Таблиця 2. **Аналіз ефективності руху грошових потоків по підприємству**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Показник | Розрахунок | За звітний період | За попередній період | Зміна |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Вихідні дані** | | | | | |
| 1 | Приток грошових коштів, всього | Форма № 3 | 5 882 857 | 5 772 745 | +110 112 |
| 2 | Приток грошових коштів від операційній діяльності | Форма № 3 | 3 430 458 | 3 778 284 | -347 826 |
| 3 | Відтік грошових коштів, всього | Форма № 3 | 5 893 828 | 5 770 889 | +122 939 |
| 4 | Відтік ГК по операційній діяльності | Форма № 3 | 3 310 889 | 3 807 865 | -496 976 |
| 5 | Відтік ГК по інвестиційній діяльності | Форма № 3 | 130 389 | 49 194 | +81 195 |
| 6 | Відтік ГК по фінансовій діяльності | Форма № 3 | 2 452 550 | 1 913 830 | +538 720 |
| 7 | Середній залишок грошових коштів | (р. 1165 г3 + р. 1165 г4) / 2 | 8010 | 21 650 | -13 640 |
| 8 | Поточні зобов’язання | Р. 1695 форма № 1 | 1 520 014 | 1 662 865 | -142 851 |
| 9 | Чистий прибуток | р. 2350 форма № 2 | 341 356 | 142 254 | +199 102 |
| 10 | Середньорічна сума ДЗ | (∑(р. 1125 - р. 1155)г3 + ∑(р. 1125 - р. 1155)г4) / 2 | 771 027 | 691 190 | +79 837 |
| 11 | Чистий грошовий потік, всього | р. 1 - р. 3 | -10 971 | +1 856 | -12 827 |
| 12 | Чистий ГП від поточної діяльності | р. 2 - р. 4 | 119 569 | -29 581 | +149 150 |
| 13 | Виплата за позиками | Форма № 3 | 2 444 822 | 1 907 211 | +537 611 |
| 14 | Виплата дивідендів | Форма № 3 | 7 728 | 6 619 | +1 109 |
| 15 | Зміна залишків матеріальних оборотних активів | р. 1100 г4 - р. 1100 г3 | +124 876 | +101 241 | +23 635 |
| 16 | Чистий дохід від реалізації | р. 2000 | 2 906 658 | 3 466 252 | -559 594 |
| 17 | Приток грошових коштів від інвестиційної діяльності | Форма № 3 | - | - | - |
| 18 | Приток грошових коштів від фінансової діяльності | Форма № 3 | 2 452 399 | 1 994 461 | +457 938 |
| **Розрахунок** | | | | | |
| 1 | Коефіцієнт ліквідності грошового потоку | р. 1 / р. 3  норматив ≥1 | 0,998 | 1,000 | -0,002 |
| 2 | Коефіцієнт поточної платоспроможності | р. 2 / р. 4 | 1,036 | 0,992 | +0,044 |
| 3 | Коефіцієнт абсолютної платоспроможності | р. 7 / р. 8 | 0,005 | 0,013 | -0,008 |
| 4 | Достатність грошового потоку від операційної (поточної) діяльності для погашення зобов’язань | (р. 2 - р. 4) / р. 6 | 0,049 | 0,015 | +0,034 |
| 5 | Достатність ГК для самофінансування | (р. 2 - р. 4) / р. 5 | 0,917 | 0,601 | +0,316 |
| 6 | Коефіцієнт достатності чистого грошового потоку | р. 12 / (р. 13 + р. 14 + р. 15) | 0,046 | -0,015 | +0,061 |
| 7 | Коефіцієнт забезпеченості грошовими коштами, всього | (Залишок ГК на п. р. + р.1) / р. 3 | 1,000 | 1,002 | -11 495 |
| 8 | Коефіцієнт забезпеченості грошовими коштами за поточною діяльністю | (Залишок ГК на п.р. + р.2) / р.4 | 1,040 | 0,995 | +150 482 |
| 9 | Коефіцієнт оборотності грошових коштів, оборотів | р. 16 / р.7 | 362,88 | 160,10 | +202,78 |
| 10 | Період обороту грошових коштів, днів | 365/к-т оборотності | 1 | 2 | -1 |
| 11 | Коефіцієнт ефективності грошових потоків | (р. 1 - р. 3) / р. 3 | -0,002 | 0,0003 | -0,002 |
| 12 | Коефіцієнт рентабельності притоку грошових коштів | р. 9 / р. 1 | 0,058 | 0,025 | +0,033 |
| 13 | Коефіцієнт рентабельності відтоку грошових коштів | р. 9 /р. 3 | 0,058 | 0,025 | +0,033 |
| 14 | Коефіцієнт рентабельності залишку грошових коштів | р .9 / р.7 | 42,62 | 6,57 | +36,05 |
| 15 | Коефіцієнт рентабельності грошових витрат за операційною (поточною) діяльністю | р. 12 / р. 4 | 0,036 | 0,008 | +0,028 |
| 16 | Фінансовий цикл, у днях | Період обороту (запасів + ДЗ – КЗ) | 52 | 18 | +34 |
| 17 | Коефіцієнт інвестиційного притоку | р. 17 / (р. 17 + р. 18) | - | - | - |
| 18 | Коефіцієнт фінансового притоку | р. 18 / (р. 17 + р. 18) | 1 | 1 | - |
| 19 | Коефіцієнт грошового покриття дивідендних виплат | р. 12 / р. 14 | 15,47 | -4,47 | +19,94 |
| 20 | Грошова рентабельність продажу | р. 12 / р. 16 | 0,041 (або 4,1 %) | -0,009 (-0,9 %) | +0,05 |