

ЗВІТ

**про аналіз фінансового стану
комунального підприємства**

**«Славутич-Електромережі»
Славутицької міської ради**

за 2019 рік

**Славутич
2020**

1. Загальна інформація про виробничо-господарську діяльність комунального підприємства “Славутич-Електромережі” Славутицької міської ради

Комунальне підприємство “Славутич-Електромережі” Славутицької міської ради (надалі КП «Славутич-Електромережі», Підприємство) створено на підставі рішення Славутицької міської ради від 08.07.2016 року № 277-15-VII, з метою оптимізації управління комунальною власністю та на виконання протоколів засідань Робочої групи з питань доцільності реорганізації комунального підприємства «Управління житлово-комунального господарства» від 17.05.2016 №2 та від 01.06.2016 №3.

Засновником та власником майна КП «Славутич-Електромережі» є територіальна громада м. Славутич в особі Славутицької міської ради.

КП «Славутич-Електромережі» є юридичною особою, платником податку на прибуток.

Метою діяльності підприємства відповідно до Статуту, який затверджено рішенням Славутицької міської ради від 10.09.2018 р. № 1136-47-VII є вирішення місцевих завдань в галузі житлово-комунального господарства і задоволення потреб міста в роботах і послугах, пов'язаних з експлуатацією міської системи електромереж та системи зовнішнього освітлення.

Предметом діяльності Підприємства є здійснення будь-якої діяльності, що не суперечить його цілям та чинному законодавству України.

Основними завданнями підприємства є:

- утримання та догляд за міською системою електромереж та системою зовнішнього освітлення вулиць, парків та скверів суспільного, приватного, промислового, сільськогосподарського і спеціального призначення;
- створення нових електромереж міської системи зовнішнього освітлення на території міста;
- поточний ремонт електромереж міської системи зовнішнього освітлення суспільного, приватного, промислового, сільськогосподарського і спеціального призначення;
- капітальний ремонт електромереж міської системи зовнішнього освітлення суспільного, приватного, промислового, сільськогосподарського і спеціального призначення;
- монтаж, демонтаж, ремонт, обслуговування святкової ілюмінації;
- випробування та налагодження електрообладнання і електроустановок до і понад 1000 Вольт;
- інші види діяльності, що спрямовані на досягнення статутних цілей Підприємства.

Протягом 2019 року КП «Славутич-Електромережі» поряд із основною діяльністю з утримання та догляду за міською системою електромереж та системою зовнішнього освітлення здійснювало надання телекомунікаційних послуг населенню, підприємствам і організаціям та виконання робіт з монтажу та технічного обслуговування обладнання.

За виконання роботи та надані послуги протягом 2019 року КП «Славутич-Електромережі» отримало оплати на 234,5 тис. грн.

Протягом 2019 року з міського бюджету отримано бюджетних асигнувань на суму 3162,5 тис. грн.

За 2019 рік фінансування з місцевого бюджету по загальному фонду склало **3026,3** тис. грн.:

- заробітна плата – 619,9 тис. грн.;
- нарахування на заробітну плату – 139,2 тис. грн.;
- на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю – 400,1 тис. грн.;
- оплата послуг (крім комунальних) – 355,2 тис. грн.,
- оплата електроенергії – 1511,9 тис. грн.

За 2019 рік фінансування з місцевого бюджету по спеціальному фонду склало **136,2** тис. грн., з них:

- придбання систем автономного вуличного освітлення (3 комплекти) – 81,7 тис. грн.;
- комплект обладнання для міської інформаційної мережі – 12,0 тис. грн.;
- придбання ноутбука – 13,6 тис. грн.;
- придбання дозволів, ліцензій – 28,9 тис. грн.

Загальний розмір отриманих коштів КП «Славутич-Електромережі» від господарської діяльності за 2019 рік складає **234,5 тис.грн.**, з них:

- за інтернет-послуги і сервісне обслуговування – 190,1 тис. грн.,
- за тимчасове розміщення передавальних антен – 21,0 тис. грн.,
- за монтаж і технічне обслуговування обладнання – 9,8 тис.грн.,
- за розміщення серверного обладнання – 13,6 тис.грн.

Кошти міського бюджету складають **93,1 %** від загальних надходжень, а кошти від господарської діяльності **6,9 %**.

За балансом (звітом про фінансовий стан) КП «Славутич-Електромережі» за результатом виробничо-господарської діяльності за 2019 рік має прибуток в розмірі 6,3 тис. грн., сукупний дохід склав 4437,0 тис. грн., сукупні витрати становили 4430,7 тис. грн.

Середньооблікова кількість штатних працівників за 2019 рік становила 6 осіб.

2. Аналіз фінансового стану підприємства

Основною метою проведення аналізу результатів господарської діяльності КП «Славутич-Електромережі» за 2019 рік – є виявлення факторів, які впливають на кінцеві показники роботи підприємства, з метою здійснення заходів, спрямованих на подальше поліпшення роботи.

Для організації проведення фінансового аналізу на підприємстві була створена балансова комісія.

Склад балансової комісії:

Голова комісії: директор Гаврилін Д.В.

Члени комісії:

- головний бухгалтер Бобровник Т.М.

- діловод Галаган Т.В.

Для проведення фінансового аналізу підприємства використовувалися:

- Баланс підприємства (форма 1-м) за 2018 р. – 2019 р.;

- Звіт про фінансові результати (форма 2-м) за 2018 р. – 2019 р.;

- Таблиці з оцінки майнового стану та фінансових показників підприємства за 2019 рік .

2.1. Оцінка майнового стану підприємства

Оцінка майнового стану підприємства дала можливість визначити абсолютні й відносні зміни статей балансу за визначений період, прослідкувати тенденції їх зміни та визначити структуру фінансових ресурсів підприємства (див. таблицю «Оцінка майнового стану підприємства»):

Аналізуючи показники майнового стану підприємства протягом 2018 - 2019 років, прослідковується збільшення основних засобів на кінець 2019 року в порівнянні з початком 2019 року на 0,3%. Збільшення основних засобів сталося в результаті придбання та введення в експлуатацію основних засобів придбаних у 2019 році.

Спостерігається зменшення показника оборотних активів, зокрема дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги на кінець 2019 року в порівнянні з початком 2019 року на 2,5 тис. грн. або на 20%. Загальний показник дебіторської заборгованості на кінець 2019 року складає 9,9 тис. грн. Показник грошових коштів на кінець 2019 року, в порівнянні з початком 2019 року, зменшився на 13,2 тис. грн.

Також, прослідковується зменшення показника поточних зобов'язань, зокрема кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги (від поточної господарської діяльності).

Для проведення оцінки майнового стану підприємства також використовувався коефіцієнт оновлення основних засобів (див. зведену таблицю фінансових показників підприємства), що показує, яку частину від наявних на кінець звітного періоду основних засобів становлять нові основні засоби, і розраховується як відношення первісної вартості основних засобів, що надійшли за звітний період до первісної вартості основних засобів, наявних на балансі підприємства на кінець звітного періоду. В даному випадку коефіцієнт оновлення основних засобів у 2018 році становив 0,998, а в 2019 році 0,004.

2.2. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства

Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства передбачає дослідження динаміки та структури фінансових результатів його діяльності, дозволяє визначити фактори, що вплинули на формування величини чистого прибутку (збитку) підприємства.

Для проведення аналізу фінансових результатів підприємства була заповнена таблиця "Оцінка фінансових результатів діяльності підприємства".

В порівнянні з 2017 роком, в 2018 році збільшився загальний обсяг чистого прибутку; в порівнянні з 2018 роком, в 2019 році збільшення обсягу чистого прибутку становить 2,0 тис. грн.

2.3. Аналіз ліквідності підприємства.

Аналіз ліквідності підприємства здійснюється за даними балансу та дозволяє

визначити спроможність підприємства сплачувати свої поточні зобов'язання.

Аналіз проводиться шляхом розрахунку таких показників (коефіцієнтів): коефіцієнта швидкої ліквідності, коефіцієнта абсолютної ліквідності та чистого оборотного капіталу.

Коефіцієнт швидкої ліквідності розраховується як відношення найбільш ліквідних оборотних засобів (грошових засобів та їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості) до поточних зобов'язань підприємства. Він відображає платіжні можливості підприємства щодо сплати поточних зобов'язань за умови своєчасного проведення розрахунків з дебіторами. В даному випадку, коефіцієнт швидкої ліквідності на початок 2019 року склав 0,25, а на кінець 2019 року 0,35.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності обчислюється як відношення грошових засобів та їх еквівалентів і поточних фінансових інвестицій до поточних зобов'язань. Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина боргів підприємства може бути сплачена негайно. В даному випадку коефіцієнт абсолютної ліквідності на початок 2019 року склав 0,006, а на кінець 2019 року 0,0003, що відповідає нормативному значенню «>0».

Чистий оборотний капітал розраховується як різниця між оборотними активами підприємства та його поточними зобов'язаннями. В даному випадку чистий оборотний капітал на початок 2019 року склав -1765,5 а на кінець 2019 року -769,5 що не відповідає нормативному значенню «>0 збільшення». Враховуючи те, що в основному всі показники (коефіцієнти), за допомогою яких проводився аналіз ліквідності підприємства, відповідають нормативним значенням, можна зробити висновок, що підприємство має певну кількість ресурсів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань та розширювати подальшу діяльність.

2.4. Аналіз платоспроможності підприємства

Платоспроможність – це одна з характеристик фінансової стійкості підприємства, яка показує наявність у нього коштів, достатніх для погашення боргів по всіх короткострокових зобов'язаннях та одночасного здійснення безперервного процесу виробництва та реалізації продукції та послуг.

Аналіз платоспроможності (фінансової стійкості) підприємства здійснюється за даними балансу підприємства, характеризує структуру джерел фінансування ресурсів підприємства, ступінь фінансової стійкості і незалежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування діяльності. Аналіз проводиться шляхом розрахунку таких показників (коефіцієнтів): коефіцієнта платоспроможності (автономії), коефіцієнта фінансування, коефіцієнта забезпеченості власними оборотними засобами, коефіцієнта маневреності власного капіталу.

Коефіцієнт платоспроможності (автономії) розраховується як відношення власного капіталу підприємства до підсумку балансу підприємства і показує питому вагу власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність. В даному випадку (див. зведену таблицю фінансових показників підприємства), коефіцієнт платоспроможності (автономії) дорівнює на початок 2019 року 0,8, на кінець 2019 року 0,89, що цілком відповідає нормативному

значенню «>0,5 збільшення».

Коефіцієнт фінансування розраховується як співвідношення залучених та власних засобів і характеризує залежність підприємства від залучених засобів. В даному випадку коефіцієнт фінансування дорівнює на початок 2019 року 0,26, на кінець 2019 року 0,12, що цілком відповідає нормативному значенню «<1 зменшення».

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами розраховується як відношення величини чистого оборотного капіталу до величини оборотних активів підприємства і показує забезпеченість підприємства власними оборотними засобами. В даному випадку (див. зведену таблицю фінансових показників підприємства), коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами дорівнює на початок 2019 року -2,48, на кінець 2019 року -1,83, що не відповідає нормативному значенню «>0,1».

Коефіцієнт маневреності власного капіталу показує, яка частина власного капіталу використовується для фінансування поточної діяльності, тобто вкладена в оборотні засоби, а яка – капіталізована. Розраховується як відношення чистого оборотного капіталу до власного капіталу. В даному випадку коефіцієнт маневреності власного капіталу дорівнює на початок 2019 року -0,018, на кінець 2019 року -0,079, що не відповідає нормативному значенню «>0 збільшення».

Враховуючи те, що всі показники (коефіцієнти), за допомогою яких проводився аналіз платоспроможності підприємства, покращились у порівнянні з минулим роком, можна зробити висновок, що фінансова стійкість підприємства покращилась.

2.5. Аналіз ділової активності підприємства

Аналіз ділової активності дозволяє проаналізувати ефективність основної діяльності підприємства, що характеризується швидкістю обертання фінансових ресурсів підприємства.

Аналіз ділової активності підприємства здійснюється шляхом розрахунку таких показників (коефіцієнтів): коефіцієнта оборотності активів, коефіцієнта оборотності дебіторської та кредиторської заборгованостей, тривалості обертів дебіторської та кредиторської заборгованостей, коефіцієнта оборотності основних засобів (фондовіддача).

Коефіцієнт оборотності активів обчислюється як відношення чистої виручки від реалізації продукції (робіт, послуг) до середньої величини підсумку балансу підприємства і характеризує ефективність використання підприємством усіх наявних ресурсів, незалежно від джерел їхнього залучення. В даному випадку коефіцієнт оборотності активів дорівнює на початок 2019 року 0,013, на кінець 2019 року 0,017. Дані показники відповідають нормативному значенню «збільшення».

Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості розраховується як відношення чистої виручки від реалізації продукції (робіт, послуг) до середньорічної величини кредиторської заборгованості і показує швидкість обертання кредиторської заборгованості підприємства за період, що аналізується, розширення або зниження комерційного кредиту, що надається підприємству. Для розрахунку коефіцієнта оборотності кредиторської заборгованості до уваги приймалися поточні зобов'язання від поточної господарської діяльності та перед бюджетом. В даному

випадку коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості дорівнює на початок 2019 року 0,32, на кінець 2019 року 1,9. Дані показники відповідають нормативному значенню «збільшення».

Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості розраховується як відношення чистої виручки від реалізації продукції (робіт, послуг) до середньорічної величини дебіторської заборгованості і показує швидкість обертання дебіторської заборгованості за період, що аналізується, розширення або зниження комерційного кредиту, що надається підприємством.

В даному випадку коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості дорівнює на початок 2019 року 0,28, на кінець 2019 року 0,44. Дані показники відповідають нормативному значенню «збільшення».

Строк погашення дебіторської та кредиторської заборгованостей розраховується як відношення тривалості звітної періоду до коефіцієнта оборотності дебіторської або кредиторської заборгованостей і показує середній період погашення дебіторської або кредиторської заборгованостей підприємства. В зв'язку з наведеними вище поясненнями, показники не відповідають нормативному значенню «зменшення».

Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача) розраховується як відношення чистої виручки від реалізації продукції (робіт, послуг) до середньорічної вартості основних засобів. Він показує ефективність використання основних засобів підприємства. В даному випадку коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача) дорівнює на початок 2019 року 0,013, на кінець 2019 року 0,017, що відповідає нормативному значенню «збільшення».

Коефіцієнт оборотності власного капіталу розраховується як відношення чистої виручки від реалізації продукції (робіт, послуг) до середньорічної величини власного капіталу підприємства і показує ефективність використання власного капіталу підприємства. В даному випадку коефіцієнт оборотності власного капіталу дорівнює на початок 2019 року 0,017, на кінець 2019 року 0,020, що відповідає нормативному значенню «збільшення».

Враховуючи те, що майже всі показники (коефіцієнти), за допомогою яких проводився аналіз ділової активності підприємства, залишилися в припустимих межах можна зробити висновок, що підприємство ефективно здійснює свою основну діяльність.

2.6. Аналіз рентабельності підприємства

Аналіз рентабельності підприємства дозволяє визначити ефективність вкладення коштів у підприємство та раціональність їх використання.

Коефіцієнт рентабельності активів розраховується як відношення чистого прибутку підприємства до середньорічної вартості активів і характеризує ефективність використання активів підприємства. В даному випадку коефіцієнт рентабельності активів дорівнює на початок 2019 року 0,0007, на кінець 2019 року 0,0005.

Коефіцієнт рентабельності діяльності розраховується як відношення чистого прибутку підприємства до чистої виручки від реалізації продукції (робіт, послуг) і характеризує ефективність господарської діяльності підприємства. В даному

випадку коефіцієнт рентабельності діяльності дорівнює на початок 2019 року 0,055, на кінець 2019 року 0,032.

Загальний висновок:

Аналіз фінансового стану КП «Славутич-Електромережі» показав, що за результатами фінансово-господарської діяльності за 2019 рік Підприємство є прибутковим, покращились показники платоспроможності. Фінансовий стан підприємства можна визнати майже задовільним, але зважаючи всі показники діяльності, звичайно потребує значного поліпшення.

Так, задля підвищення ліквідності активів Підприємства та покращення платоспроможності, необхідно діяти у наступних напрямках:

- удосконалення послуг, що надаються, та розширення збутової мережі, з метою нарощення обсягів реалізації та надходження коштів на поточний рахунок Підприємства;
- політика проведення розрахунків з дебіторами шляхом вживання усіх можливих заходів щодо мінімізації термінів здійснення таких розрахунків з метою зменшення суми оборотних коштів, що вилучаються з обороту підприємства;
- постійний аналіз використання ресурсів підприємства та собівартості послуг задля запобігання перевитрат по матеріалах та усунення невиправданих і непродуктивних витрат у складі загальнопромислових витрат.

Загалом, необхідно працювати в напрямку підвищення доходів від реалізації послуг для підвищення розміру отриманого прибутку що дозволило би КП «Славутич-Електромережі» забезпечити самофінансування та незалежність підприємства від зовнішніх залучених джерел формування активів.

Директор

Д.В. Гаврилін