***Практичне заняття № 1***

***з навчальної дисципліни «Бізнес-діагностика»***

***Тема: «Базові теоретичні положення бізнес-діагностики підприємства»***

1. Сформуйте список джерел, з яких може бути отримана інформація про макроекономічні та нормативно-господарські показники країни.

2. Наведіть перелік інформаційних ресурсів, з яких можна отримати інформацію про цільовий ринок досліджуваного підприємства.

3. Знайдіть інформаційні джерела, з яких може бути одержана інформація про підприємство, його конкурентів та контрагентів.

4. Підберіть для відповідної інформації її адекватне джерело.

Таблиця 1. Види і джерела інформації

|  |  |
| --- | --- |
| Види інформації | Джерела інформації |
| 1. Закони і нормативи, які визначають загальні умови господарської діяльності | А. Спеціалізовані видання з економіки, в яких публікується інформація про економічні проблеми розвитку народного господарства, регіонів і окремих галузей.  Б. Закони та нормативні акти про оподаткування та збори в Україні.  В. Звітність підприємств про податки і збори (податок на прибуток, податок  на додану вартість, податок на землю, комунальний податок, відрахування в пенсійний фонд, відрахування у фонд соціального страхування, відрахування в фонд сприяння зайнятості населення та інші податки та збори).  Г. Результати дослідження ринку.  Д. Результати техніко-економічних обґрунтувань.  Е. Збірники статистичних даних по державі, окремих регіонах, населених пунктах і галузях, які містять демографічну, економічну та соціальну інформацію.  Є. Нормативні документи Національного банку України, котрі регулюють порядок розрахунків, умови одержання кредитів та вексельний обіг.  Ж. Господарський кодекс України  З. Бухгалтерські звіти (бухгалтерський баланс, звіт про фінансові результати, звіт про рух грошових коштів, звіт про рух капіталу).  І. Прайс-листи в рекламних виданнях.  К. Проектно-кошторисна документація на окремі будівлі і споруди.  Л. Повідомлення про закриття та банкрутство підприємств, а також про  розгляд справ в арбітражному суді про банкрутство підприємств.  М. Прогнози соціально-економічного розвитку держави, регіонів, населених пунктів, окремих галузей.  Н. Звіти про результати науково-технічних, економічних та соціологічних  досліджень, проведених у науково-дослідних організаціях, навчальних закладах та на підприємствах  О. Спеціалізовані періодичні видання з оподаткування, обліку і звітності підприємств |
| 2. Нормативні документи та інші джерела інформації, необхідні для визначення вартості основних засобів |
| 3. Джерела інформації, необхідної для загальної характеристики галузі або напряму розвитку бізнесу |
| 4. Облік та звітність підприємств і організацій |
| 5. Звіти про результати науково-технічних, економічних та соціологічних досліджень |
| 6. Періодичні видання та спеціальна література |
| 7. Комерційна інформація |

5. Спираючись на інформацію, отриману під час проходження практики (відомості про підприємство, його оточення) проведіть діагностику діяльності підприємства визначивши його сильні та слабкі сторони, а також потенційні можливості та загрози. Обґрунтуйте заходи, щодо покращення роботи підприємства.

Тестові завдання:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Бізнес-діагностика – це: | А) діагностика фінансових і виробничих показників підприємства;  Б) аналіз та систематизована оцінка основних напрямків діяльності підприємства (економічного, виробничо-технічного та організаційного), яка проводиться для вивчення поточного стану підприємства та виявлення внутрішніх резервів, що можуть бути націлені на його подальший розвиток;  В) визначення місця підприємства у конкурентному середовищі;  Г) оцінка виробничого потенціалу підприємства  Д) немає вірної відповіді. |
| 2. | Процес комплексної зміни методів функціонування підприємства називають: | А) реструктуризацією;  Б) реорганізацією;  В) оновлення;  Г) оздоровлення;  Д) немає вірної відповіді. |
| 3. | Метою бізнес-діагностики є: | А) виявлення резервів подальшого підвищення ефективності виробництва;  Б) вивчення та аналіз кон’юнктури ринку, каналів розповсюдження товару, формування системи попиту на товари;  В) дослідження причинно-наслідкових зв’язків економічних явищ і процесів;  Г) вивчення економічного стану, проблем, виявлення факторів, аналіз, підготовка інформації для подальшого планування і успішного розв’язання проблем;  Д) немає вірної відповіді. |
| 4. | До завдань бізнес- діагностики не відноситься: | А) вивчення і оцінка стану об’єкта в умовах обмеженої інформації;  Б) визначення відхилень від оптимального стану та їх причин;  В) планування діяльності підприємства;  Г) підготовка коригувальних рішень щодо оптимізації діяльності об'єкта;  Д) немає вірної відповіді. |
| 5. | Об’єктом бізнес-дiагностики є: | А) підприємство (як виробничо-економiчна система);  Б) елементи підприємства;  В) підприємство (як виробничо-економічна система) та його елементи;  Г) персонал підприємства;  Д) немає вірної відповіді. |
| 6. | Предметом бізнес-діагностики є: | А) підприємство;  Б) технології, методи, способи осмислення комерційної інформації для кількісної характеристики та якісної ідентифікації стану підприємства;  В) окремі підрозділи підприємства;  Г) виробничі функції підприємства;  Д) немає вірної відповіді. |
| 7. | Процес радикальної зміни структури підприємства у формі злиття та придбання, розподілу, виділення та  перетворення називають: | А) реструктуризацією;  Б) реорганізацією;  В) оновлення;  Г) оздоровлення;  Д) немає вірної відповіді. |
| 8. | Принцип бізнес-діагностики, який передбачає використання першоджерел, правдивої інформації: | А) достовірність;  Б) точність;  В) об'єктивність;  Г) повноти інформації;  Д) немає вірної відповіді. |
| 9. | Коротке дослідження різних аспектів діяльності підприємства з метою виявлення проблемних областей і одержання оцінок попереднього стану – це: | А) комплексна діагностика;  Б) експрес-діагностика;  В) діагностика проблемних зон;  Г) діагностика в проекті організаційного розвитку;  Д) немає вірної відповіді. |
| 10. | Вид діагностики, який передбачає поглиблене дослідження  окремого напряму (сфери) діяльності або розв’язання пріоритетної  фінансової проблеми підприємства, має назву … | А) симптоматична діагностика;  Б) експрес-діагностика;  В) комплексна діагностика;  Г) етіологічна діагностика;  Д) проблемноорієнтована діагностика. |
| 11. | Джерела інформації про діяльність підприємства класифікують: | А) внутрішні і зовнішні;  Б) відкриті і закриті;  В) облікові і необлікові;  Г) статистичні і якісні;  Д) кількісні і якісні. |
| 12. | За часовим діапазоном досліджень виділяють діагностику: | А) оперативну й стратегічну;  Б) комплексну і спеціальну;  В) етіологічну і симптоматичну;  Г) експрес-діагностику й деталізовану;  Д) немає вірної відповіді. |
| 13. | Який принцип діагностики передбачає, що економічна діагностика повинна точно відображати підсумки роботи та рівень використання ресурсів для стабільної діяльності підприємства: | А) комплексність;  Б) точність;  В) об’єктивність;  Г) науковий характер дослідження;  Д) немає вірної відповіді. |
| 14. | Підсумком діагностування є: | А) аналіз ринкової ситуації;  Б) підготовка висновків про нинішній стан об’єкта;  В) прогноз майбутнього стану підприємства;  Г) підготовка висновків про нинішній стан об’єкта і прогноз його зміни в майбутньому;  Д) немає вірної відповіді. |
| 15. | За періодичністю проведення виділяють діагностику: | А) комплексну й спеціальну;  Б) періодичну, одноразову;  В) оперативну, стратегічну;  Г) експрес-діагностику і спеціалізовану;  Д) немає вірної відповіді. |
| 16. | Обговорення спеціальною комісією проблем з метою узгодження поглядів і відпрацювання єдиної спільної думки – це: | А) консультаційно-експертний метод;  Б) математичний метод;  В) аналітичний метод;  Г) метод «круглого столу»;  Д) немає вірної відповіді. |
| 17. | Процес діагностування підприємства здійснюється в такій послідовності: | А) аналіз — оцінка — діагноз — прогноз — моніторинг;  Б) аналіз — діагноз — оцінка — прогноз — моніторинг;  В) оцінка — аналіз — діагноз — прогноз — моніторинг;  Г) аналіз — оцінка — діагноз — моніторинг — прогноз;  Д) правильних відповідей немає. |
| 18. | До внутрішніх джерел інформації слід віднести | А) інформацію державних і недержавних національних та міжнародних інформаційних служб;  Б) бухгалтерську та фінансову звітність підприємства;  В) інтернет;  Г) всі відповіді правильні;  Д) правильних відповідей немає. |
| 19. | Стратегічна зона господарювання (СЗГ) – це: | А) сегмент оточення підприємства, на яке воно має вихід або планує такий  вихід отримати;  Б) визначення певних груп споживачів;  В) сукупність механізмів та методологічних інструментів, за допомогою яких можна охарактеризувати ситуацію в межах підприємства;  Г) сегмент оточення підприємства, на яке воно не має виходу;  Д) правильних відповідей немає. |
| 20. | Розміщення ресурсів по різних СЗГ, взаємозв’язок СЗГ між собою і  зовнішнім оточенням визначають: | А) виробничий потенціал підприємства;  Б) стратегічний потенціал підприємства;  А) маркетинговий потенціал підприємства;  Г) стратегічну позицію компанії;  Д) правильних відповідей немає. |
| 21. | До зовнішніх джерел інформації слід віднести: | А) інформацію державних і недержавних національних та міжнародних інформаційних служб;  Б) довідники;  В) інтернет;  Г) всі відповіді правильні;  Д) правильних відповідей немає. |
| 22. | SWOT-аналіз належить до групи… | А) методів фінансового аналізу;  Б) методів аналізу зовнішнього середовища;  В) методу аналізу споживачів;  Г) стратегічних аналітичних методів. |
| 23. | Етап, на якому підприємство досягає стійкого положення  на ринку та формує достатні конкурентні переваги, а основні  небезпеки зумовлені загостренням конкурентної боротьби має  назву ... | А) зародження;  Б) становлення;  В) розвиток;  Г) зрілість. |
| 24. | На стадії життєвого циклу «розвиток» основна увага приділяється показникам: | А) ліквідності;  Б) ділової активності;  В) фінансової стійкості;  Г) рентабельності. |
| 25. | На стадії життєвого циклу «становлення» найважливішими є показники: | А) ліквідності;  Б) ділової активності;  В) фінансової стійкості;  Г) рентабельності. |
| 26. | Індекс Херфіндаля-Хіршмена відображає: | А) кількість підприємств на ринку;  Б) рівень концентрації (монополізації) ринку;  В) ступінь переваги досліджуваного підприємства над найближчими конкурентами;  Г) виробничу потужність галузі.  Д) немає вірної відповіді |
| 27. | Модель 5 конкурентних сил належить: | А) Д. Рікардо;  Б) М Портеру;  В) А. Сміту;  Г) А. Маршаллу.  Д) немає вірної відповіді. |
| 28. | Показник ринкової концентрації (CR) відображає: | А) частку ринку, що належить визначеній кількості найбільших підприємств;  Б) кількість підприємств на ринку;  В) ступінь переваги досліджуваного підприємства над найближчими конкурентами;  Г) кількість видів продукції на ринку.  Д) немає вірної відповіді. |
| 29. | Моніторинг – це: | А) постійне, систематизоване, детальне, поточне спостереження за  фінансово-господарським станом підприємства;  Б) аналіз, який дозволяє виявити і структурувати сильні і слабкі сторони  підприємства, а також потенційні можливості та загрози;  В) коротке дослідження різних аспектів діяльності підприємства з метою  виявлення проблемних областей і одержання попердніх оцінок  поточного стану;  Г) наука, яка оцінює процеси управління |
| 30. | Матриця БКГ поділяє стратегічні зони на такі сегменти: | А) «дикі кішки» ,«дійні корови»;  Б) «зірки», «дикі кішки», «собаки»;  В) «дикі кішки», «собаки»;  Г) «дикі кішки», «собаки», «зірки», «дійні корови». |
| 31. | Показник ринкової концентрації (CR) відображає: | А) частку ринку, що належить визначеній кількості найбільших підприємств;  Б) кількість підприємств на ринку;  В) ступінь переваги досліджуваного підприємства над найближчими конкурентами;  Г) кількість видів продукції на ринку.  Д) немає вірної відповіді. |
| 32. | Ситуація, за якої кількість конкурентів мала або декілька фірм домінують на ринку; кожна фірма ознайомлена з діючими силами, і маневри будь – якого конкурента одразу відчувають інші фірми: | А) монополія;  Б) олігополія;  В) чиста (досконала) конкуренція;  Г) монополістична (недосконала) конкуренція;  Д) немає вірної відповіді. |
| 33. | Конкурентна ситуація, коли на ринку домінує єдиний виробник, який протистоїть великій кількості покупців: | А) монополія;  Б) олігополія;  В) чиста (досконала) конкуренція;  Г) монополістична (недосконала) конкуренція.  Д) немає вірної відповіді. |
| 34. | Яка із сегментів матриці БКГ має найкращу позицію для  бізнесу: | А) дика кішка;  Б)зірки;  В) дійні корови;  Г) собаки;  Д) сови. |
| 35. | Баланс підприємства являє собою: | А) документ, що містить інформацію про прибутки і збитки підприємства  за звітний період;  Б) документ, що містить інформацію про активи і джерела коштів  підприємства на визначену дату;  В) документ, що ілюструє надходження і відтік коштів;  Г) документ, що містить інформацію про власний капітал. |
| 36. | До якої конкурентної групи може бути віднесено підприємство, що бореться за збільшення своєї ринкової частки: | А) ринковий лідер;  Б) ринковий претендент;  В) ринковий послідовник;  Г) підприємство, що діє у ринковій ніші.  Д) немає вірної відповіді. |
| 37. | Ринковий лідер – це: | А) підприємство з найбільшою ринковою часткою в галузі;  Б) підприємство в галузі, яке бореться за збільшення своєї ринкової частки;  В) підприємство, яке проводить політику проходження за галузевими лідерами;  Г) підприємство, яке обслуговує маленькі ринкові сегменти.  Д) немає вірної відповіді. |
| 38. | Порівняльний аналіз підприємств за показниками привабливості ринку та відносної конкурентоспроможності товару здійснюється з використанням: | А) SWOT-аналіз;  Б) матриці МакКінсі;  В) матриці БКГ;  Г) SPASE-аналізу.  Д) немає вірної відповіді. |
| 39. | Конкурентоспроможність підприємства може бути виявлена і оцінена: | А) тільки за наявності партнерів по господарській діяльності;  Б) тільки за наявності конкурентів;  В) тільки при наявності прибутковості;  Г) тільки за умови приватної форми власності. |
| 40. | Якщо підприємство конкурентоспроможне, то воно здатне: | А) впливати на ринкову ситуацію у власних цілях;  Б) виробляти продукцію, що задовольняє вимогам ринку при відносно низьких витратах виробництва;  В) виробляти нову продукцію з найменшими витратами;  Г) всі відповіді вірні;  Д) правильна відповідь Б, В. |

**Додаток А**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | |  |  | КОДИ | | | | | | | | |
| Підприємство | | | Приватне акцiонерне товариство «Житомирський завод огороджувальних конструкцiй» | | | | | | | Дата (рік, місяць, число) | 21 | | 01 | | | | 01 | | |
|  | | | | | | | | | | за ЄДРПОУ | 01413394 | | | | | | | | |
| Територія | | Житомирська обл | | | | | | | | за КОАТУУ | 1810136600 | | | | | | | | |
| Організаційно-правова форма господарювання | | | | | | | ПАТ | | | за КОПФГ | 230 | | | | | | | | |
| Орган державного управління | | | | | |  | | | | за СПОДУ |  | | | | | | | | |
| Вид економічної діяльності | | | | | Виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій | | | | | за КВЕД | 25.11 | | | | | | | | |
| Середня кількість працівників1 | | | | | | | | 238 | |  |  | | | | | | | | |
| Одиниця виміру: тис. грн | | | |  | | | | | |  |  | | | | | | | | |
| Адреса | 10001 Житомирська область Корольовський район м. Житомир вул. С. Параджанова, буд. 89, т.(0412) 42-76-98 | | | | | | | | |  | | | | |  |  | | | |
| Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): | | | | | | | | | |  | | | | | | | |  |  |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку | | | | | | | | | | | |  | |  | | | | |  |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності | | | | | | | | | | | | х | |  | | | | |  |

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

**на 01 січня 2021 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 | 120 | 120 |
| первісна вартість | 1001 | 120 | 120 |
| накопичена амортизація | 1002 | 0 | 0 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 0 | 0 |
| Основні засоби | 1010 | 29576 | 25742 |
| первісна вартість | 1011 | 8621 | 86643 |
| знос | 1012 | 56643 | 60901 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 0 | 0 |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | 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 |
| Інші необоротні активи | 1090 | 0 | 0 |
| **Усього за розділом I** | **1095** | 29696 | 25862 |
| **II. Оборотні активи**  Запаси | 1100 | 40505 | 71201 |
| Виробничі запаси | 1101 | 22753 | 57516 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 17752 | 13685 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 21756 | 853 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:  за виданими авансами | 1130 | 0 | 0 |
| з бюджетом | 1135 | 135 | 119 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 0 | 0 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 1623 | 211197 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 0 | 0 |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 23381 | 65538 |
| Готівка | 1166 | 0 | 0 |
| Рахунки в банках | 1167 | 23381 | 65538 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 0 | 0 |
| Інші оборотні активи | 1190 | 4107 | 0 |
| **Усього за розділом II** | **1195** | 91507 | 348908 |
| **III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття** | **1200** | 0 | 0 |
| **Баланс** | **1300** | 121203 | 374770 |
| Пасив | Код  рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **I. Власний капітал**  Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 1994 | 1 994 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 0 | 0 |
| Додатковий капітал | 1410 | 0 | 0 |
| Резервний капітал | 1415 | 4510 | 5230 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 85647 | 61736 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (0) | (0) |
| Вилучений капітал | 1430 | (0) | (0) |
| **Усього за розділом I** | **1495** | 3895 | 4374 |
| **II. Довгострокові зобов’язання і забезпечення**  Відстрочені податкові зобов’язання | 1500 | 0 | 0 |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 0 | 0 |
| Інші довгострокові зобов’язання | 1515 | 0 | 0 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 0 | 0 |
| Цільове фінансування | 1525 | 0 | 0 |
| **Усього за розділом II** | **1595** | 0 | 0 |
| **IІІ. Поточні зобов’язання** **і забезпечення**  Короткострокові кредити банків | 1600 | 850 | 200 |
| Поточна кредиторська заборгованість за:  довгостроковими зобов’язаннями | 1610 | 0 | 0 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 0 | 557 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 1516 | 3401 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 0 | 0 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 297 | 535 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 1838 | 1555 |
| за одержаними авансами | 1635 | 21543 | 261435 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 2971 | 2839 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 0 | 0 |
| Інші поточні зобов’язання | 1690 | 37 | 35288 |
| **Усього за розділом IІІ** | **1695** | 29052 | 305810 |
| **ІV. Зобов’язання, пов’язані з необоротними активами,**  **утримуваними для продажу, та групами вибуття** | **1700** | 0 | 0 |
| **Баланс** | **1900** | 121203 | 374770 |

|  |  |
| --- | --- |
| Примітки | д/н |
| Керівник | Зубко Сергiй Геннадiйович |
| Головний бухгалтер | Залiзнюк Марiя Семенiвна |

**Звіт про фінансові результати ПАТ «Житомирський завод огороджувальних конструкцiй» за 2020 рік**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | КОДИ | | |
| Дата (рік, місяць, число) | | 21 | 01 | 01 |
| Приватне акцiонерне товариство «Житомирський завод огороджувальних конструкцiй» | за ЄДРПОУ | 01413394 | | |

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

**за 2020 р.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Форма № 2 | Код за ДКУД | 1801003 |

**І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Стаття | Код  рядка | За звітний  період | За  аналогічний період  попереднього року |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 137390 | 282418 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (134908) | (250644) |
| **Валовий:**       прибуток | 2090 | 2482 | 31774 |
| збиток | 2095 | (0) | (0) |
| Інші операційні доходи | 2120 | 3305 | 2711 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (8670) | (9406) |
| Витрати на збут | 2150 | (3258) | (3627) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (21215) | (2744) |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:**       прибуток | 2190 | 0 | 18708 |
| збиток | 2195 | (27356) | 0 |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | 0 | 0 |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 4165 | 1612 |
| Інші доходи | 2240 | 0 | 0 |
| Фінансові витрати | 2250 | (0) | (2417) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (0) | (0) |
| Інші витрати | 2270 | (96) | (130) |
| **Фінансовий результат до оподаткування:**  прибуток | 2290 | 0 | 17903 |
| збиток | 2295 | (23191) | (0) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 0 | -3548 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0 | 0 |
| **Чистий фінансовий результат:**       прибуток | 2350 | 0 | 14355 |
| збиток | 2355 | (23191) | (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** | (23191) | 14355 |

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Назва статті | Код  рядка | За звітний  період | За  аналогічний період  попереднього року |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 92010 | 172603 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 33371 | 36628 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 6639 | 7108 |
| Амортизація | 2515 | 7934 | 8061 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 28012 | 19143 |
| **Разом** | **2550** | 167966 | 243543 |

Примітки д/н

Керівник Зубко Сергiй Геннадiйович

Головний бухгалтер Залiзнюк Марiя Семенiвна

**Додаток Б**

1. Показники ліквідності

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | Формула | Норматив |
|
| 1. Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності) | Кз.л. = ОА / ПЗ  ОА – оборотні активи  ПЗ – поточні зобов’язання | >1 |
| 2. Коефіцієнт швидкої ліквідності | Кш.л. = (Деб. заборгованість + Грошові кошти + Поточні фін. інвестиції) / ПЗ | >0,5 |
| 3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності | К а.л. = (Грошові кошти + Поточні фін. Інвестиції) / ПЗ | >0,2 |
| 4. Частка оборотних активів в загальній сумі активів | Частка = Вартість оборотних активів / Вартість активів | за планом |
| 5. Власний оборотний капітал (робочий капітал) | ВОК = ОА - ПЗ | За планом |

2. Показники фінансової стійкості

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | Формула | Норматив |
|
| 1. Коефіцієнт автономії | Кавт = ВК / ВБ  Вк – власний капітал  ВБ – валюта балансу | >0,5 |
| 2. Коефіцієнт фінансової залежності | К ф.з. = ВБ / ВК | <2,0 |
| 3. Коефіцієнт фінансової стабільності | К ф.с. = ВК / ЗК  ЗК – залучений капітал | >1 |
| 4. Коефіцієнт забезпеченості власними засобами | Кзаб. = (ВК – НА) / ОА  НА – необоротні активи | >0,1 |
| 5. Коефіцієнт маневреності робочого капіталу | Кман.ВК = ВОК/ВК  ВОК – власний оборотний капітал | >0,5 |

3. Показники ділової активності

|  |  |
| --- | --- |
| Показник | Формула |
|
| Коефіцієнт оборотності активів | Коб.акт. = ЧД / СВА  СВА – середньорічна вартість активів |
| Тривалість обороту активів(дні) | 365 / коефіцієнт оборотності активів |
| Коефіцієнт оборотності  власного капіталу | Коб.вк = ЧД / СВВК  СВВК – середньорічна вартість власного капіталу |
| Тривалість обороту власного капіталу (дні) | 365 / коефіцієнт оборотності власного капіталу |
| Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості | Коб.д.з. = ЧД / СВДЗ  СВДЗ – середньорічна вартість дебіторської заборгованості |
| Тривалість обороту дебіторської заборгованості | 365 / коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості |
| Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості | Коб.к.з. = ЧД / СВКЗ  СВКЗ – середньорічна варттість кредиторської заборгованості |
| Тривалість обороту кредиторської заборгованості | 365 / коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості |

4. Показники рентабельності

|  |  |
| --- | --- |
| Показник | Формула |
|
| Рентабельність активів | Ракт. = |
| Рентабельність реалізації | Рреал = |
| Рентабельність продукції | Рпрод. = |
| Рентабельність операційної діяльності | Ро.д. =  ОВ – операційні витрати |
| Рентабельність господарської діяльності | Рг.д. =  В –загальна сума витрат діяльності |