився від 263,88 днів у 2017 році до 182,41 днів у 2019 р. Це означає, що на підприємстві здійснюють оптимізацію виробничого процесу, а також підвищується ефективності управління дебіторською заборгованістю. Водночас фінансовий цикл має негативну динаміку, хоч і значення не є критичними. Період у 2019 році, протягом якого власні оборотні кошти роблять один повний оборот, становить 190,86 днів.

Також спостерігаємо скорочення частки власного капіталу, сформованого за рахунок реінвестованого чистого прибутку. У 2018 та 2019 роках показник від'ємний, оскільки чистий фінансовий результат – збиток, для покриття якого використано нерозподілений прибуток попередніх років. У наступному пункті цього розділу визначимо фінансовий стан підприємства.

Таблиця 2.22

Динаміка показників ефективності використання ресурсів

ТОВ «Євразія-сервіс» за 2017-2019 рр.

Показники	2017	2018	2019	Абс. приріст 2018-2017	Абс. приріст 2019-2018
Чистий дохід, тис. грн.	73193	74022	337241	829	263219
Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	50747	47845	315647	-2902	267802
Середньорічна вартість капіталу, тис. грн.	232912,5	247936,5	432945	15024	185008,5
Середньорічна вартість запасів, тис. грн.	24219,5	34801	37397,5	10581,5	2596,5
Середньорічна вартість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, робот, послуги, тис. грн.	21047	10026	34684,5	-11021	24658,5

Продовження табл. 2.22

Середньорічна вартість виданих авансів, тис. грн.	0	12901,5	196644	12901,5	183742,5
Середньорічна вартість кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, тис. грн.	12297	21968	75427	9671	53459
Середньорічна вартість отриманих авансів, тис. грн.	57	2354	79918	2297	77564
Коефіцієнт оборотності капіталу	0,31	0,30	0,78	-0,015699	0,480394
Тривалість обороту капіталу, днів	1145,58	1205,82	462,16	60,238219	-743,656
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості за продукцію, товари, робот, послуги	3,48	7,38	9,72	3,9054064	2,3401
Тривалість обороту дебіторської заборгованості за продукцію, товари, робот, послуги, днів	103,52	48,76	37,03	-54,7591	-11,7354
Коефіцієнт оборотності запасів	2,10	1,37	8,44	-0,720478	7,065507
Тривалість обороту запасів, днів	171,81	261,85	42,65	90,039561	-219,201
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	5,95	3,37	4,47	-2,582565	1,101554
Тривалість обороту кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, днів	108,05	366,83	10,32	258,78343	-356,509
Тривалість обороту виданих авансів, днів	0,00	62,75	209,91	-	-
Тривалість обороту отриманих авансів, днів	0,28	11,45	85,31	-	-
Операційний цикл, днів	275,33	310,61	79,68	35,28	-230,94
Фінансовий цикл, днів	167,00	-4,92	193,96	-171,93	198,88
Коефіцієнт стійкості економічного зростання	0,0906	0,028	-0,0026	-0,06	-0,03

Джерело: складено автором на основі [Додаток Д, Е, Ж]

Коефіцієнт оборотності капіталу ТОВ «Євразія-сервіс» збільшився за 2017-2019 рр. від 0,31 до 0,78 рази відповідно. Тривалість обороту капіталу у 2019 році становила 462 дні. Майже втричі скоротився час погашення дебіторської заборгованості, що оцінюється позитивно. Також у 4 рази

скоротилася тривалість обороту запасів, у 2019 році цей показник становив 42,65 днів.

Операційний цикл ТОВ «Євразія-сервіс» у 2017 році мав тривалість 275,33 днів, однак у 2019 році – 79,68 днів. Від’ємне значення фінансового циклу у 2018 році означає, що підприємство розраховується з постачальниками із затримкою 5 днів після надходження коштів за пролану продукцію. Загалом фінансовий цикл має негативну динаміку.

Коефіцієнт стійкості економічного зростання мав негативну динаміку, що є логічно. Чистий прибуток підприємства скорочувався у динаміці, тому все менше фінансових ресурсів залишалося як нерозподілений прибуток.

Таблиця 2.23

Динаміка показників ефективності використання ресурсів
ДП «Ілліч-Агро Донбас» за 2017-2019 рр.

Показники	2017	2018	2019	Абс. приріст 2018-2017	Абс. приріст 2019-2018
Чистий дохід, тис. грн.	1046058	1261560	1341540	215502	79980
Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	930856	1139053	1238039	208197	98986
Середньорічна вартість капіталу, тис. грн.	1355739,0	1312831,5	1176666	-42907,5	-136166
Середньорічна вартість запасів, тис. грн.	586359,5	544145,5	345211,5	-42214	-198934
Середньорічна вартість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, робот, послуги, тис. грн.	145406,5	133523,5	211251,5	-11883	77728
Середньорічна вартість виданих авансів, тис. грн.	21238	36861	71315	15623	34454
Середньорічна вартість кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, тис. грн.	316879	346381,5	366398	29502,5	20016,5
Середньорічна вартість отриманих авансів, тис. грн.	35441	38963	11357,5	3522	-27605,5

Продовження табл. 2.23

Коефіцієнт оборотності капіталу	0,77	0,96	1,14	0,1893681	0,179174
Тривалість обороту капіталу, днів	466,58	374,63	315,76	-91,94558	-58,8747
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості за продукцію, товари, робот, послуги	7,19	9,45	6,35	2,2541994	-3,09778
Тривалість обороту дебіторської заборгованості за продукцію, товари, робот, послуги, днів	50,04	38,10	56,69	-11,93913	18,58659
Коефіцієнт оборотності запасів	1,59	2,09	3,59	0,50577	1,493033
Тривалість обороту запасів, днів	226,77	171,98	100,38	-54,79086	-71,5968
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3,30	3,64	3,66	0,3409838	0,019317
Тривалість обороту кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, днів	119,21	104,56	7,92	-14,65122	-96,6387
Тривалість обороту виданих авансів, днів	0,00	10,52	19,14	10,518691	8,618569
Тривалість обороту отриманих авансів, днів	12,20	11,12	3,05	-1,078471	-8,07075
Операційний цикл, днів	276,81	210,08	157,07	-66,73	-53,01
Фінансовий цикл, днів	145,41	104,93	165,24	-40,48	60,32
Коефіцієнт стійкості економічного зростання	0,6025	0	0	-0,60	0,00

Джерело: складено автором на основі [Додаток Й, К, Л]

Спостерігаємо позитивну тенденцію збільшення коефіцієнту оборотності капіталу від 0,77 у 2017 році до 1,14% у 2019 р. Тривалість обороту капіталу у 2019 році склала 316 днів. Тривалість погашення дебіторської заборгованості зросла від 50 днів до 56 днів впродовж досліджуваного періоду. Оскільки у дебіторській заборгованості ДП «Ілліч-Агро Донбас» знаходяться значні суми коштів, то пришвидшити оборотність цих ресурсів є важливим завданням.

Коефіцієнти оборотності запасів та кредиторської заборгованості зрости у динаміці, що свідчить про поступове підвищення ефективності виробничої діяльності. Однак коефіцієнт стійкості економічного зростання мав позитивне значення лише у 2017 році. У 2018 р. у капіталі ДП «Ілліч-Агро Донбас»

відбулися зміни: сума непокритих збитків трансформувалася у неоплачений капітал.

Таблиця 2.24

Загальна характеристика ефективності діяльності
підприємств за 2017-2019 рр.

Показник	2017	2018	2019
ТОВ «Агрофірма «Оршівська»			
Рентабельність ОЗ за чистим прибутком, %	154,31	-719,06	-597,93
Рентабельність ОЗ за валовим прибутком, %	1111,15	741,42	1002,57
Коефіцієнт оборотності капіталу	0,37	0,23	0,42
Коефіцієнт оборотності запасів	2,16	1,0	2,37
Операційний цикл, днів	263,88	504,72	182,41
Фінансовий цикл, днів	147,23	352,33	190,86
ТОВ «Євразія-сервіс»			
Рентабельність ОЗ за чистим прибутком, %	2761,83	1040,36	-119,41
Рентабельність ОЗ за валовим прибутком, %	5711,45	7884,64	7983,73
Коефіцієнт оборотності капіталу	0,31	0,3	0,78
Коефіцієнт оборотності запасів	2,1	1,37	8,44
Операційний цикл, днів	275,33	310,61	79,68
Фінансовий цикл, днів	167	-4,92	193,96
ДП «Ілліч-Агро Донбас»			
Рентабельність ОЗ за чистим прибутком, %	247,76	-213,38	48,01
Рентабельність ОЗ за валовим прибутком, %	101,65	97,39	69,39
Коефіцієнт оборотності капіталу	0,77	0,96	1,14
Коефіцієнт оборотності запасів	1,59	2,09	3,59
Операційний цикл, днів	276,81	210,08	157,07
Фінансовий цикл, днів	145,41	104,93	165,24

Джерело: розроблено автором

Отже, діяльність ТОВ «Агрофірма «Оршівська» у 2018-2019 рр. була збитковою. Коефіцієнт оборотності капіталу упродовж досліджуваного періоду збільшився лише на 0,05 рази. Проблемними аспектами підприємства є

скорочення власного капіталу у структурі джерел формування майна та зростання додаткових витрат, як не пов'язані з виробництвом продукції.

Упродовж 2017-2019 рр. ТОВ «Євразія-сервіс» характеризується приростом оборотності капіталу та запасів, однак спостерігаємо негативну динаміку чистого прибутку підприємства. Попередньо ми проаналізували, що підприємству необхідно вдосконалити збутову політику та переглянути умови співпраці з контрагентами (підвищити ефективність управління дебіторською заборгованістю).

ДП «Ілліч-Агро Донбас» характеризується негативною динамікою рентабельності основних засобів за валовим прибутком упродовж досліджуваного періоду. Насамперед, це пов'язано із зростанням собівартості випуску продукції. Потрібно переглянути цінову політику підприємства, що дозволить досягнути заданого рівня рентабельності.

В цілому фінансові ресурси сільськогосподарських підприємств зосереджені в оборотних активах. Для зростання фінансових результатів необхідно пришвидшувати оборотність коштів та вкладати їх у найбільш рентабельні напрямки діяльності. Також варто зауважити про сезонність виробничої діяльності сільськогосподарських підприємств, що створює додаткові обмеження.

2.3. Оцінка фінансової стійкості сільськогосподарського підприємства

Для будь-якого підприємства фінансова стійкість є основою ефективної діяльності. Це стосується не тільки виробничої діяльності, а й взаємозв'язків з іншими суб'єктами господарювання та фінансовими органами. Інвестори та кредитори завжди очікують повернення своїх коштів і отримання проценту, тому фінансовий стан підприємства-позичальника має вирішальне значення.

Етапами ефективного управління фінансовою стійкістю підприємства є:

- оцінка фінансової стійкості у динаміці;

- визначення проблемних аспектів;
- розробка плану заходів для досягнення необхідного рівня фінансової стійкості;
- розподіл повноважень та завдань для реалізації запланованого;
- контроль за реалізацією плану.

Поняття «фінансової стійкості» також розкривається як функціонування та розвиток підприємства за умов достатнього рівня забезпеченості фінансовими ресурсами. Розрахунок абсолютних та відносних показників фінансової стійкості базується на порівнянні джерел формування капіталу та сформованих активів підприємства.

Таблиця 2.25

Динаміка абсолютних показників фінансової стійкості ТОВ «Агрофірма
«Оршівська» за 2017-2019 роки

Показники	2017	2018	2019	Абс. приріст, тис. грн.		Темп приросту, %	
				2018-2017	2019-2018	2018/2017	2019/2018
Власний капітал, тис. грн.	91564	59210	36138	-32354	-23072	-35,33	-38,97
Довгострокові зобов'язання, тис. грн.	100000	100000	100000	0	0	-	-
Короткострокові кредити банків і позики, тис. грн.	115164	108712	0	-6452	-108712	-	-
Необоротні активи, тис. грн.	7159	256436	256213	249277	-223	3482,01	-0,09
Запаси, тис. грн.	68415	86446	49087	18031	-37359	26,36	-43,22
Власні джерела формування запасів, тис. грн.	84405	-197226	-220075	-281631	-22849	-333,67	11,59
Власні та довгострокові позикові джерела формування запасів, тис. грн.	184405	-97226	-120075	-281631	-22849	-152,72	23,50
Основні джерела формування запасів, тис. грн.	299569	11486	-120075	-288083	-131561	-96,17	-1145,40
Надлишок (+) / нестача (-) власних джерел формування запасів, тис. грн.	15990	-283672	-269162	-299662	14510	-1874,06	-5,12

Продовження табл. 2.25

Надлишок (+) /нестача (-) власних та довгострокових позикових джерел формування запасів, тис. грн.	115990	-183672	-169162	-299662	14510	-258,35	-7,90
Надлишок (+) /нестача (-) основних джерел формування запасів, тис. грн.	231154	-74960	-169162	-306114	-94202	-132,43	125,67
Тип фінансової стійкості	абсолютна фінансова стійкість	кризовий	кризовий	X	X	X	X

Джерело: складено автором на основі [Додаток А, Б, В]

Упродовж досліджуваного періоду фінансовий стан підприємства має негативну динаміку. У 2017 році джерела формування ресурсів підприємства мали позитивне значення, однак у наступні 2 роки спостерігаємо кризовий фінансовий стан. Розробка плану антикризових заходів є важливим завданням для керівництва підприємства, аби досягнути фінансової стійкості та посилити конкурентоспроможність на ринку. Для сільськогосподарського підприємства стабільні джерела формування запасів є важливими, оскільки діяльність такого підприємства залежить від багатьох сезонних факторів.

Підтвердженням наших висновків щодо нестабільного фінансового стану об'єкта дослідження є уточнення з аудиторського звіту 2019 року: «Ми звертаємо увагу на те, що Компанія понесла протягом звітного року чистий збиток у сумі 23071 тис. грн. Ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті вирішення цієї невизначеності».

Таблиця 2.26

Динаміка абсолютних показників фінансової стійкості
ТОВ «Євразія-сервіс» за 2017-2019 роки

Показники	2017	2018	2019	Абс. приріст, тис. грн.		Темп приросту, %	
				2018-2017	2019-2018	2018/2017	2019/2018
Власний капітал, тис. грн.	119866	123323	123000	3457	-323	2,88	-0,26
Довгострокові зобов'язання, тис. грн.	50000	50000	50000	0	0	0	0
Короткострокові кредити банків і позики, тис. грн.	0	0	0	0	0	-	-
Необоротні активи, тис. грн.	764	672	255	-92	-417	-12,04	-62,05
Запаси, тис. грн.	27533	42069	32726	14536	-9343	52,79	-22,21
Власні джерела формування запасів, тис. грн.	119102	122651	122745	3549	94	2,98	0,08
Власні та довгострокові позикові джерела формування запасів, тис. грн.	169102	172651	172745	3549	94	2,10	0,05
Основні джерела формування запасів, тис. грн.	169102	172651	172745	3549	94	2,10	0,05
Надлишок (+) / нестача (-) власних джерел формування запасів, тис. грн.	91569	80582	90019	-10987	9437	-12,00	11,71
Надлишок (+) / нестача (-) власних та довгострокових позикових джерел формування запасів, тис. грн.	141569	130582	140019	-10987	9437	-7,76	7,23
Надлишок (+) / нестача (-) основних джерел формування запасів, тис. грн.	141569	130582	140019	-10987	9437	-7,76	7,23
Тип фінансової стійкості	абсолютна фін. стійкість	абсолютна фін. стійкість	абсолютна фін. стійкість	X	X	X	X

Джерело: складено автором на основі [Додаток Д, Е, Ж]

Упродовж досліджуваного періоду ТОВ «Євразія-сервіс» характеризується абсолютною фінансовою стійкістю. Власних джерел формування запасів було повністю достатньо, надлишок у 2019 році становив 90019 тис. грн. Ця сума майже втричі перевищує вартість запасів за той же

звітний рік. Отже, за абсолютними показниками ТОВ «Євразія-сервіс» є фінансово стійким підприємством, якому найближчим часом не загрожує нестача фінансових ресурсів для формування запасів.

Таблиця 2.27

Динаміка абсолютних показників фінансової стійкості

ДП «Ілліч-Агро Донбас» за 2017-2019 роки

Показники	2017	2018	2019	Абс. приріст, тис. грн.		Темп приросту, %	
				2018-2017	2019-2018	2018/2017	2019/2018
Власний капітал, тис. грн.	466572	198164	269769	-268408	71605	-57,53	36,13
Довгострокові зобов'язання, тис. грн.	0	57427	57427	57427	0	-	0
Короткострокові кредити банків і позики, тис. грн.	421423	407275	0	-14148	-407275	-3,36	-100
Необоротні активи, тис. грн.	132176	177075	180486	44899	3411	33,97	1,93
Запаси, тис. грн.	735353	352938	337485	-382415	-15453	-52,00	-4,38
Власні джерела формування запасів, тис. грн.	334396	21089	89283	-313307	68194	-93,69	323,36
Власні та довгострокові позикові джерела формування запасів, тис. грн.	334396	78516	146710	-255880	68194	-76,52	86,85
Основні джерела формування запасів, тис. грн.	755819	485791	146710	-270028	-339081	-35,73	-69,80
Надлишок (+) / нестача (-) власних джерел формування запасів, тис. грн.	-400957	-331849	-248202	69108	83647	-17,24	-25,21
Надлишок (+) / нестача (-) власних та довгострокових позикових джерел формування запасів, тис. грн.	-400957	-274422	-190775	126535	83647	-31,56	-30,48
Надлишок (+) / нестача (-) основних джерел формування запасів, тис. грн.	20466	132853	-190775	112387	-323628	549,14	-243,60
Тип фінансової стійкості	нестійкий	нестійкий	кризовий	X	X	X	X

Джерело: складено автором на основі [Додаток Й, К, Л]

За абсолютними показниками фінансової стійкості ДП «Ілліч-Агро Донбас» у 2017-2018 рр. відповідало нестійкому фінансовому стану. У 2019 році фінансовий стан підприємства визначено кризовим. Однак за цей період спостерігаємо зростання суми власних джерел формування запасів на 323,36%.

Таблиця 2.28

Динаміка відносних показників фінансової стійкості ТОВ «Агрофірма «Оршівська» за 2017-2019 рр.

Показники	Нормативне значення	2017 рік	2018 рік	2019 рік	Абс. приріст, тис. грн.		Темп приросту, %	
					2018-2017	2019-2018	2018/2017	2019/2018
Власний капітал, тис. грн.	–	91564	59210	36138	-32354	-23072	-35,33	-38,97
Активи, тис. грн.	–	478457	474900	485532	-3557	10632	-0,74	2,24
Зобов'язання, тис. грн.	–	186893	315690	349394	128797	33704	68,91	10,68
Довгострокові зобов'язання, тис. грн.	–	100000	100000	100000	0	0	-	-
Запаси	–	68415	86446	49087	18031	-37359	26,36	-43,22
Оборотні активи	–	471260	218426	229291	-252834	10865	-53,65	4,97
Необоротні активи, тис. грн.	–	7159	256436	256213	249277	-223	3482,01	-0,09
Коефіцієнт автономії	≥0,5	0,191	0,125	0,074	-0,067	-0,050	–	–
Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	<0,5	0,391	0,665	0,720	0,274	0,055	–	–
Коефіцієнт фінансової залежності	<2	5,23	8,02	13,44	2,80	5,41	–	–
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,75–0,9	0,40	0,34	0,28	-0,07	-0,05	–	–
Коефіцієнт фінансового ризику	<1	2,04	5,33	9,67	3,29	4,34	–	–
Коефіцієнт маневреності ВК	0,3–0,5	2,01	-1,64	-3,32	-3,66	-1,68	–	–
Коефіцієнт забезпечення запасів власними оборотними коштами	0,5–0,8	2,70	-1,12	-2,45	-3,82	-1,32	–	–
Коефіцієнт забезпечення оборотних активів власними оборотними коштами	>0,1	0,39	-0,45	-0,52	-0,84	-0,08	–	–
Індекс постійного активу	зменшення	0,08	4,33	7,09	4,25	2,76	–	–

Джерело: складено автором на основі [Додаток А, Б, В]

Отже, впродовж досліджуваного періоду більшість відносних показників фінансової стійкості мали негативну динаміку. Одним з факторів таких змін є негативна динаміка фінансових результатів підприємства. У 2017 році частка власного капіталу у фінансових ресурсах підприємства становила 19,1%, однак показник у 2019 році зменшився до 7,4%. Коефіцієнт фінансової стійкості впродовж досліджуваного періоду не відповідав нормативному значенню (0,40 у 2017 р. та 0,28 у 2019 р. при нормі 0,75-0,9). У розрахунку на 1 грн. власного капіталу на кінець 2017 року припадало 2,04 грн. зобов'язань, а за попередній рік це показник становив 9,67 грн. Негативну динаміку можна пояснити випереджаючим темпом приросту зобов'язань на власним капіталом. Коефіцієнт маневреності ВК не відповідав нормативному значенню, найменше відхилення спостерігається у 2017 році. В цілому динаміка відносних показників фінансової стійкості підтверджує кризовий стан підприємства упродовж досліджуваного періоду. Для вирішення проблеми необхідні управлінські рішення щодо збільшення власних джерел формування фінансових ресурсів підприємства.

Таблиця 2.29

Динаміка відносних показників фінансової стійкості

ТОВ «Євразія-сервіс» за 2017-2019 рр.

Показники	Нормативне значення	2017 рік	2018 рік	2019 рік	Абс. приріст, тис. грн.		Темп приросту, %	
					2018-2017	2019-2018	2018/2017	2019/2018
Власний капітал, тис. грн.	–	119866	123323	123000	3457	-323	2,88	-0,26
Активи, тис. грн.	–	247692	248181	617709	489	369528	0,20	148,89
Зобов'язання, тис. грн.	–	77826	74858	444709	-2968	369851	-3,81	494,07
Довгострокові зобов'язання, тис. грн.	–	50000	50000	50000	0	0	0	0
Запаси	–	27533	42069	32726	14536	-9343	52,79	-22,21
Оборотні активи	–	246925	247506	617451	581	369945	0,24	149,47
Необоротні активи, тис. грн.	–	764	672	255	-92	-417	-12,04	-62,05
Коефіцієнт автономії	≥0,5	0,484	0,497	0,199	0,013	-0,298	–	–

Продовження табл. 2.29

Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	<0,5	0,314	0,302	0,720	-0,013	0,418	–	–
Коефіцієнт фінансової залежності	<2	2,07	2,01	5,02	-0,05	3,01	–	–
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,75–0,9	0,69	0,70	0,28	0,01	-0,42	–	–
Коефіцієнт фінансового ризику	<1	0,65	0,61	3,62	-0,04	3,01	–	–
Коефіцієнт маневреності ВК	0,3–0,5	1,41	1,40	1,40	-0,01	0,00	–	–
Коефіцієнт забезпечення запасів власними оборотними коштами	0,5–0,8	6,14	4,10	5,28	-2,04	1,17	–	–
Коефіцієнт забезпечення оборотних активів власними оборотними коштами	>0,1	0,68	0,70	0,28	0,01	-0,42	–	–
Індекс постійного активу	зменшення	0,006	0,005	0,002	-0,001	-0,003	–	–

Джерело: складено автором на основі [Додаток Д, Е, Ж]

У 2017-2018 рр. відносні показники фінансової стійкості ТОВ «Євразія-сервіс» відповідали нормативному значенню або були близькими до нього. Однак найбільше відхилення спостерігаємо у 2019 році, коли підприємство провадило збиткову діяльність. У цей період частка власного капіталу у фінансових ресурсах підприємства становила 19,9%, що є найменшим значенням порівняно з попередніми роками. Також у 2019 році суттєво зріс коефіцієнт фінансового ризику, що склав 3,62 грн. зобов'язань на 1 грн. власного капіталу. В цілому динаміка відносних показників фінансової стійкості ТОВ «Євразія-сервіс» відображає негативну тенденцію прибутковості підприємства.

Таблиця 2.30

Динаміка відносних показників фінансової стійкості

ДП «Ілліч-Агро Донбас» за 2017-2019 рр.

Показники	Нормативне значення	2017 рік	2018 рік	2019 рік	Абс. приріст, тис. грн.		Темп приросту, %	
					2018-2017	2019-2018	2018/2017	2019/2018
Власний капітал, тис. грн.	-	466572	198164	269769	-268408	71605	-57,53	36,13
Активи, тис. грн.	-	1525824	1099839	1253492	-425985	153653	-27,92	13,97
Зобов'язання, тис. грн.	-	1059252	844248	955010	-215004	110762	-20,30	13,12
Довгострокові зобов'язання, тис. грн.	-	0	57427	57427	57427	0	-	0
Запаси	-	735353	352938	337485	-382415	-15453	-52,00	-4,38
Оборотні активи	-	1393648	922764	1073006	-470884	150242	-33,79	16,28
Необоротні активи, тис. грн.	-	132176	177075	180486	44899	3411	33,97	1,93
Коефіцієнт автономії	≥0,5	0,306	0,180	0,215	-0,126	0,035	-	-
Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	<0,5	0,694	0,768	0,762	0,073	-0,006	-	-
Коефіцієнт фінансової залежності	<2	3,27	5,55	4,65	2,28	-0,90	-	-
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,75–0,9	0,31	0,23	0,26	-0,07	0,03	-	-
Коефіцієнт фінансового ризику	<1	2,27	4,26	3,54	1,99	-0,72	-	-
Коефіцієнт маневреності ВК	0,3–0,5	0,72	0,40	0,54	-0,32	0,15	-	-
Коефіцієнт забезпечення запасів власними оборотними коштами	0,5–0,8	0,45	0,22	0,43	-0,23	0,21	-	-
Коефіцієнт забезпечення оборотних активів власними оборотними коштами	>0,1	0,24	0,09	0,14	-0,15	0,05	-	-
Індекс постійного активу	зменшення	0,283	0,894	0,669	0,61	-0,22	-	-

Джерело: складено автором на основі [Додаток Й, К, Л]

Відносні показники фінансової стійкості ДП «Ілліч-Агро Донбас» упродовж 2017-2019 рр. не відображали однозначної тенденції. Коефіцієнт фінансової залежності зріс від 3,27 у 2017 році до 4,65 у 2019 р. при

нормативному значенні менше 2. Водночас коефіцієнт маневреності власного капіталу упродовж досліджуваного періоду наближався до нормативного значення та у 2019 році становив 0,54. В цілому аналіз відносних показників фінансової стійкості підтвердив нестійкий фінансовий стан ДП «Ілліч-Агро Донбас».

Таблиця 2.31

Підсумки аналізу діяльності сільськогосподарських підприємств

Суб'єкт господарювання	Результати дослідження
ТОВ «Агрофірма «Оршівська»	<ul style="list-style-type: none"> - зменшення суми власного капіталу, зобов'язання становлять понад 90%; - понад 75% оборотних активів у дебіторській заборгованості; - значне зростання дебіторської заборгованості за виданими авансами упродовж досліджуваного періоду; - збиткова діяльність у 2018-2019 рр.; - кризовий фінансовий стан;
ТОВ «Євразія-сервіс»	<ul style="list-style-type: none"> - суттєве зростання поточних зобов'язань; - дебіторська заборгованість становить більше 90% оборотних коштів; - збільшення залишків готової продукції та товарів на складі; - значне збільшення інших витрат, які не включені у собівартість продукції; - зменшення суми чистого прибутку у динаміці;
ДП «Ілліч-Агро Донбас»	<ul style="list-style-type: none"> - темпи приросту собівартості продукції випереджають приріс чистого доходу; - понад 50% дебіторської заборгованості зосереджені в іншій дебіторській заборгованості; - упродовж 2017-2019 рр. поточні зобов'язання у структурі капіталу зросли на більше 15%; - нестійкий фінансовий стан підприємства змінився на кризовий;

Джерело: складено автором

Ефективне відтворення і максимальне примноження фінансових ресурсів можливе за умови скоординованого, передусім, внутрішнього управління. В цьому контексті потрібно спрямовувати грошові кошти, отримані з різних джерел фінансування, у певні конкретні категорії активів. Так, доходи від використання власного капіталу спрямовувати у формування матеріально-технічної бази підприємства; позичені кошти довгострокового характеру і

прибуток від їх використання – в капітальне будівництво та інноваційні вкладення, а короткострокового – в оборотні засоби; залучений капітал доцільно використовувати на фінансування дебіторської заборгованості та поточних фінансових інвестицій [5].

Конкурентоспроможність досліджуваних підприємств на ринку суттєво залежить від внутрішніх факторів. У цьому ми переконалися, здійснивши оцінку управління фінансовими ресурсами суб'єктів господарювання. Фінансові рішення, які були зроблені підприємствами за останні роки, не забезпечують достатньої ефективності для розвитку та забезпечення стабільного фінансового стану. Тому у наступному розділі ми запропонуємо шляхи покращення якості управління фінансовими ресурсами для досліджуваних сільськогосподарських підприємств.

РОЗДІЛ 3

ШЛЯХИ ПОКРАЩЕННЯ ЯКОСТІ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РЕСУРСАМИ

3.1 Оптимізація структури фінансових ресурсів сільськогосподарського підприємства

Успішна діяльність підприємства не може бути досягнута лише значною сумою капіталу на балансі. Оптимальна структура капіталу та обґрунтовані напрямки використання коштів є не менш важливим фактором. Щодо залучених фінансових ресурсів, то такі кошти повинні мобілізуватись на термін, що перевищує термін їх застосування.

Завдання формування раціональної структури джерел мобілізації ресурсів необхідно розпочати з постановки цілей та проведення попередніх розрахунків [13]. Наступний крок – це визначення форми фінансових ресурсів, що застосовуватимуться – власні чи залучені. Власного капіталу не завжди достатньо для формування необхідних активів, тому найбільш складним та важливим завданням є визначення оптимальної структури залучених ресурсів за певну плату та розмір такого залучення.

Забезпечення оптимальності структури фінансових ресурсів є важливою стадією процесу стратегічного дослідження ресурсної бази, що передбачає формування такої структури, за якої може бути досягнуто максимальної успішності роботи підприємства [1].

У попередньому розділі ми визначили, що найбільш несприятливі зміни у структурі джерел формування фінансових ресурсів відбулися у ТОВ «Агрофірма «Оршівська». Власний капітал підприємства у 2019 році забезпечував менше 10% усього майна. Раціональну структуру ресурсів визначити непросто, проте є важливим завданням для розробки та реалізації шляхів підвищення якості управління фінансовими ресурсами. Більшість

вітчизняних підприємств не зосереджують уваги на наукових методах оптимізації ресурсної бази.

Таке нівелювання наукових підходів є суттєвим недоліком системи менеджменту, адже структура капіталу безпосередньо має вплив на підсумки роботи підприємства [27].

Для проведення розрахунків ми використали ефект фінансового левериджу як інструмент управління структурою капіталу (див. табл. 3.1).

На основі таблиці 3.1 підсумуємо, що структура фінансових ресурсів ТОВ «Агрофірма «Оршівська» у 2017-2019 роках є неуспішною, враховуючи, що власні ресурси у левовій частці сформовані за рахунок нерозподіленого прибутку, що вказує на високі результати роботи підприємства аналізу в підсумку.

Таблиця 3.1

Аналіз фінансового левериджу для ТОВ «Агрофірма «Оршівська» за
2017-2019 роки

Показники	Роки		
	2017	2018	2019
Капітал, у т. ч.:	478457	474900	485532
Обсяг власного капіталу, тис. грн.	91564	59210	36138
Обсяг залученого капіталу, тис. грн.	386893	415690	449394
Чистий прибуток, тис. грн.	7991	-32354	-23071
Власний капітал, %	19,14	12,47	7,44
Позиковий капітал, %	80,86	87,53	92,56
Коефіцієнт фінансового важеля	4,23	7,02	12,44
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу за чистим прибутком	0,09	-0,55	-0,64
Ставка банківського відсотка, %	28	29	36
Ставка банківського відсотка з врахуванням ризику, %	32,23	36,02	48,44
Податковий коректор	0,82	0,82	0,82

Джерело: складено автором на основі фінансової звітності підприємства

По-перше, потрібно відзначити перевищення позикових ресурсів над власними. Також звернемо увагу на коефіцієнт рентабельності, який має негативну динаміку. Це свідчить про неефективність використання коштів за поточної структури капіталу. Найвищим показник був у 2017 році, коли підприємство провадило прибуткову діяльність. Тому можна стверджувати, що

структура фінансових ресурсів ТОВ «Агрофірма «Оршівська» цього періоду є оптимальною за останні 3 роки.

Упродовж досліджуваного періоду підприємству вдалося досягти рентабельності власного капіталу у 9%. Водночас у 2017 році економічна рентабельність активів, що розраховується як відношення валового прибутку до суми активів, становила 12%. Для подальшої оцінки варіантів структури капіталу ТОВ «Агрофірма «Оршівська» ми обрали це значення рентабельності.

Таблиця 3.2

Оцінка варіантів структури капіталу для ТОВ «Агрофірма «Оршівська»

Показники	Варіанти розрахунку				
	1	2	3	4	5
Обсяг власного капіталу, тис. грн.	242766	194212,8	145659,6	97106,4	48553,2
Можливий обсяг позикового капіталу, тис. грн.	242766	291319,2	339872,4	388425,6	436978,8
Загальний обсяг капіталу, тис. грн.	485532	485532	485532	485532	485532
Власний капітал, %	50,00	40,00	30,00	20,00	10,00
Позиковий капітал, %	50,00	60,00	70,00	80,00	90,00
Коефіцієнт фінансового важеля	0	1,50	2,33	4,00	9,00
Коефіцієнт рентабельності активів	0,12	0,12	0,12	0,12	0,12
Ставка банківського відсотка, %	14	14	14	14	14
Ставка банківського відсотка з врахуванням ризику, %	14	15,50	16,33	18,00	23,00
Обсяг прибутку без врахування відсотків за кредит, тис. грн.	58263,84	58263,84	58263,84	58263,84	58263,84
Сума сплачених відсотків по кредиту, тис. грн.	0	45154,48	55512,49	69916,61	100505,1
Обсяг прибутку з врахуванням відсотків по кредиту, тис. грн.	58263,84	13109,36	2751,348	-11652,8	-42241,3
Ставка податку на прибуток, %	18	18	18	18	18
Розмір податку на прибуток, тис. грн.	10487,49	2359,69	495,24	-2097,50	-7603,43
Чистий прибуток, тис. грн.	47776,35	10749,68	2256,11	-9555,27	-34637,85
Коефіцієнт фінансової рентабельності	0,1968	0,05535	0,015489	-0,0984	-0,7134
Ефект фінансового левериджу	0,046576	-0,10412	-0,23823	-0,78195	-6,29809

Джерело: складено автором

З метою визначення оптимальної структури фінансових ресурсів для ТОВ «Агрофірма «Оршівська» за розмір капіталу взято суму активів за 2019 рік та запропоновано 5 варіантів співвідношення власних та залучених ресурсів.

Упродовж досліджуваного періоду найкращі показники рентабельності та прибутковості спостерігаємо у 2017 році, тому нами було розроблено прогноз зростання фінансового результату до рівня цього періоду. Проведені розрахунки фінансового левериджу можна побачити у таблиці 3.3.

Підсумуємо, що оптимальною структурою капіталу для ТОВ «Агрофірма «Оршівська» є частка власних та залучених коштів в однакових обсягах, тобто по 50%. Наші висновки є правильними за умови рентабельності діяльності за валовим прибутком 12% та формування позикових коштів тільки банківськими кредитами зі ставкою 14%. Однак у структурі зобов'язань підприємства вагому частку займають комерційний кредит та інші поточні зобов'язання. Відповідно середня вартість залучених коштів за такої структури буде меншою.

Для ТОВ «Євразія-сервіс» та ДП «Ілліч-Агро Донбас» також є актуальними, однак коригування відбудеться за рахунок рентабельності активів. Структура сільськогосподарських підприємств, за якої 50% майна сформовано власними коштами, найбільш безпечна для фінансової стійкості суб'єкта господарювання та дозволить швидкими темпами розширювати свою діяльність. Однак зауважимо, за даними Державної служби статистики України за період 2018 року капітал підприємств сільськогосподарської галузі лише на 12,2 % був сформований за рахунок власних коштів засновників. Частка довгострокових та поточних зобов'язань становила 9,34 % та 78,46 % відповідно. Отже, значна частка залучених коштів у фінансових ресурсах аграрних підприємств є поширеним явищем. Досліджуваним підприємствам потрібно розробити поетапний ефективний план підвищення фінансової незалежності. Більш детально шляхи підвищення якості управління фінансовими ресурсами ми розглянемо у наступному підрозділі.

У напрямі забезпечення оптимальної структури ресурсів досліджуваних підприємств також необхідно реалізувати комплекс заходів [7]:

1) зростання рівня прибутковості активів за рахунок зростання прибутків до сплати відсотків та податкових платежів, збільшувати економічну рентабельність активів за рахунок збільшення прибутків до сплати відсотків та податків, що зумовить зниження ступеня залежності досліджуваного підприємства від динамічності плати за користування залученими ресурсами.

2) зниження плати за користування мобілізованими ресурсами за рахунок застосування інноваційних форм залучення капіталу у вигляді лізингу, іпотечного кредитування, використання пільгових програм кредитування, формування позитивної кредитної історії та налагодження надійних стабільних відносин із певним колом фінансово-кредитних установ.

Покажемо механізм оптимізації структури ресурсного забезпечення досліджуваних сільськогосподарських підприємств на рисунку 3.1.

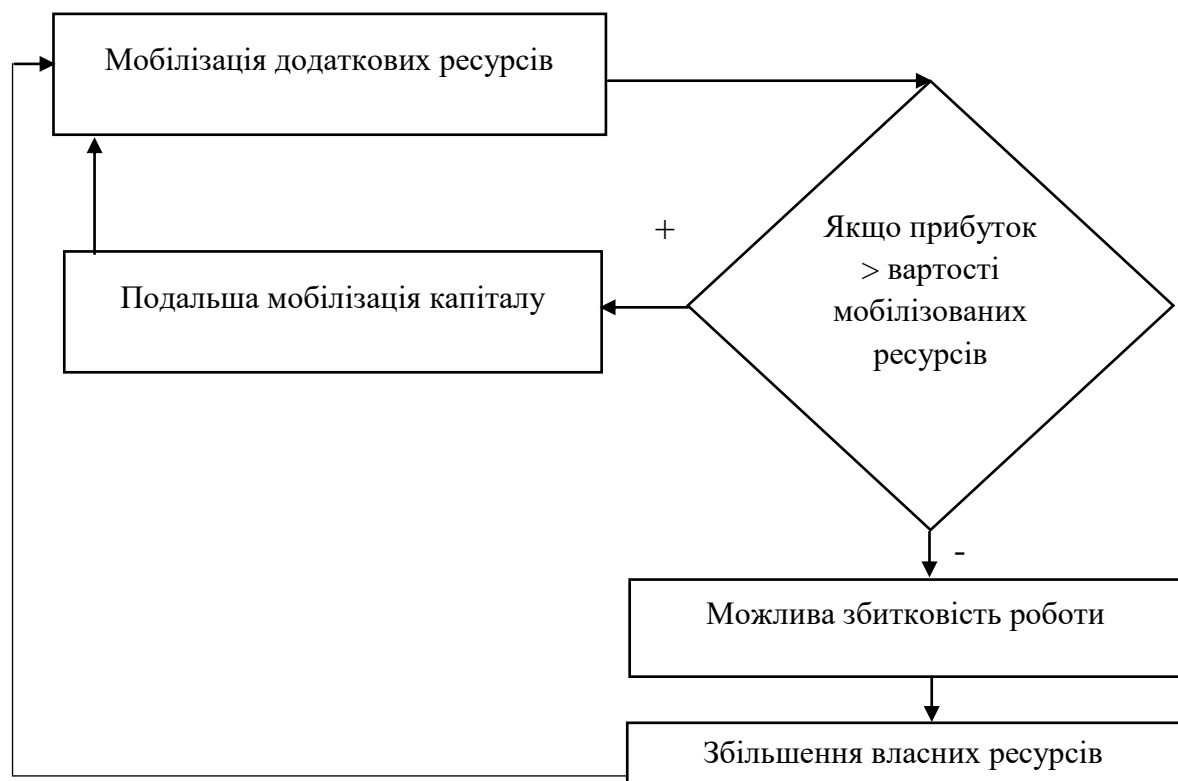


Рис. 3.1. Схема організації структури капіталу підприємств

Джерело: [24]

Алгоритм дій на рисунку 3.1 показує, що подальше залучення позикового капіталу можливе за отримання такого рівня прибутку, який би покривав вартість мобілізованих ресурсів. У іншому разі актуальним завданням є збільшення суми власних ресурсів, що дозволить покращити фінансове становище та платоспроможність підприємства.

Отже, на нинішньому етапі розвитку структура фінансових ресурсів досліджуваних підприємств не відповідає оптимальному співвідношенню власних та позикових ресурсів, що було нами розраховано. Незважаючи на те, що загалом власний капітал підприємств сільськогосподарської галузі складає приблизно 12% усього майна підприємства, найбільш ефективною структурою є 50% власних та стільки ж залучених фінансових ресурсів. У наступних підпунктах ми запропонували конкретні шляхи реалізації успішної фінансової стратегії, які дозволять досліджуваному підприємству бути прибутковим та ефективно використовувати ресурси.

3.2 Заходи оперативного планування для ефективності управління фінансовими ресурсами сільськогосподарських підприємств

В актуальних умовах розвитку у розрізі фінансових ресурсів сільськогосподарських підприємств одним із важливих напрямів підвищення успішності їх використання є забезпечення успішної системи планування та складання прогнозів діяльності у короткостроковому періоді.

Короткострокове планування припускає закріплення цілей і завдань підприємства в системі бюджетів і кошторисів, складених для структурних підрозділів та окремих напрямків діяльності, тому оперативне планування нерозривно пов'язане з бюджетуванням – процесом розробки і складання бюджетів відповідно до мети господарської та фінансової діяльності підприємства.

Оперативне планування ресурсів сільськогосподарських підприємств є складовою частиною оперативного бюджетування [38, с.183]. Розробка, аналіз і

контроль бюджетів виступає найважливішою складовою частиною управлінського обліку. У бюджетах знаходять висвітлення оперативні плани діяльності підприємства, на основі виявлення та аналізу відхилень від бюджетних показників визначаються і вивчаються проблемні ділянки роботи.

Для досягнення ефективного оперативного бюджетного планування на сільськогосподарських підприємствах повинна бути встановлена процедура розробки і прийняття бюджетів та визначена послідовність їх складання.

Сам процес оперативного бюджетного планування на сільськогосподарських підприємствах повинен складатися із стадій, які показано на рисунку 3.2.

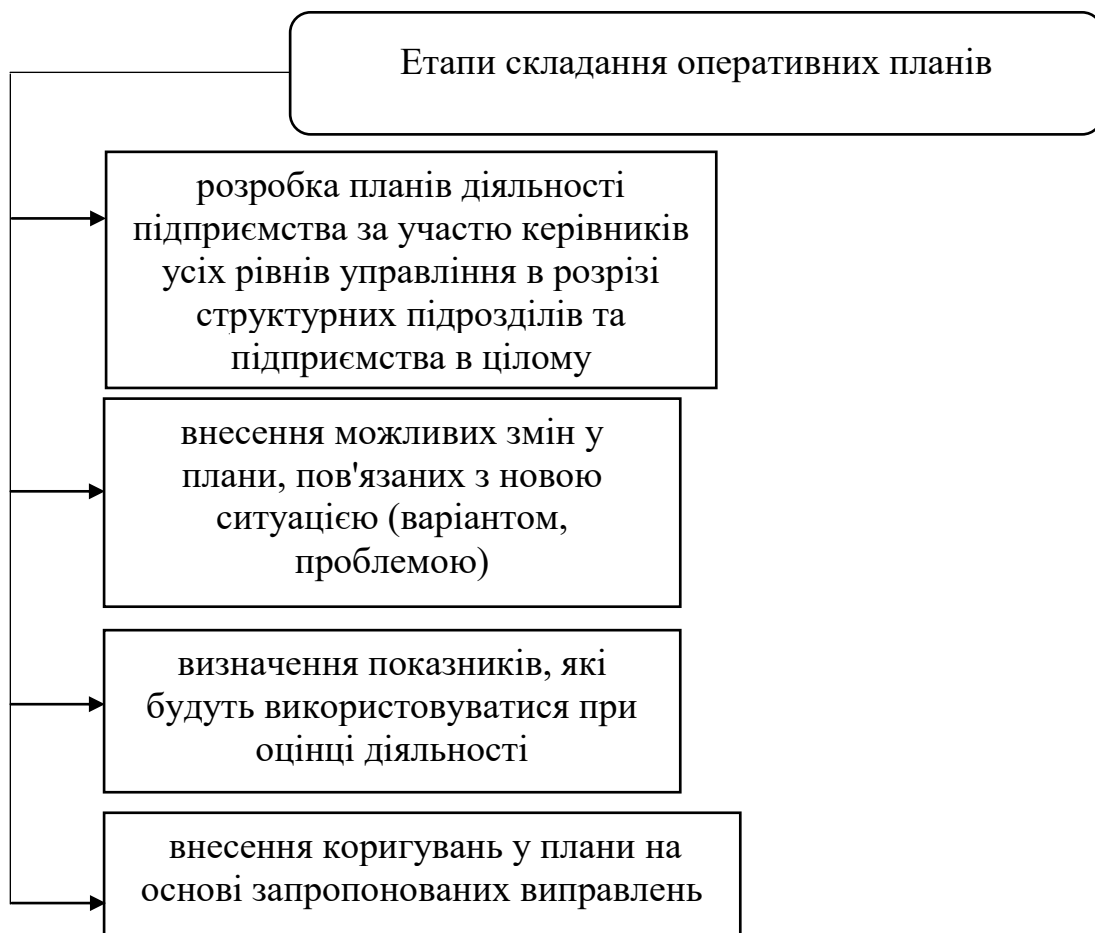


Рис. 3.2. Періодизація розробки оперативних планів сільськогосподарських підприємств у галузі надходжень

Джерело: розроблено автором на основі [24, с.135-136]

За допомогою бюджетування керівництво має можливість заздалегідь передбачити джерела та обсяги надходження ресурсів, а також у майбутньому

матиме можливість провести на їх основі наступний фінансовий контролінг у галузі визначення відхилень фактичних доходів від планових та дослідити чинники впливу на фактичні відхилення, а також розробити комплекс рекомендацій щодо нівелювання впливу негативних факторів та посилення впливу сприятливих [38, с.106].

Інакше кажучи, система бюджетів ресурсів дає керівництву можливість побудувати цілісну картину фінансового забезпечення майбутньої роботи підприємства. Бюджетування виступає як інструментом планування, так і контролю.

До оперативних планів у прогнозуванні фінансових ресурсів належать плани, що наведені у таблиці 3.4.

Таблиця 3.3

Види оперативних планів фінансових ресурсів
Сільськогосподарських підприємств

Оперативний план	Зміст
План прибутків	Передбачає деталізоване відображення надходжень у розрізі операційної, фінансової та інвестиційної діяльності
Операційний бюджет	Передбачає деталізоване відображення надходжень від реалізації продукції сільського господарства у розрізі її видів
Модифікований бюджет	Формується у разі планування надходжень на дуже високому рівні
Прирістний бюджет	Формується на базі попереднього бюджету доходів із врахуванням простої індексації
Альтернативний бюджет	Формується із декількох частин, які показують можливі варіанти надходжень

Джерело: розроблено автором на основі [4, с.53]

Оперативні бюджети можуть мати чимало видів і форм. Визначальними тут будуть наступні фактори [24, с.137]:

- предмет складання бюджету;
- структура апарату управління;
- розмір і особливості діяльності підприємства;
- ціль його складання.

При цьому основними вимогами до планів є простота і ясність розуміння, тому що надлишок інформації знижує значення і точність даних, а недостатність інформації може призвести до нерозуміння його сутності.

Конкретну форму бюджету вибирає безпосередньо його розробник з огляду на правило:

- інформація, відображена в бюджеті, повинна бути настільки повною, точною і значущою для її одержувача, наскільки це можливо.

Нами було розроблено оперативний план надходжень фінансових ресурсів одного з досліджуваних підприємств у розрізі основних його видів діяльності у таблиці 3.5.

Зауважимо, що для ТОВ «Агрофірма «Оршівська» притаманні надходження коштів переважно від операційної діяльності, а отримання доходів від фінансової та інвестиційної діяльності не передбачено у значних розмірах. Така ситуація спостерігається у більшості вітчизняних сільськогосподарських підприємств. Аграрні виробники не використовують інвестиційні джерела доходу через нестачу вільних фінансових ресурсів, а також ризики та низьку ліквідність інвестиційних інструментів.

Отже, на основі таблиці 3.5 заплановано, що досліджуване підприємство зможе отримати протягом III-IV кварталу 2021 року 32850 тис. 77 грн. Джерелами доходів визначено:

- реалізація зерна та олійних культур, тобто доходи операційної діяльності;
- надходження від надання вільної сільськогосподарської техніки у тимчасове користування;
- надходження від реалізації приміщень, що не використовуються до початку сезонних робіт, з метою використання цих коштів для збільшення обсягів посіву.

У процесі оперативного планування повинні використовуватися як елементи методу бухгалтерського обліку, зокрема рахунки і документація, так і

різні економічні методи: нормативний, розрахунково-аналітичний, балансовий, оптимізація (багатоваріантність), статистичні методи (експертна оцінка).

Процес бюджетування тісно пов'язаний із процесом контролю та аналізом, оскільки після закінчення періоду, на який були складені бюджети, проводиться зіставлення фактичних результатів діяльності підприємства з бюджетними показниками і, відповідно, аналіз відхилень та виявлення їх причин. Доцільно проводити контроль щомісяця, аби оперативно виявляти невідповідності та вчасно приймати управлінські рішення.

Таблиця 3.5

Оперативний план надходжень ТОВ «Агрофірма «Оршівська» на III-IV квартал 2021 року

Надходження	Червень	Липень	Серпень	Вересень	Жовтень	Листопад	Грудень	Разом
Доходи від операційної діяльності:	-	-	2300	7867	12459	7456	2389	32471
надходження від реалізації цукрового буряка	-	-	2300	7867	12459	7456	2389	32471
Доходи від фінансової діяльності:	23	23	45	45	45	-	-	181
надходження від лізингових операцій	23	23	45	45	45	-	-	181
Доходи від інвестиційної діяльності:	75	123	-	-	-	-	-	198
реалізація майнових комплексів	75	123	-	-	-	-	-	198
Разом	98	146	2345	7912	12504	7456	2389	32850

Джерело: розроблено автором

У в процесі оцінки бюджету і контролю за його виконанням виявляються можливості удосконалення фінансової та виробничої роботи суб'єкта господарювання, шляхи покращення його фінансового стану, напрямки удосконалення бюджетування та планування в цілому.

На наступному рисунку відображено базові завдання оперативного бюджетування у розрізі фінансових ресурсів підприємства. На нашу думку, досліджувані підприємства в обов'язковому порядку повинні розробити фінансовий план, аби координувати свої дії щодо залучення та використання ресурсів, а також мати змогу порівнювати фактичні результати з плановими.

При впровадженні бюджетного планування у практику сільськогосподарського підприємства, проблемою виступає відсутність інформаційного забезпечення (інструктивного матеріалу) щодо організації та методики складання планів як по структурних підрозділах, так і по підприємству в цілому. Вирішенням цього питання є розробка інструкцій та внутрішніх положень щодо основних методів, принципів та інших особливостей складання планової документації на підприємстві.



Рис. 3.3. Комплекс етапів впровадження системи фінансового управління сільськогосподарських підприємств [24, с.132]

Також, окрім складання планів та бюджетів, важливим є завдання розробки успішної фінансової стратегії ТОВ «Агрофірма «Оршівська» та відповідно комплексу оперативних заходів (тактичних дій підприємства).

Базовими оперативними заходами реалізації фінансової стратегії визначаємо:

1) запровадження та реалізація системи оперативного управління активами, що виступатиме засобом зростання платоспроможності. Першочерговим завданням є забезпечення успішної системи менеджменту дебіторської заборгованості досліджуваних сільськогосподарських підприємств.

Для реалізації поставленого завдання доцільно використовувати різні методи, які дозволять мінімізувати ризики та забезпечити зростання рівня ліквідності зобов'язань, а саме:

- створення клірингового відділу;
- реалізація факторингових операцій;
- використання вексельної форми розрахунків;
- страхування ймовірності невиконання зобов'язань споживачів;
- система знижок у разі оплати продукції у момент її фактичного відвантаження;
- формування надійної бази покупців.

Не менш необхідним є розвиток системи управління дебіторською заборгованістю шляхом її класифікації, постійного дослідження стану, розрахунку граничного розміру, що забезпечить відсутність сумнівних зобов'язань, удосконалення системи моніторингу у галузі дебіторської заборгованості.

2) Максимізація потоків грошових коштів сільськогосподарських підприємств. Доцільно розробити та впровадити певну систему взаємовідносин з контрагентами, яка б включала застосування гнучких умов та форм оплати, таких як [4, с.34-40]:

- передоплата, яка передбачає встановлення мінімальної ціни продажу;
- часткова передоплата, яка поєднує передоплату та продаж товарів в кредит;
- передача продукції під реалізацію, яка зберігає за продавцем право власності на реалізовані товари, поки він не отримає всю суму оплати за них;
- виставлення проміжного рахунку, який використовується за довгострокових контрактів для забезпечення регулярних потоків грошових коштів за ступенем виконання певних етапів роботи;
- банківська гарантія, яка означає, що банк буде відшкодувати необхідну суму в разі невиконання боржником своїх зобов'язань;
- застосування гнучких цін, що залежать від різних індикаторів (наприклад, від індексу інфляції чи курсу долара). Така ціна дозволить уникнути підприємству інфляційних збитків чи збитків по курсових різницях.

Отже, управління платоспроможністю з позиції управлінського персоналу суб'єкта господарювання пов'язане з [17, с.360]:

- вибором оптимальної політики управління обсягом, складом і структурою обігових активів (особливо це стосується дебіторської заборгованості та грошових коштів), яка дає можливість досягти прийняттого рівня платоспроможності суб'єкта господарювання та підвищити рентабельність його діяльності.

3) Третім оперативним заходом буде оцінка платоспроможності підприємств з урахуванням сформованих умов розрахунків.

Для отримання більш зрозумілої картини про платоспроможність суб'єкта господарювання доцільно розраховувати модифікацію коефіцієнта абсолютної платоспроможності, а саме коефіцієнт покриття середньоденних платежів грошовими коштами [7].

Сутність цього розрахунку полягає в тому, щоб визначити, яку кількість «днів платежів» покривають грошові кошти, що є у суб'єкта господарювання.

Значення коефіцієнта покриття платежів грошовими коштами, який виражений в днях платежів, є більш інформативним, ніж коефіцієнти ліквідності та платоспроможності, оскільки дає змогу визначити допустимі для суб'єкта господарювання значення показника абсолютної платоспроможності.

4) Наступним оперативним заходом є перегляд політики залучення позикових коштів. Зміцнення миттєвої платоспроможності суб'єкта господарювання можна досягти завдяки довгостроковому кредитуванню замість короткострокового, що матиме свої позитивні результати. Водночас необхідно брати до уваги можливі ризики та вплив зовнішніх кредиторів на діяльність підприємства.

Керівництву ТОВ «Агрофірма «Оршівська», ТОВ «Євразія-сервіс» та ДП «Ілліч-Агро Донбас» слід реалізовувати розрахунок варіанта використання довгострокового кредитування замість короткострокового, за якого:

- зменшення суми поточних зобов'язань;
- збільшення терміну виплати позикових коштів;
- збільшення терміну розпорядження цими коштами [7].

Отже, для досліджуваних підприємств виділяємо, зокрема, такі оперативні заходи планового характеру:

1) реформування управлінської системи підприємства – основними заходами цього напрямку повинні стати впровадження системи підвищення кваліфікації управлінського персоналу та їх періодичного професійного навчання і розвитку, нормативної перевірки їх знань, що забезпечить досягнення належного рівня ефективності управлінських рішень [24];

2) ефективне управління активами підприємства, забезпечення оптимальної структури ресурсів.

З цією метою необхідно зробити наступне:

- 1) постійно контролювати стан розрахунків з замовниками за відстроченими (простроченими) заборгованостями;
- 2) орієнтуватися на диверсифікацію замовників, щоб зменшити ризик несплати одним або декількома покупцями;

3) стежити за співвідношенням дебіторської та кредиторської заборгованості, оскільки перевищення кредиторської заборгованості над дебіторською призводить до неплатоспроможності підприємства;

3) зменшення витрат підприємства:

- скорочення адміністративних витрат;
- зменшення розміру інших операційних витрат, що зумовить зростання чистого прибутку відповідно;

4) трансформація короткострокових зобов'язань в довгострокові кредити, перетворення поточної кредиторської заборгованості шляхом факторингу;

5) забезпечити зростання абсолютно ліквідних оборотних активів.

Потреби підприємства в засобах і рішеннях щодо їхнього розміщення повинні постійно аналізуватися з метою запобігання надлишку і дефіциту найбільш ліквідних активів. Обсяг грошових коштів планується збільшувати за рахунок поступового скорочення дебіторської заборгованості на 20%, що зумовить зростання грошових коштів та їх еквівалентів до оптимального рівня.

Отже, на основі запропонованих заходів реалізації фінансової стратегії досліджуваних підприємств плануємо, що у 2021 році відбудеться:

1) зростання суми основних фондів, що зумовлено поступовим оновленням виробничих потужностей;

2) скорочення обсягу необоротних активів за рахунок зменшення суми незавершених капітальних інвестицій;

3) скорочення дебіторської заборгованості завдяки ефективному менеджменту у цьому напрямку та відповідно зростання рівня поточних фінансових інвестицій та грошових коштів;

4) зменшення обсягу поточної кредиторської заборгованості та формування оптимального рівня довготермінового позикового капіталу.

Отже, оперативне планування фінансових ресурсів підприємства дає можливість чіткого моніторингу та контролю за розрахунками, успішного виявлення недоліків, винесення на розгляд керівництва проблемних питань діяльності підприємства та своєчасного їх вирішення.

3.3. Обґрунтування шляхів збільшення капіталізації сільськогосподарського підприємства

Обсяг капіталу будь-якого підприємства дозволяє оцінити масштаби діяльності та позицію на ринку суб'єкта господарювання. Для обґрунтування шляхів збільшення капіталізації підприємства визначимо ключові переваги та недоліки, що мають вплив на рівень фінансової забезпеченості досліджуваних підприємств у розрізі зовнішнього та внутрішнього середовища у таблиці 3.6.

На основі всебічного аналізу внутрішнього та зовнішнього середовищ підприємств визначено ключові проблеми функціонування у галузі управління фінансовими ресурсами:

- нерациональна структура ресурсної бази;
- низький рівень рентабельності, що зумовлює гальмування процесів капіталізації підприємства [1].

Визначаємо, що загальною ціллю у сфері управління фінансовими ресурсами підприємства аналізу є – забезпечення високого рівня фінансової безпеки у майбутньому.

Таблиця 3.6

SWOT-аналіз факторів впливу на фінансову діяльність досліджуваних сільськогосподарських підприємств

Мікросередовище	Переваги (S)	Недоліки (W)
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Позитивна кредитна історія, що дає можливість збільшення позикових ресурсів. 2. Резерв формування довгострокових зобов'язань. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Нестача найбільш ліквідних активів. 2. Не розроблено план отримання доходів від інвестиційної діяльності.
Макросередовище	Сприятливі фактори (O)	Несприятливі чинники (T)
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Розвиток пільгової системи кредитування. 2. Урядові програми підтримки сільськогосподарських підприємств. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Зростання вартості кредитних ресурсів. 2. Нестабільність валютного курсу. 3. Нерозвиненість фінансового ринку та фінансових інститутів.

Джерело: розроблено автором

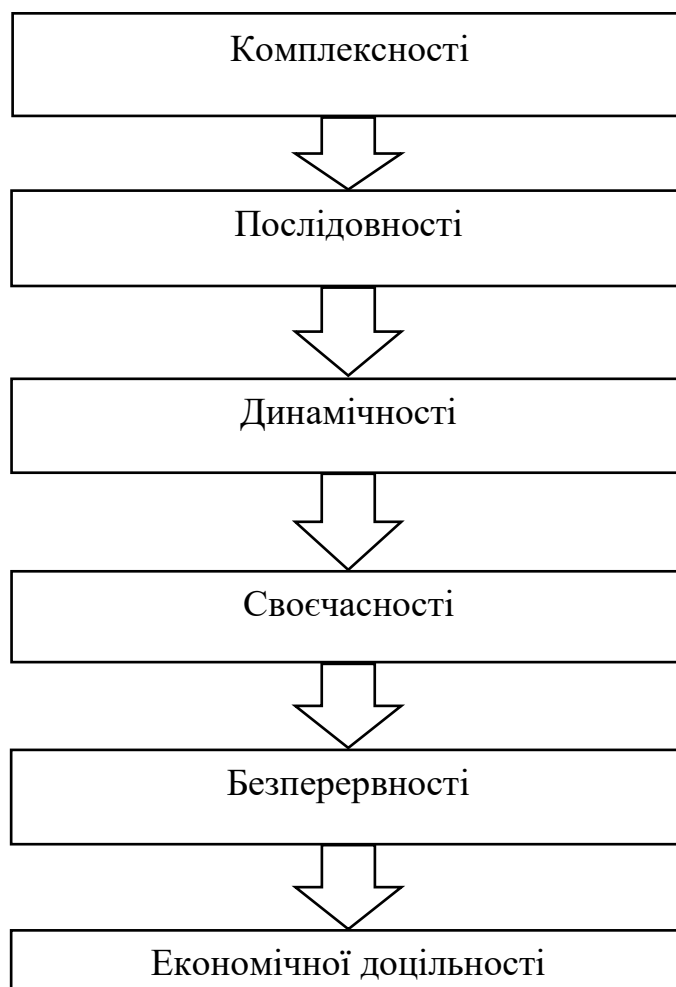


Рис. 3.5. Принципи стратегії фінансової безпеки сільськогосподарських підприємств

Джерело: розроблено автором на основі [14].

На основі рисунку 3.5 визначаємо, що базовими принципами стратегії якісного управління фінансовими ресурсами підприємств є:

- 1) комплексності – передбачає реалізацію заходів, що будуть взаємопов’язані між собою та взаємодоповнювати, що не суперечитимуть один одному та будуть реалізовані для спільної мети;
- 2) послідовності – увесь комплекс заходів повинен здійснюватися у чіткому порядку, визначеному у процесі формування стратегії;
- 3) динамічності – передбачає гнучкість основних етапів стратегії відповідно до змін внутрішнього та зовнішнього середовищ;

4) своєчасності – реалізація визначених заходів стратегії повинна відповідати запланованим термінам, що безпосередньо визначатиме рівень якості її реалізації;

5) економічної доцільності – передбачає формування та впровадження напрямів стратегії з метою забезпечення зниження витрат підприємства та зростання рівня рентабельності.

Оптимізацію структури капіталу нами запропоновано у підрозділі 3.1, а питання оперативного управління фінансовими ресурсами поточної діяльності вирішено у підрозділі 3.2. Наступним логічним кроком є розробка заходів підвищення рівня рентабельності діяльності ТОВ «Агрофірма «Оршівська», ТОВ «Євразія-сервіс» та ДП «Ілліч-Агро Донбас», що дозволить обґрунтувати доцільність та можливі варіанти збільшення капіталізація суб'єктів господарювання.

Для зростання прибутковості підприємств потрібно працювати у наступних напрямках:

1. Зниження собівартості зерна за рахунок заходів, які схематично зображені на рисунку 3.6.

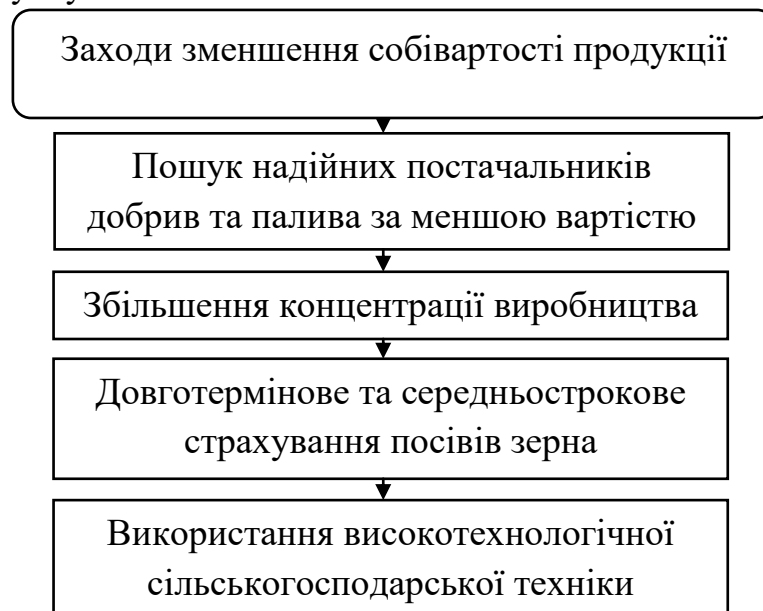


Рис. 3.6. Напрями зниження собівартості продукції сільськогосподарських підприємств [29]

2. Зростання рівня урожайності продукції за рахунок наступних заходів:
 - удосконалення регіонального розміщення посівів;

- додержання вимог чергування посівів у полях;
- застосування нових технологій вирощування;
- впровадження високоврожайних гібридів.

Отже, за рахунок підвищення продуктивності праці, зростання рівня урожайності та зниження рівня собівартості ТОВ «Агрофірма «Оршівська» зможе забезпечити зростання рівня доходності.

На основі запропонованих вище заходів проведемо кількісний розрахунок зростання рівня доходів внаслідок їх практичного впровадження у таблиці 3.4.

Таблиця 3.4

Очікувана результативність реалізації запланованих заходів
зростання рівня доходності досліджуваних підприємств

Захід зростання	Рівень зростання доходу, %
Зменшення собівартості продукції, у т. ч.:	15
зниження вартості добрив	3
збільшення обсягів виробництва	4
застосування високотехнологічної сільськогосподарської техніки	8
Зростання урожайності зерна, у т. ч.:	17
вдосконалення регіонального розміщення посівів	2
чергування посівів у полях сівозміни	2
впровадження нових технологій вирощування	3
застосування високоврожайних гібридів	10
Разом	42

Джерело: розроблено автором

У науковій літературі джерела капіталізації підприємства поділяють на 2 групи:

- 1) джерела організації (фундаментальні) – пов'язані із організацією підприємства та мають місце на етапі започаткування його діяльності;
- 2) джерела функціонування – ті, що мають місце у процесі функціонування підприємства на ринку та складаються із власних та залучених;

Очевидно, що для збільшення капіталу досліджуваних підприємств актуальними є джерела капіталізації 2 групи. Такими джерелами можуть бути:

- чистий прибуток підприємства;
- приріст робочої сили;
- залучені кошти сторонніх інвесторів;
- зростання інтелектуального капіталу підприємства;
- позики на фінансових ринках;
- акціонерний капітал.

Першим резервом збільшення суми капіталу підприємства є чистий прибуток. Саме тому у цьому підрозділі та попередніх нами було зроблено детальний аналіз факторів формування та використання прибутку. На нашу думку, розпочати розширення підприємства потрібно із зростання прибутковості діяльності, що включає усі запропоновані нами раніше заходи.

Зовнішніми джерелами забезпечення зростання капіталізації підприємства, особливо за сучасних умов обмеженого розміру власного капіталу, є реалізація стратегій інтеграційного зростання, серед варіантів яких науковці переважно виділяють злиття та поглинання. Інтеграційні процеси є доволі суперечливими та вимагають чимало часу на узгодження усіх деталей. Вільні фінансові ресурси підприємства ми пропонуємо спрямувати на:

- розвиток інвестиційної діяльності, а саме участь у капіталі інших пов'язаних сільськогосподарських підприємств;
- розвиток фінансової діяльності за рахунок спрямування вільних коштів на банківські депозити, що водночас виступатимуть забезпеченням під довгострокові пільгові кредити.

Також одним з можливих варіантів збільшення капіталу є використання іноземних фінансових ресурсів. Залученню іноземних коштів сприятиме розширення представленості українських підприємств у зарубіжному інформаційному середовищі. Для цього «...важливо, щоб Україну охопили своєю діяльністю іноземні рейтингові агентства, які присвоюватимуть рейтинги в стандартах, зрозумілих для інвесторів» [1]. Однак перед початком фінансових

зв'язків із закордонними інвесторами потрібно максимально використати внутрішні джерела отримання доходу.

Найважливішим фактором підвищення прибутковості визначаємо успішне застосування результатів науково-технічного прогресу. Оскільки досліджуване підприємство відзначається відсутністю повноцінної розробки та впровадження заходів з нової техніки, необхідно здійснити перехід до принципово нових технологій, забезпечити переозброєння підприємства на основі новітніх досягнень науки і техніки.

Отже, шляхами збільшення капіталізації підприємства визначено: вдосконалення механізму формування та розподілу прибутку, що буде реалізовано за допомогою зростання рівня урожайності та зниження рівня собівартості, оптимізації інших витрат підприємства, у перспективі залучення інвестиційних фінансових ресурсів.

Важливим чинником ефективного управління фінансовими ресурсам визначено впровадження оперативного планування фінансової діяльності, що дасть змогу забезпечити безперебійне фінансування виробничого процесу та своєчасне виявлення недоліків. Водночас базовим напрямом підвищення рівня ефективності управління фінансовими ресурсами вважаємо оптимізацію структури їх джерел, що було детально розглянуто у цьому розділі.

У цілому реалізація запропонованих шляхів вдосконалення фінансової діяльності забезпечить для досліджуваних підприємств злагоджену роботу відділів на підприємстві, успішну систему управління фінансовими ресурсами з дієвими інструментами, збільшення майнового комплексу та, у результаті, зміцнення фінансового становища та конкурентоспроможності на ринку.

ВИСНОВКИ

Будь-яке підприємство не може провадити свою діяльність без фінансових ресурсів, адже для запуску та підтримки процесу виробництва необхідно сформувати достатньо оборотних та необоротних активів. Існує чимало підходів до визначення сутності фінансових ресурсів підприємств, але всі вони зводяться до того, що це частина грошових коштів підприємства, яка формується в процесі розподілу і перерозподілу національного багатства, валового внутрішнього продукту і національного доходу. Загальноприйнятими джерелами формування фінансових ресурсів підприємства визначено власний, залучений і позичений капітал. Якщо питання власних коштів є актуальним при заснуванні суб'єкта господарювання, то управління позиковим капіталом є важливим завданням упродовж діяльності підприємства.

Як нестача, так і не раціональна структура фінансових ресурсів може стати стримуючим фактором розвитку для підприємства, порушувати його фінансовий стан. Джерела фінансових ресурсів мають чимало зовнішніх та внутрішніх чинників впливу, що створює складність досягнення ефективної структури капіталу. Ресурсний потенціал підприємства повинен бути таким, щоб забезпечити виробничий процес та виконання першочергових зобов'язань, отримання позитивного фінансового результату (прибутку) та використання його для розширеного відтворення.

За управління фінансовими ресурсами на підприємстві відповідає фінансовий менеджер (або головний бухгалтер). Метою такої діяльності є прийняття обґрунтованих рішень щодо створення ресурсної бази з оптимальною структурою джерел формування, забезпечення ефективного використання сформованих ресурсів. Управління капіталом підприємства є одним з ключових чинників організації виробничо-господарської діяльності та ефективної фінансово-господарської діяльності.

Для аналізу ефективності управління фінансовими ресурсами підприємства обчислюють дві групи показників. Насамперед динаміку складу,

структури та напрямів використання фінансових ресурсів. Також для оцінки фінансового стану підприємства, який показує якість управління ресурсами, використовують наступні показники: абсолютної та відносної фінансової стійкості, платоспроможності, ділової активності та ефективності використання основних засобів.

Об'єктом дослідження було обрано сільськогосподарські підприємства ТОВ «Агрофірма «Оршівська», ТОВ «Євразія-сервіс» та ДП «Ілліч-Агро Донбас». Спільним видом діяльності суб'єктів господарювання є вирощуванням зернових (крім рису), бобових і насіння олійних культур. Дослідження розпочато з оцінки складу та структури активу і пасиву балансу. Упродовж досліджуваного періоду частка власного капіталу зменшувалася. Капітал ТОВ «Агрофірма «Оршівська» лише на 7,4% складався з власних коштів, водночас ТОВ «Євразія-сервіс» та ДП «Ілліч-Агро Донбас» мали 20% власного капіталу у активах в цілому. Позиковий капітал сформований переважно з поточних зобов'язань, а довгострокові зобов'язання і забезпечення не перевищували 20% у структурі пасивів. Упродовж досліджуваного періоду підприємства характеризуються негативною тенденцією чистого прибутку.

У 2018-2019 рр. фінансовий стан підприємств визначено кризовим. Ефективність використання основних виробничих фондів упродовж досліджуваного періоду мала позитивну динаміку, однак спостерігаємо збитковість діяльності. Таку ситуацію можна пояснити неефективністю управління фінансовими ресурсами, необґрунтованими рішеннями використання коштів, відсутністю плану розвитку підприємства в цілому.

Відповідно до мети нашого дослідження, яка полягає у розробці ефективних шляхів управління фінансовими ресурсами підприємства, ми запропонували конкретні рішення оптимальної структури капіталу та заходів у цьому напрямку. Скорочення частки власних ресурсів підприємств упродовж досліджуваного періоду зумовило погіршення фінансових можливостей. Відповідно такі зміни позначилися на рентабельності діяльності сільськогосподарських підприємств, що становило ключову проблему.

Для реалізації плану ефективного використання фінансових ресурсів необхідно забезпечити механізм оцінювання потреб, джерела формування, розподілу та використання ресурсів. Цей механізм базується на сукупності процесів, підходів та прийомів, які мають вплив на управлінські рішення щодо керування фінансами суб'єкта господарювання.

Аналіз структури капіталу показав, що понад 70% ресурсів сформовано завдяки короткостроковим зобов'язанням. Порівнюючи такі зміни з фінансовими результатами діяльності підприємств, можна зробити висновок про неефективність використання позикового капіталу та нестачу власних коштів сільськогосподарського виробника. Неефективне використання фінансових ресурсів підтвердилося збільшенням фінансового циклу упродовж досліджуваного періоду усіх трьох підприємств.

Нами було проаналізовано чимало показників, щоб дати практичні рекомендації по зростанню ефективності використання ресурсів. Ми дійшли висновку, що лише комплексний підхід до виявленої проблеми може дати результати. Практичні рекомендації стосуються не тільки структури джерел капіталу, а й раціонального використання коштів, вдосконалення системи обліку, скорочення витрат, роботи з покупцями і ін.

Першочерговим завданням для досліджуваних підприємств визначено збільшенню суми власних коштів завдяки чистому прибутку. Однак в умовах збиткової діяльності швидких результаті очікувати не варто, тому ми запропонували шляхи оптимізації витрат підприємства, у тому числі собівартості продукції. Це включає пошук надійних постачальників, збільшення концентрації виробництва, довготермінове та середньострокове страхування посівів, використання сучасної сільськогосподарської техніки тощо. Також було розглянуто зовнішні джерела забезпечення зростання капіталізації підприємства. На розгляд керівництва підприємства можна винести питання реалізації стратегії інтеграційного зростання. Однак вжиття таких заходів потребує додаткових витрат часу та ресурсів, а результат може не повною мірою вирішити проблему досліджуваного підприємства.

Покращити фінансове становище сільськогосподарських підприємств також можна завдяки залученню довгострокових кредитних коштів. Реалізація цього шляху підвищення ефективності управління фінансовими ресурсами є швидшою, ніж поступове збільшення суми власних коштів. Однак виникає суперечність у тому, що кредитори хочуть бути впевнені у поверненні суми кредиту та сплати відсотків та перевіряють фінансове становище позичальника. Кризове фінансове становище досліджуваних підприємств не дозволить залучити достатню суму коштів на довгостроковий період. Однак ми дослідили питання та визначили, що є можливість скористатися державною підтримкою сільськогосподарських підприємств. Це дозволить залучити фінансові ресурси значно дешевше, ніж середня банківська ставка по довгострокових кредитах. Також державою розроблено програми компенсації суми придбані сільськогосподарської техніки, що як показало наше дослідження є актуальним питанням.

Отже, власні та позикові кошти підприємств мають різну вартість, тому забезпечення оптимальної структури джерел капіталу є ключовим завданням. Вибір шляхів підвищення якості управління фінансовими ресурсами повинен базуватися на оцінці вартості та часу залучення коштів. Структура капіталу робить відбиток на успішності діяльності підприємства, а також є фактором налагодження взаємовідносин із фінансовими інститутами, зокрема банками. Запропоновані нами шляхи підвищення якості управління фінансами дозволять сільськогосподарським підприємствам у найкоротший час досягти ефективності використання грошових коштів. Це стане підґрунтям дієвої системи управління капіталом, яка забезпечить своєчасне виявлення та вирішення диспропорцій формування фінансових ресурсів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бардиш Г. О. Проектне фінансування: підручник / Г. О. Бардиш. – Львів: ЛБІНБУ, 2016. – 463 с.
2. Бардиш Г. О. Проектний аналіз: підручник / Г.О. Бардиш. – К.: Знання, 2016. – 415 с.
3. Бердар М. М. Управління процесом формування і використання фінансових ресурсів підприємства / М. М. Бердар // Актуальні проблеми економіки - 2018. – №1 – 133-138 с.
4. Бичкова Н. В. Оптимізація структури капіталу вітчизняних підприємств у контексті підвищення ефективності фінансової діяльності / Бичкова Н.В. // Вісник соціально-економічних досліджень. – 2017. – №. 1 (48). – 16-23 с.
5. Білик М. Д. Сутність і оцінка фінансового стану підприємства: навчальний посібник / М. Д. Білик. – К.: КНЕУ, 2015. – 325 с.
6. Білик М. Д. Фінансове планування на підприємстві: навчальний посібник / М.Д. Білик, Т.Е. Беялов К.: ТОВ «ПанТот», 2015 436 с.
7. Близнюк О. П. Класифікація джерел формування фінансових ресурсів підприємства / О. П. Близнюк, А.П. Горпинченко // Вісник Міжнародного слов'янського університету. Сер.: Економічні науки. – 2013. – Т. 15, № 2. – 52-58 с.
8. Богданович О. Г. Аналіз ефективності діяльності підприємства на засадах узгодження інтересів груп економічного впливу / О. Г. Богданович. - Маркетинг і менеджмент інновацій, 2015. – 46 с.
9. Богоявленська Ю. В. Проектний аналіз: навчальний посібник / Ю. В. Богоявленська – К.: «Кондор», 2014. – 336 с.
10. Бражник Л. В. Фінансові ресурси підприємства: їх формування та використання / Л. В. Бражник // Мукачівський державний університет. Економіка і суспільство. – 2018. – Випуск № 14. – С. 778 – 783.

- 11.Бровко Л.І. Проблеми формування фінансових ресурсів сільськогосподарських підприємств в сучасних умовах / Л.І. Бровко, Ю.В. Фоврій // Молодий вчений. 2016.с.23-25.
- 12.Ватаманюк О. С. Економічна сутність фінансових ресурсів господарюючих суб'єктів. – URL-адреса: http://www.rusnauka.com/13_EISN_2013/Economics/3_109418.doc.htm.
- 13.Вовк І. Класифікація ресурсів підприємства. Сучасні підходи / І. Вовк // Соціально-економічні проблеми і держава. – 2012. – №. 1.
- 14.Вожжова О. Ф. Оптимізація фінансових ресурсів акціонерних товариств у торгівлі / О. Ф. Вожжова. – Донецьк, 2018. – 19 с.
- 15.Волинчук Ю. Особливості формування та використання фінансових ресурсів підприємств. / Ю. Волинчук // Економічний аналіз. – Т., 2013. – Вип. 11, ч. 2. – 96-101 с.
- 16.Герасименко Р. А. Особливості формування фінансових ресурсів акціонерних товариств / Р. А. Герасименко // Фінанси України. – 2016. – №6 – 82-89 с.
- 17.Гетьман О. О. Економіка підприємства: навч. посіб. / О.О. Гетьман, В.М. Шаповал. – К.: Центр учбової літератури, 2010 – 488 с.
- 18.Горлачук В. В. Економічний аналіз господарської діяльності підприємства: [навчальний посібник] / В. В. Горлачук, О. Ю. Коваленко, С. М. Белінська. – Миколаїв: ЧДУ ім. Петра Могили, 2013. – 308 с.
- 19.Данілов О. Д. Фінанси підприємств у запитаннях і відповідях. Навч. посіб. – К.: Центр учбової літератури, 2016. – 256 с.
- 20.Дацій О.І. Теорія економічного аналізу: навч. посіб. / [О.І. Дацій, О. О. Шевченко, Н. О. Шевченко, Н. І. Демчук, М. О. Сичова, В. П. Жук]; за ред. О. І. Дація. Дніпропетровськ: Біла К. О., 2014. – 236 с.
- 21.Дяків В. Підходи до визначення сутнісних характеристик фінансових ресурсів підприємства. – URL-адреса: http://www.rusnauka.com/15_NPN_2014/Economics/3_139340.doc.htm

22. Кальченко М. М. Формування та використання фінансових ресурсів сільськогосподарських підприємств / М. М. Кальченко // Вісник соціально-економічних досліджень. 2014. – Вип. 2. С. 65-69. Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vsed_2014_2_13
23. Катан Л. І. Фінансові ресурси підприємства та особливості їх формування / Л. І. Катан, А. І. Сидоренко. // Ефективна економіка. - 2014. - № 6. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2014_6_6. – Дата звернення: 22.09.2020.
24. Керейцева Г. Г. Фінансовий менеджмент: навчальний посібник. / Г. Г. Керейцева. – Київ: «Центр навчальної літератури», 2014. – 531 с.
25. Косова Т.Д. Фінансовий аналіз: навчальний посібник / кол. авт.: Косова Т.Д. [та ін.]; [за заг. ред. Т.Д. Косової, І.В. Семенко]. К.: «Центр учбової літератури», 2013. – 440 с.
26. Костецький В. В. Сутнісно-теоретичні підходи до визначення фінансового забезпечення діяльності підприємства / В. В. Костецький // Галицький економічний вісник. – 2017. – №4(29). – 135-145 с.
27. Кравцова А. М. Фінансові ресурси підприємств: механізм формування та ефективного використання: монографія / А. М. Кравцова. – Вінниця., 2011. – 219 с.
28. Кравчук О. М. Фінансова діяльність суб'єктів підприємництва: навч. посіб. / О. М. Кравчук, В. П. Лещук. – К.: Центр учбової літератури, 2017. – 503 с.
29. Кустріч Л. О. Оцінка ефективності використання фінансових ресурсів сільськогосподарських підприємств на регіональному рівні / Л.О. Кустріч // Агросвіт. – №1, 2018. – С. 18-24.
30. Лахтіонова Л. А. Фінансовий аналіз суб'єктів господарювання / Л. А. Лахтіонова. – К.: КНЕУ, 2011. – 387 с.
31. Малій О. Г. Фінансові ресурси підприємств: джерела формування та ефективність використання. / О. Г. Малій // Вісник. – Х., 2014. – Економічні науки. – 179-186 с.

- 32.Марич П. М. Фінансова діяльність суб'єктів господарювання: навч. посіб./ П. М. Марич. – Львів, 2016. – 250 с.
- 33.Мартьянов О. І. Оптимізація фінансових ресурсів підприємств України в умовах глобальної фінансової кризи. – URL-адреса: http://esteticamente.ru/portal/soc_gum/sru/2011_1/index.htm.
- 34.Міщук Г.Ю. Економічний аналіз: навч. посібник / Г.Ю. Міщук. Рівне: НУВГП, 2017. – 156 с.
- 35.Обушна Н. І. Методи оптимізації структури капіталу. – URL-адреса: <http://dspace.nuft.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/10850/1/Methods.pdf>.
- 36.Павлова І. В. Ефект фінансового левериджу: теоретичний та методичний підхід. – URL-адреса: http://www.rusnauka.com/9_DN_2011/Economics/61605.doc.htm.
- 37.Павлова О. М. Фінансові ресурси аграрного сектору економіки України / О. М. Павлова, Є. Ш. Ісхаков. // Ефективна економіка. 2014. № 5. Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2014_5_67.
- 38.Петик М.І. Економічна суть і призначення фінансових ресурсів у забезпеченні господарської діяльності суб'єкта господарювання. – URL-адреса: http://base.dnsgb.com.ua/files/journal/Aktualniproblemy-rozvytku-ekonomiky-regionu/2008_4_1/35.pdf. – Дата звернення: 26.10.2020.
39. Петик М.І. Економічна суть і призначення фінансових ресурсів у забезпеченні господарської діяльності суб'єкта господарювання. – URL-адреса: http://base.dnsgb.com.ua/files/journal/Aktualniproblemy-rozvytku-ekonomiky-regionu/2008_4_1/35.pdf.
- 40.Петрович Й. М. Економіка підприємства: підручник / Й. М. Петрович. – Львів: «Новий світ-2014», 2014. – 680 с.
41. Погожа Н. В. Проблемні аспекти формування та використання фінансових ресурсів підприємства в умовах рецесії України / Н. В.Погожа // Вісник соціально-економічних досліджень. – 2013. – №. 2 (45). – 144-149 с.
- 42.Попов В. М. Сучасні особливості фінансового забезпечення сільського господарства / В. М. Попов // Наукові праці Кіровоградського

- національного технічного університету. Економічні науки. – 2015. – Вип. 22(2). – С. 163-169. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npkntu_e_2012_22%282%29__29. – Дата звернення: 26.10.2020.
43. Прушківська Е. В. Напрями вдосконалення, формування та використання фінансових ресурсів на підприємстві. / Е. В. Прушківська // Вісник. – Запоріжжя, 2016. – №3 (7). – 256-262 с.
44. Рогожин П. С. Економіка організацій / П. С. Рогожин. – К.: Видавничий дім «Скарби», 2011. – 448 с.
45. Романенко Т. В. Шляхи удосконалення формування та використання фінансових ресурсів підприємств. / Т. В. Романенко // Наукові праці. – Полтава, 2013. – Економічні науки. – 248-252 с.
46. Савицька Г. В. Економічний аналіз діяльності підприємства: навч. посібник / Г. В. Савицька. – К.: Знання, 2015. – 662 с.
47. Сільське господарство України [Електронний ресурс] // Державна служба статистики України. – 2020. – Режим доступу до ресурсу: http://www.ukrstat.gov.ua/druk/publicat/kat_u/2020/zb/09/zb_sg_Ukr_2019.pdf. – Дата звернення: 27.10.2020.
48. Сокольська Р.Б. Фінансовий аналіз: Навч. посіб. Частина І. Аналіз фінансової звітності. – Дніпропетровськ : НМетАУ, 2015. – 92 с.
49. Сорока Р. С. Оптимізація структури капіталу за критерієм максимізації рівня фінансової рентабельності / Р. С. Сорока, Р. І. Родняк // Науковий вісник НЛТУ України. – 2014. – №. 23 (16). – 353-357 с.
50. Стефаненко, М. М. Застосування методологічного інструментарію контролінгу в фінансовому управлінні вітчизняних підприємств / М. М. Стефаненко. - Фінанси України, 2017. – 144-152 с.
51. Стецюк П. А. Формування нової парадигми управління фінансовими ресурсами підприємств / П. А. Стецюк // Економіка АПК. – 2016. – № 6. – С. 77-83.
52. Стойко О.Я. Фінанси: навч. посіб. / О.Я. Стойко, Д.І. Дема. - К.: Алерта. 2014.- 432 с.

53. Суліма Н.М. Економіка і фінанси підприємства: Підручник / Н.М. Суліма, Л.М. Степасюк, О.В. Величко. – К.: «ЦП «КОМПРИНТ»», 2015. – 466 с.
54. Сурніна К. С. Удосконалення обліку дебіторської і кредиторської заборгованості промислових підприємств / К. С. Сурніна. – Луганськ: Східноукраїнський нац. ун-т ім. В. Даля, 2012. – 19 с.
55. Тешева Л.В. Роль фінансового планування у сучасних умовах господарювання / Л.В. Тешева, М.П. Хохлов, І.М. Петрова // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2018. – Вип. 23. – С. 314-320.
56. Фінанси підприємств: підручник / [Поддєрьогін А.М., Білик М.Д., Буряк Л.Д. та ін.]; кер. кол. авт. і наук. ред. проф. А.М. Поддєрьогін. – Восьме вид., перероб. і доп. – К.: КНЕУ, 2013. – 219 с.
57. Фінансова політика в аграрному секторі економіки: стан та перспективи : монографія / [І. В. Абрамова, О. М. Віленчук, Д. І. Дема та ін.] ; за ред. Д. І. Деми. Житомир : ЖНАЕУ, 2015. 364 с.
58. Худолій Л. М. Методи та інструменти фінансового забезпечення аграрного бізнесу України. Науковий вісник Національного університету біоресурсів і природокористування України. Серія «Економіка, аграрний менеджмент, бізнес». 2015. Вип. 200 (3). С. 9-14.
59. Ципліцька О.О. Управління фінансовими ресурсами на прикладі ПРАТ «АГРОПАРТНЕР» / О.О. Ципліцька // Наукові праці. Економіка. Том 302, 2290. 2017. с. 52-61.
60. Шелудько В.М. Фінансовий менеджмент: Підручник / В.М. Шелудько. – К.: Знання, 2106. – 439 с.
61. Яременко В. Г. Сутність поняття та особливості класифікації фінансових ресурсів підприємств / В. Г. Яременко, Н. М. огли Салманов // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство. – 2018. – Вип. 19(3). – С. 158-162.
Режим доступу:
http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuumevsg_2018_19%283%29__36. – Дата звернення: 29.10.2020.

Додаток А

	КОДИ
Дата(рік, місяць, число)	2018 01 01
за ЄДРПОУ	03801730
за КОАТУУ	7322587000
за КОПФГ	340
за КВЕД	01.11

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОФІРМА "ОРШІВСЬКА"
Територія	
Організаційно- правова форма господарювання	
Вид економічної діяльності	
Середня кількість працівників	55
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака	
Адреса	д/н, село Оршівці, Кіцманський, Чернівецька область, 59321, УКРАЇНА, 0373662638

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2017 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	0	0	0
первісна вартість	1001	0	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1969	2204	0
Основні засоби:	1010	5496	4861	0
первісна вартість	1011	14587	12382	0
знос	1012	9091	7521	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0

Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	48	0
інші фінансові інвестиції	1035	46	46	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом І	1095	7511	7159	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	40504	68415	0
Виробничі запаси	1101	2778	1057	0
Незавершене виробництво	1102	33612	36556	0
Готова продукція	1103	3503	1189	0
Товари	1104	611	29613	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	25559	68835	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	0	0	0
з бюджетом	1135	4033	247	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	375643	326280	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	3175	26	0
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	3175	26	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0

резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	11660	7457	0
Усього за розділом II	1195	460574	471260	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	38	0
Баланс	1300	468085	478457	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	55	55	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	16843	16843	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	4944	4944	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	61731	69722	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	83573	91564	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	100000	100000	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0	0

Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	100000	100000	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	120000	115164	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	18345	69986	0
за розрахунками з бюджетом	1620	563	25	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	6	2	0
за розрахунками з оплати праці	1630	111	140	0
за одержаними авансами	1635	0	0	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	145487	101576	0
Усього за розділом III	1695	284512	286893	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	468085	478457	0

Примітки
Керівник
Головний бухгалтер

д/н
Біблюк Віталій Васильович
Чернівчан Наталія Іванівна

Продовження додатку А

Дата(рік, місяць,
число)

КОДИ

2018 | 01 | 01

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОФІРМА
"ОРШІВСЬКА"

за ЄДРПОУ

03801730

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 12 місяців 2017 р.****I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	175065	76867
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(117524)	(74142)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	57541	2725
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	2513	17008
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	(1166)	(2987)
Витрати на збут	2150	(2198)	(2041)
Інші операційні витрати	2180	(6766)	(6638)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)

Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	49924	8067
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	4	31
Інші доходи	2240	0	31000
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(41480)	(36126)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(457)	(7)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	7991	2965
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	7991	2965
збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	7991	2965

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	79141	67240
Витрати на оплату праці	2505	2417	2117
Відрахування на соціальні заходи	2510	514	447
Амортизація	2515	700	701

Інші операційні витрати	2520	40239	50477
Разом	2550	123011	120982

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки

д/н

Керівник

Біблюк Віталій Васильович

Головний бухгалтер

Чернівчан Наталія Іванівна

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОФІРМА "ОРШІВСЬКА" (найменування)	Дата(рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ
			2018 01 01
			03801730

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 12 місяців 2017 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	130702	125161
Повернення податків і зборів	3005	188	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	2318	930
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	10500	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	250413	337686
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(107720)	(81382)
Праці	3105	(1884)	(1693)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(551)	(704)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(10031)	(3899)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(4859)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(5172)	(0)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)

Витрачання на оплату повернення авансів/td>	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(272252)	(467664)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1683	-91565
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих: відсотків	3215	4	31
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	4	31
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	150000
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	100000
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	4836	127962
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у	3375	(0)	(0)

дочірніх підприємств			
Інші платежі	3390	(0)	(28422)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-4836	93616
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-3149	2082
Залишок коштів на початок року	3405	3175	1093
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	26	3175

Примітки
Керівник
Головний бухгалтер

д/н
Біблюк Віталій Васильович
Чернівчан Наталія Іванівна

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОФІРМА "ОРШІВСЬКА" <hr/> (найменування)	Дата(рік, місяць, число)	КОДИ
			2018 01 01
			за ЄДРПОУ 03801730

**Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)
за 12 місяців 2017 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500				
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505		X		X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510				
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515				
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520				
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521				
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522				
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523				
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524				
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526				
Фінансові витрати	3540	X		X	
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550				
Збільшення (зменшення) запасів	3551				
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552				

Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553				
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554				
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556				
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557				
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560				
Грошові кошти від операційної діяльності	3570				
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561				
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562				
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563				
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564				
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566				
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567				
Сплачений податок на прибуток	3580	X		X	
Сплачені відсотки	3585	X		X	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195				
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		X		X
необоротних активів	3205		X		X
Надходження від отриманих: відсотків	3215		X		X
дивідендів	3220		X		X
Надходження від деривативів	3225		X		X
Надходження від погашення позик	3230		X		X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		X		X
Інші надходження	3250		X		X

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X		X	()
необоротних активів	3260	X		X	
Виплати за деривативами	3270	X		X	
Витрачання на надання позик	3275	X		X	
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X		X	
Інші платежі	3290	X		X	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295				
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності					
Надходження від: Власного капіталу	3300		X		X
Отримання позик	3305		X		X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		X		X
Інші надходження	3340		X		X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X		X	
Погашення позик	3350	X		X	
Сплату дивідендів	3355	X		X	
Витрачання на сплату відсотків	3360	X		X	
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X		X	
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X		X	
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X		X	
Інші платежі	3390	X		X	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395				
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400				
Залишок коштів на початок року	3405		X		X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410				
Залишок коштів на кінець року	3415				

Примітки

Керівник

Головний бухгалтер

д,в

Біблюк Віталій Васильович

Червінчан Наталія Іванівна

Додаток Б

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
		2019.01.01	
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОФІРМА "ОРШІВСЬКА"		за ЄДРПОУ	03801730
Територія ОРШІВЦІ		за КОАТУУ	7322587001
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур		за КВЕД	01.11

Середня кількість працівників

67

Адреса, Незалежності, 177, село Оршівці, Кіцманський район, Чернівецька область, 59321, УКРАЇНА, телефон +380373662638

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

v

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2018 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2204	2204
Основні засоби	1010	4861	4138
первісна вартість	1011	12382	12348
знос	1012	7521	8210
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
<i>первісна вартість інвестиційної нерухомості</i>	<i>1016</i>	0	0
<i>знос інвестиційної нерухомості</i>	<i>1017</i>	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
<i>первісна вартість довгострокових біологічних активів</i>	<i>1021</i>	0	0
<i>накопичена амортизація довгострокових біологічних активів</i>	<i>1022</i>	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	48	0
інші фінансові інвестиції	1035	46	250094
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
<i>Гудвіл</i>	<i>1050</i>	0	0
<i>Відстрочені аквізиційні витрати</i>	<i>1060</i>	0	0
<i>Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах</i>	<i>1065</i>	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	7159	256436

1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	68415	86446
<i>Виробничі запаси</i>	1101	1057	1027
<i>Незавершене виробництво</i>	1102	36556	49402
<i>Готова продукція</i>	1103	1189	30449
<i>Товари</i>	1104	29613	5568
Поточні біологічні активи	1110	0	0
<i>Депозити перестраховання</i>	1115	0	0
<i>Векселі одержані</i>	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	68835	19063
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	0	0
з бюджетом	1135	247	3177
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	1140	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків</i>	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	326280	99812
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	26	32
<i>Готівка</i>	1166	0	4
<i>Рахунки в банках</i>	1167	26	28
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
<i>Частка перестраховика у страхових резервах</i>	1180	0	0
у тому числі в:	1181	0	0
<i>резервах довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резервах збитків або резервах належних виплат</i>	1182	0	0
<i>резервах незароблених премій</i>	1183	0	0
<i>інших страхових резервах</i>	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	7457	9896
Усього за розділом II	1195	471260	218426
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	38	38
Баланс	1300	478457	474900

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	55	55
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	16843	16843
<i>Емісійний дохід</i>	1411	0	0
<i>Накопичені курсові різниці</i>	1412	0	0
Резервний капітал	1415	4944	4944
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	69722	37368
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
<i>Інші резерви</i>	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	91564	59210
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
<i>Пенсійні зобов'язання</i>	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	100000	100000
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
<i>Довгострокові забезпечення витрат персоналу</i>	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
<i>Благодійна допомога</i>	1526	0	0
<i>Страхові резерви</i>	1530	0	0
у тому числі:	1531	0	0
<i>резерв довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резерв збитків або резерв належних виплат</i>	1532	0	0
<i>резерв незароблених премій</i>	1533	0	0
<i>інші страхові резерви</i>	1534	0	0
<i>Інвестиційні контракти</i>	1535	0	0
<i>Призовий фонд</i>	1540	0	0
<i>Резерв на виплату джек-поту</i>	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	100000	100000
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	115164	108712
<i>Векселі видані</i>	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	69986	43465
розрахунками з бюджетом	1620	25	0
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	2	14
розрахунками з оплати праці	1630	140	474
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	1635	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками</i>	1640	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків</i>	1645	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю</i>	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
<i>Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків</i>	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	101576	163025
Усього за розділом III	1695	286893	315690

Продовження додатку Б

1	2	3	4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	478457	474900

Примітки: д/н

Керівник Панчук Андрій Мафтейович

Головний бухгалтер Чернівчан Наталія Іванівна

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ Дата (рік, місяць, число)
"АГРОФІРМА "ОРШІВСЬКА"

за ЄДРПОУ

КОДИ
2019.01.01
03801730

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2018 рік**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	110470	175065
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(77110)	(117524)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
Валовий: прибуток	2090	33360	57541
збиток	2095	(0)	(0)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Інші операційні доходи	2120	10370	2513
<i>Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2121</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Адміністративні витрати	2130	(1386)	(1166)
Витрати на збут	2150	(19303)	(2198)
Інші операційні витрати	2180	(4908)	(6766)
<i>Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2181</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
<i>Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	18133	49924
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	4
Інші доходи	2240	0	0
<i>Дохід від благодійної допомоги</i>	<i>2241</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Фінансові витрати	2250	(50485)	(41480)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(2)	(457)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	0	7991
збиток	2295	(32354)	(0)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	7991
збиток	2355	(32354)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(32354)	7991

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	96380	79141
Витрати на оплату праці	2505	4009	2417
Відрахування на соціальні заходи	2510	851	514
Амортизація	2515	727	700
Інші операційні витрати	2520	51235	40239
Разом	2550	153202	123011

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки: д/н

Керівник

Панчук Андрій Мафтейович

Головний бухгалтер

Чернівчан Наталія Іванівна

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОФІРМА "ОРШІВСЬКА" Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ
2019.01.01
03801730

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2018 рік

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	184249	130702
Повернення податків і зборів	3005	0	188
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	2318
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	13007	10500
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	249928	250413
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(121928)	(107720)
Праці	3105	(2846)	(1884)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(806)	(551)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(7305)	(10031)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(13)	(4859)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(7292)	(5172)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(57413)	(272252)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	256886	1683
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	4
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0

1	2	3	4
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(250048)	(0)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(250048)	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(6453)	(4836)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(6453)	(4836)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	385	(3149)
Залишок коштів на початок року	3405	26	3175
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(379)	0
Залишок коштів на кінець року	3415	32	26

Примітки: д/н

Керівник

Панчук Андрій Мафтейович

Головний бухгалтер

Чернівчан Наталія Іванівна

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ Дата (рік, місяць, число)
"АГРОФІРМА "ОРШІВСЬКА" за ЄДРПОУ

КОДИ
2019.01.01
03801730

Звіт про власний капітал
за 2018 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	55	0	16843	4944	69722	0	0	91564
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	55	0	16843	4944	69722	0	0	91564
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	(32354)	0	0	(32354)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	(32354)	0	0	(32354)
Залишок на кінець року	4300	55	0	16843	4944	37368	0	0	59210

Примітки: д/н

Керівник

Панчук Андрій Мафтейович

Головний бухгалтер

Чернівчан Наталія Іванівна

Додаток В

123

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОФІРМА "ОРШІВСЬКА"	за ЄДРПОУ	2020.01.01 03801730
Територія ОРШІВЦІ	за КОАТУУ	7322587001
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур	за КВЕД	01.11

Середня кількість працівників 48

Адреса, вул. Дружби, 29, село Оршівці, Кіцманський район, Чернівецька область, 59321, УКРАЇНА,
телефон +380373662638

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

v

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2019 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2204	2204
Основні засоби	1010	4138	3579
первісна вартість	1011	12348	12350
знос	1012	8210	8771
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0
знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	384
інші фінансові інвестиції	1035	250094	250046
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	256436	256213

1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	86446	49087
<i>Виробничі запаси</i>	1101	1027	588
<i>Незавершене виробництво</i>	1102	49402	38066
<i>Готова продукція</i>	1103	30449	8516
<i>Товари</i>	1104	5568	1917
Поточні біологічні активи	1110	0	0
<i>Депозити перестраховання</i>	1115	0	0
<i>Векселі одержані</i>	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	19063	15049
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	0	77995
з бюджетом	1135	3177	3233
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	1140	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків</i>	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	99812	76036
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	32	644
<i>Готівка</i>	1166	4	1
<i>Рахунки в банках</i>	1167	28	643
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
<i>Частка перестраховика у страхових резервах</i>	1180	0	0
у тому числі в:	1181	0	0
<i>резервах довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резервах збитків або резервах належних виплат</i>	1182	0	0
<i>резервах незароблених премій</i>	1183	0	0
<i>інших страхових резервах</i>	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	9896	7247
Усього за розділом II	1195	218426	229291
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	38	28
Баланс	1300	474900	485532

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	55	55
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	16843	16843
<i>Емісійний дохід</i>	1411	0	0
<i>Накопичені курсові різниці</i>	1412	0	0
Резервний капітал	1415	4944	4944
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	37368	14296
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
<i>Інші резерви</i>	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	59210	36138
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
<i>Пенсійні зобов'язання</i>	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	100000	100000
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
<i>Довгострокові забезпечення витрат персоналу</i>	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
<i>Благодійна допомога</i>	1526	0	0
<i>Страхові резерви</i>	1530	0	0
у тому числі:	1531	0	0
<i>резерв довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резерв збитків або резерв належних виплат</i>	1532	0	0
<i>резерв незароблених премій</i>	1533	0	0
<i>інші страхові резерви</i>	1534	0	0
<i>Інвестиційні контракти</i>	1535	0	0
<i>Призовий фонд</i>	1540	0	0
<i>Резерв на виплату джек-поту</i>	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	100000	100000
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	108712	0
<i>Векселі видані</i>	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	43465	50058
розрахунками з бюджетом	1620	0	1631
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	14	5
розрахунками з оплати праці	1630	474	326
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	1635	0	43508
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками</i>	1640	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків</i>	1645	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю</i>	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
<i>Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків</i>	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	163025	253866
Усього за розділом III	1695	315690	349394

1	2	3	4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	474900	485532

Примітки: Посилання на Примітки до фінансової звітності 2019 року указані в формі "Перелік зовнішніх документів, який містить реквізити для забезпечення можливості автоматичного завантаження з мережі Інтернет копій документів, які є у публічному доступі":

1. Примітки_рік_2019

Керівник Панчук Андрій Мафтейович

Головний бухгалтер Ністор Вікторія Юріївна

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ Дата (рік, місяць, число)
"АГРОФІРМА "ОРШІВСЬКА" за ЄДРПОУ

КОДИ
2020.01.01
03801730

Звіт про власний капітал
за 2019 рік

Форма № 4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	55	0	16843	4944	37367	0	0	59209
Коригування:	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	55	0	16843	4944	37367	0	0	59209
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	(23071)	0	0	(23071)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам (дивіденди)									
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	(23071)	0	0	(23071)
Залишок на кінець року	4300	55	0	16843	4944	14296	0	0	36138

Примітки: Посилання на Примітки до фінансової звітності 2019 року указані в формі "Перелік зовнішніх документів, який містить реквізити для забезпечення можливості автоматичного завантаження з мережі Інтернет копій документів, які є у публічному доступі":

1. Примітки_рік_2019

Керівник Панчук Андрій Мафтейович

Головний бухгалтер Ністор Вікторія Юрївна

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ Дата (рік, місяць, число)
"АГРОФІРМА "ОРШІВСЬКА"

за ЄДРПОУ

КОДИ
2020.01.01
03801730

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2019 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	82995	184249
Повернення податків і зборів	3005	138	16
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	19
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	37788	13007
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	150745	190003
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(149031)	(121925)
Праці	3105	(3327)	(2846)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(867)	(806)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(10624)	(7305)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(13)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(10624)	(7292)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(477)	(196)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(74377)	(196888)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	32963	57328
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	12	0
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0

1	2	3	4
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(0)	(6)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	12	(6)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	2
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(24)	(6455)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(32350)	(50484)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(32374)	(56937)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	601	385
Залишок коштів на початок року	3405	32	26
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	11	(379)
Залишок коштів на кінець року	3415	644	32

Примітки: Посилання на Примітки до фінансової звітності 2019 року указані в формі "Перелік зовнішніх документів, який містить реквізити для забезпечення можливості автоматичного завантаження з мережі Інтернет копій документів, які є у публічному доступі":

1. Примітки_рік_2019

Керівник

Панчук Андрій Мафтейович

Головний бухгалтер

Ністор Вікторія Юріївна

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ Дата (рік, місяць, число)
"АГРОФІРМА "ОРШІВСЬКА"

за ЄДРПОУ

КОДИ
2020.01.01
03801730

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

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	199561	110470
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(160877)	(77110)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
Валовий:	2090	38684	33360
прибуток			
збиток	2095	(0)	(0)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Інші операційні доходи	2120	1369	10370
<i>Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2121</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Адміністративні витрати	2130	(1294)	(1386)
Витрати на збут	2150	(26161)	(19303)
Інші операційні витрати	2180	(3311)	(4908)
<i>Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2181</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
<i>Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	9287	18133
прибуток			
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	2	0
<i>Дохід від благодійної допомоги</i>	<i>2241</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Фінансові витрати	2250	(32350)	(50485)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(10)	(2)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	0	0
прибуток			
збиток	2295	(23071)	(32354)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:	2350	0	0
прибуток			
збиток	2355	(23071)	(32354)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(23071)	(32354)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	58340	96380
Витрати на оплату праці	2505	3983	4009
Відрахування на соціальні заходи	2510	858	851
Амортизація	2515	571	727
Інші операційні витрати	2520	88679	51235
Разом	2550	152431	153202

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки: Посилання на Примітки до фінансової звітності 2019 року указані в формі "Перелік зовнішніх документів, який містить реквізити для забезпечення можливості автоматичного завантаження з мережі Інтернет копій документів, які є у публічному доступі":

1. Примітки_рік_2019

Керівник

Панчук Андрій Мафтейович

Головний бухгалтер

Ністор Вікторія Юрїївна

Додаток Д

	КОДИ
Дата(рік, місяць, число)	2018 01 01
за ЄДРПОУ	32046019
за КОАТУУ	6822784801
за КОПФГ	240
за КВЕД	01.11

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРАЗІЯ- СЕРВІС"
Територія	
Організаційно- правова форма господарювання	
Вид економічної діяльності	
Середня кількість працівників	39

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Адреса вулиця Заводська, будинок 1, село
Кременчуки, Красилівський, Хмельницька
область, 31026, Україна, (03855)9 11 37

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2017 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	0	0	0
первісна вартість	1001	4	4	0
накопичена амортизація	1002	4	4	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0
Основні засоби:	1010	408	378	0
первісна вартість	1011	1863	1418	0
знос	1012	1455	1040	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0

Продовження додатку Д

Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	338	338	0
інші фінансові інвестиції	1035	4000	48	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом І	1095	4746	764	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	20906	27533	0
Виробничі запаси	1101	77	108	0
Незавершене виробництво	1102	19116	25465	0
Готова продукція	1103	1713	1839	0
Товари	1104	0	121	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	34610	7484	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	0	0	0
з бюджетом	1135	3	56	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	154028	211153	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	3801	39	0
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	3801	39	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0

Продовження додатку Д

резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	39	660	0
Усього за розділом II	1195	213387	246925	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	3	0
Баланс	1300	218133	247692	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1613	1613	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	107399	118253	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	109012	119866	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	50000	50000	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0	0

Продовження додатку Д

Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	50000	50000	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	6119	18475	0
за розрахунками з бюджетом	1620	2949	319	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	12	22	0
за розрахунками з оплати праці	1630	82	91	0
за одержаними авансами	1635	57	57	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	49902	58862	0
Усього за розділом III	1695	59121	77826	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	218133	247692	0

Примітки
Керівник
Головний бухгалтер

д/н
Таргоній Володимир Романович
Чорна Оксана Дмитрівна

Продовження додатку Д

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРАЗІЯ- СЕРВІС"	Дата(рік, місяць, число)	КОДИ
			2018 01 01
			за ЄДРПОУ 32046019
(найменування)			

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 12 місяців 2017 р.**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	73193	107349
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(50747)	(59250)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	22446	48099
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	8963	2596
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	(2235)	(2465)
Витрати на збут	2150	(-1388)	(745)
Інші операційні витрати	2180	(4146)	(1633)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)

Продовження додатку Д

Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	23640	45852
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	43
Інші доходи	2240	563	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(-12668)	(1523)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(-681)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	10854	44372
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	10854	44372
збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	10854	44372

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	26332	82217
Витрати на оплату праці	2505	1534	1050
Відрахування на соціальні заходи	2510	347	227
Амортизація	2515	79	142

Продовження додатку Д

Інші операційні витрати	2520	34239	41171
Разом	2550	62531	124807

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки**Керівник****Головний бухгалтер**

д/н

Таргоній Володимир Романович

Чорна Оксана Дмитрівна

Продовження додатку Д

Дата(рік, місяць,
число)

КОДИ

2018 | 01 | 01

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРАЗІЯ-
СЕРВІС"

за ЄДРПОУ

32046019

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 12 місяців 2017 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	91168	202945
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	2740	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	43462	0
Надходження від повернення авансів	3020	740	43756
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	4670	17
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(58881)	(115614)
Праці	3105	(1241)	(876)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(336)	(246)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(10487)	(1714)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(7539)	(116)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2948)	(1598)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)

Продовження додатку Д

Витрачання на оплату повернення авансів/td>	3140	(13410)	(156912)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(166)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(7191)	(14669)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	51068	-43313
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0	43
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	84639	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	4000	0
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(48)	(3000)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(132296)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-43705	-2957
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	64962	50000
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	63419	0
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(12668)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у	3375	(0)	(0)

Продовження додатку Д

дочірніх підприємств			
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-11125	50000
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-3762	3730
Залишок коштів на початок року	3405	3801	71
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	39	3801

Примітки
Керівник
Головний бухгалтер

д/н
Таргоній Володимир Романович
Чорна Оксана Дмитрівна

Додаток Е

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРАЗІЯ-СЕРВІС"	за ЄДРПОУ	2019.01.01 32046019
Територія КРЕМЕНЧУКИ	за КОАТУУ	6822784801
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур	за КВЕД	01.11

Середня кількість працівників 35

Адреса, вулиця Заводська, будинок 1, село Кременчуки, Красилівський, Хмельницька область, 31026, Україна, телефон (03855)9 11 37

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

v

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2018 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001	4	4
накопичена амортизація	1002	4	4
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	378	286
первісна вартість	1011	1418	1371
знос	1012	1040	1085
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
<i>первісна вартість інвестиційної нерухомості</i>	<i>1016</i>	0	0
<i>знос інвестиційної нерухомості</i>	<i>1017</i>	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
<i>первісна вартість довгострокових біологічних активів</i>	<i>1021</i>	0	0
<i>накопичена амортизація довгострокових біологічних активів</i>	<i>1022</i>	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	338	338
інші фінансові інвестиції	1035	48	48
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
<i>Гудвіл</i>	<i>1050</i>	0	0
<i>Відстрочені аквізційні витрати</i>	<i>1060</i>	0	0
<i>Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах</i>	<i>1065</i>	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	764	672

Продовження додатку Е

1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	27533	42069
<i>Виробничі запаси</i>	1101	108	1476
<i>Незавершене виробництво</i>	1102	25465	27564
<i>Готова продукція</i>	1103	1839	13028
<i>Товари</i>	1104	121	1
Поточні біологічні активи	1110	0	0
<i>Депозити перестрахування</i>	1115	0	0
<i>Векселі одержані</i>	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7484	12568
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	0	25803
з бюджетом	1135	56	68
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	1140	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків</i>	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	211153	166401
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	39	8
<i>Готівка</i>	1166	0	1
<i>Рахунки в банках</i>	1167	39	7
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
<i>Частка перестраховика у страхових резервах</i>	1180	0	0
у тому числі в:	1181	0	0
<i>резервах довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резервах збитків або резервах належних виплат</i>	1182	0	0
<i>резервах незароблених премій</i>	1183	0	0
<i>інших страхових резервах</i>	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	660	589
Усього за розділом II	1195	246925	247506
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	3	3
Баланс	1300	247692	248181

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1613	1613
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	3
Додатковий капітал	1410	0	0
<i>Емісійний дохід</i>	1411	0	0
<i>Накопичені курсові різниці</i>	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	118253	121707
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
<i>Інші резерви</i>	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	119866	123323
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
<i>Пенсійні зобов'язання</i>	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	50000	50000
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
<i>Довгострокові забезпечення витрат персоналу</i>	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
<i>Благодійна допомога</i>	1526	0	0
<i>Страхові резерви</i>	1530	0	0
у тому числі:	1531	0	0
<i>резерв довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резерв збитків або резерв належних виплат</i>	1532	0	0
<i>резерв незароблених премій</i>	1533	0	0
<i>інші страхові резерви</i>	1534	0	0
<i>Інвестиційні контракти</i>	1535	0	0
<i>Призовий фонд</i>	1540	0	0
<i>Резерв на виплату джек-поту</i>	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	50000	50000
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
<i>Векселі видані</i>	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	18475	25461
розрахунками з бюджетом	1620	319	378
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	22	27
розрахунками з оплати праці	1630	91	216
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	1635	57	4651
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками</i>	1640	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків</i>	1645	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю</i>	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
<i>Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків</i>	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	58862	44125
Усього за розділом III	1695	77826	74858

Продовження додатку Е

1	2	3	4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	247692	248181

Примітки: д/н

Керівник

Таргоній Володимир Романович

Головний бухгалтер

Чорна Оксана Дмитрівна

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ Дата (рік, місяць, число)
"ЄВРАЗІЯ-СЕРВІС"

за ЄДРПОУ

КОДИ
2019.01.01
32046019

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2018 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	74022	73193
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(47845)	(50747)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
Валовий:	2090	26177	22446
прибуток			
збиток	2095	(0)	(0)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Інші операційні доходи	2120	932	8963
<i>Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2121</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Адміністративні витрати	2130	(2816)	(2235)
Витрати на збут	2150	(3483)	(1388)
Інші операційні витрати	2180	(1368)	(4146)
<i>Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2181</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
<i>Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	19442	23640
прибуток			
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	563
<i>Дохід від благодійної допомоги</i>	<i>2241</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Фінансові витрати	2250	(15753)	(12668)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(235)	(681)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	3454	10854
прибуток			
збиток	2295	(0)	(0)

Продовження додатку Е

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	3454	10854
збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	3	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	3	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	3	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	3457	10854

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	34150	26332
Витрати на оплату праці	2505	1957	1534
Відрахування на соціальні заходи	2510	431	347
Амортизація	2515	95	79
Інші операційні витрати	2520	40158	34239
Разом	2550	76791	62531

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки: д/н

Керівник

Таргоній Володимир Романович

Головний бухгалтер

Чорна Оксана Дмитрівна

Додаток Ж

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЄВРАЗІЯ- СЕРВІС"		за ЄДРПОУ	2020.01.01 32046019
Територія КРЕМЕНЧУКИ		за КОАТУУ	6822784801
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності	Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур	за КВЕД	01.11

Середня кількість працівників 482

Адреса, вулиця Заводська, будинок 1, село Кременчуки, Красилівський, Хмельницька область, 31026, Україна, телефон (03855)9 11 37

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2019 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001	4	4
накопичена амортизація	1002	4	4
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	286	255
первісна вартість	1011	1371	1384
знос	1012	1085	1129
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
<i>первісна вартість інвестиційної нерухомості</i>	1016	0	0
<i>знос інвестиційної нерухомості</i>	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
<i>первісна вартість довгострокових біологічних активів</i>	1021	0	0
<i>накопичена амортизація довгострокових біологічних активів</i>	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	338	0
інші фінансові інвестиції	1035	48	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
<i>Гудвіл</i>	1050	0	0
<i>Відстрочені аквізційні витрати</i>	1060	0	0
<i>Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах</i>	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	672	255

Продовження додатку Ж

1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	42069	32726
<i>Виробничі запаси</i>	1101	1476	2786
<i>Незавершене виробництво</i>	1102	27564	5022
<i>Готова продукція</i>	1103	13028	3717
<i>Товари</i>	1104	1	21201
Поточні біологічні активи	1110	0	0
<i>Депозити перестраховання</i>	1115	0	0
<i>Векселі одержані</i>	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12568	56801
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	25803	367485
з бюджетом	1135	68	5309
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	1140	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків</i>	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	166401	127383
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	8	1645
<i>Готівка</i>	1166	1	2
<i>Рахунки в банках</i>	1167	7	1643
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
<i>Частка перестраховика у страхових резервах</i>	1180	0	0
у тому числі в:	1181	0	0
<i>резервах довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резервах збитків або резервах належних виплат</i>	1182	0	0
<i>резервах незароблених премій</i>	1183	0	0
<i>інших страхових резервах</i>	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	589	26102
Усього за розділом II	1195	247506	617451
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	3	3
Баланс	1300	248181	617709

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1613	1613
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	3	3
Додатковий капітал	1410	0	0
<i>Емісійний дохід</i>	1411	0	0
<i>Накопичені курсові різниці</i>	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	121707	121384
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
<i>Інші резерви</i>	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	123323	123000
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
<i>Пенсійні зобов'язання</i>	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	50000	50000
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
<i>Довгострокові забезпечення витрат персоналу</i>	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
<i>Благодійна допомога</i>	1526	0	0
<i>Страхові резерви</i>	1530	0	0
у тому числі:	1531	0	0
<i>резерв довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резерв збитків або резерв належних виплат</i>	1532	0	0
<i>резерв незароблених премій</i>	1533	0	0
<i>інші страхові резерви</i>	1534	0	0
<i>Інвестиційні контракти</i>	1535	0	0
<i>Призовий фонд</i>	1540	0	0
<i>Резерв на виплату джек-поту</i>	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	50000	50000
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
<i>Векселі видані</i>	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	25461	125393
розрахунками з бюджетом	1620	378	1233
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	27	1075
розрахунками з оплати праці	1630	216	6652
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	1635	4651	155185
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками</i>	1640	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків</i>	1645	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю</i>	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
<i>Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків</i>	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	44125	155171
Усього за розділом III	1695	74858	444709

Продовження додатку Ж

1	2	3	4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	248181	617709

Примітки: Посилання на Примітки до річної звітності 2019 в формі "Перелік зовнішніх документів, який містить реквізити для забезпечення можливості автоматичного завантаження з мережі Інтернет копій документів, які є у публічному доступі":

1. Примітки 2019

Керівник

Таргоній Володимир Романович

Головний бухгалтер

Чорна Оксана Дмитрівна

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ Дата (рік, місяць, число)
"ЄВРАЗІЯ-СЕРВІС"

за ЄДРПОУ

КОДИ
2020.01.01
32046019

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

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	337241	74022
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(315647)	(47845)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
Валовий:	2090	21594	26177
прибуток			
збиток	2095	(0)	(0)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Інші операційні доходи	2120	428	932
<i>Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2121</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Адміністративні витрати	2130	(4885)	(2816)
Витрати на збут	2150	(7937)	(3483)
Інші операційні витрати	2180	(909)	(1368)
<i>Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2181</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
<i>Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	8291	19442
прибуток			
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	92	0
<i>Дохід від благодійної допомоги</i>	<i>2241</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Фінансові витрати	2250	(8658)	(15753)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(48)	(235)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	0	3454
прибуток			
збиток	2295	(323)	(0)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:	2350	0	3454
прибуток			
збиток	2355	(323)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	3
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	3
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	3
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(323)	3457

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	129726	34150
Витрати на оплату праці	2505	52112	1957
Відрахування на соціальні заходи	2510	11330	431
Амортизація	2515	44	95
Інші операційні витрати	2520	98988	40158
Разом	2550	292200	76791

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки: д/н

Керівник

Таргоній Володимир Романович

Головний бухгалтер

Чорна Оксана Дмитрівна

Додаток Й

	КОДИ
Дата(рік, місяць, число)	2018 01 01
за ЄДРПОУ	34550446
за КОАТУУ	1412336600
за КОПФГ	160
за КВЕД	01.11.0

Підприємство
 ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ІЛІЧ-АГРО
 ДОНБАС "ПУБЛІЧНОГО
 АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
 "МАРІУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ
 КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛІЧА"

Територія

Організаційно-
 правова форма
 господарювання

Вид економічної
 діяльності

Середня кількість
 працівників

1192

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

Адреса
 87504 м. Маріуполь, вул. Семашка, буд. 15,
 4 поверх, кімната 405

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
 на 31.12.2017 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	1528	321	0
первісна вартість	1001	5991	6085	0
накопичена амортизація	1002	4463	5764	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2287	5730	0
Основні засоби:	1010	116435	110224	0
первісна вартість	1011	278031	244337	0
знос	1012	161596	134113	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0

Продовження додатку Й

знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	21095	15901	0
первісна вартість	1021	21139	15901	0
накопичена амортизація	1022	44		0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	141345	132176	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	437366	735353	0
Виробничі запаси	1101	92449	201913	0
Незавершене виробництво	1102	113314	70026	0
Готова продукція	1103	227682	409506	0
Товари	1104	3921	53908	0
Поточні біологічні активи	1110	14928	10756	0
Депозити перестрашування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	220		0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	220396	70417	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2983	39493	0
з бюджетом	1135	16921	24004	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	330712	469150	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	19771	25755	0
Готівка	1166	17	26	0
Рахунки в банках	1167	19754	22361	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0

Продовження додатку Й

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	1012	18720	0
Усього за розділом II	1195	1044309	1393648	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	1185654	1525824	0

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1283181	1283181	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	166187	166187	0
Додатковий капітал	1410	5708	5708	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1269611	-988504	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	185465	466572	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітнього періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітнього періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітнього періоду)	1533	0	0	0

Продовження додатку Й

інші страхові резерви; (на початок звітнього періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	464761	421423	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	73000	73000	0
за товари, роботи, послуги	1615	280684	353074	0
за розрахунками з бюджетом	1620	7468	9880	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	643	704	0
за розрахунками з оплати праці	1630	2345	2565	0
за одержаними авансами	1635	2383	68499	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	3897	4008	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	400	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	165008	125699	0
Усього за розділом III	1695	1000189	1059252	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	1185654	1525824	0

Продовження додатку Й

Дата(рік, місяць,
число)

КОДИ
2018 01 01
34550446

Підприємство

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ІЛЛІЧ-АГРО
ДОНБАС "ПУБЛІЧНОГО
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
"МАРИУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ
КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА"

за ЄДРПОУ

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 12 місяців 2017 р.**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1046058	725191
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(-930856)	(-628626)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	115202	96565
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	464353	379633
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	436217	0
Адміністративні витрати	2130	(-28050)	(-23516)
Витрати на збут	2150	(-91926)	(-64791)
Інші операційні витрати	2180	(-108582)	(-217496)

Продовження додатку Й

Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	()	()
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(-55845)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	350997	170395
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	1695	1677
Інші доходи	2240	393	424
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(-48582)	(-43694)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(-465)
Інші витрати	2270	(-23723)	(-24449)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	280780	103888
збиток	2295	(0.00)	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	280780	103888
збиток	2355	(0.00)	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	28780	103888

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	2062526	1438877
Витрати на оплату праці	2505	92154	78404

Продовження додатку Й

Відрахування на соціальні заходи	2510	18405	16153
Амортизація	2515	15601	19012
Інші операційні витрати	2520	837921	695138
Разом	2550	3026607	2247584

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Додаток К

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ІЛІЧ-АГРО ДОНБАС"		за ЄДРПОУ	2019.01.01 34550446
Територія	КАЛЬМІУСЬКИЙ	за КОАТУУ	1412336600
Організаційно- правова форма господарювання	Дочірнє підприємство	за КОПФГ	160
Вид економічної діяльності	Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур	за КВЕД	01.11.0
Середня кількість працівників	1168		
Адреса, телефон	вул. Семашка, буд. 15, 4 поверх, кімната 405, м. Маріуполь, Донецька область, 87504, +380 95 292-30-67		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			v
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

		на 31.12.201 р.	Форма № 1	Код за	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду		
1	2	3	4		
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	321	285		
первісна вартість	1001	6085	6118		
накопичена амортизація	1002	5764	5833		
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5730	22744		
Основні засоби	1010	110224	141354		
первісна вартість	1011	244337	280350		
знос	1012	134113	138996		
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0		
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0		
знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0		
Довгострокові біологічні активи	1020	15901	12692		
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	15901	12692		
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	44	0		
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0		
інші фінансові інвестиції	1035	0	0		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0		
Відстрочені податкові активи	1045	0	0		
Гудвіл	1050	0	0		
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0		
Інші необоротні активи	1090	0	0		
Усього за розділом I	1095	132176	177075		

Продовження додатку К

	1	2	3	4
II. Оборотні активи				
Запаси		1100	735353	352938
<i>Виробничі запаси</i>		1101	201913	134064
<i>Незавершене виробництво</i>		1102	70026	107834
<i>Готова продукція</i>		1103	409506	84961
<i>Товари</i>		1104	53908	26079
Поточні біологічні активи		1110	10756	7591
<i>Депозити перестрахування</i>		1115	0	0
<i>Векселі одержані</i>		1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	70417	196630
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами		1130	39493	34229
з бюджетом		1135	24004	9842
у тому числі з податку на прибуток		1136	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>		1140	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх</i>		1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	469150	308253
Поточні фінансові інвестиції		1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти		1165	25755	11682
<i>Готівка</i>		1166	26	18
<i>Рахунки в банках</i>		1167	22361	11664
Витрати майбутніх періодів		1170	0	0
<i>Частка перестраховика у страхових резервах</i>		1180	0	0
у тому числі в:		1181	0	0
<i>резервах довгострокових зобов'язань</i>				
<i>резервах збитків або резервах належних виплат</i>		1182	0	0
<i>резервах незароблених премій</i>		1183	0	0
<i>інших страхових резервах</i>		1184	0	0
Інші оборотні активи		1190	18720	1599
Усього за розділом II		1195	1393648	922764
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	0	0
Баланс		1300	1525824	1099839

Продовження додатку К

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1283181	1283181
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	166187	166187
Додатковий капітал	1410	5708	5708
<i>Емісійний дохід</i>	1411	0	0
<i>Накопичені курсові різниці</i>	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	0	0
Неоплачений капітал	1425	(988504)	(1256912)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
<i>Інші резерви</i>	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	466572	198164
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
<i>Пенсійні зобов'язання</i>	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	57427
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
<i>Довгострокові забезпечення витрат персоналу</i>	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
<i>Благодійна допомога</i>	1526	0	0
<i>Страхові резерви</i>	1530	0	0
<i>у тому числі:</i>	1531	0	0
<i>резерв довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резерв збитків або резерв належних виплат</i>	1532	0	0
<i>резерв незароблених премій</i>	1533	0	0
<i>інші страхові резерви</i>	1534	0	0
<i>Інвестиційні контракти</i>	1535	0	0
<i>Призовий фонд</i>	1540	0	0
<i>Резерв на виплату джек-поту</i>	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	57427
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	421423	407275
<i>Векселі видані</i>	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	73000	0
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1615	353074	339689
розрахунками з бюджетом	1620	9880	8603
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	704	939
розрахунками з оплати праці	1630	2565	3470
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	1635	68499	9427
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками</i>	1640	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків</i>	1645	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю</i>	1650	4008	3621
Поточні забезпечення	1660	400	3093
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
<i>Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків</i>	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	125699	68131
Усього за розділом III	1695	1059252	844248
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	1525824	1099839

Підприємство ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ІЛЛІЧ-АГРО ДОНБАС" ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "МАРИУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА" Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ КОДИ 2019.01.01 34550446

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2018 рік**

Стаття	I. ФІНАНСОВІ		
	Код рядка	Форма № 2 За звітний період	Код за 1801003 За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1261560	1046058
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Премії, передані у перестраховування</i>	<i>2012</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1139053)	(930856)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
Валовий:	2090	122507	115202
прибуток			
збиток	2095	(0)	(0)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Інші операційні доходи	2120	176666	464353
<i>Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2121</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	<i>116631</i>	<i>436217</i>
<i>Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Адміністративні витрати	2130	(34000)	(28050)
Витрати на збут	2150	(94098)	(91926)
Інші операційні витрати	2180	(374876)	(108582)
<i>Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2181</i>	<i>(0)</i>	<i>(0)</i>
<i>Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	<i>(282486)</i>	<i>(55845)</i>
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	0	350997
прибуток			
збиток	2195	(203801)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	1052	1695
Інші доходи	2240	230	393
<i>Дохід від благодійної допомоги</i>	<i>2241</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Фінансові витрати	2250	(55063)	(48582)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(10826)	(23723)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	0	280780
прибуток			
збиток	2295	(268408)	(0)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:	2350	0	280780
прибуток			
збиток	2355	(268408)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(268408)	280780

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2023007	2062526
Витрати на оплату праці	2505	107947	92154
Відрахування на соціальні заходи	2510	21413	18405
Амортизація	2515	16273	15601
Інші операційні витрати	2520	586963	837921
Разом	2550	2755603	3026607

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0,00	0,00
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0,00	0,00
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,00	0,00
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,00	0,00
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Додаток Л

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
		2020.01.01	
Підприємство	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "ІЛЛІЧ-АГРО ДОНБАС"	за ЄДРПОУ	34550446
ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "МАРІУПОЛЬСЬКИЙ			
Територія	КАЛЬМІУСЬКИЙ	за КОАТУУ	1412336600
Організаційно-правова форма господарювання	Дочірнє підприємство	за КОПФГ	160
Вид економічної діяльності	Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур	за КВЕД	01.11.0
Середня кількість працівників	1059		
Адреса, телефон	вул. Семашка, буд. 15, 4 поверх, кімната 405, м. Маріуполь, Донецька область, 87504, +380 95 292-30-67		

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2019 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	285	147
первісна вартість	1001	6118	6146
накопичена амортизація	1002	5833	5999
Незавершені капітальні інвестиції	1005	22744	10307
Основні засоби	1010	141354	156964
первісна вартість	1011	280350	305254
знос	1012	138996	148290
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
<i>первісна вартість інвестиційної нерухомості</i>	<i>1016</i>	0	0
<i>знос інвестиційної нерухомості</i>	<i>1017</i>	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	12692	13068
<i>первісна вартість довгострокових біологічних активів</i>	<i>1021</i>	12692	13068
<i>накопичена амортизація довгострокових біологічних активів</i>	<i>1022</i>	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
<i>Гудвіл</i>	<i>1050</i>	0	0
<i>Відстрочені аквізиційні витрати</i>	<i>1060</i>	0	0
<i>Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах</i>	<i>1065</i>	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	177075	180486

Продовження додатку Л

1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	352938	337485
<i>Виробничі запаси</i>	1101	134064	160457
<i>Незавершене виробництво</i>	1102	107834	128232
<i>Готова продукція</i>	1103	84961	22833
<i>Товари</i>	1104	26079	25963
Поточні біологічні активи	1110	7591	5810
<i>Депозити перестраховання</i>	1115	0	0
<i>Векселі одержані</i>	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	196630	225873
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	34229	108401
з бюджетом	1135	9842	14634
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	1140	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків</i>	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	308253	372012
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	11682	7042
<i>Готівка</i>	1166	18	21
<i>Рахунки в банках</i>	1167	11664	7021
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
<i>Частка перестраховика у страхових резервах</i>	1180	0	0
у тому числі в:	1181	0	0
<i>резервах довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резервах збитків або резервах належних виплат</i>	1182	0	0
<i>резервах незароблених премій</i>	1183	0	0
<i>інших страхових резервах</i>	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	1599	1749
Усього за розділом II	1195	922764	1073006
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	1099839	1253492

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1283181	1283181
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	166187	166187
Додатковий капітал	1410	5708	5708
<i>Емісійний дохід</i>	1411	0	0
<i>Накопичені курсові різниці</i>	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	0	0
Неоплачений капітал	1425	(1256912)	(1185307)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
<i>Інші резерви</i>	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	198164	269769
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
<i>Пенсійні зобов'язання</i>	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	57427	28713
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
<i>Довгострокові забезпечення витрат персоналу</i>	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
<i>Благодійна допомога</i>	1526	0	0
<i>Страхові резерви</i>	1530	0	0
у тому числі:	1531	0	0
<i>резерв довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резерв збитків або резерв належних виплат</i>	1532	0	0
<i>резерв незароблених премій</i>	1533	0	0
<i>інші страхові резерви</i>	1534	0	0
<i>Інвестиційні контракти</i>	1535	0	0
<i>Призовий фонд</i>	1540	0	0
<i>Резерв на виплату джек-поту</i>	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	57427	28713
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	407275	0
<i>Векселі видані</i>	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	375664
товари, роботи, послуги	1615	339689	393107
розрахунками з бюджетом	1620	8603	2163
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	939	1158
розрахунками з оплати праці	1630	3470	4231
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	1635	9427	13288
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками</i>	1640	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків</i>	1645	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю</i>	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	3621	7482
Доходи майбутніх періодів	1665	3093	2862
<i>Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків</i>	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	68131	155055
Усього за розділом III	1695	844248	955010

Продовження додатку Л

1	2	3	4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
<i>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</i>	1800	0	0
Баланс	1900	1099839	1253492

Підприємство ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ІЛЛІЧ-АГРО ДОНБАС" ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "МАРИУПОЛЬСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ ІМЕНІ ІЛЛІЧА" Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ
2020.01.01
34550446

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

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1341540	1261560
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	0	0
<i>Премії підписані, валова сума</i>	2011	0	0
<i>Премії, передані у перестраховання</i>	2012	0	0
<i>Зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	0	0
<i>Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1238039)	(1139053)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	(0)	(0)
Валовий:	2090	103501	122507
прибуток			
збиток	2095	(0)	(0)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	0	0
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	0	0
<i>Зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	0	0
<i>Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	388036	176666
<i>Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	0	0
<i>Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	312160	116631
<i>Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(39341)	(34000)
Витрати на збут	2150	(101125)	(94098)
Інші операційні витрати	2180	(225474)	(374876)
<i>Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	(0)	(0)
<i>Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	(153573)	(282486)
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	125597	0
прибуток			
збиток	2195	(0)	(203801)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	840	1052
Інші доходи	2240	21511	230
<i>Дохід від благодійної допомоги</i>	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(69211)	(55063)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(7132)	(10826)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	71605	0
прибуток			
збиток	2295	(0)	(268408)

Продовження додатку Л

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:	2350	71605	0
прибуток			
збиток	2355	(0)	(268408)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	71605	(268408)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1896686	2023007
Витрати на оплату праці	2505	141028	107947
Відрахування на соціальні заходи	2510	27480	21413
Амортизація	2515	20740	16273
Інші операційні витрати	2520	818890	586963
Разом	2550	2904824	2755603

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0