

Міністерство освіти і науки України
Національний університет «Полтавська політехніка» імені Юрія Кондратюка
Навчально – науковий інститут фінансів, економіки, управління та права
Кафедра фінансів, банківського бізнесу та оподаткування

Випускна робота бакалавра

на тему: «Оцінювання динаміки та структури майна підприємства (на матеріалах КП «Полтававодоканал»)»

Виконала студентка 2-го курсу, групи 201-пЕФ
Спеціальності
072 «Фінанси, банківська справа та страхування»
першого (бакалаврського) рівня вищої освіти
Раку А. Є.

Керівник: к.е.н., доцент Сівіцька С. П.

Рецензент: посада, ППП

Засвідчую, що в цій роботі немає запозичень із
праць інших авторів без відповідних посилань
Раку А. Є.

Підтверджую достовірних даних, використаних у
роботі

Раку А. Є.

Полтава, 2022 року

АНОТАЦІЯ

Раку А.Є. «Оцінювання динаміки та структури майна підприємства». Рукопис. Випускна робота на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти за спеціальністю 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» – Національний університет «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка», Полтава, 2022.

Робота містить 110 сторінок, 13 таблиць, 15 рисунків, список літератури з 53 джерел та 3 додатків.

Ключові слова: підприємство, майно, майновий стан, платоспроможність, фінансова криза, банкрутство, фінансове оздоровлення, запобігання неплатоспроможності.

Мета роботи полягає в систематизації теоретичних та практичних аспектів проведення оцінки динаміки та структури майна підприємства, а також формування напрямків їх покращення.

Об'єктом дослідження є процес оцінювання динаміки структури майна підприємства.

Предметом дослідження є методичні і практичні аспекти оцінка динаміки та структури майна підприємства та дослідження ефективності їх використання КП «Полтававодоканал».

У випускній роботі розкрито економічну сутність майна підприємства та особливості його структури; структуровано нормативно – правове регулювання оцінки майна підприємства; узагальнено методи та методику оцінювання динаміки та структури майна; охарактеризовано організацію фінансової діяльності КП «Полтававодоканал»; надано характеристику фінансово – економічного стану господарської діяльності КП «Полтававодоканал»; надано оцінку ефективності структури майна КП «Полтававодоканал»; виділено проблеми використання майна КП «Полтававодоканал»; розроблено напрями підвищення ефективності використання майна КП «Полтававодоканал».

ANNOTATION

Raku A.E. "Assessment of the dynamics and structure of the property of the enterprise." Manuscript. Graduation thesis for the first (bachelor's) level of higher education in specialty 072 "Finance, Banking and Insurance" - National University "Poltava Polytechnic named after Yuri Kondratyuk", Poltava, 2022.

The work contains 110 pages, 13 tables, 15 figures, a list of references from 53 sources and 3 appendices.

Key words: enterprise, property, property status, solvency, financial crisis, bankruptcy, financial recovery, insolvency prevention.

The purpose of the work is to systematize the theoretical and practical aspects of assessing the dynamics and structure of the property of the enterprise, as well as the formation of directions for their improvement.

The object of study is the process of assessing the dynamics of the property structure of the enterprise.

The subject of research is methodological and practical aspects of assessing the dynamics and structure of the property of the enterprise and the study of the effectiveness of their use KP "Poltavavodokanal".

The final work reveals the economic essence of the property of the enterprise and the peculiarities of its structure; structured normative-legal regulation of enterprise property valuation; generalized methods and techniques for assessing the dynamics and structure of property; the organization of financial activity of Poltavavodokanal is characterized; the characteristic of financial and economic condition of economic activity of KP "Poltavavodokanal" is given; an assessment of the effectiveness of the property structure of KP "Poltavavodokanal" was provided; problems of use of property of KP "Poltavavodokanal" are allocated; directions of increase of efficiency of use of property of KP "Poltavavodokanal" are developed.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОЦІНЮВАННЯ ДИНАМІКИ ТА СТРУКТУРИ МАЙНА ПІДПРИЄМСТВА.....	7
1.1. Економічна сутність майна підприємства та особливості його структури.....	7
1.2. Нормативно-правове регулювання оцінки майна підприємства.....	14
1.3. Методичні підходи оцінювання майна підприємства.....	20
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ДИНАМІКИ ТА СТРУКТУРИ МАЙНА КП «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ».....	27
2.1. Загальна характеристика діяльності КП «Полтававодоканал».....	27
2.2. Характеристика фінансово-економічного стану господарської діяльності КП «Полтававодоканал».....	39
2.3. Оцінка ефективності використання майна КП «Полтававодоканал».....	50
РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ МАЙНА КП «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ».....	62
3.1. Проблеми використання майна КП «Полтававодоканал».....	62
3.2. Напрями підвищення ефективності використання майна КП «Полтававодоканал».....	70
ВИСНОВКИ.....	81
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	84
ДОДАТКИ.....	91

				ВР	201-пЕФ	20115
	П. І. Б.	Підпис	Дата	Оцінювання динаміки та структури майна підприємства (на матеріалах КП «Полтававодоканал»)		
Розроб.	Раку А. Є.					
Перевір.	Сівіцька С. В.					
Н. Контр.	Глушко А.Д.					
Затверд.	Птаценко Л. О.					
				Літ.	Арк.	Акрушів
				3	110	
				Національний університет «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка» Кафедра фінансів, банківського бізнесу та оподаткування		

ВСТУП

Актуальність дослідження обумовлена тим, що сучасному господарському підприємству в умовах жорсткої конкуренції та значної динамічності факторів зовнішнього середовища необхідно шукати способи та інструменти, що підвищують ефективність управління майном та капіталом суб'єкта господарювання, тому що це одна з головних умов його успішної діяльності. Від кількісного та якісного складу майна й джерел його формування залежить фінансовий стан підприємства, здатність до економічного зростання та стійкість до кризових явищ. Окрім цього, майновий стан суб'єкта підприємницької діяльності безпосередньо впливає на його взаємовідносини з контрагентами, кредиторами, інвесторами, співробітниками, споживачами та іншими учасниками господарських відносин.

Враховуючи зазначене, актуальності набувають питання удосконалення оцінювання майнового стану суб'єктів господарювання з метою формування якісної та своєчасної аналітичної інформації для прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Це, в свою чергу, потребує визначення та обґрунтування організаційних аспектів, методичних підходів та системи показників, що враховують певні особливості майнового стану й забезпечують процес його оцінювання.

Теоретичні аспекти формування та використання майна підприємства досліджено в працях таких українських і зарубіжних економістів, як Г.М.Азаренкова, Н.О.Барбіна, Ю.В.Ганжа, Н. В. Зачосова, Т.М. Журавель, Р.В. Марушков, Р.М. Михайленко, І. М. Рєпіна, О. С. Федонін, Н. І. Чухрай та ін. Проблеми управління майновим потенціалом підприємства відображено у працях таких вчених, як М. В. Білошкурський, А. І. Волков, О. Г. Денисюк, О. К. Добикіна та ін. Зважаючи на вагомий науковий доробок у визначеній сфері, маємо зауважити, що в економічній літературі на сьогоднішній день немає

єдиного підходу до визначення сутності та складових майнового потенціалу підприємства, що визначає актуальність подальших досліджень.

Метою написання випускної роботи є систематизація теоретичних та практичних аспектів проведення оцінки динаміки та структури майна підприємства, а також формування напрямків їх покращення.

Об'єктом випускної роботи є процес оцінювання динаміки структури майна підприємства.

Предметом дослідження є методичні і практичні аспекти оцінка динаміки та структури майна підприємства та дослідження ефективності їх використання КП «Полтававодоканал».

Основними завданнями випускної роботи є :

- розкрити економічну сутність майна підприємства та особливості його структури;
- структурувати нормативно-правове регулювання оцінки майна підприємства;
- узагальнити методичні підходи до оцінювання майна;
- охарактеризувати організацію фінансової діяльності КП «Полтававодоканал»;
- надати характеристику фінансово – економічного стану господарської діяльності КП «Полтававодоканал»;
- надати оцінку ефективності структури майна КП «Полтававодоканал»;
- виділити проблеми використання майна КП «Полтававодоканал»;
- розробити напрями підвищення ефективності використання майна КП «Полтававодоканал».

Для вирішення поставлених завдань були використані наступні методи:

- теоретичні: аналіз, синтез, систематизація, зіставлення, класифікація джерел інформації, що дозволило узагальнити та систематизувати погляди вчених на проблему, яка вивчається;

– методи математичної обробки результатів дослідження: обробка даних та графічна презентація результатів здійснювалась за допомогою функції SmartArt.

– метод узагальнення під час написання висновків та формування рекомендації.

Інформаційною базою розрахунків дослідження є річна фінансова звітність КП «Полтававодоканал» за 2018 – 2020 роки: баланс (Звіт про фінансовий стан) . Форма №1; звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). Форма №2; звіт про рух грошових коштів (за прямим методом). Форма №3; звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом). Форма №3-н; звіт про власний капітал. Форма №4; примітки до річної фінансової звітності. Форма №5. Також при написанні використовуються періодичні видання і підручники, нормативно – правові акти, що регулюють господарські відносини.

Інформаційну базу дослідження склала чинна вітчизняна законодавча база, статистичні дані галузі, наукові праці вітчизняних та іноземних фахівців, офіційні дані КП «Полтававодоканал» за останні декілька років, а також матеріали представлені у глобальній мережі Інтернет.

Практична значущість дослідження пов’язана з впровадженням отриманих результатів в діяльності КП «Полтававодоканал».

Структура роботи складається зі вступу, теоретичного, аналітичного та рекомендаційних розділів, висновків та списку джерел із 53 найменувань. Робота містить 13 таблиць, 15 рисунків та 5 додатки.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОЦІНЮВАННЯ ДИНАМІКИ ТА СТРУКТУРИ МАЙНА ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна сутність майна підприємства та особливості його структури

За сучасних ринкових умов, які характеризуються нестабільністю та глобалізацією економічних відносин, підвищенням конкуренції, для підприємства надзвичайно важливою є здатність ефективно формувати та використовувати майнові ресурси, а також об'єктивно оцінювати і використовувати майновий потенціал. Поняття майнового потенціалу підприємства не має однозначного визначення в сучасній економічній науці. Відтак, окреслення сутності майнового потенціалу є важливою передумовою подальших досліджень особливостей його формування, оцінювання та використання на підприємстві.

Аналіз вимог національного законодавства та складових активу балансу, представлених в затвердженій формі № 1 «Баланс», дає підстави стверджувати, що поняття «актив(и)» та «майно» не є тотожними. Хоча серед дослідників існують і протилежні позиції, наприклад, О.Г. Мельник, І.Б. Олексів, Н.Ю. Подольчак, Р.В. Шуляр стверджують, що «майно – це активи підприємства, його економічні ресурси» [36, с. 57]. А від так, сьогодні в Україні можна констатувати неузгодженість нормативних актів різних галузей права: в господарській діяльності підприємство здійснює операції з майном, однак в обліку мають відображатися активи.

Слід зауважити, що наявність проблеми трактування понять «активи», «майно», визначення їх складових та співвідношення не є новим для світової облікової практики. На диференціації та суттєвій відмінності вказаних понять акцентують увагу Й. М. Петрович, Л. М. Прокопишин-Рашкевич: «усталене у

нас ототожнення активу з майном підприємства застаріло, не відповідає сучасному розумінню даної категорії» [43, с.292]. На відсутності в сучасній обліковій практиці поняття «активи» наголошує Ю.О. Ярова: «У нас немає поняття «активи» в нормальній практиці, а є поняття «майно», хоча це не одне і те ж» [53, с. 257]. Актив, як справедливо зазначає Є.В. Мних, відрізняється від прийнятого на пострадянському просторі поняття «майно». Його відмінність в тому, що майно відображається в обліку виходячи з права власності, актив – за його економічною характеристикою, здатністю приносити дохід даному суб'єкту [40].

На жаль, вказана відмінність проігнорована розробниками національних нормативних актів з бухгалтерського обліку та методологами бухгалтерського обліку. Почавши реформи та заклавши поняття «активи» (що характеризується наявністю контролю над ним у підприємства та здатністю приносити економічні вигоди) в ЗУ «Про бухгалтерський облік», ПК України та П(С)БО, реформи не доведено до логічного завершення, оскільки методика бухгалтерського обліку залишилася незмінною(в основі зарахування об'єкта на баланс в переважній більшості випадків лежить наявність (відсутність) права власності), хоча діаметрально протилежні прецеденти також мають місце

Як відмічає О.О. Авраменко, в межах бухгалтерської термінології поняття «майно» можна визначити як сукупність оборотних та необоротних активів підприємства. До необоротних активів належить ділова репутація підприємства (гудвіл) і що особливо важливо для визначення поняття активу, витрати майбутніх періодів. І тут слід підкреслити, що актив включає об'єкти, які не належать до майна – витрати майбутніх періодів, незавершене виробництво на підприємствах, продукція яких не є майном [4, с. 25].

Аналогічної позиції дотримуються і В.В. Буряковський, В.Я. Кармазин, С.В. Каламбет зазначаючи, що «активи включають об'єкти, що не відносяться до майна, – витрати майбутніх періодів, витрати за невиконаними договорами на надання послуг» [15, с. 78].

З метою здійснення господарської діяльності кожне підприємство мусить мати майно, котре належить йому на правах власності чи володіння. Усе майно, яке належить підприємству і яке відображено в його балансі, називається його активами.

Поняття «активи» є надзвичайно важливою категорією у обліковому, фінансовому, управлінському, правовому та інших аспектах економічної роботи будь-якого підприємства. Хоча дана категорія на сьогоднішній момент має достатньо детально розроблений механізм зовнішнього правового регулювання та внутрішнього фінансового менеджменту підприємств, однак вона не має відповідної їй за важливістю парадигми. Аспекти категорії «активи» часто ототожнюються з такими категоріями як «фінансові ресурси», «виробничі засоби» і навіть «капітал».

У праці Л.А. Буркова дано наступне визначення поняття активи: «це економічні ресурси підприємства у формі сукупних майнових цінностей, які використовуються в господарській діяльності з метою отримання прибутку» [14, с.35]

Згідно з НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» активи – ресурси, контрольовані підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, призведе до отримання економічних вигод у майбутньому [2].

Також дослідники А.Е. Воронкова, Р.З. Вечерковські, Д.К. Воронков, Н.Г. Калюжна, Е.Н. Коренєв, І.В. Мажура відображають у своїй праці сутність активів підприємства через їхні специфічні ознаки, а саме:

- активами є економічні ресурси підприємства у різних видах, які використовуються в процесі здійснення господарської діяльності;
- активами є майнові цінності підприємства, що формуються за рахунок інвестованого у них капіталу. Капітал, що вкладається у бізнес, матеріалізується у формі активів підприємства;

– активи є майновими цінностями, що мають детерміновану вартість. Дана характеристика безпосередньо пов'язана з їх визнанням як об'єкту бухгалтерського обліку. Тобто, активи можна розглядати не просто як певну цінність для підприємства, а як вартість, яку можна виміряти. При цьому оцінка різних видів активів здійснюється за різними методами, дозволеними законодавчо і регламентується відповідними НП(С)БО;

– до активів відносяться тільки ті економічні ресурси, які повністю контролюються підприємством;

– як економічний ресурс, що використовується в господарській діяльності, активи характеризуються відповідною продуктивністю. Носієм даної сутнісної характеристики виступає як сукупний комплекс використовуваних активів, так і окремі їх види і, в першу чергу, основні засоби;

– активи є економічним ресурсом, що генерує дохід. Здатність приносити дохід в процесі операційної чи інвестиційної діяльності є однією з найважливіших характеристик активів підприємства;

– активи підприємства, які використовуються у господарській діяльності, знаходяться в процесі постійного обороту;

– активи є носієм фактору ризику. Ризик є найважливішою характеристикою всіх форм використання активів в господарській діяльності підприємства;

– господарське використання активів тісно пов'язане з фактором часу;

– майнові цінності, що формуються у складі активів, пов'язані з фактором ліквідності [18, с.90]

Для забезпечення ефективної діяльності підприємства в майбутньому, процес формування його активів повинен носити цілеспрямований характер. Як відмічає Н.І. Власюк, основною метою формування активів підприємства є виявлення та задоволення потреб в окремих їх видах для забезпечення операційного процесу, а також оптимізація їх складу для забезпечення умов ефективної господарської діяльності [17, с.173].

З врахуванням наведеної мети, процес формування активів підприємства відбувається на основі наступних принципів (Рис. 1.1.)



Рис. 1.1. Основні принципи формування активів підприємства [8]

Згідно рис.1.1, майно підприємства складають виробничі і невиробничі фонди, а також інші цінності, вартість яких відображається в самостійному балансі підприємства. Джерелами формування майна підприємства є: грошові та матеріальні внески засновників; доходи, одержані від реалізації продукції, послуг, інших видів господарської діяльності; доходи від цінних паперів; кредити банків та інших кредиторів; капітальні вкладення і дотації з бюджетів; майно, придбане в інших суб'єктів господарювання, організацій та громадян у встановленому законодавством порядку; інші джерела, не заборонені законодавством України [15, с.123].

Окрім інституційних факторів впливу (сприятливе законодавство, державні програми підтримки бізнесу, стан фондового та фінансового ринків і т. д.), не останню роль у формуванні майна новоствореного підприємства відіграє

обрана ним сфера діяльності й організаційно-правова форма. А від так, активи підприємства класифікуються за різними ознаками (табл. 1.1.)

Таблиця 1.1.

Класифікація активів підприємства [20, с.89]

Класифікаційна ознака	Види активів
За характером участі в господарському процесі та швидкості обороту	необоротні; оборотні
Залежно від строків обслуговування діяльності підприємства	короткострокові; довгострокові
Залежно від характеру форми володіння активами	власні активи; орендовані активи
Залежно від рівня ліквідності	абсолютно-ліквідні; високоліквідні; середньо-ліквідні; низько-ліквідні; неліквідні
За характером обслуговування окремих видів діяльності	операційні; інвестиційні
За характером фінансових джерел формування активів	валові активи; чисті активи

Відповідно до ознак, зазначених в табл. 1.1, активи розподіляються наступним чином:

– за характером участі в господарському процесі та швидкості обороту:

1) необоротні активи: основні засоби, незавершені капітальні інвестиції, нематеріальні активи, довгострокові фінансові інвестиції, інвестиційна нерухомість, довгострокові біологічні активи, довгострокова дебіторська заборгованість, відстрочені податкові активи, інші необоротні активи [25, с.66];

2) оборотні активи: запаси, поточні біологічні активи, витрати майбутніх періодів, дебіторська заборгованість; гроші та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції, інші оборотні активи;

– залежно від строків обслуговування діяльності підприємства: короткострокові та довгострокові;

– залежно від характеру володіння активами:

1) власні активи: до них належать активи підприємства, які постійно перебувають у його володінні і відображаються в балансі;

2) орендовані активи, які тимчасово перебувають у володінні підприємства відповідно до укладених угод оренди (лізингу);

– залежно від рівня ліквідності:

1) абсолютно ліквідні активи – характеризують майнові цінності підприємства, які не потребують реалізації і представляють собою готові засоби платежу;

2) високоліквідні активи – характеризують групу майнових цінностей підприємства, яка швидко може бути перетворена в грошову форму без відчутних втрат своєї поточної ринкової вартості з метою своєчасного забезпечення платежів по поточним фінансовим зобов'язанням [28];

3) середньоліквідні активи – характеризують групу майнових цінностей підприємства, які можуть бути перетворені в грошову форму без відчутних втрат своєї поточної ринкової вартості в строк від одного до шести місяців;

4) низьколіквідні активи – представляють групу майнових цінностей підприємства, які можуть бути перетворені в грошову форму без втрати своєї поточної ринкової вартості протягом тривалого періоду часу;

5) неліквідні активи – характеризують відображені в балансі окремі види майнових цінностей підприємства, які не можуть бути реалізовані самостійно (вони можуть бути продані лише в складі цілісного майнового комплексу);

– залежно від характеру обслуговування:

1) операційні активи: що безпосередньо використовуються в комерційно-виробничій діяльності підприємства з метою отримання операційного прибутку;

2) інвестиційні активи: сукупність майнових цінностей підприємства, пов'язаних із здійсненням його інвестиційної діяльності. До складу інвестиційних активів включають: незавершені капітальні інвестиції; довгострокові фінансові інвестиції, поточні фінансові інвестиції.

– залежно від характеру фінансових джерел формування активів:

1) валові активи: сукупність майнових цінностей підприємства, сформованих за рахунок власних і залучених коштів [33, с.269];

2) чисті активи: сукупність майнових цінностей підприємства, сформованих виключно за рахунок власних коштів.

В процесі формування та використання активів підприємства необхідно вирішувати наступні задачі:

- формування необхідного обсягу і складу активів для забезпечення стабільних темпів економічного розвитку;
- забезпечення максимальної доходності (рентабельності) активів з урахуванням можливого ступеня фінансового ризику;
- забезпечення мінімізації фінансового ризику використання активів з урахуванням певного рівня їх доходності (рентабельності);
- забезпечення постійної платоспроможності підприємства за рахунок підтримання достатнього рівня ліквідності активів;
- оптимізація обороту активів [47]

Отже, узагальнюючи проведені дослідження, можемо зробити висновок, що майно у відношенні до підприємства – це об'єкт основних засобів, а по відношенню до особи – предмет власності. Економічна складова потенціалу підприємства характеризується з точки зору активів та фінансового стану. Кожна сторона фінансово-господарської діяльності взаємопов'язана, а нераціональний розподіл власності, її неякісна складова, неминуче виявляє погіршення фінансової сторони, і, навпаки, може призвести до її покращення. На стійке економічне становище суб'єкта господарювання суттєво впливає доцільність і правильність узгодження фінансових вкладень в активах підприємства.

1.2. Нормативно-правове регулювання оцінки майна підприємства

В умовах сучасної ринкової економіки центр економічної діяльності переміщується до однієї з основних ланок національної економіки – підприємства. З одного боку, підприємство є суб'єктом – учасником ринкових відносин, а з іншого – виступає об'єктом господарської діяльності, тому що має

вартість і в будь-який момент може бути проданим, тобто підприємство стає товаром. Це активізує необхідність оцінки його вартості. Оцінка вартості підприємства виступає основою для прийняття управлінських рішень, оскільки розвиток ринку сприяв тому, що питання грошової вартості підприємств, компаній, окремого бізнесу або його частки перейшло в суто практичний вимір. Під час здійснення аналізу та оцінки вартості майна підприємства необхідно дотримуватися нормативно-правових документів, які регламентують процеси, правила та методи оцінки майна підприємства.

Як зазначено у праці І.Г. Сокиринська: «Оцінка майна підприємства – це процес визначення вартості майна підприємства на дату оцінки за процедурою, встановленою нормативно-правовими актами, і є результатом практичної діяльності суб'єкта оціночної діяльності» [46, с.166]

Сьогодні головним законодавчим актом, який регулює процес оцінки майна підприємства в Україні, є Закон України «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність», який визначає правові засади здійснення оцінки майна, майнових прав та професійної оціночної діяльності в Україні, її державного та громадського регулювання, забезпечення створення системи незалежної оцінки майна для захисту законних інтересів держави та інших суб'єктів правовідносин у питаннях оцінки. У цьому Законі визначається: що таке професійна оціночна діяльність і в яких формах вона може здійснюватися; об'єкт оцінки та суб'єкти оціночної діяльності, їх права та обов'язки; коли виникає необхідність оцінювати майно [2].

Відповідно до ст. 7 Закону, проведення оцінки майна підприємства є обов'язковим у разі:

- створення підприємств (господарських товариств) на базі державного майна або майна, що є в комунальній власності;
- реорганізації, банкрутства, ліквідації державних, комунальних підприємств та підприємств (господарських товариств) із державною часткою майна (часткою комунального майна);

- виділення або визначення частки майна у спільному майні, в якому є державна частка (часткою комунального майна);
- визначення вартості внесків учасників та засновників господарського товариства, якщо до зазначеного товариства вноситься майно господарських товариств із державною часткою (часткою комунального майна), а також у разі виходу (виключення) учасника або засновника зі складу такого товариства;
- приватизації та іншого відчуження у випадках, установлених законом, оренди, обміну, страхування державного майна, майна, що є в комунальній власності, а також повернення цього майна на підставі рішення суду;
- переоцінки основних фондів для цілей бухгалтерського обліку;
- оподаткування майна;
- визначення збитків або розміру відшкодування у випадках, встановлених законом;
- в інших випадках, які не заборонені законодавством України та зумовлені управлінською діяльністю підприємства [2]

Закон про оцінку майна має певні обмеження щодо проведення оцінки майна. Так, відповідно до ст. 8, не допускається проведення оцінки майна оцінювачем:

- який має родинні зв'язки з фізичною особою
- замовником або керівниками юридичної особи, яка є замовником оцінки;
- оцінки майна, що належить йому або оцінювачам, що працюють разом із ним [2].

Дослідник Л.О. Атаманчук зазначає, що методичне регулювання оцінки здійснюється у відповідних нормативно-правових актах з оцінки майна:

- 1) положення (національні стандарти) з оцінки майна, що затверджуються Кабінетом Міністрів України;
- 2) методики та інші нормативно-правові акти, які розробляються з урахуванням положень (національних стандартів) і затверджуються Кабінетом Міністрів України або Фондом державного майна України [9, с.127].

Розроблення нормативно-правових актів з оцінки майна здійснюється на засадах використання міжнародних стандартів оцінки.

Положення (національні стандарти) оцінки майна є обов'язковими до виконання суб'єктами оціночної діяльності під час проведення ними оцінки майна всіх форм власності та в будь-яких випадках її проведення. Нині в Україні розроблено та прийнято чотири Національних стандарти оцінки майна (НСО):

– Національний стандарт № 1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав», затверджений Постановою Кабінету Міністрів України від 10 вересня 2003 р. № 1440. Даний стандарт є обов'язковим для застосування під час проведення оцінки майна та майнових прав суб'єктами оціночної діяльності, а також особами, які, відповідно до законодавства, здійснюють рецензування звітів про оцінку майна, оскільки стандарт визначає базові принципи та вимоги оцінки будь-якого типу майна, а також вимоги щодо порядку проведення оцінки та правил складання звітів про оцінку. НСО складається з таких розділів: «Загальні положення», «База оцінки та порядок її визначення», «Методичні підходи до оцінки майна та їх основні засади», «Загальні вимоги до проведення незалежної оцінки майна», «Загальні вимоги до складання звіту про оцінку та підготовку висновку про вартість майна» [4];

– Національний стандарт № 2 «Оцінка нерухомого майна», затверджений Постановою Кабінету Міністрів України від 28 жовтня 2004 р. № 1442. НСО є обов'язковим для застосування під час проведення оцінки нерухомого майна суб'єктами оціночної діяльності, а також особами, які, відповідно до законодавства, здійснюють рецензування звітів про оцінку майна. Стандарт містить такі розділи: «Загальна частина», «Особливості застосування методичних підходів» та «Особливості оцінки окремих видів нерухомого майна» [5];

– Національний стандарт № 3 «Оцінка цілісних майнових комплексів», затверджений Постановою Кабінету Міністрів України від 29 листопада 2006 р. № 1655. Він є обов'язковим для застосування під час проведення оцінки

цілісного майнового комплексу суб'єкта господарювання суб'єктами оціночної діяльності, а також особами, які, відповідно до законодавства, здійснюють рецензування звітів про оцінку цілісного майнового комплексу [8];

– Національний стандарт № 4 «Оцінка майнових прав інтелектуальної власності», затверджений Постановою Кабінету Міністрів України від 3 жовтня 2007 р. № 1185. Стандарт є обов'язковим для застосування суб'єктами оціночної діяльності під час проведення оцінки майнових прав інтелектуальної власності, а також особами, які здійснюють, відповідно до законодавства, рецензування звітів про оцінку. Стандарт може застосовуватися для визначення розміру збитків, завданих у зв'язку з неправомірним використанням об'єктів права інтелектуальної власності [9].

У стандартах першого типу викладені загальні, фундаментальні засади оцінки майна, визначені ключові концепції, на яких ґрунтується оцінка, наведені базові терміни та поняття, що використовуються й у інших стандартах. Стандарти другого типу розглядають оцінку окремих видів майна: нерухомого, рухомого, нематеріальних активів і бізнесу. Стандарти третього типу присвячені оцінкам для певних цілей: складання фінансової звітності та забезпечення позики. Їх включення до НСО зумовлене тим, що саме оцінки для вказаних цілей мають значну специфіку і розповсюджені в оціночній практиці [7]. Дана структура НСО подібна до структури Міжнародних стандартів оцінки.

Міжнародні стандарти оцінки були започатковані членами технічного комітету Королівського інституту сертифікованих сюрвейерів (RICS) Великобританії та представниками оціночних організацій США наприкінці 70-х років минулого сторіччя. Саме вони розпочали діалог, який призвів до заснування у 1981 р. Міжнародного комітету стандартів оцінки активів (TIAVSC), а вже в 1994 р. Комітет змінив свою назву на Міжнародний комітет стандартів оцінки (МКСО). Починаючи з 2003 р. МКСО є асоціацією, що об'єднує професійні оціночні організації, які підписали «Угоду про вступ» по

всьому світу. Міжнародні стандарти оцінки є базою для створення Національних стандартів оцінки не лише в Україні, а й в інших країнах світу [26, с.223].

Що стосується методик та інших нормативно-правових актів, то Постановою Кабінету Міністрів України від 10 грудня 2003 р. затверджено «Методику оцінки майна» № 1891. Цей документ готувався як нова редакція постанови Кабінету Міністрів України «Методики оцінки вартості майна під час приватизації» від 12 жовтня 2000 р., яка нині втратила чинність. Нову назву методика отримала з огляду на те, що вона має використовуватися не тільки для проведення оцінки майна в ході його приватизації, а й в інших випадках, передбачених Законом України «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність» [27].

Методичне регулювання оцінки здійснюється у відповідних нормативно-правових актах з оцінки майна:

1) положення (національні стандарти) з оцінки майна, що затверджуються Кабінетом Міністрів України;

2) методики та інші нормативно-правові акти, які розробляються з урахуванням положень (національних стандартів) і затверджуються Кабінетом Міністрів України або Фондом державного майна України.

Розроблення нормативно-правових актів з оцінки майна здійснюється на засадах використання міжнародних стандартів оцінки. Положення (національні стандарти) з оцінки майна містять: визначення понять, принципів оцінки, методичних підходів та особливостей проведення оцінки відповідного майна залежно від мети оцінки, вимоги до змісту звіту про оцінку майна та порядок його рецензування; випадки застосування та обмеження щодо застосування методичних підходів до визначення неринкових видів вартості майна. Положення (національні стандарти) оцінки майна є обов'язковими до виконання суб'єктами оціночної діяльності під час проведення ними оцінки майна всіх форм власності та в будь-яких випадках її проведення

Отже, основними нормативно-правовими документами у сфері оцінки майна є закони України, Національні стандарти оцінки та Міжнародні стандарти оцінки. На основі проведених досліджень вважаємо актуальним питанням розроблення внутрішніх нормативних документів для оцінки майна підприємства з виокремленням відповідальних осіб за процес оцінки, достатнього інформаційного забезпечення, методичних підходів та системи показників для оцінки, формування звіту з оцінки майна. Подальші дослідження будуть спрямовані на розроблення методики та програми оцінки майна в обов'язкових та необов'язкових випадках для підприємств машинобудування.

1.3. Методичні підходи до оцінювання майна підприємства.

З розвитком в Україні ринкових відносин все більше значення набуває аналіз фінансового стану підприємства. Оскільки на сьогоднішній час функціонування підприємств відбувається у важких умовах економічної кризи, відповідно це призводить до падіння виробництва й інфляції. Такі зміни негативно впливають на організацію фінансових відносин підприємств різноманітних галузей, знижують можливості збільшення фінансових ресурсів, і як наслідок, зменшують фінансування для вирішення економічних і соціальних питань. В таких умовах дуже важливим для підприємств виступає проведення оцінки фінансового стану підприємств з метою виявлення резервів збільшення фінансових ресурсів. Одним із найважливіших етапів аналізу фінансового стану підприємства є аналіз майнового стану підприємства, що дає змогу визначити абсолютні і відносні зміни статей балансу за визначений період, відслідкувати тенденції їхньої зміни та визначити структуру фінансових ресурсів підприємства [19, с.122].

Майнове становище підприємства характеризується сумою господарських засобів, що знаходяться в його розпорядженні. Сума господарських коштів являє собою узагальнену вартісну оцінку активів, що відображені в балансі

підприємства. Зростання даного показника свідчить про нарощування майнового потенціалу [30, с.225].

Інформаційними джерелами для аналізу майна підприємства є звіт про фінансовий стан підприємства (ф.1), примітки до 81 фінансової звітності (ф.5), а також звіт про наявність та рух основних засобів, амортизацію (знос) (ф.11-ОФ).

Аналіз майна підприємства здійснюється на основі агрегованого балансу підприємства та структури і динаміки оборотних активів.

Аналіз майнового стану починається із дослідження капіталу котрим володіє підприємство та визначення змін які відбулися за аналізований період. Тенденції зміни майна підприємства слід пов'язувати з основними джерелами його формування. Для цього розглядаються показники пасиву балансу: підсумок, власний і позиковий капітал. Також слід перевірити правильність вкладення коштів в активи підприємства. За інших рівних умов, ознаками позитивного майнового стану досліджуваного підприємства є: збільшення підсумку балансу в кінці звітного періоду в порівнянні з початковим; перевищення темпів приросту оборотних активів над необоротними; перевищення величини і темпів росту власного капіталу над позиковим; зразкова рівність темпів приросту кредиторської та дебіторської заборгованості [20, с.68].

Активи мають визначатись і відображатись у балансі в грошовому виразі з використанням певної бази оцінки. Основою оцінки є історична собівартість, яка як правило, комбінується з іншими оцінками.

Дослідник Я.І. Костецький зазначає, що в ході аналізу майна підприємства вивчається і дається оцінка:

- змінам, що відбулись в складі та структурі майна;
- співвідношенню необоротних та оборотних активів;
- темпам приросту реальних активів;
- змінам у складі та структурі основних фондів та нематеріальних активів;
- динаміки запасів, дебіторської заборгованості, грошей та їх еквівалентів

[31, с.180].

Фінансовий стан підприємства значною мірою залежить від доцільності та правильності вкладення фінансових ресурсів в активи. У процесі функціонування підприємства величина активів та їх структура постійно змінюються. Аналіз динаміки складу і структури майна дозволяє встановити розмір абсолютного і відносного приросту або зменшення всього майна підприємства та окремих його видів. Зміна структури майна створює певні можливості для основної виробничої та фінансової діяльності і впливає на оборотність сукупних активів. Характеристику про якісні зміни в структурі майна та його джерел можна отримати за допомогою вертикального та горизонтального аналізу балансу [29, с.142].

Погоджуємось із думкою О. В. Лебідь та В.О. Гаркуша: «Вертикальний аналіз показує структуру майна підприємства та його джерел. Як правило, показники структури розраховуються у відсотках до валюти балансу. Відносні показники певною мірою згладжують негативний вплив інфляційних процесів, які істотно утруднюють зіставлення абсолютних показників у динаміці» [35, с.291].

Водночас, горизонтальний аналіз звітності полягає в побудові однієї чи кількох аналітичних таблиць, в яких абсолютні показники доповнюються відносними темпами зростання (зниження). Слід зауважити, що в умовах інфляції цінність результатів горизонтального аналізу знижується. На практиці нерідко об'єднують горизонтальний і вертикальний аналізи, тобто будують аналітичні таблиці, котрі характеризують як структуру майна підприємства та їхніх джерел, так і динаміку окремих його показників [41].

Необхідно також порівняти за даними балансу розмір зміни необоротних (імобілізованих) активів з оборотними. Якщо темп приросту оборотних активів вищий, ніж необоротних коштів, це означає, що на підприємстві існує тенденція прискорення оборотності всієї сукупності активів підприємства.

Структура вартості майна дає загальне уявлення про фінансовий стан підприємства. Вона показує частку кожного елемента в активах і співвідношення

позикових і власних коштів підприємства в пасивах. У структурі вартості майна відображається специфіка діяльності кожного підприємства [45, с.80].

Вартість чистих активів визначається за формулою [45, с.80]:

$$\text{ЧА} = \text{А} - \text{Ж} \quad (1.1.)$$

де ЧА вартість чистих активів;

А – загальна сума активів підприємства;

Ж – загальна сума запозичених коштів.

Найбільш загальну структуру активів характеризує коефіцієнт співвідношення оборотних і необоротних активів (Ко/н) [45, с.81]:

$$\text{Ко/н} = \frac{\text{ОА}}{\text{НА}}, \quad (1.2.)$$

де ОА – сума оборотних активів підприємства,

НА – сума необоротних активів підприємства.

Перевищення питомої ваги оборотних активів вказує на досить мобільну структуру активів, що сприяє прискоренню оборотності коштів підприємства. Якщо частка необоротних активів у структурі активів висока (перевищує 40 – 50%) – підприємство має «важку» структуру активів, що свідчить про значні постійні витрати й високу чутливість прибутку до зміни доходу від реалізації продукції [20, с.34]

Від того, наскільки оптимальне співвідношення основного та оборотного капіталу, скільки коштів вкладено в запаси матеріалів, а скільки їх у грошовій формі, значною мірою залежить фінансовий результат діяльності.

Співвідношення основних і оборотних активів визначається галузевими особливостями, рівнем автоматизації виробництва, політикою керівництва підприємства стосовно капіталовкладень, та конкретними умовами роботи підприємства.[30]

Важливим показником структури активів підприємства є коефіцієнт майна виробничого призначення (К_{вм}), який розраховується за формулою [45, с.80]:

$$K_{вм} = \frac{ОВФ+НКІ+ВЗ+НВ}{А}, \quad (1.3.)$$

де ОВФ – вартість основних виробничих фондів підприємства;

НКІ – вартість незавершених капітальних інвестицій;

ВЗ – вартість виробничих запасів;

НВ – вартість незавершеного виробництва;

А – активи.

Нормальне значення цього показника для промислових підприємств $\geq 0,5$. Збільшення активів виробничого призначення на кінець аналізованого періоду свідчить про підвищення виробничих можливостей, зростання виробничого потенціалу. У разі зниження цього показника нижче критичних розмірів необхідне поповнення власного капіталу, або залучення довгострокових позикових коштів для збільшення майна виробничого призначення [17, 175]

Ще одним показником, що відображає рівень виробничого потенціалу підприємства є коефіцієнт реальної вартості майна (К_{рвм}), який визначається за даними приміток до фінансової звітності і балансу за формулою [45, с.80]:

$$K_{рвм} = \frac{ОВФ+С+МШП+НВ}{А}, \quad (1.4.)$$

де С – сировина і матеріали, купівельні напівфабрикати та комплектуючі:

МШП – малоцінні та швидкозношувані предмети.

Нормальне значення цього показника для промислових підприємств $\geq 0,5$.

Цей показник визначає рівень виробничого потенціалу підприємства, забезпеченість виробничого процесу засобами виробництва.

Після загальної оцінки динаміки складу і структури активів підприємства необхідно детально вивчити стан, рух і причини зміни кожного виду майна. В ході аналізу майна необхідно з'ясувати, які зміни відбулися у вартості окремих складових необоротних та оборотних активів, виявити фактори, що вплинули на ці зміни [34]

Показники майнового стану підприємства характеризують стан і структуру активів підприємства у сукупності з джерелами їх покриття.

Важливим показником такої спрямованості є індекс постійного активу ($K_{па}$), що показує частку необоротних активів у джерелах власних коштів за балансом [45, с.83]:

$$K_{па} = \frac{НА}{ВК'} \quad (1.5.)$$

Бажаною для підприємства є тенденція до зменшення цього показника.

Зростання основних засобів може свідчити про розширення виробничого потенціалу підприємства і бути результатом введення в експлуатацію нових об'єктів з метою розширення виробництва, але з іншого боку вартість основних засобів може зрости в результаті проведеної переоцінки [35, с.291].

Структура вартості майна не визначає фінансового стану підприємства. Аналіз структури майна підприємства, її динаміки не дає відповіді на питання скільки вигідно для інвестора вкладення коштів у дане підприємство, лише оцінює стан активів і наявність коштів для погашення зобов'язань. Кожне підприємство, враховуючи характер основних господарських операцій та

особливості діяльності, вирішує питання про доцільність поділу активів на оборотні та необоротні. Однак, згідно з НП(С)БО 1 «Звіт про фінансовий стан» до структури майна (активів) підприємства належать три обов'язкові складові: необоротні активи; оборотні активи; витрати майбутніх періодів [41, с.125].

Таким чином, дослідивши методичні підходи до оцінки майна підприємства, слід відмітити, що майно підприємства є одним із найважливіших об'єктів економічного аналізу. Оцінка майнового стану підприємства за концептуальним підґрунтям та інструментальним наповненням є складовою системи фінансового аналізу. Ринкова відокремленість підприємств спрямовує управління ними на збереження їх майна, а управління майном є визначальним і стратегічно важливим чинником підтримання фінансового стану підприємства на належному рівні. Аналізуючи структуру майна підприємства необхідно мати на увазі, що для підприємства реального сектору прийнятним є суттєве переважання в структурі необоротних активів питомої ваги основних засобів як основи здійснення операційної діяльності.

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ ДИНАМІКИ ТА СТРУКТУРИ МАЙНА КП «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ»

2.1. Загальна характеристика діяльності КП «Полтававодоканал»

Для дослідження динаміки та структури майна, обрано комунальне підприємство Полтавської обласної ради «Полтававодоканал» (скорочено КП «Полтававодоканал»), розташоване м. Полтава, вул. Пилипа Орлика, 40А. Код ЄЛРПОУ 03361661.

Відповідно до Статуту є комунальним унітарним комерційним підприємством, заснованим на майні спільної (комунальної) власності територіальних громад сіл, селищ і міст Полтавської області і переданим в управління Департаменту будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської обласної державної адміністрації [41].

Засновник Підприємства - Полтавська обласна рада.

Власник Підприємства - територіальні громади сіл, селищ і міст Полтавської області, в особі Полтавської обласної ради.

Метою створення підприємства в першу чергу є задоволення потреб територіальних громад Полтавської області з централізованого водопостачання та водовідведення, забезпечення якісними послугами, які відповідають стандартам якості та надаються за тарифами, затвердженими Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг населенню, підприємствам, установам, організаціям та іншим споживачам, і одержання прибутку від зазначеної діяльності, при умові наявності планового прибутку у структурі тарифів для Підприємства на централізоване водопостачання та водовідведення [41].

КП ПОР «Полтававодоканал» є комунальним підприємством, визнане природним монополістом та виконавцем послуг по централізованому водопостачанню та водовідведенню.

Основним видом діяльності підприємства є надання послуг централізованого водопостачання та водовідведення населенню, промисловим та діючим підприємствам і організаціям згідно укладених договорів та діючих тарифів.

Система водопостачання та водовідведення підприємства - це комплекс інженерних мереж і споруд, які забезпечують безперебійне водопостачання мешканців та підприємств населених пунктів, відведення господарсько-побутових, виробничих стоків та їх очистку [41].

Відобразимо в табл.2.1. виробничі потужності підприємства по водопостачанню.

Таблиця 2.1

Виробничі потужності водопостачання КП «Полтававодоканал» станом на 31.12.2020 р.

Місто діяльності	Кількість свердловин	Потужність водозабірних споруд (дозволена) м. куб. на добу	Довжина водопровідних мереж, км	Кількість підвищувальних насосних станцій (Ш під)
м.Полтава	18	96790,61	657,49	47
м.Карлівка	14	3821,66	56,52	2
сmt Машівка	4	729,5	12,8	-
сmt Опішня	4	710,3	26,25	1
сmt Шишаки	6	926,9	33,6	-
с.Стасі	3	440,2	29,83	-
Всього	49		817,67	50

Джерело: [41]

Згідно табл.2.1, підприємство обслуговує 2 міста в Полтавській області (м. Полтава та м. Карлівка) із загальною кількістю мешканців – 285 тис. осіб та 15 тис. осіб, відповідно), 3 села міського типу (Машівка, Опішня, Шишаки із населенням до 15 тис.осіб. Основна частка потужностей припадає на м. Полтава.

Джерелом централізованого питного водопостачання підприємства є виключно підземні води. Вода видобувається з артезіанських свердловин сеноман-нижньокрейдяного горизонту, який залягає на глибині від 200м до 800м. На відміну від більшості міст України, де воду беруть переважно з поверхневих джерел, мешканцям Полтави пощастило пити артезіанську воду [41].

КП ПОР «Полтававодоканал» експлуатує підземні водоносні горизонти на підставі дев'яти спеціальних дозволів на користування надрами:

- №№ 5163, 5164, 5166 від 08.06.2010р. - м. Полтава;
- № 1957 від 30.07.1999р., № 4139 від 28.04.2012р. - м. Карлівка;
- № 4136 від 28.04.2012р. - смт. Машівка;
- № 4137 від 28.04.2012р. - смт. Шишаки;
- № 4138 від 28.04.2012р. - смт. Опішня;
- № 4140 від 28.04.2012р. - с. Стасі

Для здійснення централізованого водопостачання підприємство експлуатує 60 свердловин, 9 водозабірних майданчиків, 56 підвищувальних насосних станцій, 807 км водопровідних мереж. Якість питної полтавської води за органолептичними, хімічними, бактеріологічними аналізами повністю відповідає вимогам діючих в Україні нормативних документів щодо якості питної води, зокрема ДСанПіН 2.2.4-171-10 «Гігієнічні вимоги до води питної, призначеної до споживання людиною» [2]. Контроль за якістю питної води ведеться хімбакалаторією КП ПОР «Полтававодоканал», яка атестована згідно з вимогами ДСанПіНу. У ній проводиться дослідження за 22-ма показниками. Зовнішній контроль роботи здійснює санепідстанція.

Відобразимо в табл.2.2 виробничі потужності по водовідведенню.

Таблиця 2.2

Виробничі потужності водовідведення КП «Полтававодоканал» станом на 31.12.2020 р.

Місто діяльності	Довжина каналізаційних мереж, км	Кількість каналізаційних насосних станцій	Кількість очисних споруд	Потужність очисних споруд(проектна) м. куб. на добу
м.Полтава	362,46	19	2	130 000
м.Карлівка	22,89	4	1	1950
м.Кобеляки	13,36	3	1	1400
сmt Котельва	6	3	1	700
сmt Машівка	7	1	1	700
сmt.Н.Санжари	17	10	1	1500
Опішня	2,26	1	1	400
сmt Шишаки	5,9	2	1	700
с.Стасі	11	2		
Всього	447,87	45	9	137350

Джерело: [41]

Отже, вцілому, КП «Полтававодоканал» надає послуги з централізованого водопостачання та водовідведення населенню та підприємствам м.Полтава, м.Карлівка, сmt.Машівка, сmt.Шишаки, сmt.Опішня, с.Стасі, а також послуги з централізованого водовідведення населенню та підприємствам м.Кобеляки, сmt.Котельва та сmt.Нові Санжари.

Стічні води від житлових будинків та підприємств транспортуються з території населених пунктів на каналізаційні очисні споруди системою колекторів загальною довжиною 449 км, за допомогою 47 каналізаційних насосних станцій. На очисних спорудах підприємства здійснюється механічна і повна біологічна очистка стоків з використанням механічних решіток, пісколовок, первинних відстійників, аеротенків, вторинних відстійників. Очищена вода скидається в водні об'єкти.

КП «Полтававодоканал» має 9 майданчиків очисних каналізаційних споруд, призначених для очищення господарсько-побутових та промислових вод. Для проведення моніторингових досліджень впливу очисних споруд на якісний склад підземних та ґрунтових вод на території очисних споруд пробурені

наглядові свердловини. 1 раз в квартал проводиться відбір проб та виконується дослідження ґрунтових вод.

За радіологічним складом вода теж абсолютно безпечна, що підтверджують отримані в обласній санепідемстанції радіологічні паспорти на всі свердловини в місті.

Підприємство має самостійний баланс, рахунки в установах банку, гербову печатку, штампи. Крім основної діяльності, пов'язаної з наданням послуг з централізованого водопостачання та водовідведення, централізованого постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньо будинкових систем) підприємством надаються інші послуги:

- монтаж водопровідних мереж, інші будівельно-монтажні роботи;
- надання в оренду нерухомого майна, інших машин, устаткування, водних транспортних засобів;
- діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;
- установка, монтаж, демонтаж, ремонт, перевірка, обслуговування лічильників води;
- діяльність вантажного автомобільного транспорту;
- реалізація неочищеної води.

Відобразимо на рис.2.1 організаційну структуру управління КП «Полтававодоканал».

Отже, станом на 31.12.2020 – середньооблікова кількість працівників КП «Полтававодоканал» становить 1041 особу. Вцілому, організаційна структура підприємства має лінійно-функціональний характер.

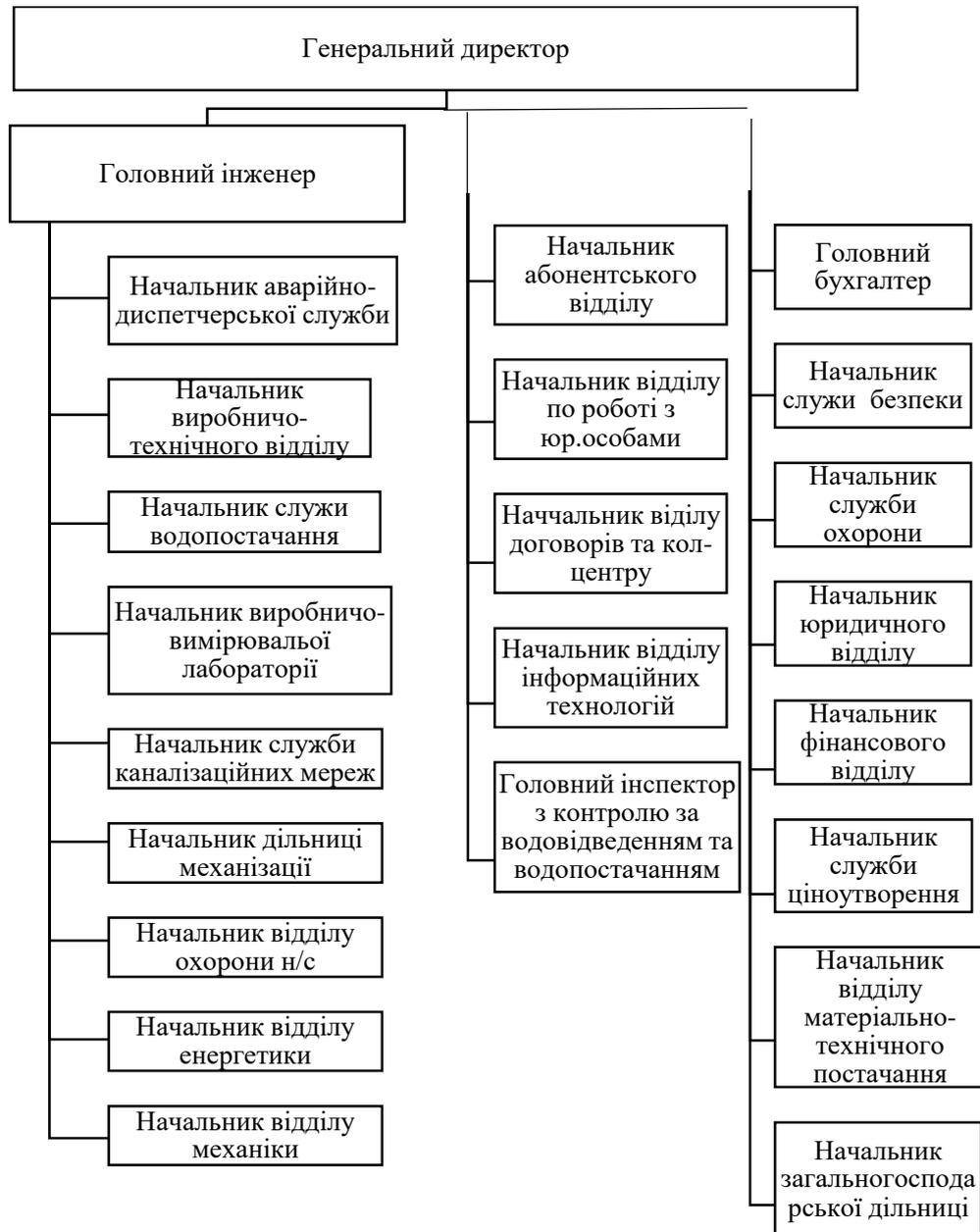


Рис.2.1. Організаційна структура управління КП «Полтававодоканал»
станом на 31.12.2020 р

Джерело: [складено автором]

Підприємство керує директор відповідно до чинного законодавства про виробничо-господарську та фінансово-господарську діяльність. На нього покладено відповідальність за наслідки прийнятих рішень, збереження та ефективного використання майна підприємства, а також фінансово-економічні

результати його діяльності. Директор призначається та звільняється з посади наказом мера м. Полтава та діє на договірній основі.

Головний інженер визначає технічну політику та напрями технічного розвитку підприємства, шляхи реконструкції та технічного переозброєння діючого виробництва, забезпечує безперербійну технічну експлуатацію та надійну роботу всіх систем водопостачання та водовідведення з урахуванням вимог водоохорони від забруднення стічними водами та раціонального використання водних ресурсів.

Аварійно-диспетчерська служба забезпечує оперативне управління системами водоспоживання та водовідведення, дистанційне управління та відеоспостереження за об'єктами, переведеними в режим диспетчеризації та автоматизації, публікацію на офіційному сайті компанії оперативної інформації про надзвичайні ситуації та їх ліквідацію, вживає невідкладних заходів. заходи щодо локалізації та ліквідації аварій та пошкоджень у системі водопостачання та каналізації.

Заступник директора з водопостачання координує виробничо-технічну діяльність на підприємстві, розробляє та реалізує технічні заходи, спрямовані на підвищення якості та ефективності виробництва, контролює виробничу діяльність структурних підрозділів та виконання виробничих завдань та програм; підготовка та видача технічних умов на приєднання до міських мереж водопостачання та водовідведення, погодження проектної документації, забезпечення щорічної розробки, погодження та затвердження інвестиційної програми.

Керівництво виробництвом із забезпечення споживачів якісною питною водою, організацією водовідведення та очищення стічних вод покладено на службу водопостачання та службу очисних споруд (каналізації).

Організацію робіт з технічного обслуговування мереж водопостачання та каналізації та ліквідації аварійних ситуацій здійснюють служби мереж

водопостачання та служби мереж каналізації та каналізаційних насосних станцій.

Контроль за якістю питної води та стічних вод здійснюють виробничо-вимірювальні лабораторії водопостачання та водовідведення.

Відділ головного енергетика забезпечує безперебійне постачання підприємства всіма видами енергії, розвиток енергозбереження, належний технічний стан та раціональну експлуатацію енергетичного обладнання, електростанцій та зв'язку.

Відділ головного механіка забезпечує безперебійну технічну експлуатацію та своєчасний ремонт виробничого, технологічного (насосного, металорізального, підйомно-транспортного) обладнання, машин, механізмів.

Ділянка механізації забезпечує транспортне забезпечення, забезпечує безперебійну та технічно правильну безпечну експлуатацію, надійну роботу, утримання у робочому стані, ефективно використання автомобілів та тракторів.

Створення умов для безаварійної експлуатації будівель та споруд, організація робіт з поточного ремонту та реконструкції, забезпечення технічного нагляду за станом будівель та споруд у процесі їх експлуатації покладається на ремонтно-будівельний майданчик.

Департамент охорони навколишнього середовища здійснює контроль за дотриманням екологічних норм та правил, контролює якість питної води, що надходить на очисні споруди та подається до розподільної мережі міста Бердянська.

Служба диспетчеризації та контрольно-вимірювальних приладів та автоматики забезпечує безперебійну технічну експлуатацію контрольно-вимірювальних приладів та автоматики, систем автоматики та диспетчеризації, охоронної сигналізації, електротехнічного та метрологічного обладнання; єдність вимірювань у галузі обліку водопостачання та водовідведення; організація підготовки лічильників води до періодичної перевірки на стаціонарній водозливній установці.

Облік реалізації послуг та стягнення плати за послуги водопостачання та водовідведення, що надаються споживачам, роботу з абонентами-боржниками забезпечують абонентський відділ та відділ роботи з господарюючими суб'єктами.

На договірний відділ та кол-центр покладається виконання договірних відносин із споживачами послуг, надання якісних та доступних послуг для задоволення потреб споживачів.

Інспекція з контролю за водопостачанням та водовідведенням здійснює контроль за дотриманням правил забезпечення центральним водопостачанням та водовідведенням, правил користування центральними комунальними системами водопостачання та водовідведення, законодавства про господарсько-питне водопостачання та водовідведення та вживає заходів для зменшення втрат води.

Департамент інформаційних технологій приймає рішення про використання та впровадження програмного забезпечення та комп'ютерної техніки, забезпечує функціонування офіційного сайту та організацію доступу до Інтернету.

Бухгалтерія підприємства встановлює облікову політику підприємства, забезпечує облік фінансово-господарську діяльність підприємства, рух фінансів та організацію інвентаризаційних робіт для підприємства.

На Юридичний відділ покладено організацію юридичної роботи, обробку претензій, укладання договорів та контроль за виконанням договірних зобов'язань, забезпечення дотримання Закону про державні закупівлі та представлення інтересів компанії у судових спорах.

Відділ кадрів спрямовує роботу щодо забезпечення працівників необхідними для підприємства професіями, спеціальностями та кваліфікаціями відповідно до цілей, стратегії та профілю підприємства, зовнішніх і внутрішніх умов його діяльності та військового обліку.

Служба охорони праці організовує та координує роботу з охорони праці на підприємстві, контролює дотримання структурних та нормативних законів з

охорони праці, проводить профілактичні заходи щодо попередження нещасних випадків на виробництві, професійних та професійних захворювань, заходи щодо створення здорових та безпечних умов праці на виробництві підприємства, з метою надання працівникам певних пільг та виплати винагороди відповідно до умов праці.

Функції аналізу фінансово-господарської діяльності, планування обсягів послуг, розрахунку тарифів (цін) на господарські послуги, організації праці та оплати праці покладено на Службу ціноутворення, планування та економічного аналізу.

Відділ матеріально-технічного постачання забезпечує підприємство усіма необхідними матеріальними ресурсами та послугами спеціалізованих підприємств, організацією складського господарства.

Загальний відділ здійснює організацію діловодства та документообігу для підприємства, ведення єдиного порядку роботи з документами, контролю над дотриманням термінів виконання документів.

Невоєнна охорона забезпечує охорону об'єктів та матеріальних цінностей підприємства, забезпечує доступ на КПП працівників, відвідувачів, транспортних засобів та товарів, запобігає несанкціонованому переміщенню матеріальних засобів, їх розкраданню та проникненню на об'єкти.

Права, обов'язки та відповідальність працівників керівників, керівників, спеціалістів структурних підрозділів визначаються посадовими інструкціями.

Конституція України закріпила право громадян на охорону їх життя і здоров'я в процесі трудової діяльності. Основним об'єктом правового захисту в ній є людина як найвища соціальна цінність, її права і свободи, гарантії їх реалізації, кожен має право на належні, безпечні і здорові умови праці.

Протягом 2020 року на КП «Полтававодоканал» було виконано наступні заходи з охорони праці:

1. Для робітників підприємства придбаний спецодяг, спецвзуття, миючі засоби на суму 915,67 тис. грн.

2. Придбано захисних засобів на суму 44,6 тис. грн.
3. Забезпечено спеціальним харчуванням (молоком) на суму 109,6 тис. грн.
4. Згідно затвердженого графіку проходження медогляду працівників підприємства на 2020р. проведений медогляд працівників шкідливих професій та професій особливого характеру праці у кількості 801 осіб на суму 52,9тис. грн.
5. Придбано медикаментів на суму 5,7 тис. грн.
6. Проведено навчання та перевірка знань з охорони праці посадових осіб - 38 осіб.;
7. Проведено навчання та перевірка знань з охорони праці по професіям з підвищеною небезпекою - 601 осіб.
8. Кількість працівників, які виконують роботу з підвищеною небезпекою – 612 осіб., у шкідливих умовах праці - 589 осіб.
9. Проведено нарад оперативного щомісячного контролю - 50 шт., перевірок в структурних підрозділах з питань охорони праці - 81 шт.

На підприємстві працює постійно діюча атестаційна комісія для інженерно-технічних працівників. За 2020 рік було підвищено кваліфікаційну категорію 21 особі (з них жінок - 9 осіб).

Для робітників підприємства існує постійно діюча тарифно-кваліфікаційна комісія.. За 2020 рік на підприємстві навчено: з учня на розряд 20 осіб (з них жінок – 5 осіб), з розряду на розряд – 30 осіб (з них жінок - 8 осіб), присвоєно суміжну професію 12 осіб (з них жінок - 8 осіб) та підвищено професійну майстерність 44 особам.

На підприємстві дотримується рівність трудових прав громадян України. Законодавством про працю ст. 2 і КЗпП України передбачено, що забороняється будь-яка дискримінація у сфері праці, зокрема порушення принципу рівності прав і можливостей, пряме або непряме обмеження прав працівників залежно від раси, кольору шкіри, політичних, релігійних та інших переконань, статі, тендерної ідентичності, сексуальної орієнтації, етнічного, соціального та іноземного походження, віку, стану здоров'я, інвалідності, підозри чи наявності

захворювання на ВІЛ/СНІД, сімейного та майнового стану, сімейних обов'язків, місця проживання, членства у професійній спілці чи іншому об'єднанні громадян, участі у страйку, звернення або наміру звернення до суду чи інших органів за захистом своїх прав або надання підтримки іншим працівникам у захисті їх прав, за мовними або іншими ознаками, не пов'язаними з характером роботи або умовами її виконання.

Крім того, відповідно до статті 17 цього Закону жінкам і чоловікам забезпечуються рівні права та можливості у працевлаштуванні, просуванні по роботі, підвищенні кваліфікації та перепідготовці. На підприємстві дотримуються вимоги Конституції України, а саме Розділ II - Права, свободи та обов'язки людини і громадянина.

Розмір середньомісячної заробітної плати по підприємству за 2020 рік склав 8765,43 грн. Загальний заробіток працівника складається з основної і додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат. Основна заробітна плата являє собою винагороду за виконану роботу відповідно до норм праці, тарифних ставок і посадових окладів.

Додаткова заробітна плата включає доплати, надбавки, гарантійні і компенсаційні виплати, передбачені чинним законодавством, премії, пов'язані з виконанням виробничих завдань і функцій. До інших заохочувальних та компенсаційних виплат включаються винагороди та премії, які мають одноразовий характер, компенсаційні та інші грошові й матеріальні виплати.

Оплата праці працівників підприємства проводиться відповідно до Кодексу законів про працю, Закону України «Про оплату праці» і Галузевої угоди. На підприємстві щороку проводиться заохочення до Дня працівників житлово-комунально господарства та побутового обслуговування населення, а також, згідно колективного договору, з приводу знаменних дат та ювілеїв. У травні проведено конкурс працівників робітничих професій водопровідно-каналізаційних господарств «Кращий по професії», за підсумками якого в

номінаціях працівники підприємства зайняли призові місця, отримали нагороди та подарунки.

Отже, узагальнюючи проведене дослідження, можемо зробити висновок, що діяльність КП «Полтававодоканал» невід’ємно пов’язана із розвитком м.Полтава, та інших громад, які обслуговує підприємство. Діяльність підприємства згуртована над двома напрямками – водовідведення та водопостачання, про те є і інші додаткові види послуг, що надаються підприємством. Організаційна структур – лінійно-функціональна, керування здійснюється як від директора, так і від функціональних підрозділів. На сьогодні, штат працівників становить 1041 особу, в умовах світової пандемії підприємство намагалось максимально зберегти виробничий потенціал. Проаналізуємо в наступному підрозділі фінансово-економічний стан підприємства.

2.2. Характеристика фінансово-економічного стану господарської діяльності КП «Полтававодоканал»

Для того, щоб провести аналіз фінансово-економічного стану господарської діяльності КП «Полтававодоканал», використаєм фінансову звітність підприємства (Додатки А, Б та В) за 2018-2020 рр. Дана звітність розміщена на офіційному сайті підприємства [] та знаходиться у відкритому доступі.

Фінансові результати діяльності підприємства характеризуються збільшенням вартості власного капіталу (чистих активів), основним джерелом якого є операційні, інвестиційні та фінансові прибутки, а також отримані в результаті надзвичайних подій. Відобразимо аналіз фінансових результатів КП «Полтававодоканал» в табл.2.3.

Таблиця 2.3

Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства
КП «Полтававодоканал» за 2018-2020 рр.

Показник	Роки			Абсолютне відхилення 2020/2018	Темп зміни,% 2020/2018
	2018	2019	2020		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	254661	303916	307222	52561	20,64
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	254395	298232	286232	31837	12,51
Валовий: прибуток	266	5684	20990	20724	7790,98
Інші операційні доходи	16941	6746	9541	-7400	-43,68
Адміністративні витрати	12653	16329	17214	4561	36,05
Витрати на збут	14268	17887	19323	5055	35,43
Інші операційні витрати	59112	11184	10426	-48686	-82,36
Фінансовий результат від операційної діяльності	-68826	-32970	-16432	52394	-76,13
Фінансовий результат до оподаткування	-66224	-33834	-12428	53796	-81,23
Витрати (дохід) з податку на прибуток	0	0	0	0	0,00
Чистий фінансовий результат: збиток	-66224	-33834	-12428	53796	-81,23

Джерело: [складено автором]

Згідно проведеного аналізу, спостерігається тенденція скорочення виручки від реалізації КП «Полтававодоканал» у 2020 р. порівняно з 2018 р. на 20,64% або -52561 тис.грн. Як результат, за досліджений період підприємство не згенерувало прибуток та працювало збитково, хоча рівень збитку у 2002 р. Порівняно з 2018 і скоротився на 81% або -53796 тис.грн, Проаналізуємо далі формування прибутку та причини даної тенденції, позитивної тенденції не спостерігається.

Відобразимо на рис.2.2 структуру ключових показників КП «Полтававодоканал».

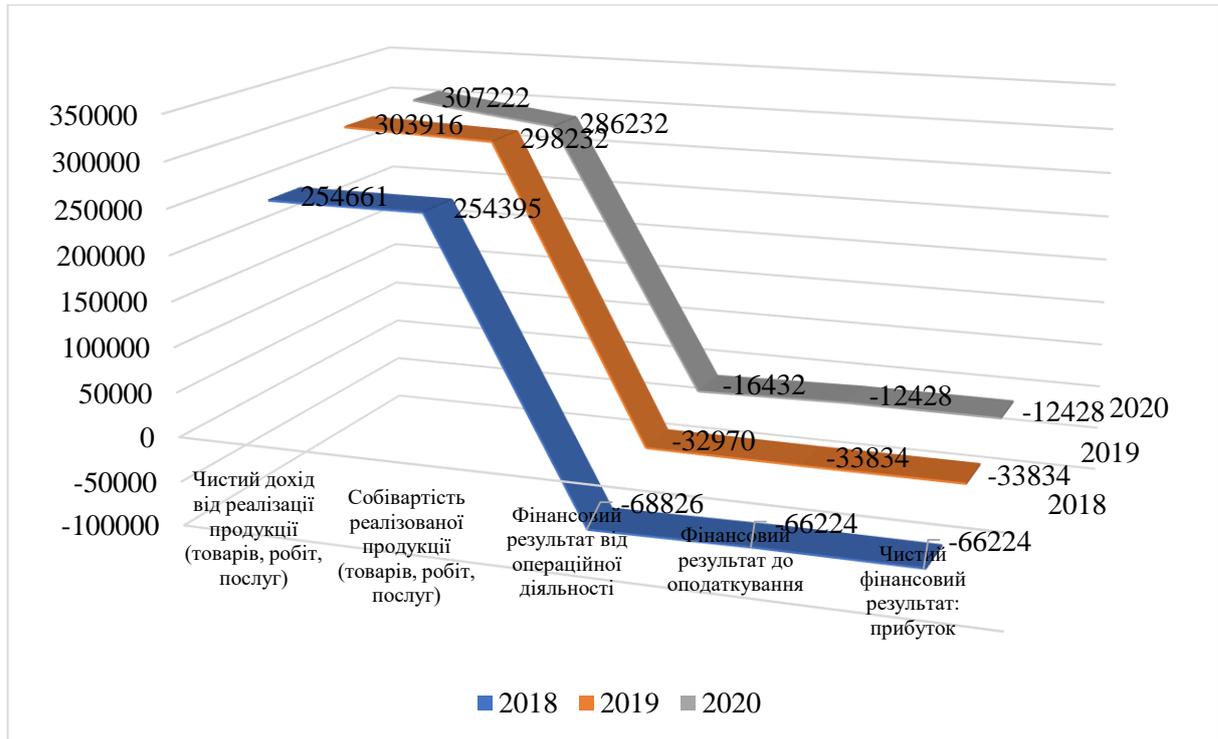


Рис. 2.2 Структура показників фінансових результатів діяльності підприємства КП «Полтававодоканал» за 2018-2020 рр.

Згідно рис.2.2, спостерігається тенденція перевищення витрат над доходами підприємства, що призвело до формування збитку. Від так, спостерігається тенденція зростання витрат: собівартості на 12,51% або +31837 тис.грн, адміністративні витрати на 36,05% або +4561 тис.грн, витрати на збут на 35,43% або +5055 тис.грн. Водночас відбувається скорочення інших доходів на 43,68% або -7400 тис.грн.

Результатом управління господарською діяльністю у 2018-2020 р КП «Полтававодоканал» стала збитковість діяльності, керівництво підприємства обґрунтовує дану тенденцію тим, що ціна на послуги та продукцію підприємства є необґрунтованою та не відповідає дійсним вимогам підприємства, для забезпечення виробничої діяльності.

Узагальнюючи, можна зробити висновок про негативну тенденцію фінансових результатів КП «Полтававодоканал» за досліджуваний період, а також про виникнення потреби в урегулюванні структури витрат. Адже бачимо

їх значну частку та неоптимальність розподілу, що в цілому впливає на скорочення показників ефективності діяльності підприємства.

Фінансовий стан підприємства можна оцінити з погляду його короткострокової та довгострокової перспектив. У короткостроковій перспективі критерієм оцінки фінансового стану підприємства є його ліквідність і платоспроможність, тобто здатність своєчасно і в повному обсязі розрахуватися за короткостроковими зобов'язаннями. Розрахуємо показники ліквідності та платоспроможності підприємства, табл.2.4.

Таблиця 2.4

Динаміка показників ліквідності та платоспроможності

КП «Полтававодоканал» за 2018-2020 рр.

Назва показника	Норма	Роки			Абсолютне відхилення 2020/2018	Темп зміни,% 2020/2018
		2018	2019	2020		
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (платоспроможності)	>0,2	0,01	0,01	0,00	-0,01	-69,65
Проміжний коефіцієнт покриття балансу	>0,7-0,8	0,78	0,89	0,87	0,09	11,69
Коефіцієнт покриття балансу	>2-2,5	0,87	0,97	0,94	0,06	7,30
Частка оборотних коштів у активах	↑	0,45	0,37	0,37	-0,08	-18,43
Частка запасів у поточних активах	-	0,02	0,02	0,03	0,00	5,75
Частка власних оборотних коштів у запасах	>0,5	-5,91	-1,61	-2,55	3,36	-56,82

Джерело: [складено автором]

Коефіцієнт абсолютної ліквідності протягом досліджуваного періоду знаходиться нижче нормативного значення та прямує до скорочення у 2020 р. порівняно з 2018 р. на 69,65%. Дана тенденція означає, що підприємство зменшує свою здатність негайно погасити поточні зобов'язання за рахунок наявних у розпорядженні грошових коштів і поточних фінансових інвестицій. Відобразимо в на рис.2.3 динаміку показників.

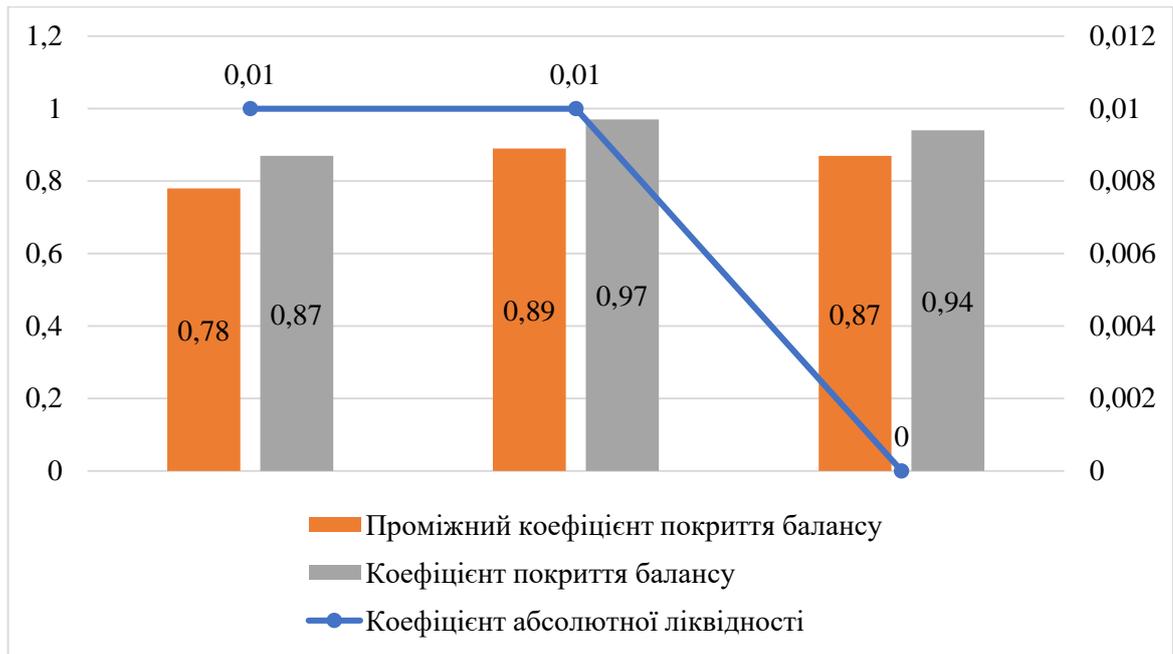


Рис.2.3. Структура показників ліквідності та платоспроможності КП «Полтававодоканал» за 2018-2020 рр.

Проміжний коефіцієнт покриття балансу має значення в межах нормативного рівня та спрямоване до зростання у 2020 р. порівняно з 2018 р. на 11,69%. Значення показника свідчить про нарощення платіжної можливості підприємства при своєчасних розрахунках з дебіторами.

Коефіцієнт покриття балансу нижче нормативного значення у 2 рази про те у 2020 р. спрямований до зростання порівняно з 2018 р. на 7,3%. Що свідчить про недостатній обсяг власних оборотних коштів для покриття поточних зобов'язань, про те спостерігається тенденція до покращення ситуації.

В структурі активів КП «Полтававодоканал», частка оборотних коштів у 2018р. знаходиться на рівні 45%, а у 2019-2020 рр. відбувся скорочення на 18,43% до рівня 37%. Тенденція скорочення є негативною та свідчить про зниження потенціалу до нарощення обсягів діяльності.

Частка запасів у поточних активах підприємства становить у 2018-2019рр. 2% та у 2020 р. 3%. Аналізуючи показники в комплексі, можна зробити висновок про позитивну тенденцію наявності запасів на складі з метою запобігання

дефіциту. Але негативною тенденцією є те, що ці запаси утримуються за рахунок власних коштів, а не кредиторських, а отже їх утримання підприємству обходиться дорожче, про що свідчить відповідний показник, тенденція якого хоч і скоротилась на 56% все ще перевищує допустимий рівень та знаходиться менше 0,5.

Узагальнюючи аналіз ліквідності та платоспроможності КП «Полтававодоканал», можна зробити висновок про недостатній рівень забезпеченості власними коштами та низьку здатність розраховуватись із заборгованістю. Підприємство не має достатньо ресурсів для залучення в обіг позикових коштів та направлення власних для розширення діяльності. Про те дана тенденція може бути пов'язані із неможливістю розширення виробництва у 2020 р. через карантинні заходи та пандемію, а також з метою уникнення кризових явищ на підприємстві.

Показники рентабельності являються відносними характеристиками фінансових результатів та ефективності діяльності підприємства. Вони вимірюють дохідність підприємства з різних позицій і групуються у відповідності з інтересами учасників економічного процесу ринкового обміну. Вони дозволяють оцінювати результативність вкладених ресурсів. У фінансовій практиці виокремлюють такі основні групи показників рентабельності: рентабельність продаж, рентабельність операційної діяльності, рентабельність до оподаткування та рентабельність капіталу (активів) підприємства.

Оскільки досліджуване підприємство працює збитково, провести оцінку рентабельності показників неможливо.

Діагностика фінансового стану підприємства передбачає систематичну й усебічну оцінку його діяльності з використанням різних методик аналізу. В свою чергу методи фінансової діагностики - це комплекс науково-методичного інструментарію дослідження фінансового стану підприємства.

Відобразимо в табл.2.5 діагностику фінансової стійкості КП «Полтававодоканал».

Таблиця 2.5

Динаміка показників фінансової стійкості
КП «Полтававодоканал» за 2018-2020 рр.

Назва показника	Норма	Роки			Абсолютне відхилення 2020/2018	Темп зміни,% 2020/2019
		2018	2019	2020		
Коефіцієнт співвідношення позичених і власних коштів	<1	1,079	0,797	0,850	-0,230	-21,278
Коефіцієнт автономії	>0,5	0,481	0,556	0,541	0,060	12,416
Коефіцієнт маневреності власних коштів	↑	-0,135	-0,024	-0,045	0,090	-66,866
Коефіцієнт концентрації залученого капіталу	<0,5	0,519	0,444	0,459	-0,060	-11,504
Коефіцієнт довгострокового залучення позикових коштів	↓	0,000	0,098	0,107	0,107	0,000
Коефіцієнт фінансового левереджу	<0,5	0,000	0,109	0,120	0,120	0,000
Показник заборгованості кредиторам	↓	0,199	0,162	1,589	1,390	698,278

Джерело: [складено автором]

Отже, згідно табл.2.5 можна зробити висновок, що позичені кошти у 2018 р. перевищували власні на 7,9% про те до 2020 р. ситуація покращилась, відбулось скорочення позичених коштів на 21% та становить менше 1 - 0,85. Тобто підприємство не мало достатньо ресурсів для забезпечення власної діяльності, але після покращення ситуації стало менш залежним від зовнішніх кредиторів і негативних факторів впливу. Відобразимо на рис.2.4 динаміку показників фінансової стійкості.

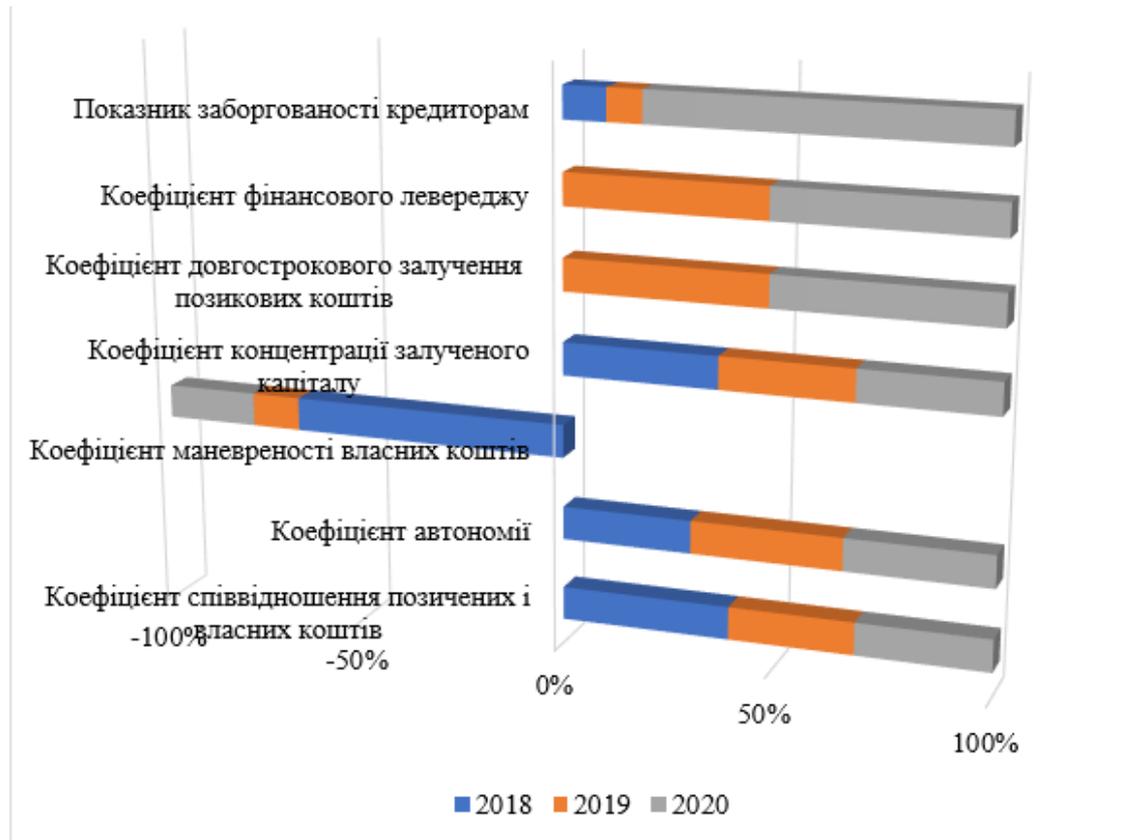


Рис.2.4. Динаміка показників фінансової стійкості КП «Полтававодоканал» за 2018-2020 рр.

Згідно аналізу автономії, підприємство здатне самостійно профінансувати свою діяльність у 2020 р. на 54% за рахунок власного капіталу. Оскільки значення показника перевищує нормативне, це свідчить про повне використання потенціалу підприємства у 2019 та 2020 рр.

Маневреність власного капіталу показує співвідношення між власними оборотними ресурсами і власним капіталом компанії. Значення показника говорить про те, що протягом 2018-2020 рр. було недостатньо власного капіталу для фінансування оборотних активів.

Коефіцієнт концентрації власних коштів має значення нижче нормативного у 2019 р. 0,44 та у 2020 р. – 0,459, відбулось скорочення на 11%. Що свідчить про покращення фінансової незалежності підприємства від зовнішніх кредиторів і є позитивною тенденцією. КП «Полтававодоканал»

нарощує свій фінансовий потенціал, щоб в умовах погіршення ринкової ситуації компанія, мати можливість самостійно профінансувати свою діяльність без залучення додаткових коштів ззовні.

Коефіцієнт довгострокового залучення позикових коштів має тенденцію протилежну нормативній рекомендації та спрямований до зростання. Від так, довгострокові позикові кошти у 2018 р були відсутні, у 2019-2020 р. становлять незначну частку – менше 10%. А від так у підприємства зберігається низький рівень залежності від довгострокових позик.

Важливим показником, який характеризує фінансову стійкість підприємства, є коефіцієнт фінансового левериджу. Він показує, що у 2018 р. підприємство не використовувало довгострокові позикові кошти для фінансування активів підприємства поряд із власними коштами. Тоді як у 2019 та 2020 роках ця частка становила 0,10 та 0,12.

Показник заборгованості кредиторам є показником ділової активності та показує, що у 2018 р. кредиторська заборгованість здійснила 0,199 обертів протягом року, у 2019 р. 0,162 та у 2020 р. ця кількість зросла до 1,5 оберту на рік. Тенденція прискорення пов'язана із збільшенням кількості кредитів підприємства та є негативним значенням. Проаналізуємо далі більш детально даний аспект показників ділової активності підприємства.

Аналіз та оцінка ділової активності підприємства на сьогодні – це один із основних напрямів аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств. Отже, завдання оцінювання ділової активності постає як одне із важливіших для прийняття управлінських рішень у сфері розвитку підприємства, формування стратегії функціонування на перспективу. Показники ділової активності підприємства КП «Полтававодоканал» відображено в табл.2.6

Таблиця 2.6

Динаміка показників ділової активності
КП «Полтававодоканал» за 2018-2020 рр.

Назва показника	Роки			Абсолютне відхилення	Темп зміни, %
	2018	2019	2020	2020/2018	2020/2019
Загальна оборотність капіталу	0,34	0,35	0,35	0,01	3,43
Оборотність запасів	0,24	35,58	36,86	36,62	15003,65
Оборотність дебіторської заборгованості	0,86	1,03	1,04	0,18	20,65
Середній строк обороту дебіторської заборгованості	424,47	352,87	351,81	-72,65	-17,12
Оборотність кредиторської заборгованості	1,76	2,24	0,22	-1,53	-87,31
Середній строк обороту кредиторської заборгованості	0,57	0,45	4,48	3,91	687,84
Фондовіддача необоротних активів	0,65	0,57	0,58	-0,08	-11,75
Оборотність власного капіталу	0,71	0,63	0,65	-0,06	-7,99

Джерело: [складено автором]

Коефіцієнт оборотності капіталу у 2020 р. становить 0,35, що на 3,43% більше від 2018 р. Отже відбулось прискорення обороту капіталу підприємства, тобто за 1 рік відбувалось у 2018 р. 0,34 оберт, у 2019 -2020 рр. – 0,35 обертів повного цикл виробництва й обігу,.

Оборотність запасів КП «Полтававодоканал» у 2018 р. становить 0,24 оберти, а з 2019 р. відбулась суттєва тенденція зростання до 35,58 обертів, та в 2020 р до 36,86 обертів. Отже відбулась тенденція до прискорення їхнього обертання та збільшення їхнього обсягу вцілому.

Відобразимо на рис.2.5 динаміку показників оборотності.

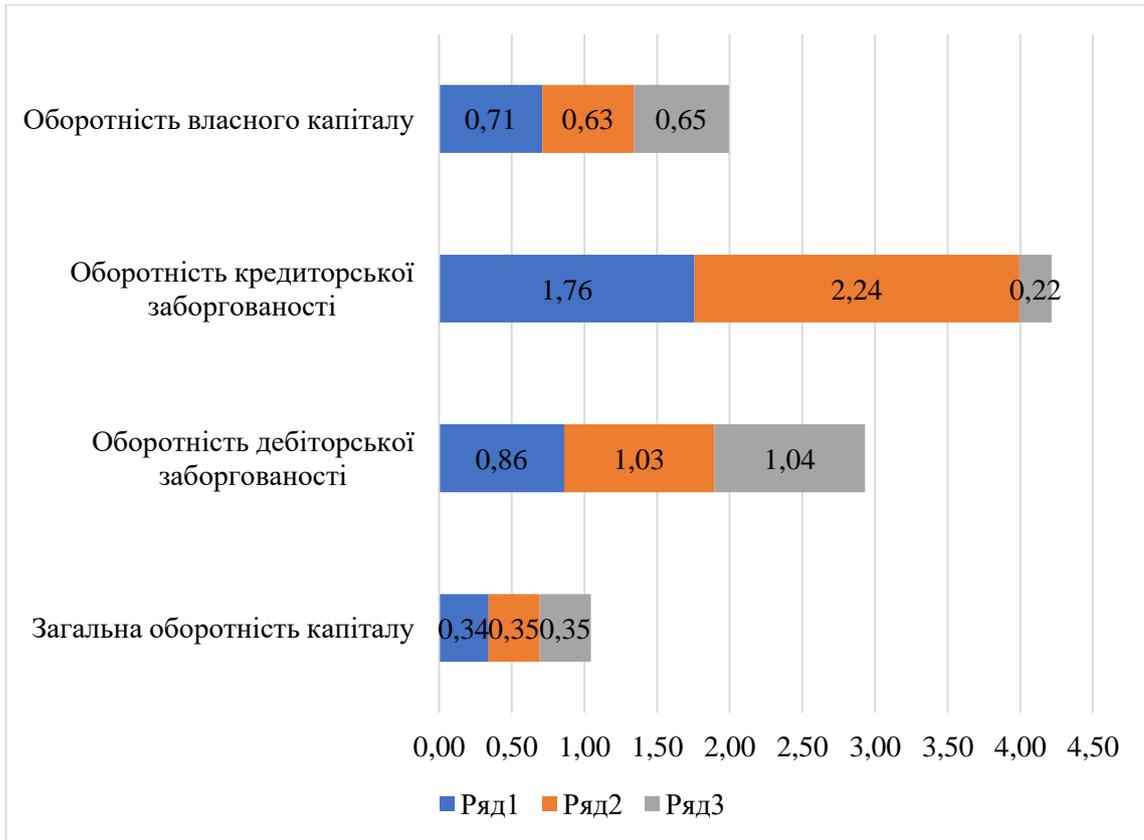


Рис.2.5 Динаміка показників оборотності КП «Полтававодоканал» за 2018-2020 рр.

Оборотність дебіторської заборгованості у 2020 р. складає 1,04 оборти на рік, що на 20% або 0,18 обертів більше від 2018 р. (0,86 обертів), тобто відбулось прискорення повернення коштів вкладених в розрахунки, а також отримання оплати по рахунках. При цьому середній термін оборту становить у 2020 р. 351 день, тоді як у 2018 р. становив на 17% або на 72 дні більше – 424 дні.. Від так, у попередні періоди оборотність дебіторської заборгованості займала більше 1 року, тоді як у 2020 р. Показник скоротився та є позитивною тенденцією.

Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості у 2020 р. становить 0,22 обороти, що на 87% менше від 2018 р. (1,76 обертів) і показує зростання обсягу покупок у кредит. Середня тривалість 1 оборту у 2018 р. та 2020 р. становила 0,57 днів, у 2019 р. – 0,45 днів та в 2020 р. становить 4,48 днів.

Оскільки обсяг випущеної продукції та наданих послуг у 2020 р. скоротився, що негативно вплинуло на показник фондівдачі необоротних активів. Від так у 2020 р. він скоротився на 11,75% та становить 0,58.

Власний капітал також зменшив кількість обертів з 0,71 у 2018 р. до 0,65 у 2020 р. Отже на кожну гривню залучених власних коштів було продано 0,71 грн товарів у 2018 р, 0,63 у 2019 р. та 0,45 у 2020 р.

В цілому, стан ділової активності КП «Полтававодоканал» можна вважати задовільним, хоча у 2020 р. спостерігається тенденція до її зниження. Прискорити оборотність капіталу можна шляхом інтенсифікації виробництва, більш повного використання виробничої потужності, трудових і матеріальних ресурсів.

Узагальнюючи проведене дослідження фінансово-економічного стану підприємства, можна зробити висновок про його негативний стан, оскільки протягом досліджуваного періоду підприємство працює збитково. Дана тенденція пов'язана в першу чергу з неефективною системою управління витратами: вони постійно зростають. Хоча позитивним є те, що підприємство залучає додаткові кошти у вигляді короткострокових кредитів з метою погашення заборгованостей, такі заходи стримують підприємство від банкрутства, але не вирішують існуючі проблеми.

Проведемо далі дослідження динаміки та структури майна

2.3. Оцінка ефективності використання майна КП «Полтававодоканал»

Майновий стан - одна з найбільш важливих характеристик основної діяльності підприємства. Дана сторона економічної діяльності підприємства зазнає впливу з боку багатьох факторів, у числі яких знаходиться і такий, що визначається співвідношенням між необоротними і оборотними активами підприємства. У економічній літературі немає однозначного визначення, яким

повинно бути це співвідношення, оскільки воно формується залежно від галузі, в якій функціонує підприємство, від стану ринку в країні загалом і конкретного ринку продукції, яку виготовляє підприємство, та деяких інших факторів.

Співвідношення у складі майна підприємства і джерелах його утворення на певний момент часу характеризує «Баланс» підприємства КП «Полтававодоканал». У балансах показані розмір та структура майна підприємства, тобто дослівно «того, що діє», чим розпоряджається і що використовує підприємство у своїй операційній діяльності. Проведемо порівняльний аналіз показників балансу, табл.2.7.

Результати проведеного аналізу майна та джерел формування капіталу (табл. 2.7) свідчать про наявність як позитивних, так і негативних ознак і тенденцій у майновому стані підприємства за інформацією активу балансу. Розглянемо їх більш детально. У 2019 р. порівняно з 2018 р. відбулось загальне нарощення майна підприємства на +120331 тис.грн. У 2020 році порівняно з 2019 роком вартість майна збільшилася на +3744 тис. грн, що свідчить про нарощування майнового потенціалу підприємства. Проаналізуємо чинники, що вплинули на дану тенденцію далі.

Відповідно до проведеного аналізу, необоротні активи у 2019 р. порівняно з 2018 р. зросли на 34,08% або на 138757 тис.грн та у 2020 р. порівняно з 2019 р. – на 0,32% або на 1678 тис.грн. Відобразимо на рис.2.6 структуру показників.

Таблиця 2.7

Агрегований баланс КП «Полтававодоканал» за 2018-2020 роки

Актив	2018 рік		2019 рік		2020 рік		Відхилення (+,-)		Темп зростання 2019/ 2018, %	Відхилення (+,-)		Темп зростання 2020/ 2019, %
	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	в сумі, тис. грн.	в питомій вазі, %		в сумі, тис. грн.	в питомій вазі, %	
1. Необоротні активи (1095)	407179	54,59	545936	63,03	547704	62,96	138757	8,44	34,08	1768	-0,07	0,32
1.1. Основні засоби і нематеріальні активи (1000+...+1020)	407179	54,59	538623	62,18	539736	62,04	131444	7,59	32,28	1113	-0,14	0,21
1.2. Довгострокові фінансові інвестиції (1030+1035)	238141	31,93	226227	26,12	228313	26,25	-11914	-5,81	-5,00	2086	0,13	0,92
1.4. Інші необоротні активи і довгостр. дебіторська заборг. (1040+1090)	5154	0,69	7313	0,84	7968	0,92	2159	0,15	41,89	655	0,07	8,96
2. Оборотні активи (1195)	338663	45,41	320237	36,97	322213	37,04	-18426	-8,44	-5,44	1976	0,07	0,62
2.1. Запаси (1100+1110)	16390	2,20	7643	0,88	9262	1,06	-8747	-1,32	-53,37	1619	0,18	21,18
2.2. Дебіторська заборгованість (1120+1125+1155)	58009	7,78	67587	7,80	67809	7,79	9578	0,03	16,51	222	-0,01	0,33
2.3. Грошові кошти та їх еквіваленти (1160+1165)	3909	0,52	3011	0,35	1052	0,12	-898	-0,18	-22,97	-1959	-0,23	-65,06
2.4. Витрати майбутніх періодів (1170)	52	0,01	0	0,00	0	0,00	-52	-0,01	-100,00	0	0,00	0,00
2.5. Інші оборотні активи (1180+1190)	30367	4,07	16254	1,88	16794	1,93	-14113	-2,19	-46,47	540	0,05	3,32
Всього майна (1300)	745842		866173		869917		120331		16,13	3744		

Продовження табл. 2.7

Пасив	2018 рік		2019 рік		2020 рік		Відхилення (+, -) 2019/2018		Темп зростання 2019/2018, %	Відхилення (+, -) 2020/2019		Темп зростання 2020/2019, %
	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	в сумі, тис. грн.	в питомій вазі, %		в сумі, тис. грн.	в питомій вазі, %	
1. Власний капітал (1495)	358710	48,09	482010	55,65	470328	54,07	123300	7,55	34,37	-11682,00	-1,58	-2,42
2. Довгострокові зобов'язання і забезпечення (1595)	0	0,00	52408	6,05	56319	6,47	52408	6,05	0,00	3911,00	0,42	7,46
3. Поточні зобов'язання і забезпечення (1695)	387132	51,91	331755	38,30	343270	39,46	-55377	-13,60	-14,30	11515,00	1,16	3,47
3.1. Кредиторська заборгованість (1605+...+1650)	309269	41,47	160654	18,55	1408998	161,97	-148615	-22,92	-48,05	1248344,00	143,42	777,04
3.3. Інші поточні зобов'язання (1660+...+1690)	149274	20,01	146975	16,97	148523	17,07	-2299	-3,05	-1,54	1548,00	0,10	1,05
Всього капіталу (1900)	745842		866173		869917		120331	0,00	16,13	3744,00	0,00	0,43

Джерело: [складено автором]

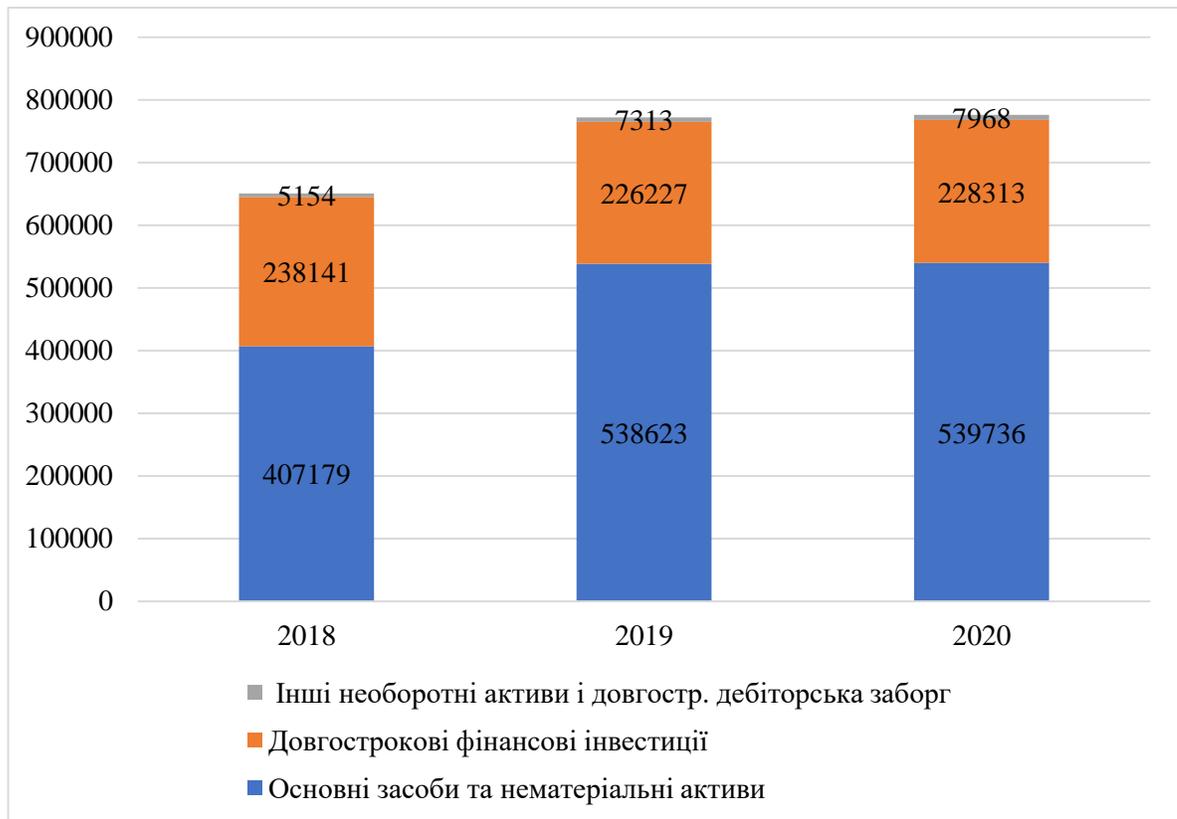


Рис.2.6. Динаміка та структура необоротних активів КП «Полтававодоканал» за 2018-2020 рр. тис.грн

Дана тенденція відбулась за рахунок зростання основних засобів і нематеріальних активів у 2020 р. порівняно з 2019 р. на 0,21% або +1113 тис.грн, довгострокових фінансових інвестицій на 0,92% або +2086 тис.грн та інших необоротних активів на майже 9% або +655 тис.грн.

Динаміка оборотних активів має перемінну тенденцію, оскільки спостерігається у 2019 р. порівняно з 2018 р. скорочення показника на 5,44% або - 18 256 тис.грн, а в 2020 р. порівняно з 2019 р.– зростання на 0,62% або +1976 тис.грн. Відобразимо на рис.2.7 структуру та динаміку показників.

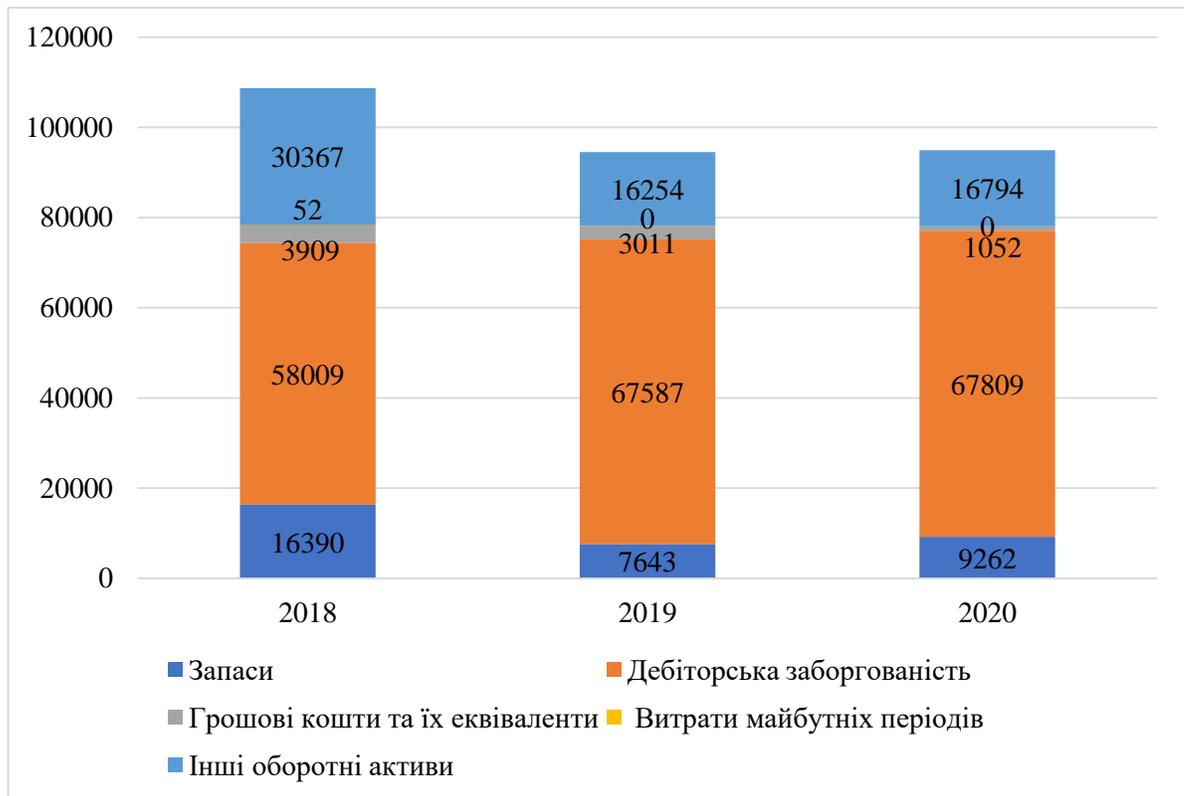


Рис.2.7. Динаміка та структура оборотних активів КП «Полтававодоканал» за 2018-2020 рр., тис.грн

Серед оборотних активів у 2019 р. порівняно з 2018 р. спостерігається тенденція скорочення запасів на 53,37% або -8747 тис.грн, грошових коштів на майже 23% або 898 тис.грн, інші оборотні активи на майже 47% або -14113 тис.грн та витрати майбутніх періодів. Тоді як зріс показник дебіторської заборгованості на 16,51% або +9578 тис.грн. Відведення суми коштів у дебіторську заборгованість може призвести до фінансових ускладнень, підприємство може відчувати нестачу коштів для придбання виробничих запасів, виплати заробітної плати, розрахунків із бюджетом та постачальниками.

Аналізуючи показники стану оборотних активів у 2020 р. порівняно з 2019 р – спостерігається тенденція зростання запасів на 21,18% або 1619 тис.грн та незначне зростання інших показників, вцілому до 1%. Тоді як скоротився показник

грошових коштів та еквівалентів на 65% або 1959 тис.грн. Дана тенденція не є виправданою, бо у сукупності із суттєвим зростанням суми дебіторської заборгованості може призвести до дефіциту фінансових ресурсів.

Узагальнимо структуру активу КП «Полтававодоканал» на рис.2.8.

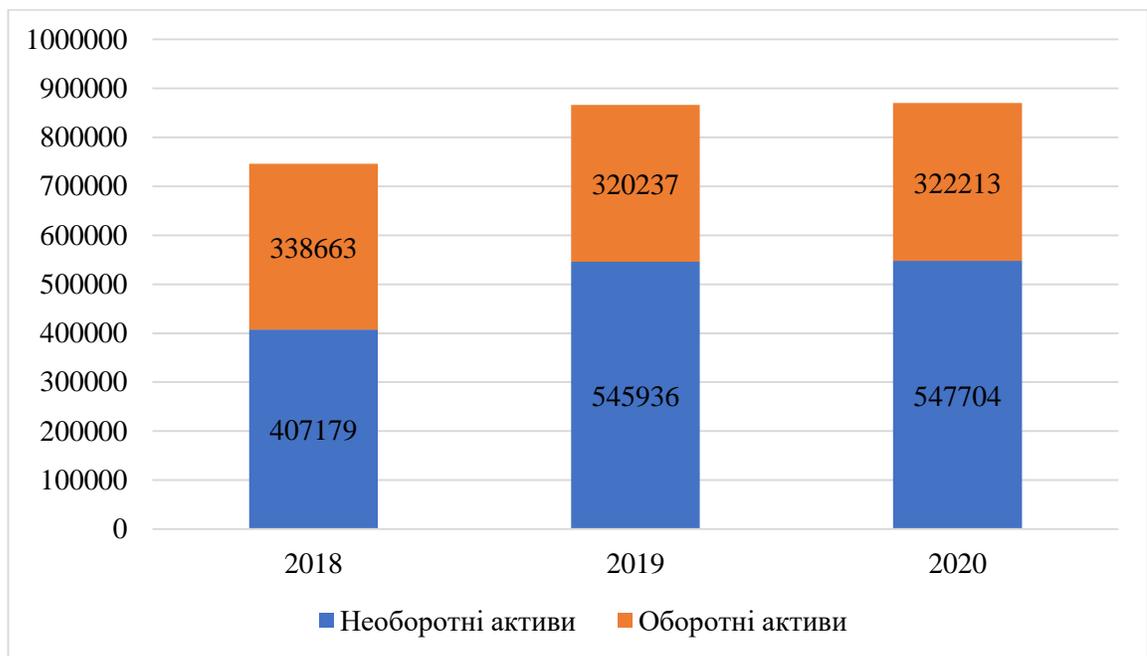


Рис.2.8. Структура та динаміка майна КП «Полтававодоканал» за 2018-2020 рр., тис.грн

Згідно рис.2.8, можна вважати структуру активу «важкою», оскільки частка необоротних активів протягом досліджуваного періоду переважала та становила понад 56%.

Структуруємо на рис.2.9 динаміку показників капіталу підприємства.

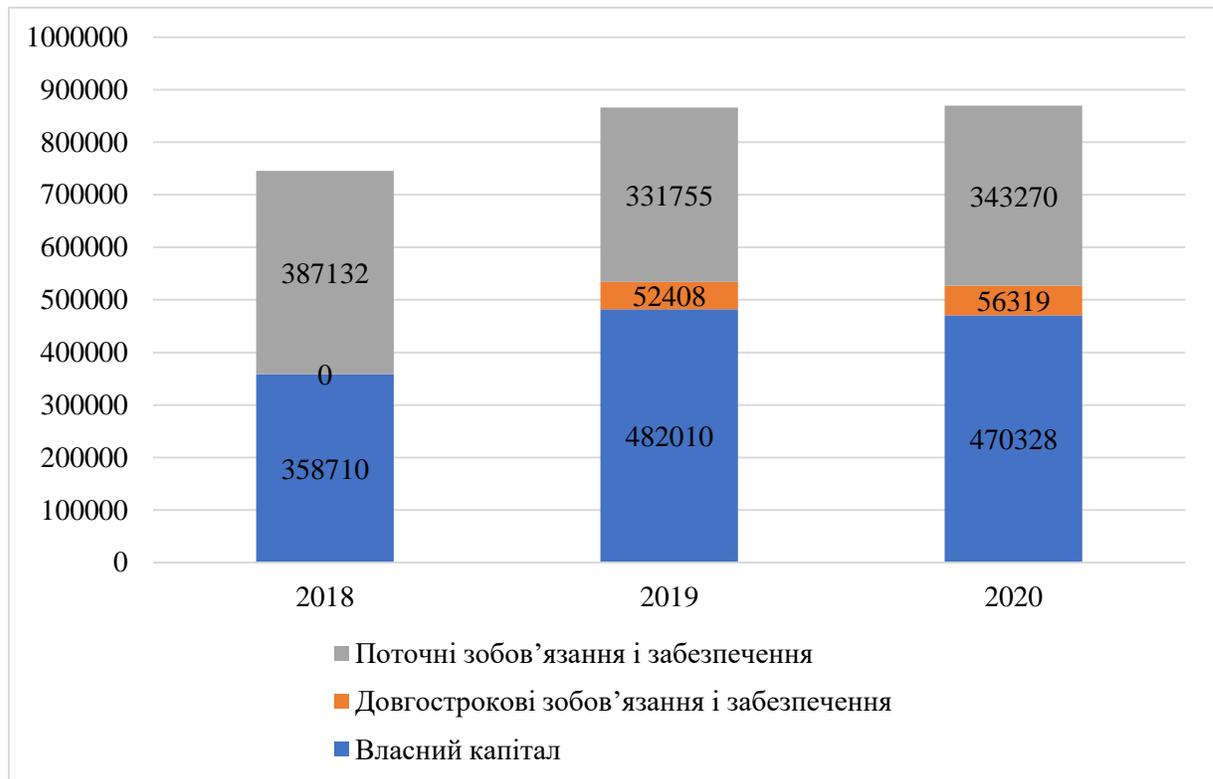


Рис.2.9. Структура та динаміка капіталу КП «Полтававодоканал» за 2018-2020 рр., тис.грн

Проаналізувавши формування капіталу підприємства, можна зазначити, що в структурі пасивів частка власного капіталу у 2018 році становила 48,09%, у 2019 р. – 55,65%, у 2020 р. – 54,07%, що на 1,58 в. п. менше ніж у 2019 році. За даними балансів відбулось зменшення вартості власного капіталу на 2,42% або на -11682 тис. грн, в основному за рахунок зростання нерозподіленого прибутку.

На тенденцію зростання капіталу підприємства на 0,43% або +3744 тис.грн, вплинуло зростання кредиторської заборгованості у 2020 р. порівняно з 2019 р. на 143,42 тис.грн довгострокових зобов'язань на 7,46% або +3911 тис.грн.

Загалом можна зробити висновки про негативні в цілому зміни у капіталі підприємства, про що свідчить зменшення величини і частки власного капіталу, та зростання довгострокових і поточних зобов'язань. Проте загальна величина

капіталу зростає, і, як наслідок, зросли можливості підприємства до фінансування господарської діяльності, що є позитивним моментом про тет для утримання даної тенденції потребує від керівництва коригуючих дій на наступний період.

Виробничий потенціал підприємства виражається наявністю достатнього обсягу ресурсів для забезпечення основних виробничих потреб. Проведемо далі аналіз стану, руху та ефективності використання майна підприємства, табл.2.8.

Таблиця 2.8

Динаміка виробничого потенціалу підприємства КП «Полтававодоканал» за 2018-2020 рр.

Показники	2018 р.	2019 р.	2020 р.	Абсолютне відхилення	Відносне відхилення, %
				2020/2018	2020/2018
Виручка від реалізації (в співставних цінах, без ПДВ) тис.грн	254661	303916	307222	52561	20,64
Середньорічна вартість ОВФ, тис. грн.	390868	461900,50	533616	142748	36,52
Середньорічна вартість машин та устаткування, тис. грн.	1864817	1955530	2064129	199312	10,69
Вартість власних оборотних коштів	-48469	-11518	-21057	27412	-56,56
Коефіцієнт зносу	0,79	0,74	0,74	-0,05	-5,95
Коефіцієнт придатності	0,21	0,26	0,26	0,05	22,44
Фондовіддача основних засобів, грн	0,65	0,66	0,58	-0,08	-11,63
Фондовіддача машин і устаткування, грн	0,14	0,16	0,15	0,01	8,99
Фондомісткість, грн.	1,53	1,52	1,74	0,20	13,16
Співвідношення приросту ОВФ в розрахунку на % приросту продукції	3,77	2,84	2,90	-0,87	-23,18
Відносна економія (перевитрати) ОВФ	-388736,68	4566,84	-66690,94	322045,74	-82,84

Джерело: [складено автором]

Згідно табл. 2.8, спостерігається перемінна тенденція щодо ефективності формування та використання виробничого потенціалу КП «Полтававодоканал». Так, у 2020 р. порівняно з 2018 р. відбулось скорочення власних оборотних коштів на 56,56% або на 27412 тис.грн. Це є негативним моментом, оскільки для фінансування поточної діяльності і забезпечення безперервності операційного процесу залучається недостатня кількість власних оборотних коштів, а від так виникає потреба звертатись за допомогою до кредиторів та інвесторів.

Показники зносу основних засобів мають високе значення майже 80%. Проте у 2020 р. відбулось незначне скорочення на 6%. Тобто підприємство профінансувало оновлення основних засобів (рис.2.10).

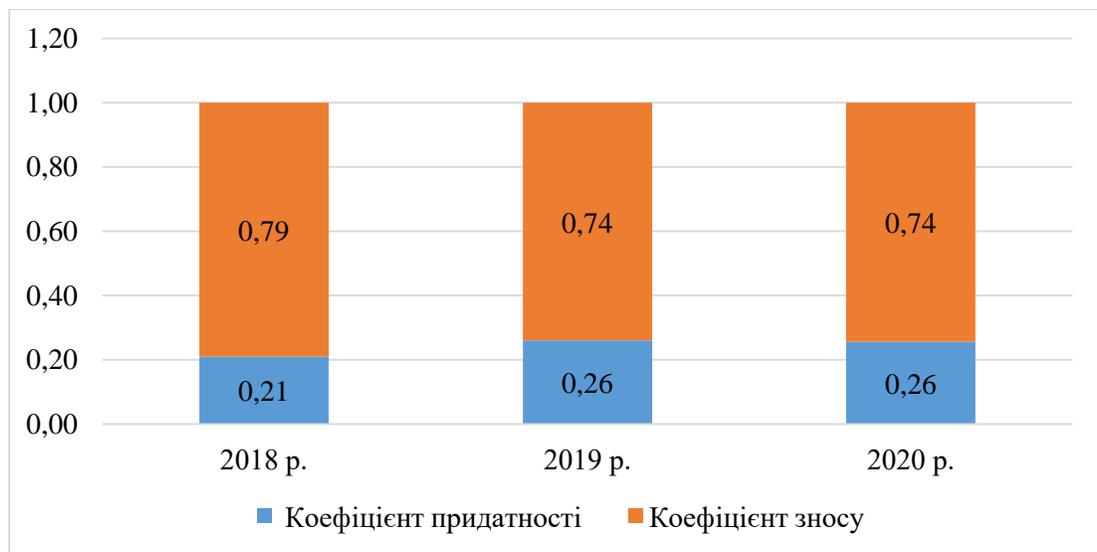


Рис. 2.10. Придатність основних засобів КП «Полтававодоканал» за 2018-2020 рр.

Згідно рис. 2.10, спостерігається досить низький рівень придатності обладнання до експлуатації. Для підвищення ефективності використання основних виробничих фондів даного підприємства, на нашу думку, необхідне технічне вдосконалення засобів праці та покращення організації та управління виробництвом.

Спостерігається скорочення показника фондівдачі в 2020 р. порівняно з 2018 р. на 11,63%. Це означає, що на 1 грн основних фондів підприємство виготовляло у 2018 р. 0,65 грн продукції, у 2019 р. – 0,66 грн, а в 2020 р. показник скоротився до 0,58 грн. Про те спостерігається тенденція незначного нарощення фондівдачі машин та устаткування на 8,99% у 2020 р. порівняно з 2018 р. Таке збільшення фондівдачі означає для КП «Полтававодоканал» зростання ефективності використання основних фондів.

Фондомісткість - зворотний фондівдачі показник, згідно аналізу він має тенденцію до зростання на 13,16% у 2020 р. порівняно з 2018р. А отже у 2020 р. підприємству доводилось витратити більше власних коштів для виготовлення продукції, що негативно впливає на рівень її собівартості, а отже і скорочення прибутку від реалізації.

Аналізуючи ефективність використання основних виробничих фондів, показник співставлено із приростом виготовленої продукції. Спостерігається негативна тенденція скорочення показника у 2018-2020 рр на 23,18%, що пов'язано зі зменшенням темпу приросту виготовленої продукції.

Узагальнюючим показником оцінки виробничого потенціалу є відносна економія. Від так, якщо у 2018 р. та 2020р. спостерігаються перевитрати виробничих фондів у виручці від реалізації, то в 2019 р. навпаки – економія в обсязі 4566,84 тис.грн. Загальне скорочення у порівнянні до 2020 р. становить 82,84%.

Проведемо коефіцієнтний аналіз ефективності використання майна КП «Полтававодоканал», табл. 2.9.

Таблиця 2.9

Коефіцієнтний аналіз ефективності використання майна КП
«Полтававодоканал» за 2018-2020 рр.

Показник	Роки			Абсолютне відхилення	Відносне відхилення, %
	2018	2019	2020	2020/2018	2020/2018
Коефіцієнт співвідношення необоротних та оборотних активів	1,202	1,705	1,700	0,498	41,379
Коефіцієнт майна виробничого призначення	0,550	0,624	0,624	0,073	13,297
Індекс постійного активу	1,135	1,133	1,165	0,029	2,590

Згідно наведених розрахунків, можна узагальнити, що майновий стан КП «Полтававодоканал» має високий потенціал, але наразі сформований неефективно. Від так, «важка» структура активів свідчить про їх низьку мобільність. Рівень майна виробничого призначення має значення більше від нормативного (0,5), а це свідчить про достатню забезпеченість підприємства обладнанням та устаткуванням для обслуговування споживачів. Але негативним є те, що власний капітал підприємства забезпечується необоротними активами і ця тенденція щорічно зростає.

Узагальнюючи, можемо зробити висновок, про високі показники виробничого потенціалу КП «Полтававодоканал» та низьку ефективність управління майном підприємства, що підтверджують наведені розрахунки та тенденція до скорочення показників прибутковості. Отже, КП «Полтававодоканал» потребує напрямків вдосконалення динаміки та структури майна для забезпечення виходу із кризового стану, в якому перебуває нині.

РОЗДІЛ 3

НАПРЯМИ ПОКРАЩЕННЯ ДИНАМІКИ ТА СТРУКТУРИ МАЙНА КП «ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ»

3.1. Проблеми використання майна КП «Полтававодоканал»

В попередньому розділі роботи було проведено аналіз динаміки та структури майна КП «Полтававодоканал» та виявлено погіршення ключових показників. Від так, рівень ефективності фінансової діяльності КП «Полтававодоканал» знаходиться на низькому рівні, оскільки існують певні загрози, на які можна вплинути. Як правило, це пов'язано з недостатніми обсягами доходів від реалізації продукції (низький рівень ділової активності) і високим рівнем операційних витрат. Глибинними причинами такого стану є недостатній технічний рівень виробництва. Розглянемо основні проблеми, які спричинили погіршення стану підприємства далі.

1. Низька ефективність використання оборотних коштів. Як і будь-який вид активу, оборотний капітал повинен формувати прибуток, якщо він використовується для виробничо-комерційної діяльності підприємства. При цьому окремі види оборотних коштів можуть приносити підприємству прямий дохід у вигляді відсотків та дивідендів у процесі фінансової діяльності, а також здійснювати короткострокові фінансові вкладення. Тому компанія повинна забезпечити своєчасне використання тимчасово вільних грошових коштів для побудови ефективного портфеля короткострокових фінансових активів.

Ключовою частиною управління оборотним капіталом компанії є забезпечення оптимального балансу між платоспроможністю та прибутковістю шляхом підтримки відповідного розміру та структури оборотних коштів. Тому що завдання максимізації рентабельності вкладеного капіталу (рентабельності) та забезпечення високого рівня платоспроможності певною мірою протиставлені одне

одному. Наприклад, для підвищення прибутковості грошові кошти слід інвестувати в різноманітні короткострокові та довгострокові активи з меншою ліквідністю, ніж гроші. І навпаки, для забезпечення платоспроможності підприємство завжди повинно мати на рахунку певну суму грошей, яка фактично вилучається з обігу для поточних платежів. Частина коштів повинна бути розміщена у вигляді високоліквідних активів.

Рішення проблеми зниження оборотності оборотних коштів полягає в зменшенні оборотності кожної з основних складових оборотних коштів, тобто матеріальних запасів, незавершеного виробництва, готової продукції та дебіторської заборгованості. Зовсім інші умови, що виникли для фінансово-виробничої діяльності підприємств, зумовили пошук нових рішень проблеми управління обігом оборотних коштів.

Розглянемо, як вирішити цю проблему з точки зору основних складових оборотних коштів. З метою скорочення часу оборотності і, відповідно, збільшення величини оборотності по відношенню до матеріальних запасів і придбаної продукції (а також до всіх інших особливо значущих за розміром складових оборотних коштів) необхідно здійснити ряд організаційно-технічних і фінансових заходів. Величина оборотності товарно-матеріальних цінностей зростає зі зменшенням середньої величини оборотних коштів, вкладених у матеріальні запаси та придбану продукцію.

Одним із найефективніших методів мінімізації матеріальних запасів КП «Полтававодоканал» є встановлення на підприємстві методу оптимального інвестування в матеріальні запаси та придбану продукцію. Важливо підкреслити, що метод оптимального інвестування в матеріальні запаси, строго кажучи, включає лише основні матеріали та покупну продукцію, які необхідні на певному етапі діяльності підприємства.

Як відомо, крім коштів на основні матеріалів, до складу оборотних коштів підприємства входять кошти, вкладені в допоміжні матеріали, пакувальні матеріали, паливо та запасні частини для ремонту. І хоча кошти, вкладені в сировину і придбану продукцію, непропорційно вищі, мінімізація коштів в інших частинах запасів є не менш важливим завданням. Іншими словами, при мінімізації інвестицій у матеріальні запаси ні в якому разі не слід враховувати витрати на допоміжні матеріали, пакувальні матеріали, паливо, запчастини на ремонт.

Серед інших заходів, що впливають на мінімізацію собівартості запасів матеріалів КП «Полтававодоканал», слід відзначити:

- запровадження прогресивних норм витрати сировини, матеріалів і палива;
- заміна дорогих матеріалів і палива на більш дешеві без погіршення якості продукції;

систематичний огляд стану запасів.

Для більш детального вивчення проблеми прискорення кругообігу оборотних коштів підприємства КП «Полтававодоканал» в цілому та в кожній із основних складових оборотних коштів розглянемо питання регулювання тривалості виробничо-фінансового циклів.

Тривалість виробничого циклу визначається як сума строків обороту матеріальних запасів, незавершеного виробництва та готової продукції. Фінансовий цикл довший за виробничий на період обороту дебіторської заборгованості та період обороту авансів постачальникам матеріалів. Тому оборотність оборотних активів тим вище, чим коротша тривалість виробничого та фінансового циклів.

Ефективне управління виробничо-фінансовими КП «Полтававодоканал» циклами полягає у вирішенні ряду таких завдань:

скорочення виробничого циклу і, відповідно, скорочення часу обороту матеріалу, скорочення часу обороту незакінченої продукції, скорочення періоду обороту готової продукції;

скорочення часу обробки дебіторської заборгованості;

скорочення терміну попередньої оплати матеріалів, тобто скорочення часу між оплатою матеріалів і їх надходженням на підприємство.

2. Погіршення показників дебіторської заборгованості. Однією з істотних складових у структурі майна підприємства КП «Полтававодоканал» є дебіторська заборгованість. Відповідно, оборотність грошей у межах дебіторської заборгованості істотно впливає на оборотність загальних оборотних коштів підприємства. Слід підкреслити, що вирішення проблеми прискорення обороту грошей у претензіях є одним із найскладніших завдань фінансового менеджменту в компаніях. Складність вирішення цієї проблеми пов'язана з тим, що період обороту дебіторської заборгованості (вимірюється в днях) по суті вимірювався не днями, а місяцями і навіть роками. Крім того, нерідкі випадки, коли дебіторська заборгованість настає в безнадійну заборгованість.

Сказане вище може лише ускладнити пошук шляхів вирішення проблеми. У свою чергу, збільшення частки дебіторської заборгованості у складі оборотних коштів, яка є одним з основних джерел грошового потоку підприємства при погашенні боргу, призводить до збільшення дефіциту ліквідності. Тому управління оборотом дебіторської заборгованості в сучасних умовах є одним із пріоритетних у фінансовому менеджменті компаній.

Розробка прогнозних моделей фінансового стану КП «Полтававодоканал» необхідна для розробки загальної фінансової стратегії, фінансового забезпечення підприємства та оцінки його можливостей у майбутньому. Він має ґрунтуватися на вивченні реальних фінансових показників компанії, внутрішніх та зовнішніх факторів та охоплювати такі теми, як оптимізація основного та оборотного капіталу, власного та боргового капіталу, розподіл прибутку, інвестиційна та цінова політика.

Основна увага приділяється виявленню та мобілізації внутрішніх резервів для збільшення грошових доходів, максимального зниження собівартості продукції та послуг, вироблення правильної політики розподілу прибутку та ефективного використання капіталу компанії на всіх етапах руху.

У результаті аналізу проблем використання майна КП «Полтававодоканал» можна виділити наступні заходи, рис.3.1.



Рис.3.1. Напрями вирішення проблем динаміки та структури майна КП
«Полтававодоканал»

Проаналізуємо більш детально наведені напрямки вирішення проблем.

Контроль при укладанні договорів з покупцями полягає в тому, що необхідно передбачити в договорі безакцентний збір як засіб оплати виконаної роботи. Перевагою такої форми оплати для підрядника є те, що замовник зобов'язаний оплатити відразу після подання підрядником документів про здачу робіт, тобто без акцепту. Крім того, клієнт не завжди погоджується на такий спосіб оплати, але це має бути врегульовано між договірними сторонами.

У разі прострочення виконання договірних платіжних зобов'язань понад три місяці необхідно зобов'язати керівників стягнути позов шляхом подання скарги до арбітражного суду. Тільки тоді, коли позовні вимоги можна вважати задоволеними, розглядати їх у загальноприйнятому порядку і не виписувати протягом строку позовної давності.

Наступним напрямком вирішення проблеми структури майна КП «Полтававодоканал» є те, що підприємство повинно контролювати та організовувати роботу зі створення оборотних коштів шляхом регулювання та контролю. Це дасть можливість витягнути внутрішні резерви з нераціонального використання коштів і спрямувати їх на покриття частини комерційних витрат, що в свою чергу підвищить прибутковість, а підприємство буде прагнути вийти нанівець за рахунок більш раціонального використання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, скорочення непродуктивних витрат і втрат. При цьому основну увагу слід приділити питанням ресурсозбереження: запровадженню прогресивних норм, стандартів та ресурсозберігаючих технологій, використанню вторинної сировини.

Отже, основні напрямки підвищення ефективності оборотних коштів такі:

– необхідно стежити за співвідношенням між дебіторською та кредиторською заборгованістю. Раніше зазначалося, що значне перевищення дебіторської заборгованості ставить під загрозу фінансову стійкість компанії та змушує шукати додаткові джерела фінансування.

– збільшення кількості клієнтів, для зменшення ризику неплатежів найбільшими клієнтами.

– своєчасно виявляти неприпустимі види дебіторської та кредиторської заборгованості, у тому числі: прострочену заборгованість перед постачальниками, перед бюджетом тощо; зобов'язання з дебіторської заборгованості; надмірну заборгованість з реальними зобов'язаннями, послуги надані, але не оплачені вчасно.

Для того, щоб знизити вимоги до КП «Полтававодоканал», спочатку необхідно:

– перевірити стан простроченої заборгованості. В умовах інфляції будь-яка відстрочка платежу означає, що підприємство фактично отримує лише частину вартості робочої сили. Тому необхідно розглянути систему авансових платежів. Скорочення строків, підвищення вимог до оцінки надійності боржників призводить до зменшення залишку дебіторської заборгованості;

– визначення процедури стягнення боргу. Необхідно передбачити: умови та форми попереднього та наступного нагадування боржникам про дату платежу; можливості та умови пролонгації боргу; передумови відкриття провадження у справі про банкрутство неплатоспроможних боржників. Чим активніше підприємство стягує дебіторську заборгованість, тим менші його залишки.

– побудова ефективної системи контролю руху та своєчасного стягнення дебіторської заборгованості. Тобто оцінити склад дебіторської заборгованості. Це означає оцінку складу формули винаходу відповідно до їх окремих основних груп. Крім того, Компанія може надавати знижки за дострокову оплату. Умови оплати

слід вибирати таким чином, щоб дострокова оплата стала більш привабливою для клієнтів.

Аналіз та управління дебіторською та кредиторською заборгованістю КП «Полтававодоканал» є одним із найважливіших факторів максимізації прибутку, підвищення ліквідності та кредитоспроможності та мінімізації фінансових ризиків. Раціонально розроблена стратегія управління кредиторською заборгованістю дозволить своєчасно та в повному обсязі виконувати зобов'язання перед клієнтами, що сприятиме формуванню репутації надійної та відповідальної компанії.

Ще одним важливим напрямком вирішення проблем, є покращення існуючих кредитних умов. В результаті аналізу, бачимо, що підприємство збільшило використання кредитів у 2020 р. чим покращило ситуацію порівняно з попередніми періодами. А від так, необхідно звернути увагу на відкриття доступу до банківських кредитних коштів, особливо довгострокових позик. Це дозволить мінімізувати обсяги та зменшити зобов'язання до оптимального розміру, оптимізуючи структуру пасиву.

Отже, з представлених проблем виділимо три основні напрямки, які сприяють нарощенню майна підприємства, збільшенню продажів і прибутку та позитивно впливають на інші фінансові показники: зменшення боргу; раціональне формування оборотних коштів; отримання довгострокового кредиту. Будь-який комплекс заходів щодо підвищення ефективності використання майна, обраний підприємством, повинен забезпечувати зростання виробництва, насамперед за рахунок ефективного використання потенціалу КП «Полтававодоканал», у тому числі експлуатації машин та обладнання.

3.2. Напрями підвищення ефективності використання майна КП «Полтававодоканал»

В результаті проведеного дослідження стало очевидним, що КП «Полтававодоканал» загалом починає більш ефективно використовувати свій оборотний капітал. Про це свідчать позитивні тенденції зміни показників, таких як зростання рентабельності оборотних коштів та скорочення тривалості фінансового циклу. Однак підприємство досягло цих покращень не за рахунок підвищення ефективності управління оборотним капіталом, а скоріше за рахунок підвищення ефективності продажів і більш грамотного управління джерелами майна. Тому необхідно розробити концепцію підвищення ефективності використання майна КП «Полтававодоканал», рис.3.2.



Рис.3.1. Концепція підвищення ефективності використання майна КП «Полтававодоканал»

Підвищення ефективності використання майна КП «Полтававодоканал» можна досягти за рахунок прискорення дебіторської заборгованості, Розглянемо даний аспект більш детально.

Щоб вчасно отримувати оплату за надані послуги КП «Полтававодоканал» та уникнути неплатежів, можна використовувати наступні методи:

- знижки від договірної ціни за дострокову оплату, 4 різні форми стягнення претензій;
- продаж дебіторської заборгованості банку (факторинг);
- отримання банківської позики для погашення заборгованості, яка перевищує залишок на його поточному рахунку (овердрафт), погашення рахунків (дисконт).

Істотним фактором, що впливає на покращення фінансового стану підприємства КП «Полтававодоканал», є погашення дебіторської заборгованості. Одним із варіантів вирішення цієї проблеми може бути проведення фінансових операцій між факторинговою компанією або комерційним банком і компанією. Іншим способом врегулювання претензій є угода – цесія, тобто відступлення вимог та передача права власності. У цьому випадку боржник сплачує своє зобов'язання перед банком, а не перед позичальником (цедентом) банку.

Отже, договір цесії дозволяє вирішити проблему дебіторської заборгованості, поповнити оборотні кошти КП «Полтававодоканал» та гнучко залучити свої ресурси до бюджету при наявності кредитної заборгованості, оскільки отримана позика погашається через позиковий рахунок.

Однією з причин виникнення претензій КП «Полтававодоканал» є неврегульованість відносин між компанією та банком, що призводить до серйозних фінансових проблем. Тому при проектуванні та укладанні договору розрахунково-грошового обслуговування необхідно керуватися такими міркуваннями;

- договірні відносини з банком повинні передбачати оплату за тимчасове користування коштами підприємства на поточному рахунку;
- у договорі має бути передбачено, що кошти підприємства будуть зараховані на розрахунковий рахунок виробника протягом робочого дня в день надходження

платіжних документів, у разі несвоєчасного надходження банк зобов'язаний сплатити пеню за кожен день прострочення;

- встановити відповідальність банку за прострочення платежу через виправлення адресації платіжних документів із накладенням штрафних санкцій за кожен день прострочення;

- зобов'язати Банк на першу вимогу Клієнта приймати та виплачувати кошти в межах коштів, наявних на його поточному рахунку та в межах сум, передбачених у заяві Клієнта за Касовим планом;

- у разі повторного порушення банком зобов'язань компанія має залишити за собою право в односторонньому порядку розірвати договір про розрахунково-касове обслуговування.

Підвищення рентабельності майна КП «Полтававодоканал» можна досягти шляхом управління запасами за допомогою автоматизованої ERP-системи. Розглянемо дану рекомендацію більш детально.

ERP (Enterprise Resource Planning) — це організаційна стратегія для інтеграції виробництва та операцій, управління людськими ресурсами, фінансового управління та управління активами, яка зосереджена на постійному балансуванні та оптимізації ресурсів підприємства.

ERP-системи засновані на принципі створення єдиного сховища даних, яке містить всю бізнес-інформацію компанії, забезпечуючи доступ до неї будь-якій кількості співробітників компанії, які мають відповідні повноваження. Пояснюється, що це має не тільки підвищити ефективність виробничої діяльності компанії, але й зменшити внутрішні інформаційні потоки, тим самим знизити витрати на їх надання. Головне для КП «Полтававодоканал», це спектр функцій ERP-систем, основними з яких є:

- складання планів продажу та виробництва;

- планування потреб у матеріалах і комплектуючих, терміни та обсяги поставок відповідно до графіка виробництва;
- управління запасами та закупівлями: ведення договорів, виконання центральних закупівель, облік та оптимізація запасів і запасів магазину;
- планування виробничих потужностей від розширеного планування до використання окремих машин і систем;
- оперативне управління фінансами, включаючи складання фінансового плану та контроль за його виконанням, фінансовий та оперативний облік;
- управління проектом, включаючи планування етапів та ресурсів, необхідних для їх реалізації.

Оскільки витрати КП «Полтававодоканал» займають високу частину в доходах, впровадження системи ERP допомагає зменшити їхній рівень. ERP-системи допомагають більш гладко йти виробничий процес, покращується процес обробки замовлень у компанії. Також, щоб радикально покращити весь ланцюг поставок, може знадобитися спеціальний модуль SCM (Supply Chain Management), який зараз є частиною стандартної конфігурації більшості ERP-систем.

Проаналізуємо ефективність запропонованих заходів далі.

По-перше, зниження дебіторської заборгованості. Часто компанії пропонують грошову знижку – суму, яку зменшується загальна рахунок фактурна ціна, якщо оплата буде отримано протягом певного терміну. Грошові знижки застосовуються для підвищення обсягів реалізації та стимулювання клієнта до більш ранньої оплати. Вони також допомагають приховати сумнівні борги.

В умовах інфляції будь-яка відстрочка платежу для КП «Полтававодоканал» не дає змоги отримати всю вартість реалізованої продукції. Тому виникає потреба оцінювати можливість надання знижки при достроковій оплаті. І тут важливим є визначення відносного розміру цієї знижки.

Припустимо, що розробленою пропозицією скористається 20% споживачів КП «Полтававодоканал», середній термін обороту дебіторської заборгованості в 2020 р. склав 351,81 дні, виручка від реалізації становить 307222 тис.грн. Рівень рентабельності продажів у 2020 році становив -5,35%, знижка надається за умови оплати наприклад до 15 числа кожного місяця. Тобто для отримання знижки, надається термін 15 днів з моменту отримання послуги. Розрахуємо отриманий ефект:

Середній залишок дебіторської заборгованості до запровадження знижок:

$$(20\% * 307222) / (365 / 351,81) = 61444,4/1,02 = 60\ 239,61 \text{ тис.грн}$$

Середній залишок дебіторської заборгованості після впровадження знижок:

$$(20\% * 307222) / (360 / 15) = 61444,4/24 = 2560,18 \text{ тис.грн}$$

Зниження дебіторської заборгованості:

$$60\ 239,61 - 2560,18 = 57\ 679,43 \text{ тис.грн.}$$

При скороченні дебіторської заборгованості, підприємство зможе наростити обсяг обігових коштів а тому забезпечити прибутковість підприємства. Тому припустимо, що рентабельність продажів матиме позитивне значення, тоді додаткова виручка становитиме:

$$57\ 679,43 * 5,35\% = 1\ 080,05 \text{ тис.грн}$$

Оскільки у цій ситуації питання прискорення оборотності оборотних засобів, стоїть першому місці, необхідно розрахувати у якому рівні знижки буде досягнуто інтересу покупців і не отримаємо збитку від надання знижок. Для цього складемо наступне рівняння:

$$(X * 0,2 * 307222) = 1\ 080,05;$$

$$X = 1\ 080,05 / (0,2 * 307222)$$

$$X = 1\ 080,05 / 61444,4$$

$$X = 0,018 \text{ або } 1,76\%$$

Щоб переконатися в тому, що розроблена пропозиція буде вигідною для споживачів, необхідно розрахувати ціну відмови від знижки. Даний розрахунок провадиться за такою формулою:

Ціна відмови від знижки = відсоток знижки / (100%-процент
знижки) * 100 * (360 дн. / максимальна тривалість відстрочки платежу – період,
протягом якого надаються знижки, дн.).

$$\text{Цв.зн.} = 1,76 / (100 - 1,76) * 100 * (360 / 351,8 - 15) = 0,018 * 100 * 1,06 = 1,98\%$$

Отже, запропонована знижка для покупця є вигідною.

Для розрахунку ефекту від запропонованого заходу необхідно розрахувати основні показники, що характеризують рівень управління дебіторською заборгованістю:

Таблиця 3.1

Показники оборотності дебіторської заборгованості КП «Полтававодоканал»

Показники	2020 р. (до надання знижки)	Після надання знижки	Абсолютне відхилення
Виручка від реалізації, тис.грн	307222,00	308302,05	1080,05
Дебіторська заборгованість, тис.грн	296122,00	238442,57	-57679,43
Оборотність дебіторської заборгованості, обертів	1,04	1,29	0,26
Середній строк обороту дебіторської заборгованості, днів	351,81	282,29	-69,52

Джерело: [складено автором]

Розглянемо динаміку оборотності власних оборотних засобів (рис. 3.3). Як видно з проведених розрахунків, виручка від реалізації зросла на 1080,05 тис.грн, дебіторська заборгованість зменшилася на 57679,43 тис.грн, і оборотність дебіторської заборгованості зменшилася на 69,52 днів. Отже, змінюється структура майна у бухгалтерському балансі, а також показники прибутковості у звіті про фінансові результати.

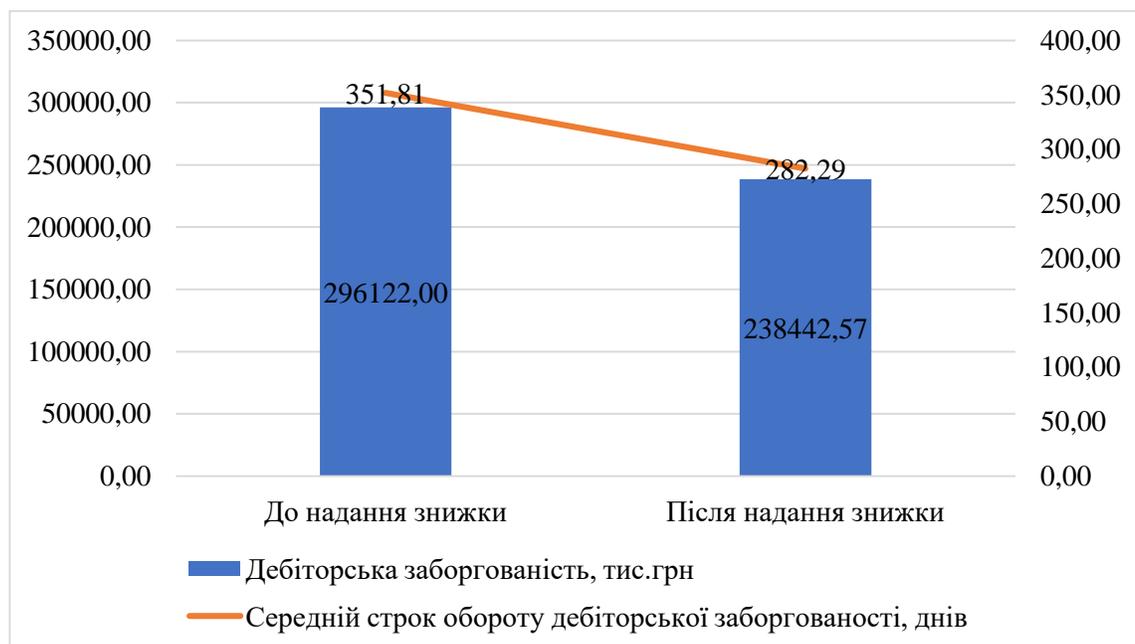


Рис.3.3. Динаміка оборотності оборотних активів КП «Полтававодоканал»

Баланс за активом зменшився на 57679,43 тис.грн завдяки зниженню вартості дебіторської заборгованості, а баланс за пасивом зменшився на таку саму суму завдяки зниженню значення нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) за рядком 1420. Таким чином, впроваджуючи цю пропозицію, можна досягти позитивного ефекту.

Фактично, прибуток від продажів є єдиним засобом погашення всіх видів кредиторську заборгованість. Надходження коштів від продажу визначає можливість підприємства щодо погашення боргів кредиторам. Для КП «Полтававодоканал» вигода реалізації послуг зі знижкою очевидна, оскільки скорочення дебіторської заборгованість дає можливість зменшити поточні фінансові потреби на 57679,43 тис.грн.

Для оцінки використання запасів КП «Полтававодоканал» у 2020 р. було розраховано такі показники оборотності:

- коефіцієнт оборотності (Коб) – 36,86 оборотів;
- тривалість одного обороту в днях (період обороту Тоб) – 9,77 дні.

Припустимо, що за рахунок впровадження системи ERP, яка дозволить скоротити запаси підприємства на 35%, середній залишок запасів становитиме:

$$\text{Ззал} = 8245 * (1 - 0,35) = 5\,359,25 \text{ тис.грн}$$

Що дозволить додатково звільнити з обороту:

$$8245 - 5\,359,25 = 2885,75 \text{ тис.грн}$$

Щоб визначити додатковий прибуток, вивільнені кошти множимо на очікуваний рівень рентабельності 5,35%:

$$2885,75 * 5,35 = 154,39 \text{ тис. грн.}$$

Отже, збільшення виручки становитиме 154,39 тис .грн. Структуруємо в табл.3.2прогнозовані показники.

Таблиця 3.2

Прогнозовані показники оборотності запасів підприємства КП
«Полтававодоканал»

Показники	2020 р. (до надання знижки)	Після надання знижки	Абсолютне відхилення
Виручка від реалізації, тис.грн	307222	307376,39	154,39
Запаси, тис.грн	8245	5359,25	-2885,75
Оборотність запасів, обертів	37,26	57,35	20,09
Середній строк обороту запасів, днів	9,80	6,28	-3,52

Згідно табл.3.2, впровадження системи ERP дозволить збільшити виручку на 154,39 тис.грн та скоротити обсяг запасів на 2885,75 тис.грн, що в свою чергу скоротить тривалість їхнього обороту на 3,52 дні, рис.3.4.

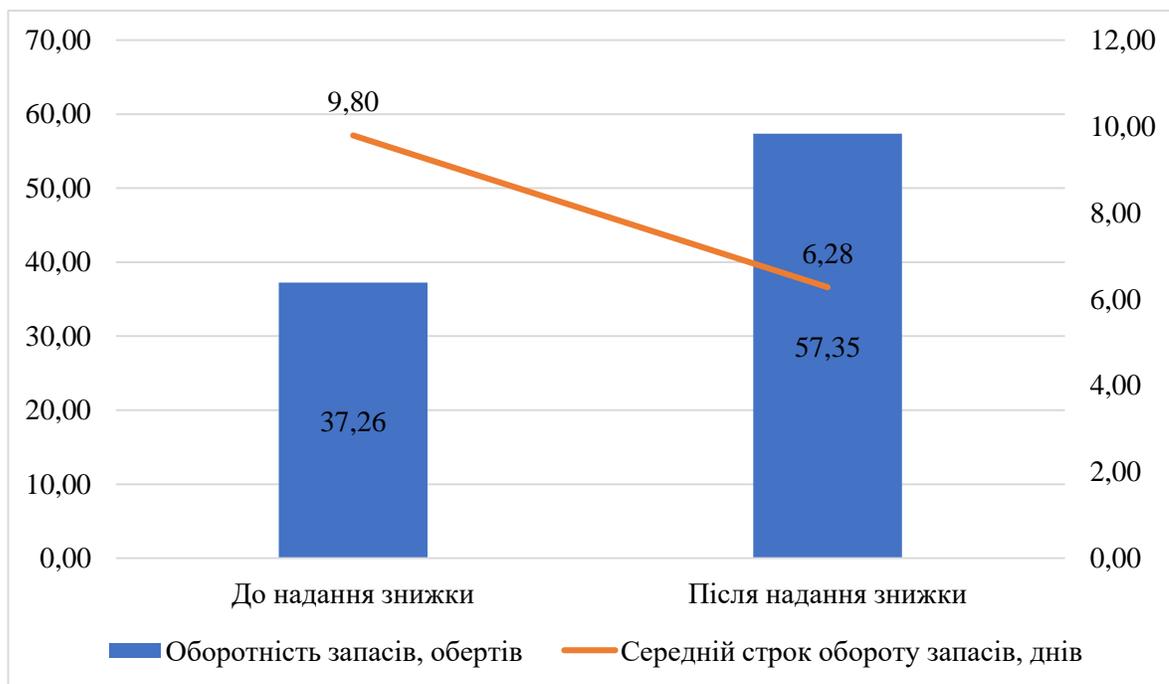


Рис.3.4. Динаміка оборотності запасів КП «Полтававодоканал»

Отже, коефіцієнт оборотності запасів збільшився, це свідчить про більш ефективне використання майна КП «Полтававодоканал». Що дозволяє наростити кількість обертів запасів до 57,35 обертів. Таким чином, цей захід є ефективним для підприємства КП «Полтававодоканал».

Проведемо оцінку ефективності запропонованих заходів, табл.3.3.

Таблиця 3.3

Розрахунок ефективності запропонованих заходів КП «Полтававодоканал»

Заходи	Зміна виручки від реалізації	Скорочення оборотних активів	Ефективність (к.2/к.3), %
По зниженню дебіторської заборгованості	+1080,05	-57679,43	-98,12
По зниженню запасів	+154,39	-2885,75	-94,64
Разом	+1234,44	-60 565,18	-97,96

Отже, розроблені заходи можна вважати ефективними.

Таким чином, розроблено концепцію підвищення ефективності використання майна КП «Полтававодоканал», що включає такі заходи: прискорення повернення дебіторської заборгованості та управління запасами за допомогою автоматизованої системи ERP. В результаті виручка від реалізації збільшилася на 1080,05 тис.грн, дебіторська заборгованість зменшилася на 57679,43 тис.грн, і оборотність дебіторської заборгованості зменшилася майже на 70 днів.

Отже, змінюється баланс у бухгалтерському балансі, а також показники прибутковості у звіті про фінансові результати. Баланс за активом зменшився на 57679,43 тис.грн завдяки зниженню вартості дебіторської заборгованості, а баланс за пасивом зменшився на таку саму суму завдяки зниженню значення нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

Впровадження системи ERP дозволить збільшити виручку підприємства на 154,39 тис.грн, і скоротити залишок запасів на 2885,75 тис.грн. Коефіцієнт оборотності запасів збільшився що говорить про більш ефективне використання

майна підприємства. Що дозволяє скоротити тривалість одного обороту до 6,28 днів.

Отже, запропоновані рекомендації є ефективними.

ВИСНОВКИ

В даній роботі проведено структурування оцінювання динаміки та структури майна підприємства. Підсумовуючи можемо зробити наступні висновки.

1. Майно у відношенні до підприємства – це об'єкт основних засобів, а по відношенню до особи – предмет власності. Економічна складова потенціалу підприємства характеризується з точки зору активів та фінансового стану. Кожна сторона фінансово-господарської діяльності взаємопов'язана, а нераціональний розподіл власності, її неякісна складова, неминуче виявляє погіршення фінансової сторони, і, навпаки, може призвести до її покращення. На стійке економічне становище суб'єкта господарювання суттєво впливає доцільність і правильність узгодження фінансових вкладень в активах підприємства.

2. Основними нормативно-правовими документами у сфері оцінки майна є закони України, Національні стандарти оцінки та Міжнародні стандарти оцінки. На основі проведених досліджень вважаємо актуальним питанням розроблення внутрішніх нормативних документів для оцінки майна підприємства з виокремленням відповідальних осіб за процес оцінки, достатнього інформаційного забезпечення, методичних підходів та системи показників для оцінки, формування звіту з оцінки майна. Подальші дослідження будуть спрямовані на розроблення методики та програми оцінки майна в обов'язкових та необов'язкових випадках для підприємств машинобудування.

3. Дослідивши методичні підходи до оцінки майна підприємства, слід відмітити, що майно підприємства є одним із найважливіших об'єктів економічного аналізу. Оцінка майнового стану підприємства за концептуальним підґрунтям та інструментальним наповненням є складовою системи фінансового аналізу. Ринкова відокремленість підприємств спрямовує управління ними на збереження їх майна,

а управління майном є визначальним і стратегічно важливим чинником підтримання фінансового стану підприємства на належному рівні.

4. Проаналізовано організацію фінансової діяльності КП «Полтававодоканал». Станом на 31.12.2020 – середньооблікова кількість працівників КП «Полтававодоканал» становить 1041 особу. Вцілому, організаційна структура підприємства має лінійно-функціональний характер. Узагальнюючи проведені дослідження фінансово-економічного стану підприємства, можна зробити висновок про його негативний стан, оскільки протягом досліджуваного періоду підприємство працює збитково. Дана тенденція пов'язана в першу чергу з неефективною системою управління витратами: вони постійно зростають. Хоча позитивним є те, що підприємство залучає додаткові кошти у вигляді короткострокових кредитів з метою погашення заборгованостей, такі заходи стримують підприємство від банкрутства, але не вирішують існуючі проблеми.

5. Результати проведеного аналізу майна та джерел формування капіталу свідчать про наявність як позитивних, так і негативних ознак і тенденцій у майновому стані підприємства за інформацією активу балансу. Розглянемо їх більш детально. У 2019 р. порівняно з 2018 р. відбулось загальне нарощення майна підприємства на +120331 тис.грн. У 2020 році порівняно з 2019 роком вартість майна збільшилася на +3744 тис. грн, що свідчить про нарощування майнового потенціалу підприємства.

6. Узагальнюючи, можемо зробити висновок, про високі показники виробничого потенціалу КП «Полтававодоканал» та низьку ефективність управління майном підприємства, що підтверджують наведені розрахунки та тенденція до скорочення показників прибутковості. Отже, КП «Полтававодоканал» потребує напрямків вдосконалення динаміки та структури майна для забезпечення виходу із кризового стану, в якому перебуває нині.

7. Проблеми динаміки та структури майна КП «Полтававодоканал». З представлених проблем виділимо три основні напрямки, які сприяють нарощенню майна підприємства, збільшенню продажів і прибутку та позитивно впливають на інші фінансові показники: зменшення боргу; раціональне формування оборотних коштів; отримання довгострокового кредиту. Будь-який комплекс заходів щодо підвищення ефективності використання майна, обраний підприємством, повинен забезпечувати зростання виробництва, насамперед за рахунок ефективного використання потенціалу КП «Полтававодоканал», у тому числі експлуатації машин та обладнання.

8. Напрями підвищення ефективності динаміки та структури майна КП «Полтававодоканал». Розроблено концепцію підвищення ефективності використання майна КП «Полтававодоканал», що включає такі заходи: прискорення повернення дебіторської заборгованості та управління запасами за допомогою автоматизованої системи ERP. В результаті виручка від реалізації збільшилася на 1080,05 тис.грн, дебіторська заборгованість зменшилася на 57679,43 тис.грн, і оборотність дебіторської заборгованості зменшилася майже на 70 днів. Отже, змінюється баланс у бухгалтерському балансі, а також показники прибутковості у звіті про фінансові результати. Баланс за активом зменшився на 57679,43 тис.грн завдяки зниженню вартості дебіторської заборгованості, а баланс за пасивом зменшився на таку саму суму завдяки зниженню значення нерозподіленого прибутку (непокритого збитку). Впровадження системи ERP дозволить збільшити виручку підприємства на 154,39 тис.грн, і скоротити залишок запасів на 2885,75 тис.грн. Коефіцієнт оборотності запасів збільшився що говорить про більш ефективне використання майна підприємства. Що дозволяє скоротити тривалість одного обороту до 6,28 днів. Отже, запропоновані рекомендації є ефективними.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Закон України «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність» від 12.07.2001 № 2658 –14 //Відомості Верховної Ради України. 2001. №47. Ст. 251
2. Закон України «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні» від 12.07.2001 № 2658 – III. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2658-14>. (дата звернення: 05.05.2022)
3. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>. (дата звернення: 04.05.2022)
4. Національний стандарт № 1 «Загальні засади оцінки майна і майнових прав" від 10 вересня 2003 р. N 1440 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1440-2003-%D0%BF#Text> (дата звернення: 06.05.2022)
5. Національний стандарт №2 «Оцінка нерухомого майна» від 28 жовтня 2004 року №1442 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1442-2004-%D0%BF#Text>(дата звернення: 06.05.2022)
6. ДСанПіН 2.2.4-171-10 «Гігієнічні вимоги до води питної, призначеної до споживання людиною» затв. постановою від 10.12.1998 р. N 7 / Голов. держ. сан. лікар України // Охорона праці. – 2010. – №9. – С.9-20.Вкл
7. Алексеєнко Л.М. Економічний тлумачний словник: власність, приватизація, ринок цінних паперів. Л.М. Алексеєнко, В.М. Олексієнко. Тернопіль: Астон, 2013. 672 с.
8. Андреева Л. О. Стратегічне планування – фундамент довгострокового бізнесового благополуччя. Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету. 2021. № 4 (16). С. 32-40.

9. Атаманчук Л. О. Особливості застосування положення стандартів бухгалтерського обліку під час проведення ліквідаційної процедури на підприємствах-банкрутах. Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. Серія «Економічні науки». 2016. № 5. С. 127–130
10. Бабіна Н. О. Економіко-фінансова безпека підприємств України як елемент фінансової безпеки держави в контексті інтеграційних процесів / Н. О. Бабіна, Н. В. Зачосова // Управлінський аспект забезпечення фінансової безпеки України : колективна монографія / за ред. О. В. Черевка. – Черкаси : Видавець Ю. А. Чабаненко, 2018. – С. 185-206.
11. Білик М.Д. Економічна сутність прибутку в умовах трансформації економіки. Формування ринкових відносин в Україні. 2017. №11(78). С. 130–132.
12. Біломістна І.І. Антикризове фінансове управління підприємством в сучасних умовах господарювання. Фінансово кредитна діяльність: проблеми теорії і практики: зб. наук. праць. 2017. № 1 (14). С. 90—96.
13. Бланк І.О. Управління фінансами підприємств: підруч. / І.О. Бланк, Г.В. Ситник; Київський національний торговельно-економічний унт. К.: [б.в.], 2018. 780 с.
14. Буркова Л. А. Оцінка ймовірності настання банкрутства підприємств металургійної галузі як складова визначення їх інвестиційної привабливості. Інвестиції: практика та досвід. 2021. № 8. С. 34–39
15. Буряковський В. В. Фінанси підприємств: / Буряковський В.В., Кармазин В.Я., Каламбет С.В. За ред. В.В. Буряковського. Дніпро : Пороги, 2016. – 246 с.
16. Бутнік-Сіверський, О. Теоретичні аспекти капіталізації майнових прав інтелектуальної власності з позиції домінанти неоекономіки [Текст] / О. Бутнік-Сіверський // Теорія і практика інтелектуальної власності. – 2019. – № 1. – С. 59–72

17. Власюк Н.І. Оцінка ділової активності підприємств. Науковий вісник НЛТУ України. 2019 Випуск 14.4. С. 172-176.
18. Воронкова А.Е. Діагностика стану підприємства: теорія і практика: монографія / А.Е. Воронкова, Р.З. Вечерковські, Д.К. Воронков, Н.Г. Калюжна, Е.Н. Коренєв, І.В. Мажура; Харк. нац. екон. унт. 2ге вид., переробл. і доповн. Х.: ІНЖЕК, 2018. 520 с.
19. Ганжа Ю.В. Міжнародна практика факторного аналізу прибутку підприємства. Економіка та держава. 2017. № 4. С.35-36.
20. Герасимчук В. Г. Стратегічне управління підприємством / В. Г. Герасимчук К.: КНЕУ, 2020. 392 с.
21. Гладка Л. І. Управління прибутком в сучасних умовах. Економіка і регіон: наук. вісник Полтавського національного технічного університету ім. Ю. Кондратюка. 2012. № 1(32). 18-23 с.
22. Григорчук Т.В. Маркетинг: навч. посіб. URL: <https://sites.google.com/site/marketingdistance/pro-posibnik> (Дата звернення: 15.04.2022)
23. Гудзь О.Є. Діагностика та управління платоспроможністю в сільськогосподарських підприємствах. Сталий розвиток економіки 2021 р. № 7 (10). С. 171—175.
24. Державна служба статистики. <https://ukrstat.org/uk> (дата звернення: 30.04.2022).
25. Капліна, О. Критерії правомірності обмеження права власності під час арешту майна у кримінальному провадженні в світлі практики Європейського суду з прав людини [Текст] / О. Капліна, О. Котова // Право України. – 2019. – № 9. – С. 65–84

26. Карий О. І., Гальків Л. І., Мойсеєнко І. В. Ризики втрат людського потенціалу: чинник фінансування освіти та охорони здоров'я. Актуальні проблеми економіки, № 1(187), 2017 - С. 223–229.
27. Клопов І.О. Управління економічною безпекою промислового підприємства URL: http://web.znu.edu.ua/herald/issues/2011/eco_2011_1/2011_1/043–52.pdf . (дата звернення: 30.03.2022).
28. Кобилецький В. Р., Власні оборотні кошти. Онлайн-журнал «Financial Analysis online» URL: <https://www.finalon.com/slovník-ekonomichnikh-pokaznikiv/344-vlasni-oborotni-koshti> (дата перегляду: 03.05.2022)
29. Коваль, І. Формування статутного капіталу майновими правами промислової власності: законодавче і локальне регулювання [Текст] / І. Коваль, К. Оверковський // Право України. – 2021. – № 6. – С. 141–161
30. Козлов В.В. Анализ рентабельности деятельности предприятия / В.В. Козлов URL: <http://journalaael.intelbi.ru/main/wp-content/uploads/2012/09/pdf> . (Дата звернення 01.05.2022)
31. Костецький Я.І. Факторний аналіз рентабельності діяльності підприємств. Економічний аналіз. 2020. Випуск 10. Ч. 4. С. 179-181.
32. Костюнина Г. М., Баронов В. И., Буглай В. Б., Платонова И. Н. (2014). Офшорный бизнес во внешнеэкономической деятельности: учеб. пособ. М.: Инфра-М, 352 с.
33. Кошельник В. М. Напрями зміцнення фінансового стану у пост кризовий період їх розвитку. Економічні науки. Сер.: Облік і фінанси. 2019. Вип. 10 (1). С. 262—270.
34. Куриленко Т.П. Теоретичні аспекти визначення ділової активності URL : www.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Nvamu/Ekon/2019_6/6.pdf (Дата звернення 01.04.2022)

35. Лебідь О. В., Гаркуша В. О. Особливості діяльності офшорних зон та їх роль у системі світових фінансових центрів. БІЗНЕСІНФОРМ, № 11, 2019. С. 290–296.
36. Мельник О.Г. Інноваційні системи економічної діагностики підприємств на засадах індикаторів. Теоретико-методологічні та методичні засади: Монографія. О.Г. Мельник, І.Б. Олексів, Н.Ю. Подольчак, Р.В. Шуляр / За наук. ред. д.е.н., проф., заслуженого працівника народної освіти України О.Є. Кузьміна. Львів: Видавництво Національного університету «Львівська політехніка», 2019. 212 с.
37. Мешкова Н. Л. Економічна сутність ділової активності промислового підприємства. Вісник економічної науки України. 2018. № 1. – С. 105-108.
38. Миськів Г. В.. Функціонування та розвиток кредитного ринку України: теорія, методологія, практика: монографія. Львів: Растр-7, 2015. 360 с.
39. Мігус І.П., Лаптев С.М. Необхідність розмежування понять «загроза» та «ризик» при діагностиці безпеки суб'єктів господарювання. Ефективна економіка. 2016. № 12. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=821> (дата звернення: 25.03.2022).
40. Мних Є. В. Економічний аналіз діяльності підприємства: підручн. URL: http://pidruchniki.ws/1663111641846/ekonomika/ekonomichniy_analiz_-_mnih_yev (Дата звернення 01.04.2022)
41. Основні засади грошово-кредитної політики на 2017 р. Національний банк України. Available a URLt: <https://bank.gov.ua/ua/news/all/osnovni-zasadi-groshovo-kreditnoyi-politiki-na-2017-rik-ta-serednostrokovu-perspektivu> (дата звернення: 27.03.2022).
42. Офіційний сайт КП «Полтававодоканал» URL: <https://cpr.vodokanal.poltava.ua/> (Дата звернення 12.05.2022)
43. Петрович, Й. М. Фінансово-майновий стан підприємства та методи його оцінювання [Текст] / Й. М. Петрович // Економіка і фінанси підприємства

[Текст] : підручник / Й. М. Петрович, Л. М. Прокопишин-Рашкевич ; за заг. ред. Й. М. Петрович. – Львів : Магнолія-2006 , 2017. – С. 291–310

44. Поддєрьогін А.М. Фінансова стійкість підприємств у економіці України: монографія / А.М. Поддєрьогін, Л.Ю. Наумова. К.: КНЕУ, 2015. 184 с.

45. Сидоренко-Мельник, Г. М. Механізм управління майновим потенціалом підприємства [Текст] / Г. М. Сидоренко-Мельник, І. В. Богиня // Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. Серія «Економічні науки». – 2016. – № 4. – С. 79–86

46. Сокиринська І.Г. Аспекти стратегічного розвитку підприємства. Вісник Сумського державного університету. Сер.: Економіка. 2015. № 4. С. 165—168.

47. Сосновська І.М. Поняття та значення економічної безпеки виробничо-господарської діяльності підприємств / І.М. Сосновська // Ефективна економіка. – 2015. – №9. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4303>(дата звернення: 30.03.2022).

48. Спасибо-Фатєєва, І. Про майнову відповідальність юридичних осіб за зобов'язаннями держави [Текст] / І. Спасибо-Фатєєва // Право України. – 2019. – № 1. – С. 204–216

49. Станкевич Н.А. Сутність економічної безпеки підприємства. Матеріали IV Міжнародної науково-практичної конференції «Формування ефективної моделі розвитку підприємства в умовах ринкової економіки». Житомир : ЖДТУ, 2016. – С. 207-208.

50. Ткачук, Г. О. Особливості механізму оновлення майна цілісних майнових комплексів. Науковий вісник Полтавського університету споживчої кооперації України: Серія : Економічні науки. 2019. №3. С. 126–130

51. Труш, Ю. Л. Механізм формування та використання майнового потенціалу підприємства. Формування ринкових відносин в Україні. 2020. № 1. С. 66–71

52. Чигріна К. О. Рентабельність підприємства та шляхи її підвищення Науковий огляд.2015. № 12. URL: <http://oaji.net> (Дата звернення 01.04.2022)

53. Ярова Ю. О. Структура економічної безпеки підприємства в умовах кризи. Економічний вісник Національного технічного університету України «Київський політехнічний інститут». 2016. № 13. С. 257-263.

ДОДАТКИ

Додаток А

Фінансова звітність КП «Полтававодоканал» за 2018 р.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ "ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ"	Дата (рік, місяць, число) за СДРГОУ	КОДП 2019 01 01 03361661
Територія Полтавська	за КОАТУУ	5310100000
Організаційно-правова форма господарювання Комунальне підприємство	за КОПФГ	150
Вид економічної діяльності Збір, очищення та постачання води	за КВЕД	36.00
Середня кількість працівників 1 012		
Адреса, телефон вулиця Пилипа Орлика, буд. 40-А, м. Полтава, Полтавська обл., 36020	612802	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
за міжнародними стандартами фінансової звітності	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2018** р.

Форма №1 Код за ДКУД: **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	848	4 804
первісна вартість	1001	4 456	8 924
накопичена амортизація	1002	3 608	4 120
Незавершені капітальні інвестиції	1005	31 217	11 507
Основні засоби	1010	368 923	390 868
первісна вартість	1011	1 815 246	1 864 817
знос	1012	1 446 323	1 473 949
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	482	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	401 470	407 179
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	6 707	8 195
Виробничі запаси	1101	6 707	8 195
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити переустраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	43 133	45 235
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 741	10 503
з бюджетом	1135	-	227 638
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	26 453	12 774
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	983	3 909
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	983	3 909
Витрати майбутніх періодів	1170	61	52
Частка переустраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1180	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	32 157	30 357
Усього за розділом II	1195	111 235	338 663
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	512 705	745 842

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	611 730	620 852
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	1 255	-
Капітал у дооцінках	1405	6 418	-
Додатковий капітал	1410	46 366	9 344
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(488 650)	(271 486)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	175 864	358 710
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благочинна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Привозний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	145 913	144 899
розрахунками з бюджетом	1620	11 996	12 317
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	783	1 184
розрахунками з оплати праці	1630	2 325	3 564
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	20 517	17 040
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 524	3 582
Доходи майбутніх періодів	1665	37 216	58 854
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	115 567	145 692
Усього за розділом III	1695	336 841	387 132
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів резервного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	512 705	745 842

Керівник

Воротниць Василь Альбертович

Головний бухгалтер

Корнієнко О. М.

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ "ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ" (найменування)	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
		за ЄДРПОУ	2019	01
			03361661	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2018 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. 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	254 661	181 995
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(254 395)	(192 713)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	266	-
збиток	2095	(-)	(10 718)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	16 941	14 150
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(12 653)	(9 193)
Витрати на збут	2150	(14 268)	(13 099)
Інші операційні витрати	2180	(59 112)	(65 303)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(68 826)	(84 163)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	66	55
Інші доходи	2240	2 750	1 903
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(66)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(148)	(71)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ**
"ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
03361661		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2018** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	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	243 420	171 968
Повернення податків і зборів	3005	48	19
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	90 468	92 088
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	45 181	50 620
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	66	55
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	144	540
Надходження від операційної оренди	3040	1 518	629
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	5 675	9 272
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(211 345)	(178 429)
Праці	3105	(66 694)	(47 928)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(18 010)	(12 812)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(44 939)	(37 300)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(16 909)	(15 035)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(28 030)	(22 265)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(32)	(18)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(7 393)	(5 534)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-7 074	-7 450
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Додаток Б

Фінансова звітність КП «Полтававодоканал» за 2019 р.

Додаток Б
до Щорічного звіту про діяльність (стандарту)
бухгалтерського обліку 3 "Звітності публіки до фінансової звітності"

Підприємство	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ "ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ"	Дата (рік, місяць, число)	2020		
Територія	Полтавська	за ЄДРВСУ	01	01	03.01.2021
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОАТУУ	5910100000		
Під спеціальною діяльністю	Забір, очищення та постачання води	за КОСРОГ	139		
Середня кількість працівників	1 092	за КВЕД	25.00		
Адреса, телефон	вулиця Палава Орлова, буд. 46-А, м. Полтава, Полтавська обл., 36920		508220		
Односторонній код: тит. гра. без десятичного знаку (згідно розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові відношення якого виводяться в графіках з коєфіцієнтами)					
Складська (роботи власнику "V" у відокремленій клітинці): за національними (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.

Форма №6 Код за ДКУД: 180001

А К Т И В	Код рядок	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Нематеріальні активи			
I. Нематеріальні активи			
Нематеріальні активи	1000	6 144	5 600
патенти, авторські права	1001	10 254	16 405
непатентні авторські права	1002	4 120	4 713
Непатентні винаходи (авторські права)	1003	-	-
Основні засоби	1010	322 360	332 933
нерухомі активи	1011	1 958 566	2 046 243
засоби	1012	1 476 206	1 513 333
інвестиційні нерухомі активи	1015	-	-
Періодичні частки (інвестиційної нерухомості)	1016	-	-
Засоби інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Періодичні частки довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Непатентні авторські права довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі іншої підприємства	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокові заборгованості зборгованість	1040	-	4 929
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені амортизаційні витрати	1060	-	-
Залишки коштів у централізованих службових резервних фондах	1065	-	-
Інші нематеріальні активи	1090	5 134	2 334
Усього за розділом I	1095	533 058	545 936
II. Оборотні активи			
Залишки	1100	8 193	7 138
Неробочі запаси	1101	8 193	6 572
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	685
Початкі біологічних активів	1110	-	-
Дивиденди переотримані	1115	-	-
Високий одяг	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товарами, роботами, послугами	1125	49 636	51 302
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за наданими авансами	1130	5 401	3 660
у тому числі з податку на прибуток	1135	227 638	213 558
Дебіторська заборгованість за розрахунками з зарплатного доходу	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками зі внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші відносні дебіторська заборгованість	1155	12 364	6 385
Початкі фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 999	3 011
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	3 999	3 011
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частки отримані в у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових тобто "жизнь"	1181	-	-
резервах тобто або резервах інших видів	1182	-	-

резерви на виробництво прямих	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	24 944	16 254
Усього за розділом II	1195	328 687	320 237
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	861 745	866 173

Повин	Код рідних	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (зайсовий) капітал	1400	620 852	666 322
Внески до зареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооплату	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	6 843	5 792
Емісійний дохід	1411	-	-
Напливний курсов різниця	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Перекладений прибуток (перекладений збиток)	1420	(149 835)	(190 304)
Невключений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	478 640	482 010
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Надстроєні податкові зобов'язання	1500	-	-
Повільні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	35 455	32 408
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення вартості порочення	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Вигідніша допомога	1526	-	-
Строкові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних викупу	1533	-	-
резерв на виробництво прямих	1534	-	-
інших страхових резервів	1535	-	-
Інвестиційні активи	1540	-	-
Привласнений фонд	1541	-	-
Резерв на виплату дивиденду	1545	-	-
Усього за розділом II	1695	55 485	52 408
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-
товарами, роботами, послугами	1615	144 899	133 911
розрахунками з бюджетом	1620	12 217	18 569
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками з оподаткування	1625	1 184	1 300
розрахунками з оплати праці	1630	3 364	4 333
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	17 040	20 390
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість зі вступних внесків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 582	4 729
Доходи майбутніх періодів	1665	4 785	4 158
Відстрочені комерційні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	140 278	142 246
Усього за розділом III	1695	327 684	331 755
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів незриваного ринкового фонду	1800	-	-
Баланс	1900	861 745	866 173

Керівник

Воротнішев Василь Альбертович

Головний бухгалтер

Корнієнко Олександра Миколаївна

Підприємство в порядку, визначеному законодавчими актами, виконало всі зобов'язання перед державою податку з сфери статистики.

Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ "ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ"** за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01
03361661		

(за підприємством)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2019 Р-

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. 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	303 916	260 436
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії відписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестрахованих у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(298 232)	(262 001)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	5 684	-
збиток	2095	(-)	(1 565)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестрахованих в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	6 746	11 450
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вилучених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(16 329)	(12 733)
Витрати на збут	2150	(17 887)	(14 324)
Інші операційні витрати	2180	(11 184)	(41 548)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(32 970)	(58 720)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	833	-
Інші доходи	2240	4 438	2 532
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(5 429)	(66)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(706)	(148)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(33 834)	(56 402)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(33 834)	(56 402)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(33 834)	(56 402)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	139 959	132 075
Витрати на оплату праці	2505	114 424	85 798
Відрахування на соціальні заходи	2510	24 621	18 557
Амортизація	2515	39 162	39 206
Інші операційні витрати	2520	25 140	54 970
Разом	2550	343 306	330 606

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

Керівник

Ворогніцев Василь Альбертович

Головний бухгалтер

Кернієво Олександра Миколаївна



Підприємство	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ "ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДІ	
			2020	01
(найменування)			03361664	

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2019 р.

Форма №3 Код за ДКУД: 1801004

Стаття	Код	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	316 059	242 819
Повернення податків і зборів	3005	-	48
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	28 761	90 468
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	25 701	45 181
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	829	601
Надходження від повернення авансів	3020	1 467	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	179	66
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	155	144
Надходження від операційної оренди	3040	1 722	1 518
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	14 418	5 675
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(191 793)	(211 345)
Праці	3105	(89 214)	(66 694)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(24 288)	(18 010)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(51 523)	(44 939)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(19 513)	(16 909)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(32 010)	(28 030)
Витрачання на оплату авансів	3135	(7 668)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(30)	(32)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(19 972)	(7 393)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-20 898	-7 074
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	20 000	10 000
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату зобов'язаності з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	20 000	10 000
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-898	2 926
Залишок коштів на початок року	3405	3 909	983
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	3 011	3 909

Керівник

Воротнішев Василь Альбертович

Головний бухгалтер

Корнієнко Олександра Миколаївна



Додаток В

Фінансова звітність КП «Полтававодоканал» за 2020 р.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ "ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ"	Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Територія	Полтавська	за ЄДРПОУ	03361661		
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальне підприємство	за КОАТУУ	5300000000		
Вид економічної діяльності	Забір, очищення та постачання води	за КОПФГ	150		
Середня кількість працівників	1 1 041	за КВЕД	36.00		
Адреса, телефон	вулиця Пилипа Орлика, буд. 40-А, м. Полтава, Полтавська обл., 36020		612802		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №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					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	5 690	5 437
первісна вартість	1001	10 405	10 862
накопичена амортизація	1002	4 715	5 425
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	532 933	534 299
первісна вартість	1011	2 046 243	2 082 015
знос	1012	1 513 310	1 547 716
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	4 959	2 545
Відітрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відітрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	2 354	5 423
Усього за розділом I	1095	545 936	547 704
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	7 158	8 245
Виробничі запаси	1101	6 672	7 228
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	485	1 017
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрашування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	61 202	62 065
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 669	4 755
з бюджетом	1135	223 558	223 558
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 385	5 744
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 011	1 052
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	3 011	1 052
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	16 254	16 794
Усього за розділом II	1195	320 237	322 213
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	866 173	869 917

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	666 522	670 124
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	5 792	5 778
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(190 304)	(205 574)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	482 010	470 328
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	52 408	56 319
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	52 408	56 319
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1610	-	-
розрахунками з бюджетом	1615	135 911	137 791
у тому числі з податку на прибуток	1620	18 569	18 936
розрахунками з страхування	1621	-	-
розрахунками з оплати праці	1625	1 399	1 654
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1630	4 353	5 113
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1635	20 390	26 694
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1645	-	-
Поточні забезпечення	1650	-	-
Доходи майбутніх періодів	1660	4 729	5 299
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1665	4 158	4 559
Інші поточні зобов'язання	1670	-	-
Усього за розділом III	1690	142 246	143 224
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	866 173	869 917

Керівник

Воротинцев Василь Альбертович

Головний бухгалтер

Корнієнко Олександра Миколаївна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ "ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2021	01	01
	(найменування)		03361661		
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)			Форма N2 Код за ДКУД		
за Рік 2020 р.			1801003		

I. 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	307 222	303 916
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(286 232)	(298 232)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	20 990	5 684
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	9 541	6 746
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(17 214)	(16 329)
Витрати на збут	2150	(19 323)	(17 887)
Інші операційні витрати	2180	(10 426)	(11 184)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(16 432)	(32 970)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	796	833
Інші доходи	2240	4 516	4 438
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(620)	(5 429)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(688)	(706)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(12 428)	(33 834)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(12 428)	(33 834)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(12 428)	(33 834)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	120 591	139 959
Витрати на оплату праці	2505	122 774	114 424
Відрахування на соціальні заходи	2510	26 487	24 621
Амортизація	2515	40 189	39 162
Інші операційні витрати	2520	23 004	25 140
Разом	2550	333 045	343 306

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

Керівник

Воротинцев Василь Альбертович

Головний бухгалтер

Корнієнко Олександра Миколаївна



Підприємство **КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПОЛТАВСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ
"ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
03361661		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2020 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	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	357 196	316 059
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	10 243	28 761
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	25 701
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	7 087	829
Надходження від повернення авансів	3020	1 206	1 467
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	179
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	270	155
Надходження від операційної оренди	3040	1 892	1 722
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	10 950	14 418
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(141 525)	(191 793)
Праці	3105	(95 715)	(89 214)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(26 259)	(24 288)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(65 639)	(51 523)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(31 045)	(19 513)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(34 593)	(32 010)
Витрачання на оплату авансів	3135	(3 042)	(7 668)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(114)	(30)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(11 356)	(19 972)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	45 194	-20 898
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(46 325)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-46 325	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	20 000
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(407)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(421)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-828	20 000
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1 959	-898
Залишок коштів на початок року	3405	3 011	3 909
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 052	3 011

Керівник

Воротинцев Василь Альбертович

Головний бухгалтер

Корнієнко Олександра Миколаївна

