|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Стаття | Код рядка | За звітний  період | За аналогічний період  попереднього року |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **І. Рух коштів у результаті операційної діяльності**  Надходження від:  реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 141142 | 147065 |
| повернення податків і зборів | 3005 | 4760 | 5369 |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | 4760 | 5366 |
| цільового фінансування | 3010 | 292 | 212 |
| інші надходження | 3095 | 911 | 1558 |
| Витрачання на оплату:  товарів (робіт, послуг) | 3100 | 122721 | 129269 |
| праці | 3105 | (16425) | (13401) |
| відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (4708) | (3727) |
| зобов’язань з податків і зборів | 3115 | (4139) | (3357) |
| інші витрачання | 3190 | (1423) | (3330) |
| **Чистий рух коштів від операційної діяльності** | **3195** | -2721 | 1288 |
| **ІІ. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності**  Надходження від реалізації: фінансових інвестицій | 3200 | -- | -- |
| необоротних активів | 3205 | -- | -- |
| Надходження від отриманих:  відсотків | 3215 | 2 | -- |
| дивідендів | 3220 | -- | -- |
| Надходження від деривативів | 3225 | -- | -- |
| Інші надходження | 3250 | -- | -- |
| Витрати на придбання:  фінансових інвестицій | 3255 | (--) | (--) |
| необоротних активів | 3260 | (--) | (--) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (--) | (--) |
| Інші платежі | 3290 | (--) | (--) |
| **Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності** | **3295** | 2 | 0 |
| **ІІІ. Рух коштів у результаті фінансової діяльності**  Надходження від: власного капіталу | 3300 | -- | -- |
| отримання позик | 3305 | 14764 | -- |
| інші надходження | 3340 | -- | 15 |
| Витрачання на:  викуп власних акцій | 3345 | (--) | (--) |
| погашення позик | 3350 | 14380 | -- |
| сплату дивідендів | 3355 | (--) | (--) |
| інші платежі | 3390 | (--) | (--) |
| **Чистий рух коштів від фінансової діяльності** | **3395** | 62 | 15 |
| **Чистий рух коштів за звітний період** | **3400** | -2657 | 1303 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 3665 | 2054 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 46 | 308 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 1054 | 3665 |

Надходження більшості коштів відбувається у результаті операційної дільності, зокрема від реалізації товарів робіт і послуг 141 142 у базовому періоді та 147 065 у звітному,повернення податків і зборів, близько 5 мільйонів у базовому та звітному періоді з позитивною динамікою. Надходження від інших видів діяльності є незначними. Відбулося сильне збільшення надходжень від інших джерел.

Чистий рух коштів від операційної діяльності становить у базовому періоді -2721 і у звітному 1288. Таке збільшення відбулося за рахунок збільшення реалізованого товару, також відбулося скорочення витрат на оплату праці, проте з’явилися інші витрати. Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності становить у базовому році 2, у звітному – 0. Рух коштів від фінансової діяльності відсутній.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Код рядка та формула  розрахунку | Нормативне значення | Базовий рік | | Звітний рік | Відхилення |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | р.5 – р.4 |
| **І. Вхідні дані, тис. грн** | | | | | | |
| 1. Запаси | Ф1 р. 1100 | – | 12626 | | 16221 | 3595 |
| 2. Дебіторська заборгованість | Ф1р.(1130+1135+  +1136+1155) | – | 6071 | | 8233 | 2162 |
| 3. Кредиторська заборгованість | Ф1 р. 1610 | - | 11313 | | 2235 | -9078 |
| 4. Чистий дохід (виручка) від  реалізації | Ф2 р. 2000 | – | 130167 | 127452 | | -2715 |
| 5. Собівартість | Ф2 р. 2050 | – | 114356 | 105865 | | -8491 |
| 6. Коефіцієнт оборотності  запасів, КОз (ст. 5 / ст. 1) | Ф2 р. 2050  Ф1 р. 1100 | збільшення | 9,0572 | 6,5264 | | -2,5308 |
| 7. Час обороту запасів (дні)  (360 / ст. 6) | 360  КОз | зменшення | 39,7475 | 55,1604 | | 15,4130 |
| 8. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості,  КДЗ (ст. 4 / ст. 2) | Ф2 р. 2000 Ф1р.(1130+1135+  +1136+1155) | збільшення | 21,4408 | 15,4806 | | -5,9602 |
| 9. Час обороту дебіторської  заборгованості (дні) (360 / ст. 8) | 360  КДЗ | зменшення | 16,7904 | 23,2549 | | 6,4644 |
| 10. Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості,  ККЗ (ст. 5 / ст. 3) | Ф2 р. 2050  Ф1р. 1610 | збільшення | 10,1084 | 47,3669 | | 37,2585 |
| 11. Час обороту кредиторської  заборгованості (дні) (360 / ст. 10) | 360  ККЗ | зменшення | 35,6140 | 7,6002 | | -28,0138 |
| 12. Тривалість операційного  циклу (ст. 7 + ст. 9) | *ТОЗ* + *ТОД* | зменшення | 56,5379 | 78,4153 | | 21,8774 |
| 13. Тривалість фінансового  циклу (ст. 12 – ст. 11) | *ТОЦ* – *ТОК* | зменшення | 20,9238 | 70,8151 | | 49,8912 |

Оборотність запасів у цілому стала гірше, час обороту запасів збільшився на 16 днів. Оборотність дебіторської заборгованості також у цілому стала гірше. . Час обороту дебіторської заборгованості збільшився на 7 днів. Оборотність кредиторської заборгованості у цілому показує позитивну тенденцію, час обороту кредиторської заборгованості зменшився з 36 до 8 днів. Ці показники безпосередньо впливають на тривалість операційного циклу, який став довше на 22 дні. Тривалість фінансового циклу також збільшилась на 50 днів, що показує дуже погану тенденцію. Якщо загально оцінити ефективність руху грошових коштів досліджуваного підприємства, то можна сказати, то ця оцінка є незадовільною.