

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
Національний університет «Запорізька політехніка»

Факультет економіки та управління

(повне найменування факультету)

Фінанси, банківська справа та страхування

(повне найменування кафедри)

Пояснювальна записка  
до дипломного магістерського проєкту (роботи)  
магістра  
\_\_\_\_\_

(ступінь вищої освіти)

на тему: Аналіз фінансово стану підприємства як основа ефективного управління

Виконав: магістрант(ка) 6 курсу, групи ФЕУ-112м  
Спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

(код і найменування спеціальності)

Освітня програма (спеціалізація) Фінанси і кредит  
Шубін Владислав Віталійович

(прізвище та ініціали)

Керівник \_\_\_\_\_

Шарова С.В.

(прізвище та ініціали)

Рецензент \_\_\_\_\_

Крюкова О.К.

(прізвище та ініціали)

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
**Національний університет «Запорізька політехніка»**  
 (повне найменування закладу вищої освіти)

Факультет ФЕУ

Кафедра Фінанси, банківська справа та страхування

Ступінь вищої освіти магістр

Спеціальність 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

(код і найменування)

Освітня програма (спеціалізація) «Фінанси і кредит»

(назва освітньої програми (спеціалізації))

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Завідувач кафедри к.е.н., доцент  
Шарова С.В. Шарова  
 « 14 » грудня 2023 року

**З А В Д А Н Н Я**  
**НА ДИПЛОМНИЙ ПРОЄКТ (РОБОТУ) СТУДЕНТА(КИ)**

Шубіна Владислава Віталійовича

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема проєкту (роботи) Аналіз фінансово стану підприємства як основа ефективного управління

керівник проєкту (роботи) Шарова С.В., кандидат економічних наук, доцент кафедри «Фінанси, банківська справа та страхування»,

( прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

затвержені наказом закладу вищої освіти від « 20 » листопада 2023 року № 399

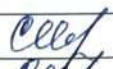
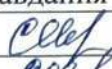






2. Строк подання студентом проєкту (роботи) 16.12.2023 р

3. Вихідні дані до проєкту (роботи) Наукові дослідження українських та іноземних авторів, інтернет-ресурси, матеріали науково-практичних конференцій, офіційний сайт та фінансова звітність підприємства ТОВ «Запорізький завод кольорових металів», нормативно-правові акти, закони України тощо.

4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити) Теоретичні основи оцінки фінансового стану підприємства. Аналіз фінансового стану ТОВ «Запорізький завод кольорових металів». Основні напрямки підвищення показників фінансового стану ТОВ «Запорізький завод кольорових металів»

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень): Рис. 1.1. Місце фінансового аналізу у загальній системі аналізу господарської діяльності підприємства. Рис. 3.1 Підходи до оцінювання ефективності управління підприємством

## 6. Консультанти розділів проекту (роботи)

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	прийняв виконане завдання
Розділ 1 ДМР	Шарова С.В., к.е.н., доцент		
Розділ 2 ДМР	Шарова С.В., к.е.н., доцент		
Розділ 3 ДМР	Шарова С.В., к.е.н., доцент		
Нормо-контролер	Шестопалова О.В., ст.викл.		

7. Дата видачі завдання « 19 » червня 2023 року.

## КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів дипломного проекту (роботи)	Строк виконання етапів проекту (роботи)	Примітка
1	Збір матеріалу на проектування	19.05 - 20.06.23	
2	Групування та аналіз зібраного матеріалу. Уточнення завдань проектування	21.06.2023 - 15.07.2023	
3	Виконання теоретичної частини роботи	16.07-18.08.23	
4	Виконання графічної частини роботи	19.08 - 01.10.23	
5	Написання та оформлення дипломної магістерської роботи	02.10.2023 - 06.11.2023	
6	Перевірка роботи керівником, консультантами	07.11 - 22.11.23	
7	Попередній захист роботи	23.11.2023	
8	Переплітання оформленої дипломної магістерської роботи	16.12.2023	
9	Захист роботи у ЕК	20.12.2023	

Студент(ка)

  
(підпис)

В.В. Шубін

(прізвище та ініціали)

Керівник проекту (роботи)

  
(підпис)

С.В. Шарова

(прізвище та ініціали)

## АНОТАЦІЯ

*Шубін В.В.* **Аналіз фінансово стану підприємства як основа ефективного управління.** – Дипломна магістерська робота.

Дипломна магістерська робота зі спеціальності 072 магістр з фінансів, банківської справи та страхування. – Кафедра фінанси, банківська справа та страхування, Національний університет «Запорізька політехніка», 2023.

Магістерська дипломна робота присвячена аналізу фінансового стану підприємства та визначенню методів його регулювання.

Розглянуто теоретичні питання щодо оцінки фінансового стану підприємства, надана загально-економічна характеристика ТОВ «ЗЗКМ», проведено горизонтальний та вертикальний аналіз балансу ТОВ «ЗЗКМ», проведено аналіз показників майнового стану ТОВ «ЗЗКМ», проведено аналіз оборотності активів ТОВ «ЗЗКМ», проведено аналіз фінансової стійкості ТОВ «ЗЗКМ», проведено аналіз та оцінка ліквідності ТОВ «ЗЗКМ», проаналізовано рентабельність підприємства ТОВ «ЗЗКМ», запропоновано основні напрями підвищення показників фінансового стану ТОВ «ЗЗКМ».

В результаті дослідження, були запропоновані основні заходи, спрямовані на покращання фінансового стану підприємства: вивчення попиту на продукцію; аналіз складових собівартості продукції і визначення шляхів її зниження; збуту переорієнтації на випуск іншої продукції; виявлення наднормативних запасів матеріальних цінностей; вивчення руху дебіторської заборгованості; вивчення можливості одержання довгострокових кредитів; аналіз складових короткострокової дебіторської заборгованості; аналіз складових першочергових платежів із прибутку з метою недопущення нераціональних виплат; контроль за фінансовим станом підприємства і дотриманням виробленої фінансової стратегії.

**Ключові слова:** ФІНАНСОВИЙ СТАН, ОБОРОТНІСТЬ, ФІНАНСОВА СТІЙКІСТЬ, РЕНТАБЕЛЬНІСТЬ, ЛІКВІДНІСТЬ, КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНІСТЬ.

## ANNOTATION

*Shubin V.V. Analysis of the financial state of the enterprise as a basis for effective management.* – Diploma master's degree work.

Diploma master's degree work in the specialty 072 Master of Finance, Banking and Insurance. - Department of Finance, Banking and Insurance, National university "Zaporizhzhia polytechnic", 2023.

Diploma master's degree work is devoted to the analysis of the financial state of the enterprise and the determination of methods of its regulation.

Theoretical questions regarding the assessment of the financial condition of the enterprise were considered, the general economic characteristics of ZZKM LLC were provided, a horizontal and vertical analysis of the balance sheet of ZZKM LLC was carried out, an analysis of indicators of the property condition of ZZKM LLC was carried out, an analysis of the turnover of assets of ZZKM LLC was carried out, analysis of the financial stability of LLC "ZZKM", an analysis and assessment of the liquidity of LLC "ZZKM" was carried out, the profitability of the enterprise of LLC "ZZKM" was analyzed, the main directions for improving the indicators of the financial condition of LLC "ZZKM" were proposed.

As a result of the study, the main measures aimed at improving the financial condition of the enterprise were proposed: studying the demand for products; analysis of the components of the production cost and determination of ways to reduce it; sales reorientation to the production of other products; detection of excess stocks of material values; study of the movement of receivables; studying the possibility of obtaining long-term loans; analysis of components of short-term receivables; analysis of the components of priority payments from profit in order to prevent irrational payments; control over the financial condition of the enterprise and compliance with the developed financial strategy.

**Keywords:** FINANCIAL CONDITION, TURNOVER, FINANCIAL STABILITY, PROFITABILITY, LIQUIDITY, COMPETITIVENESS.

# ЗМІСТ

АНОТАЦІЯ	
ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ, СИМВОЛІВ, ОДИНИЦЬ, СКОРОЧЕНЬ І ТЕРМІНІВ	
ВСТУП	9
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОЦІНКИ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА	12
1.1 Поняття фінансового стану підприємства та необхідність його аналізу	12
1.2 Інформаційна база аналізу фінансового стану	17
1.3 Форми та методи аналізу фінансового стану	27
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ТОВ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ЗАВОД КОЛЬОРОВИХ МЕТАЛІВ»	38
2.1 Загально-економічна характеристика ТОВ «ЗЗКМ»	38
2.2 Горизонтальний та вертикальний аналіз балансу ТОВ «ЗЗКМ»	40
2.3 Аналіз показників майнового стану ТОВ «ЗЗКМ»	76
2.4 Аналіз оборотності активів ТОВ «ЗЗКМ»	82
2.5 Аналіз фінансової стійкості ТОВ «ЗЗКМ»	92
2.6 Аналіз та оцінка ліквідності ТОВ «ЗЗКМ»	101
2.7 Аналіз рентабельності підприємства ТОВ «ЗЗКМ»	105
РОЗДІЛ 3. ОСНОВНІ НАПРЯМКИ ПІДВИЩЕННЯ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ТОВ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ЗАВОД КОЛЬОРОВИХ МЕТАЛІВ»	111
3.1 Ефективність управління підприємством та способи її визначення	111
3.2 Аспекти підвищення фінансової стійкості і зниження ризику ймовірності банкрутства	119
ВИСНОВКИ	127

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

130

ДОДАТКИ

135

**ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ, СИМВОЛІВ, ОДИНИЦЬ,  
СКОРОЧЕНЬ І ТЕРМІНІВ**

ТОВ	-	Товариство з обмеженою відповідальністю
ЗЗКМ	-	Запорізький завод кольорових металів
ВРУ	-	Верховна Рада України
грн.	-	гривень
млн.	-	мільйонів
тис	-	тисяч
в т.ч.	-	в тому числі
і т.д.	-	і так далі
р.	-	рік
рр.	-	роки
с.	-	сторінка
рис.	-	рисунок
табл.	-	таблиця
ін.	-	інші

## ВСТУП

Неодмінною складовою переходу України до ринкових відносин є створення нових підприємницьких структур та приватизація підприємств. Цей перехід зумовив еволюцію відносин власності і типів суб'єктів господарювання в напрямку забезпечення їх розмаїття. Процеси ринкових перетворень привернули суттєву увагу до дослідження теоретичних та практичних проблем подальшого розвитку та підвищення ефективності функціонування підприємств як державного, так і приватного сектора економіки України.

У зв'язку з цим дана тема є досить актуальною, оскільки на даний час багато підприємств знаходиться у приватній власності і кожен власник зацікавлений в отриманні потенційних можливостей збільшення прибутку (доходу) фірми, які можна виявити тільки на підставі своєчасного і об'єктивного аналізу фінансового стану підприємств.

Дослідженню теорії та методології фінансового аналізу результатів діяльності підприємств присвячені праці таких вітчизняних і зарубіжних вчених, як Ізмайлова К. В., Кіндрацька Г. І., Білик М. С. і Загородній А. Г., Терещенко О. О., Поддєрьогіна А. М., Городня Т. А., Явтуховська І. В., Гетьман О. О., Загорна Т. О., Костенко Т. Д., Копчак Ю. С., Сокиринська І. Г., Нусінова Я. В., Шеремет А. Д., Суторміна В. М.

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами. Дипломна магістерська робота виконана згідно з темою кафедри фінансів, банківської справи та страхування НУ «Запорізька політехніка» № 05321 «Антикризове управління фінансовою стійкістю суб'єктів господарювання в економіці України». Внесок автора полягає у дослідженні фінансового стану підприємства та складення моделі успішного управління ТОВ «ЗЗКМ».

Метою даної роботи є вивчення теоретичних основ і економічної сутності аналізу фінансового стану підприємства, а також дослідження сучасних методів проведення даного аналізу на підприємствах України.

В ході роботи встановлено та виконано наступні завдання:

- дослідження теоретичних основ аналізу фінансового стану підприємства;
- здійснити аналіз фінансового стану підприємства, оцінку його діяльності;
- запропонувати шляхи покращення фінансового стану підприємства ТОВ «ЗЗКМ».

Об'єктом дослідження є фінансовий стан підприємства: економічні і фінансові показники та критерії їх оцінки (на прикладі підприємства ТОВ «ЗЗКМ»)

Предметом дослідження є методи оцінки фінансового стану підприємства.

Методи аналізу фінансового стану підприємства постійно вдосконалюються по мірі настання змін в економічному середовищі нашої держави. Нові ідеї та принципи в цій сфері в першу чергу доходять до користувачів періодичних економічних видань, які також використовувались під час виконання дипломної магістерської роботи.

Інформаційною базою дослідження слугували наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених, економічної теорії, законодавчі та нормативні документи Верховної Ради України, Кабінету Міністрів України, матеріали міжнародних та всеукраїнських науково-практичних конференцій, Інтернет-ресурси, форми фінансової звітності підприємства.

Елементи наукової новизни: проаналізоване наявне методичне забезпечення діагностики фінансової діяльності підприємств; оцінено фінансовий стан підприємства ТОВ «Запорізький завод кольорових металів» розробка моделі системи управлінської діагностики підприємства на засадах удосконалення діагностичних цілей.

Практична значущість результатів дослідження полягає у тому, що досліджені методи представляють підприємство та всі його зв'язки як взаємопов'язану систему

руху фінансових ресурсів, що дає змогу якомога ширше оцінити його фінансовий стан.

Структура та обсяг роботи. Дипломна магістерська робота «Аналіз фінансово стану підприємства як основа ефективного управління» складається з анотації, вступу, трьох розділів, висновків, списку використаної літератури та додатків. Робота містить 150 сторінки комп'ютерного тексту, з них 129 сторінки основного тексту, 2 рисунки, 13 таблиць, 50 джерел, 4 додатки.

## РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОЦІНКИ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА

### 1.1 Поняття фінансового стану підприємства та необхідність його аналізу

Фінансовий стан підприємства — це комплексне поняття, яке є результатом взаємодії всіх елементів системи фінансових відносин підприємства, визначається сукупністю виробничо-господарських факторів і характеризується системою показників, що відображають наявність, розміщення і використання фінансових ресурсів.

Фінансовий стан підприємства залежить від результатів його виробничої, комерційної та фінансово-господарської діяльності. Тому на нього впливають усі ці види діяльності підприємства. Передовсім на фінансовому стані підприємства позитивно позначаються безперервний випуск і реалізація високоякісної продукції [1].

Як правило, що вищі показники обсягу виробництва і реалізації продукції, робіт, послуг і нижча їх собівартість, то вища прибутковість підприємства, що позитивно впливає на його фінансовий стан.

Неритмічність виробничих процесів, погіршення якості продукції, труднощі з її реалізацією призводять до зменшення надходження коштів на рахунки підприємства, в результаті чого погіршується його платоспроможність.

Існує і зворотний зв'язок, оскільки брак коштів може призвести до перебоїв у забезпеченні матеріальними ресурсами, а отже у виробничому процесі.

Фінансова діяльність підприємства має бути спрямована на забезпечення систематичного надходження й ефективного використання фінансових ресурсів, дотримання розрахункової і кредитної дисципліни, досягнення раціонального співвідношення власних і залучених коштів, фінансової стійкості з метою ефективного функціонування підприємства [21, с.56].

Саме цим зумовлюється необхідність і практична значущість систематичної оцінки фінансового стану підприємства, якій належить суттєва роль у забезпеченні його стабільного фінансового стану.

Фінансовий стан підприємства характеризується розміщенням та використанням коштів (активів) та джерелами їх формування (власного капіталу та зобов'язань).

Основними факторами, що визначають фінансовий стан є:

- виконання фінансового плану та поповнення у міру виникнення потреби власного оборотного капіталу за рахунок прибутку;

- швидкість оборотності оборотних засобів (активів) [33, с.102].

Сигнальною характеристикою, в якій проявляється фінансове стан, виступає платоспроможність організації. Оскільки виконання фінансового плану здебільшого залежить від результатів виробничої та господарської діяльності в цілому, то можна сказати, що фінансовий стан визначається усією сукупністю господарських факторів.

Фінансовий стан оцінюється з погляду короткострокової та довгострокової перспектив.

З позиції короткострокової перспективи критеріями фінансового стану є ліквідність та платоспроможність підприємства, тобто здатність своєчасно та в повному обсязі зробити розрахунки за короткостроковими зобов'язаннями.

Під ліквідністю активу розуміється його здатність трансформуватися в кошти, а ступінь ліквідності визначається тривалістю часового періоду, протягом якого ця трансформація може бути здійснена. Чим коротший період, тим вища ліквідність цього активу [36].

З позиції довгострокової перспективи фінансове становище підприємства характеризується структурою джерел коштів, ступенем залежності підприємства від зовнішніх інвесторів і кредиторів, і навіть культативністю функціонування підприємства, тобто його рентабельністю.

Отже, фінансовий стан — це одна з найважливіших характеристик діяльності кожного підприємства.

Метою оцінки фінансового стану підприємства є пошук резервів підвищення рентабельності виробництва і зміцнення комерційного розрахунку як основи стабільної роботи підприємства і виконання ним зобов'язань перед бюджетом, банком та іншими установами.

Фінансовий стан підприємства треба систематично й усебічно оцінювати з використанням різних методів, прийомів та методик аналізу. Це уможливить критичну оцінку фінансових результатів діяльності підприємства як у статичній за певний період, так і в динаміці — за ряд періодів, дасть змогу визначити «больові точки» у фінансовій діяльності та способи ефективнішого використання фінансових ресурсів, їх раціонального розміщення [39, с.248].

Неефективність використання фінансових ресурсів призводить до низької платоспроможності підприємства і, як наслідок, до можливих перебоїв у постачанні, виробництві та реалізації продукції; до невиконання плану прибутку, зниження рентабельності підприємства, до загрози економічних санкцій.

Основними завданнями аналізу фінансового стану є:

- дослідження рентабельності та фінансової стійкості підприємства;
- дослідження ефективності використання майна (капіталу) підприємства, забезпечення підприємства власними оборотними коштами;
- об'єктивна оцінка динаміки та стану ліквідності, платоспроможності та фінансової стійкості підприємства;
- оцінка становища суб'єкта господарювання на фінансовому ринку та кількісна оцінка його конкурентоспроможності;
- аналіз ділової активності підприємства та його становища на ринку цінних паперів;
- визначення ефективності використання фінансових ресурсів [13, с.236].

Аналіз фінансового стану підприємства є необхідним етапом для розробки планів і прогнозів фінансового оздоровлення підприємств.

Кредитори та інвестори аналізують фінансовий стан підприємств, щоб мінімізувати свої ризики за позиками та внесками, а також для необхідного диференціювання відсоткових ставок.

У результаті фінансового аналізу менеджер одержує певну кількість основних, найбільш інформативних параметрів, які дають об'єктивну та точну картину фінансового стану підприємства.

При цьому в ході аналізу менеджер може ставити перед собою різні цілі: аналіз поточного фінансового стану або оцінку фінансової перспективи підприємства.

Аналіз фінансового стану — це частина загального аналізу господарської діяльності підприємства, який складається з двох взаємозв'язаних розділів: фінансового та управлінського аналізу [11].

Розподіл аналізу на фінансовий та управлінський зумовлений розподілом системи бухгалтерського обліку, яка склалася на практиці, на фінансовий та управлінський облік. Обидва види аналізу взаємозв'язані, мають спільну інформаційну базу (рис. 1.1).

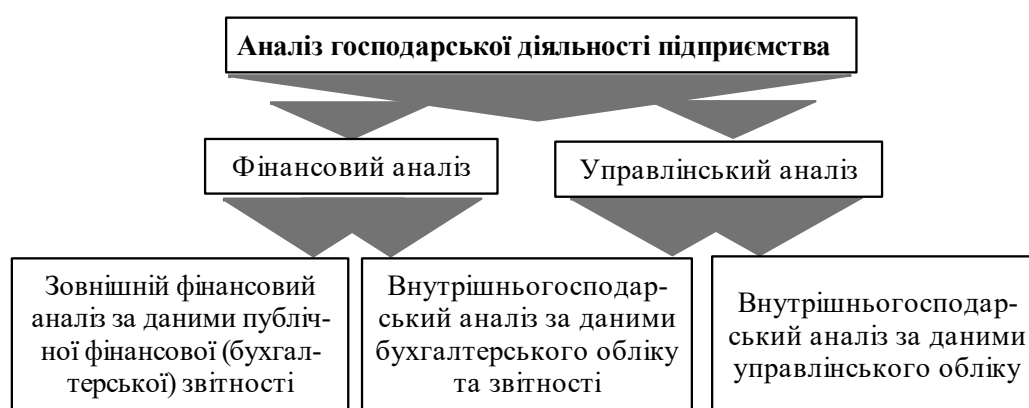


Рис. 1.1. Місце фінансового аналізу у загальній системі аналізу господарської діяльності підприємства

Особливостями зовнішнього фінансового аналізу є:

- орієнтація аналізу на публічну, зовнішню звітність підприємства;
- множинність об'єктів-користувачів;
- різноманітність цілей і інтересів суб'єктів аналізу;
- максимальна відкритість результатів аналізу для користувачів.

Основним змістом зовнішнього фінансового аналізу, який здійснюється партнерами підприємства, контролюючими органами на основі даних публічної фінансової звітності, є:

- аналіз абсолютних показників прибутку;
- аналіз показників рентабельності;
- аналіз фінансового стану, фінансової стійкості, стабільності підприємства, його платоспроможності та ліквідності балансу;
- аналіз ефективності використання залученого капіталу;
- економічна діагностика фінансового стану підприємства [12].

На відміну від внутрішнього, відповідні складові зовнішнього аналізу більш формалізовані та менш деталізовані. Різниця у змісті зовнішнього і внутрішнього аналізу пов'язана з різницею інформаційного забезпечення і завдань, що їх вирішують обидва ці види аналізу.

Основним змістом внутрішнього (традиційного) аналізу фінансового стану підприємства є:

- аналіз майна (капіталу) підприємства;
- аналіз фінансової стійкості та стабільності підприємства;
- оцінка ділової активності підприємства;
- аналіз динаміки прибутку та рентабельності підприємства і факторів, що на них впливають;
- аналіз кредитоспроможності підприємства;
- оцінка використання майна та вкладеного капіталу;
- аналіз власних фінансових ресурсів;
- аналіз ліквідності та платоспроможності підприємства;
- аналіз самоокупності підприємства.

Цей аналіз здійснюється аналітиками підприємства і ґрунтується на широкій інформаційній базі, включаючи й оперативні дані. Результати аналізу дозволяють дослідити діяльність підприємства та спланувати подальші дії у здійсненні діяльності.

Зміст фінансової діяльності підприємств полягає у безперервному кругообігу коштів, який здійснюється у вигляді витрат ресурсів і одержання доходів, їхнього розподілу й використання. При цьому визначаються джерела коштів, напрямки та форми фінансування, оптимізується структура капіталу, проводяться розрахунки з

постачальниками матеріально-технічних ресурсів, покупцями продукції, державними органами та персоналом підприємства.

## **1.2 Інформаційна база аналізу фінансового стану**

Ефективність прийняття управлінських рішень та їх відповідність реальному фінансовому стану підприємства залежить від своєчасності та швидкості отримання інформації. Наразі облікові системи вітчизняних компаній неповною мірою відповідають цій вимозі, а це означає, що фінансовий аналіз базується лише на даних минулих років(на Заході це називають "посмертним аналізом"), що призводить до складнощів у прийнятті поточних та стратегічних рішень.

Забезпечити своєчасне надходження необхідної інформації для проведення якісного фінансового аналізу може зближення обліку за національними та міжнародними стандартами і обробка інформації в режимі реального часу. Єдина інформаційна база даних дозволить робити своєчасні висновки про роботу підприємства, оцінювати його фінансовий стан, а аналіз внутрішніх даних забезпечує оперативне управління грошовим оборотом суб'єкта господарювання з урахуванням усіх факторів, що мають вплив на його розвиток [46, с.208].

Система інформаційного забезпечення оцінки фінансового стану підприємств в Україні ще досить недосконала, що пов'язано з тим, що облікова інформація не завжди однорідна, досить часто змінюються методики розрахунку даних звітності, існує обмеженість доступу до вихідної інформації, а створення додаткових джерел інформації вимагає великих фінансових витрат та призводить до втрати часу, необхідного для її освоєння.

Важливу роль у розширенні інформаційної бази оцінки фінансового стану відіграє інформація, яка відображає стан підприємств різних видів економічної діяльності: дані, що публікуються галузевими міністерствами, статистична

інформація в розрізі видів економічної діяльності, дані спеціалізованих аналітичних агентств. У інформаційній базі слід виділяти такі елементи [4]:

- відомості регулятивно-правового характеру, що носять обов'язковий для виконання характер і включають у себе закони, постанови, укази, що визначають правову основу діяльності підприємства (норми правового характеру і інші законодавчі акти);

- відомості нормативно-довідкового характеру, до яких належать нормативні документи державних органів та міжнародних організацій;

- дані системи бухгалтерського обліку (реєстри бухгалтерського обліку і внутрішня звітність, первинні облікові документи, фінансова звітність);

- статистичні дані, які включають загальноекономічну (офіційна статистика, що має загальноекономічну спрямованість), фінансову статистику, а також – внутрішню статистику (статистичні дані по підприємству за основними показниками);

- несистемні дані, не уніфіковані жорстко за складом, структурою, оновлюваністю, які не є обов'язковими: внутрішні оперативні дані (обмін інформацією між підрозділами організації), відомості з зовнішніх джерел (публікації в засобах масової інформації, неофіційні дані тощо).

Згідно з принципами бухгалтерського обліку в Україні та відповідно до його поділу на управлінський та фінансовий у ринковій економіці формується інформація для зовнішніх і внутрішніх користувачів. Відносно інформації для зовнішніх користувачів мета обліку полягає у формуванні інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та зміни у фінансовому положенні організації, корисної широкому колу зацікавлених користувачів при прийнятті рішень. Зацікавленими користувачами інформації вважаються юридичні та фізичні особи, які мають будь-які потреби в інформації про організацію і володіють достатніми знаннями та навичками для того, щоб зрозуміти, оцінити і використовувати цю інформацію [6].

Щодо інформації для внутрішніх користувачів, то для них мета обліку полягає у формуванні інформації, корисної керівництву підприємства для оцінки

фінансового стану підприємства та прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

В основі формування потоку інформації, необхідної для проведення фінансового аналізу, оцінки фінансового стану підприємства, лежить ряд положень [7, с. 35]: визначення обсягів та характеру необхідної інформації, шляхів її отримання; єдина інформаційна база даних, які надходять з різних джерел обліку; об'єктивність відображення в фінансовому обліку і звітності господарюючого суб'єкта всіх операцій; відсутність дублювання одержуваної інформації; виділення первинної інформації з визначенням ключових аналітичних показників; своєчасність і швидкість отримання інформації, яка досягається за рахунок автоматизації; можливе обмеження обсягу залучених для аналізу даних, раціональне їх використання.

Кожен елемент інформаційної бази важливий при проведенні оцінки фінансового стану, а основою для розрахунку системи показників, що характеризують фінансовий стан підприємства, залишаються дані фінансової та статистичної звітності.

Всі господарюючі суб'єкти, що провадять свою діяльність в Україні, зобов'язані складати фінансову звітність, яку у вітчизняній практиці відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» складають: баланс (звіт про фінансовий стан), звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів, звіт про власний капітал і примітки до фінансової звітності [10, с.169]. Цей перелік можна доповнити текстом аудиторського висновку, що підтверджує достовірність звітності господарюючого суб'єкта.

Інформаційною базою для оцінювання фінансового стану підприємства є дані:

- балансу (форма № 1);
- звіту про фінансові результати (форма № 2);
- звіту про рух грошових коштів (форма № 3);
- звіту про власний капітал (форма № 4);

— дані статистичної звітності та оперативні дані [16, с.158].

Інформацію, яка використовується для аналізу фінансового стану підприємств, за доступністю можна поділити на відкриту та закриту (таємну). Інформація, яка міститься в бухгалтерській та статистичній звітності, виходить за межі підприємства, а отже є відкритою.

Кожне підприємство розробляє свої планові та прогнозні показники, норми, нормативи, тарифи та ліміти, систему їх оцінки та регулювання фінансової діяльності. Ця інформація становить комерційну таємницю, а іноді й «ноу-хау». Відповідно до чинного законодавства України підприємство має право тримати таку інформацію в секреті. Перелік її визначає керівник підприємства.

Усі показники бухгалтерського балансу та звітності взаємозв'язані один з одним. Їх цінність для своєчасної та якісної оцінки фінансового стану підприємства залежить від їхньої вірогідності та дати складання звіту.

У цілому бухгалтерський баланс складається з активу та пасиву і свідчить про те, як на певний час розподілено активи та пасиви і як саме здійснюється фінансування активів за допомогою власного та залученого капіталу [8, с.375].

З погляду фінансового аналізу є три основні вимоги до бухгалтерської звітності.

Вона повинна уможливлювати:

- оцінку динаміки та перспектив одержання прибутку підприємством;
- оцінку наявних у підприємства фінансових ресурсів та ефективності їх використання;
- прийняття обґрунтованих управлінських рішень у сфері фінансів для здійснення інвестиційної політики.

Фінансовий аналіз — це спосіб оцінювання і прогнозування фінансового стану підприємства на підставі його бухгалтерської та фінансової звітності і оперативних даних.

Звіт про фінансові результати відображає ефективність (неефективність) діяльності підприємства за певний період. Якщо баланс відображає фінансовий стан підприємства на конкретну дату, то звіт про прибутки та доходи дає картину

фінансових результатів за відповідний період (квартал, півріччя, 9 місяців, рік) [5, с.62].

У звіті про фінансові результати наводяться дані про дохід (виручку) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); інші операційні доходи; фінансові результати від операційної діяльності (прибуток чи збиток); дохід від участі в капіталі; інші доходи та фінансові доходи; фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування (прибуток чи збиток); фінансові результати від звичайної діяльності (прибуток чи збиток); надзвичайні доходи чи витрати; чисті прибуток чи збиток.

Отже, порівняно із формою звітності, яка діяла раніше, суттєво розширено показники доходів і прибутків підприємства.

Фінансова звітність підприємств містить також іншу інформацію щодо стану фінансів підприємств. На основі аналізу звітних даних визначаються основні тенденції формування й використання фінансових ресурсів підприємства, причини змін, що сталися, сильні та слабкі сторони підприємства та резерви поліпшення фінансового стану підприємства у перспективі.

Неможливо переоцінити значення повної та достовірної інформації про фінансовий стан та результати діяльності підприємства для вирішення поточних та перспективних фінансово-господарських проблем. Для прийняття правильних фінансових управлінських рішень на рівні підприємства треба використовувати дані, які відповідають певним правилам, вимогам і нормам, є зрозумілими та прийнятними для користувачів. Зокрема, щоб порівняти фінансові результати, досягнуті у попередньому та поточному звітних періодах, необхідно використовувати лише порівнянні відповідні показники, тобто такі, які визначені за єдиною методологією з використанням однакових баз розрахунку, критеріїв та правил.

З цією метою підприємство повинно розробити свою фінансову облікову політику, яка підпорядковується потребам внутрішнього менеджменту. Але, як правило, для прийняття ефективних управлінських рішень менеджери не обмежуються суто внутрішньою фінансовою інформацією, а порівнюють її з

відповідними показниками подібних підприємств, підприємств-конкурентів чи партнерів по бізнесу. Тому закономірно виникає потреба в уніфікації вимог до фінансової інформації в рамках галузі, регіону, усєї економічної системи країни.

Процес такої уніфікації називають стандартизацією бухгалтерського обліку. Стандарт у широкому розумінні — зразок, еталон, модель, що беруться за вихідні для порівняння з ними інших подібних об'єктів. Стандартизація бухгалтерського обліку — це процес розробки та послідовного застосування єдиних вимог, правил та принципів до визнання, оцінки і відображення у фінансових звітах окремих об'єктів бухгалтерського обліку [13, с.129].

Загальні вимоги до фінансової звітності викладено в положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 1 (далі — П(С)БО 1), затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.03.99 №87. Дане положення визначає:

- мету фінансових звітів;
- їх склад;
- звітний період;
- якісні характеристики та принципи, якими слід керуватися під час складання фінансових звітів;
- вимоги до розкриття інформації у фінансових звітах.

П(С)БО 1 треба застосовувати за підготовки й надання фінансових звітів підприємствами, організаціями, установами та іншими юридичними особами (далі — підприємствами) усіх форм власності (крім банків і бюджетних установ). Проте тут не розглядаються правила складання консолідованої фінансової звітності.

Для прийняття економічних рішень користувачам фінансових звітів необхідна інформація про фінансовий стан, результати діяльності та зміни у фінансовому стані підприємства. Зазначені інформаційні потреби обумовили склад фінансової звітності. За П(С)БО 1, до неї належать:

- баланс;
- звіт про фінансові результати;
- звіт про рух грошових коштів;
- звіт про власний капітал;

- примітки до звітів.

Інші звіти (звернення ради директорів до акціонерів, звіт керівництва компанії, звіт аудитора тощо), які включені до звітності підприємства, не є фінансовою звітністю.

Фінансова звітність повинна надати дохідливу, доречну, достовірну та порівнянну інформацію щодо фінансового стану, результатів діяльності підприємства, руху його грошових коштів, змін у складі власного капіталу [7, с.28] .

Для того, щоб фінансова звітність була зрозумілою користувачам, П(С)БО 1 передбачає наявність у ній даних про:

- підприємство;
- дату звітності та звітний період;
- валюту звітності та одиницю її виміру;
- відповідні показники (статті) за звітний та попередній періоди;
- облікову політику підприємства та її зміни;
- аналітичну інформацію щодо статей фінансових звітів;
- консолідацію фінансових звітів;
- припинення (ліквідацію) окремих видів діяльності;
- обмеження щодо володіння активами;
- участь у спільних підприємствах;
- виявлені помилки та пов'язані з ними коригування;
- переоцінку статей фінансових звітів;
- іншу інформацію.

Фінансова звітність має бути підготовлена та надана користувачам у певні терміни, які визначаються чинним законодавством. У разі надмірної затримки в наданні звітної інформації вона може втратити свою актуальність.

Дані фінансової звітності є підставою не тільки для оцінки результатів звітного періоду, а й для їх прогнозування. Так, інформація щодо фінансового стану та результатів діяльності часто використовується як підстава для прогнозування майбутнього фінансового стану.

Враховуючи, що НП(С)БО складені на основі міжнародних стандартів, фінансова звітність, прийнята сьогодні в Україні, за структурою все ж має деякі відмінності від звітності, прийнятої в країнах з розвинутою економікою, що ускладнює та дещо знижує якість оцінки фінансового стану через наступні фактори:

- у річному звіті великої компанії країн з розвинутою ринковою економікою найчастіше зустрічаються три види звітності: консолідована звітність, звітність материнської компанії і звітність, підготовлена відповідно до міжнародних облікових стандартів (відмінність останньої найчастіше визначається особливостями оподаткування певної країни);

- в економічно розвинених країнах немає поняття позабалансових рахунків. Активи, що знаходяться на таких рахунках (при трансформації балансу), повинні бути рознесені по відповідних балансових статтях;

- склад статей балансу підприємств країн з розвинутою економікою найчастіше не регламентований, немає кодів статей і єдиних найменувань; у балансі цих підприємств передбачена інша послідовність розділів і статей, зокрема актив побудований по спадаючій ліквідності, а пасив – по зростанню терміну погашення зобов'язань;

- фінансова звітність завжди доповнюється аналітичними поясненнями, які подаються в довільній формі. З огляду на те, що кількість аналітичних коефіцієнтів вимірюється десятками, а алгоритми їх обчислення неоднозначні, деякі компанії вважають за краще приводити розрахунки основних показників в окремому розділі з вказуванням відповідної методології. Основні якісні характеристики МСФЗ та національних стандартів наведено в табл. 1.1 [24].

Таблиця 1.1

### Основні якісні характеристики МСФЗ та НП(С)БО

МСФЗ	НП(С)БО	Примітка
1	2	3
1. Якісні характеристики фінансової звітності		

## Продовж. табл.1.1

1	2	3
Зрозумілість	Доходливість і зрозумілість	Інформація, яка надається у фінансовій звітності, повинна бути доходлива і зрозуміла її користувачам за умови, що вони мають достатні знання та зацікавлені у сприйнятті цієї інформації.
Доцільність	Доречність	Фінансова звітність повинна містити лише доречну інформацію, яка впливає на прийняття рішень користувачами, дає змогу вчасно оцінити минулі, теперішні та майбутні події, підтвердити та скоригувати їхні оцінки, зроблені у минулому.
Зміст	Зміст	Суттєвих відмінностей немає
Надійність	Достовірність	Інформація, наведена у фінансовій звітності, є достовірною, якщо вона не містить помилок та перекозчень, які здатні вплинути на рішення користувачів звітності.
Правдиве представлення		
Пріоритет змісту над формою	Превалювання сутності над формою	Суттєвих відмінностей немає
Нейтральності	Автономність підприємства	Кожне підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників; тому особисте майно і зобов'язання власників не повинні відображатись у фінансовій звітності підприємства;
Обачності	Обачність	Суттєвих відмінностей немає
Повнота	Повне висвітлення	Фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, яка може вплинути на рішення, що приймаються на її основі
Зіставність	Зіставність	Суттєвих відмінностей немає
Своєчасність	Періодичність	Припускає розподіл діяльності підприємства на певні періоди з метою складання фінансової звітності
-	Історична (фактична) собівартість	Визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання.

## Продовж. табл.1.1

1	2	3
-	Безперервність діяльності	Передбачає оцінку активів і зобов'язань підприємства, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі
-	Єдиний грошовий вимірник	Передбачає вимірювання та узагальнення всіх операцій підприємства у його фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці.
Баланс між доходами і витратами	Нарахування та відповідність доходів і витрат	Для визначення фінансового результату звітного періоду слід порівняти доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей. Сформульоване як вимога.

Більшість вимог, що зустрічаються в міжнародних стандартах, так чи інакше закріплені і в національному законодавстві, однак існують складнощі з реалізацією задекларованих принципів на практиці. Практичне застосування вимог щодо розкриття інформації у фінансовій звітності надає можливість її користувачам аналізувати та об'єктивно оцінювати фінансово-економічний стан суб'єкта [25].

Для того, щоб інформація, надана у фінансовій звітності, дійсно відображала реальний фінансовий стан підприємства, необхідно дотримуватися єдиних правил її ведення, що забезпечить необхідну прозорість звітних даних, їх розуміння і однакове трактування всіма фінансовими аналітиками.

Незважаючи на значну подібність, інформаційні бази для оцінки фінансового стану за національними і міжнародним стандартам істотно розрізняються. Це пояснюється тим, що національні стандарти ставлять до якості інформації в основному декларативні вимоги, а в міжнародних стандартах використовуються кращий світовий досвід складання звітності, що значно полегшує оцінку фінансового стану і підвищує якість аналітичної інформації.

### 1.3 Форми та методи аналізу фінансового стану

Традиційна практика аналізу фінансового стану підприємства опрацювала певні прийоми й методи його здійснення.

Можна назвати шість основних прийомів аналізу [33, с.86]:

1) горизонтальний (часовий) аналіз — порівняння кожної позиції звітності з попереднім періодом;

2) вертикальний (структурний) аналіз — визначення структури фінансових показників з оцінкою впливу різних факторів на кінцевий результат;

3) трендовий аналіз — порівняння кожної позиції звітності з рядом попередніх періодів та визначення тренду, тобто основної тенденції динаміки показників, очищеної від впливу індивідуальних особливостей окремих періодів (за допомогою тренду здійснюється екстраполяція найважливіших фінансових показників на перспективний період, тобто перспективний прогностичний аналіз фінансового стану);

4) аналіз відносних показників (коефіцієнтів) — розрахунок відношень між окремими позиціями звіту або позиціями різних форм звітності, визначення взаємозв'язків показників;

5) порівняльний аналіз — внутрішньогосподарський аналіз зведених показників звітності за окремими показниками самого підприємства та його дочірніх підприємств (філій), а також міжгосподарський аналіз показників даної фірми порівняно з показниками конкурентів або із середньогалузевими та середніми показниками;

6) факторний аналіз — визначення впливу окремих факторів (причин) на результативний показник детермінованих (розділених у часі) або стохастичних (що не мають певного порядку) прийомів дослідження. При цьому факторний аналіз може бути як прямим (власне аналіз), коли результативний показник розділяють на окремі складові, так і зворотним (синтез), коли його окремі елементи з'єднують у загальний результативний показник [17, с.301].

Предметом фінансового аналізу підприємства є його фінансові ресурси, їх формування та використання. Для досягнення основної мети аналізу фінансового стану підприємства — об'єктивної його оцінки та виявлення на цій основі потенційних можливостей підвищення ефективності формування й використання фінансових ресурсів — можуть застосовуватися різні методи аналізу [17, с.201].

Методи фінансового аналізу — це комплекс науково-методичних інструментів та принципів дослідження фінансового стану підприємства [14, с.26].

В економічній теорії та практиці існують різні класифікації методів економічного аналізу взагалі та фінансового аналізу зокрема.

Перший рівень класифікації виокремлює неформалізовані та формалізовані методи аналізу.

Неформалізовані методи аналізу ґрунтуються на описуванні аналітичних процедур на логічному рівні, а не на жорстких аналітичних взаємозв'язках та залежностях. До неформалізованих належать такі методи [20, с.171]:

- експертних оцінок і сценаріїв,
- психологічні,
- морфологічні,
- порівняльні,
- побудови системи показників,
- побудови системи аналітичних таблиць.

Ці методи характеризуються певним суб'єктивізмом, оскільки в них велике значення мають інтуїція, досвід та знання аналітика.

До формалізованих методів фінансового аналізу належать ті, в основу яких покладено жорстко формалізовані аналітичні залежності, тобто методи [22, с.81]:

- ланцюгових підстановок,
- арифметичних різниць,
- балансовий,
- виокремлення ізольованого впливу факторів,
- відсоткових чисел,
- диференційний,

- логарифмічний,
- інтегральний,
- простих і складних відсотків,
- дисконтування.

У процесі фінансового аналізу широко застосовуються і традиційні методи економічної статистики (середніх та відносних величин, групування, графічний, індексний, елементарні методи обробки рядів динаміки), а також математико-статистичні методи (кореляційний аналіз, дисперсійний аналіз, факторний аналіз, метод головних компонентів).

Використання видів, прийомів та методів аналізу для конкретних цілей вивчення фінансового стану підприємства в сукупності становить методологію та методику аналізу.

Фінансовий аналіз здійснюється за допомогою різних моделей, які дають змогу структурувати та ідентифікувати взаємозв'язки між основними показниками. Існують три основні типи моделей, які застосовуються в процесі аналізу фінансового стану підприємства: описові, предикативні та нормативні [20, с.153].

Описові моделі є основними. До них належать: побудова системи звітних балансів; подання фінансової звітності у різних аналітичних розрізах; вертикальний та горизонтальний аналіз звітності; система аналітичних коефіцієнтів; аналітичні записки до звітності. Описові моделі засновані на використанні інформації з бухгалтерської звітності.

Предикативні моделі — це моделі передбачувального, прогностичного характеру. Вони використовуються для прогнозування доходів та прибутків підприємства, його майбутнього фінансового стану. Найбільш поширені з них: розрахунки точки критичного обсягу продажу, побудова прогностичних фінансових звітів, моделі динамічного аналізу (жорстко детерміновані факторні та регресивні моделі).

Нормативні моделі — це моделі, які уможливають порівняння фактичних результатів діяльності підприємства із нормативними (розрахованими на підставі

нормативу). Ці моделі використовуються, як правило, у внутрішньому фінансовому аналізі. Їхня суть полягає у встановленні нормативів на кожну статтю витрат стосовно технологічних процесів, видів виробів та у розгляді і з'ясуванні причин відхилень фактичних даних від цих нормативів [39, с.354].

Фінансовий аналіз значною мірою базується на застосуванні жорстко детермінованих факторних моделей.

Чисті активи - це уточнене значення власного капіталу організації. Оцінюючи використання власного капіталу (рентабельність, коефіцієнт автономії, співвідношення позикових і власні кошти та інших.) важливий розрахунок чистих активів.

Відповідно до наказу від 29.01.2003 р. МінФіну України розрахунок здійснюється за даними бухгалтерського звітності (ф. № 1) наступним чином: із суми активів, що приймаються до розрахунку, віднімаються суми пасивів, що приймаються до розрахунку.

До складу активів, що приймаються до розрахунку, включаються [44, с.58]:

- необоротні активи: нематеріальні активи, кошти, незавершене будівництво, дохідні вкладення матеріальні цінності, довгострокові фінансові вкладення, інші поза оборотні активи;

- оборотні активи: запаси, податок на додану вартість придбаним цінностям, дебіторська заборгованість, короткотермінові фінансові вкладення, кошти, інші оборотні активи), за винятком заборгованості учасників (засновників) із внесків до статутного капіталу.

До складу пасивів, що приймаються до розрахунку, включаються [47, с.61]:

- довгострокові зобов'язання за позиками та кредитами та інші довгострокові зобов'язання;

- короткострокові зобов'язання щодо позик і кредитів, кредиторська заборгованість;

- заборгованість учасникам (засновникам) щодо виплати доходів

- резерви майбутніх платежів;

- інші короткострокові зобов'язання.

Для оцінки платоспроможності організації застосовуються такі показники ліквідності.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину короткостроковій заборгованості може покрити підприємство за рахунок наявних коштів та короткострокових фінансових вкладень.

Короткострокові зобов'язання включають: короткострокові кредити банків та інші короткострокові позики, короткострокову кредиторську за обов'язок, включаючи заборгованість з дивідендів, інші короткострокові пасиви [50, с.248].

Показник розраховується за такою формулою:

$$K_a = (ГК + КФВ) / КЗ, \quad (1.1)$$

де ГК – кошти; КФВ – короткострокові фінансові вкладення; КЗ – короткострокові зобов'язання.

Вважається нормальним, коли  $K > 0,2$ , тобто щодня підлягає погашення не менше 20% короткострокових зобов'язань, іншими словами, у разі підтримки залишку коштів на рівні звітної дати (переважно за рахунок забезпечення рівномірного надходження платежів від Контрагентів) короткострокова заборгованість, що має місце на звітну дату, може бути погашена за 5 днів. Враховуючи неоднорідну структуру строків погашення заборгованості, зазначений норматив слід вважати завищеним.

Для отримання реалістичного нормального обмеження необхідно з урахуванням даних аналітичного обліку визначити середній термін погашення кредиторську заборгованість. Тоді коефіцієнт абсолютної ліквідності повинен бути не меншим за величину, що показує частку короткострокових зобов'язань, що підлягають щоденній оплаті. Показник розраховується за формулою [49]:

$$(КПЗ/СТП + КЗаб/ССП_{КЗаб}) / КЗ, \quad (1.2)$$

де КПЗ – короткострокові позикові кошти; СТП – середній термін погашення позикових коштів; ССП - середній строк погашення кредиторської заборгованості; КЗ – кредиторська заборгованість.

Коефіцієнт проміжного покриття показує, яку частину поточної заборгованості підприємство може покрити у найближчій перспективі за умови повного погашення дебіторської заборгованості, розраховується за наступною формулою [45, с.135]:

$$K_{\Pi} = (ГК + КФВ + ДЗ) / ДК, \quad (1.3)$$

де ДЗ - дебіторська заборгованість.

Нормальне обмеження К означає, що кошти та майбутні надходження від поточної діяльності повинні покривати поточні борги.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує платіжні можливості фірми, оцінювані за умови як своєчасних розрахунків з дебіторами і сприятливого продажу у разі потреби інших елементів матеріальних оборотних коштів. Коефіцієнт поточної ліквідності розраховується за формулою:

$$K_m = (ДС + КФВ + ДЗ + З) / Кз, \quad (1.4)$$

де З – запаси.

Показники ліквідності дають інформацію про фінансовий стан організації, необхідну різним групам користувачів цієї інформації. Так, для постачальників товарів найбільш цікавим є коефіцієнт абсолютної ліквідності, кредиторських організацій коефіцієнт проміжного покриття, акціонерів - коефіцієнт поточної ліквідності [25].

Коефіцієнт загальної платоспроможності організації сприймається як здатність покрити всі зобов'язання фірми усіма її активами:

$$K_{\text{оп}} = \text{активи підприємства} / \text{зобов'язання підприємства}$$

(за вирахуванням боргів засновників), (1.5)

При розрахунку коефіцієнта загальної платоспроможності активи підприємства беруться за вирахуванням заборгованості учасників (засновників) із внесків до статутного капіталу, а також оціночних резервів за сумнівними боргами та під знецінення цінних паперів, якщо вони створювалися.

Зобов'язання підприємства у знаменнику коефіцієнта загальної платоспроможності не включають суми доходів майбутніх періодів, що відображаються у розділі V балансу.

Ступінь платоспроможності за поточними зобов'язаннями - головний критерій платоспроможності та розраховується за формулою:

$$СП_m = K3/BB_m, \quad (1.6)$$

де КЗ - короткострокові зобов'язання;  $BB_m$  - середньомісячна валова виручка (включаючи ПДВ, акцизи);  $СП_m$  – ступінь платоспроможності за поточними зобов'язаннями.

Залежно від значення показника ступеня платоспроможності за поточними зобов'язаннями організації ранжуються в три групи [23]:

1) платоспроможні організації, які мають значення зазначеного показника вбирається у 3 місяців;

2) неплатоспроможні організації 1 категорії, у яких значення показника становить від 3 до 12 місяців;

3) неплатоспроможні організації 2-ї категорії, у яких значення показника перевищує 12 місяців.

Загальна ситуація з платоспроможністю організації загалом визначається показником ступеня загальної платоспроможності:

$$СП_o = (ДЗ + КЗ/BB_m), \quad (1.7)$$

де ДЗ - довгострокові зобов'язання організації.

Оцінка ліквідності та платоспроможності може бути виконана з певним ступенем точності. Зокрема, в рамках експрес-аналізу платоспроможності звертають увагу на статті, що характеризують готівку в касі та на розрахункових рахунках у банку, оскільки вони виражають сукупність готівки, яка має абсолютну цінність. Ці ресурси найбільш мобільні, вони можуть бути включені у фінансово-господарську діяльність будь-якої миті, тоді як інші види активів нерідко можуть включатися лише з певним тимчасовим кроком. Таким чином, чим значніший розмір коштів на розрахунковому рахунку, тим з більшою часткою впевненості можна стверджувати, що підприємство має у своєму розпорядженні достатні кошти для поточних розрахунків і платежів. Разом з тим наявність незначних залишків на розрахунковому рахунку зовсім не означає, що підприємство неплатоспроможне, - кошти можуть надійти на розрахунковий рахунок протягом найближчих днів, деякі види активів за необхідності легко перетворюються на готівку [26].

Про неплатоспроможність свідчать, як правило, наявність «хворих» статей у звітності - збитки, кредити і позики, не погашені вчасно, прострочена дебіторська і кредиторська заборгованість тощо . Слід зазначити, що у ряді випадків фірми-монополісти можуть свідомо йти на дотримання контрактів зі своїми поставками та підрядниками . В умовах інфляції непередумано укладений договір на надання довгострокових та короткострокових позик і кредитів може викликати спокусу порушити його та сплачувати штрафні санкції грошима, що знецінюються.

Одна з найважливіших характеристик фінансового стану організації – стабільність його діяльності. Вона пов'язана із загальною фінансовою структурою підприємства, ступенем його залежності від кредиторів та інвесторів. Фінансова стійкість характеризується співвідношенням власних та позикових коштів, проте цей показник дає лише загальну оцінку фінансової стійкості, тому у світовій та вітчизняній практиці розроблено систему показників [27].

Коефіцієнт автономії визначається часткою власного капіталу в загальному обсязі використовуваного капіталу:

$$K_{\text{авт}} = \text{ВлК} / \text{ВК}, \quad (1.8)$$

де ВлК - власний капітал ВК- капітал, що використовується.

Нормальне мінімальне значення показника оцінюється лише на рівні 0,5. Це означає, що це зобов'язання організації може бути покриті власними засобами. Зростання коефіцієнта автономії свідчить про збільшення фінансової незалежності фірми, зниження ризику фінансових труднощів у майбутніх періодах [26].

Коефіцієнт співвідношення позикових та власні кошти (плече фінансового важеля). Нормальне обмеження коефіцієнта = 1. Показник розраховується за формулою:

$$K_{\text{фв}} = \text{ПК} / \text{СК}, \quad (1.9)$$

де ПК - довгострокові та короткострокові зобов'язання організації (позиковий капітал).

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами розраховується за формулою [27]:

$$K_{\text{вок}} = \text{ВОК} / \text{ОА}, \quad (1.10)$$

де ВОК - власний оборотний капітал (власні оборотні кошти). ОА-оборотні активи підприємства.

Мінімальне значення показника встановлено у вигляді 0,1, тобто. щонайменше 10% оборотних активів організації має бути сформовано з допомогою власного капіталу.

Коефіцієнт маневреності обчислюється як відношення власного оборотного капіталу організації до загальної величини власного капіталу. Він показує, яка частина власного капіталу у мобільній формі, що дозволяє щодо вільно маневрувати ними.

Високе значення коефіцієнта маневреності позитивно характеризує фінансове становище, проте будь-яких усталених практиці нормальних значень показника немає. Показник розраховується за формулою [30]:

$$K_m = \text{ВОК}/\text{ВК}, \quad (1.11)$$

де ВОК - власний оборотний капітал; ВК – власний капітал.

Крім розглянутих показників фінансова стійкість визначається співвідносних запасів та величини власних та позикових джерел їх формування. Забезпеченість запасів джерелами формування є сутністю фінансової стійкості, тоді як платоспроможність є її зовнішнім проявом. З цих позицій можлива наступна класифікація фінансових ситуацій за рівнем їхньої стійкості [2]:

Абсолютна стійкість визначається за формулами:

$$E_3 < \text{ВОЗ} + C_{\text{КК}}, \quad (1.12)$$

або

$$E_3 < C_3, \quad (1.13)$$

де  $E$  - величина запасів; ВОЗ - власні оборотні засоби;  $C_{\text{КК}}$  - короткострокові кредити та позикові кошти (без протермінованих);  $C_3$  - всього коштів на формування запасів.

Нормальна стійкість визначається за формулами:

$$E_3 = \text{ВОЗ} + C_{\text{КК}}, \quad (1.14)$$

або

$$E_3 = C_3, \quad (1.15)$$

Нестійкий фінансовий стан визначається за формулами:

$$E_3 < \text{ВОЗ} + C_{\text{КК}} + C_0, \quad (1.16)$$

або

$$E_3 < C_3 + C_0, \quad (1.17)$$

де  $C_0$  - джерела, що послаблюють фінансову напруженість.

Таким чином, у ході аналізу фінансового стану підприємства можуть використовуватися найрізноманітніші прийоми, методи та моделі аналізу. Їхня кількість та широта застосування залежать від конкретних цілей аналізу та визначаються його завданнями в кожному конкретному випадку.

Підбиваючи підсумок розгляду сутності оцінки фінансового стану підприємства, слід іще раз підкреслити, що необхідність та значення такої оцінки зумовлені потребою систематичного аналізу та вдосконалення роботи за ринкових відносин, переходу до самоокупності, самофінансування, потребою в поліпшенні використання фінансових ресурсів, а також пошуком у цій царині резервів зміцнення фінансової стабільності підприємства.

## РОЗДІЛ 2.

### АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ТОВ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ЗАВОД КОЛЬОРОВИХ МЕТАЛІВ»

#### 2.1 Загально-економічна характеристика ТОВ «ЗЗКМ»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Запорізький завод кольорових металів» вже понад 30 років на ринку кабельно-провідникової продукції. За цей невеликий період ТОВ «ЗЗКМ» завод зарекомендував себе надійним партнером та професіоналом своєї справи. Особливу увагу на ТОВ «ЗЗКМ» приділяється системі менеджменту якості.

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Запорізький завод кольорових металів».

Скорочена назва: ТОВ «ЗЗКМ».

Код ЄДРПОУ: 36911851.

Розмір статутного капіталу: 225 812 357,35 грн.

Організаційно-правова форма: Товариство з обмеженою відповідальністю.

Форма власності: недержавна власність.

Види діяльності. Основний: 27.32 Виробництво інших видів електронних і електричних проводів і кабелів.

Інші:

17.29 Виробництво інших виробів з паперу та картону.

24.42 Виробництво алюмінію.

24.44 Виробництво міді.

46.12 Діяльність посередників у торгівлі паливом, рудами, металами та промисловими хімічними речовинами.

46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами.

47.19 Інші види роздрібною торгівлі в неспеціалізованих магазинах.

47.30 Роздрібна торгівля пальним.

47.91 Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу інтернет.

49.41 Вантажний автомобільний транспорт.

52.10 Складське господарство.

41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель.

25.93 Виробництво виробів із дроту, ланцюгів і пружин.

Система менеджменту якості ТОВ «ЗЗКМ» сьогодні стала в повному розумінні слова системою управління підприємством. Орієнтація на споживача, лідерство на всіх рівнях управління, залучення персоналу в досягненні загальних завдань і цілей, процесний підхід в практичній діяльності підприємства, націленість на постійні поліпшення результативності системи менеджменту якості, прийняття рішення, спираючись на факти, їх оцінку і всебічний аналіз, а, також, оптимізація управлінських рішень у взаєминах з постачальниками - це ті принципи, які в наших умовах перетворюють систему менеджменту якості в систему управління підприємством.

У різні періоди часу підприємство працювало з різними сертифікаційними органами. В даний час сертифікацію системи менеджменту якості нашого підприємства виконав світовий лідер з надання послуг тестування, інспекції та сертифікації - «Bureau Veritas Certification Holding SAS-UK Branch». Як стверджує генеральний директор «Bureau Veritas» Дідьє Мішо-Даніель - їх Сертифікат приносить впевненість в світі ризиків.

Місія підприємства: бути лідером в проектуванні, розробці і виробництві ізолюваних проводів, кабелів та інших ізолюваних електричних провідників; дротів мідних і алюмінієвих; кручених проводів, кабелів, плетених шнурів і аналогічних виробів з міді та алюмінію електрично неізолюваних.

Стратегія підприємства:

- Зберігати існуючі і освоювати нові ринки реалізації продукції.
- Розробляти і проектувати нові необхідні споживачеві види продукції.
- Постійно покращувати свою продукцію, обслуговування споживачів У відповідно до вимог міжнародного стандарту ISO 9000:2015.

Принципи та напрямки для реалізації «Політики ТОВ «ЗЗКМ» в області якості»:

- Споживач - головне джерело нашого добробуту і розвитку. Наша продукція, обслуговування споживачів повинні відповідати їх вимогам і враховувати їхні майбутні очікування.

- Лідерство на всіх рівнях управління визначає єдність перспективних напрямків і кінцевої мети.

- Повне залучення персоналу в досягнення Цілей в області якості, регулярне навчання і підвищення компетентності персоналу.

- Застосування процесного підходу при організації практичної діяльності підприємства.

- Виконання застосовних вимог і постійне поліпшення результативності системи менеджменту якості на основі міжнародного стандарту ISO 9001:2015.

- Прийняття рішень на основі оцінки і всебічного аналізу конкретних фактів.

- Оптимізувати за рахунок своїх управлінських рішень взаємини з постачальниками.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Запорізький завод кольорових металів» в процесі здійснення своєї господарської діяльності керується чинним законодавством України та міжнародними правовими актами. Товариство з великою повагою ставиться до діючих і майбутніх партнерів. З моменту свого створення, а саме з 2010 року зарекомендували себе як надійний і законослухняний партнер.

## **2.2 Горизонтальний та вертикальний аналіз балансу ТОВ «ЗЗКМ»**

Горизонтальний (трендовий) аналіз є складовою системи фінансового аналізу, яка полягає у вивченні динаміки окремих фінансових показників у часі. У процесі цього аналізу розраховують темпи зростання (приросту) окремих показників за декілька періодів і визначають загальні тенденції їх зміни (тобто тренд). Основними

формами горизонтального (трендового) аналізу є: порівняння фінансових показників звітного періоду (року, кварталу, місяця) з показниками попереднього періоду; порівняння фінансових показників звітного періоду з показниками аналогічного періоду попереднього року (наприклад, показників квітня місяця звітного року з аналогічними показниками за квітень попереднього року); порівняння фінансових показників за декілька попередніх періодів для виявлення тенденції їх зміни (визначення лінії тренду в динаміці).

Вертикальний аналіз засновано на структурному розкладі окремих показників. В процесі його здійснення розраховується питома вага окремих складових фінансових показників та вплив кожної складової на результат в цілому. Основними видами такого аналізу є:

- структурний аналіз капіталу;
- структурний аналіз грошових потоків.

Результати такого аналізу використовуються для проведення ефективної інвестиційної діяльності й раціонального використання грошових коштів підприємства.

Отже, здійснимо горизонтальний аналіз підприємства ТОВ «ЗЗКМ» за даними Балансу за 2019 рік (Додаток А). Аналіз наведено у таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

### Горизонтальний аналіз підприємства ТОВ «ЗЗКМ» за 2019 рік

А К Т И В	Код рядка	Напочаток звітного періоду	На кінець звітного періоду	Темп зростання, %	Відхилення, тис.грн.	Відхилення, %
1	2	3	4	5	6	7
I. Необоротні активи						
Нематеріальні активи	1000	41	139	339,02	98	239,02
первісна вартість	1001	242	351	145,04	109	45,04
накопичена амортизація	1002	201	212	105,47	11	5,47
Незавершені капітальні інвестиції	1005	58342	110	0,19	-58232	-99,81
Основні засоби	1010	164798	244794	148,54	79996	48,54
первісна вартість	1011	232615	333847	143,52	101232	43,52
знос	1012	67817	89053	131,31	21236	31,31
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-	-	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-	-	-	-

## Продовж табл.2.1

1	2	3	4	5	6	7
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	1	1	100	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-	-	-
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	223182	245044	109,80	21862	9,80
II. Оборотні активи						
Запаси	1100	100744	162147	160,95	61403	60,95
Виробничі запаси	1101	51786	54999	106,20	3213	6,20
Незавершене виробництво	1102	20894	37001	177,09	16107	77,09
Готова продукція	1103	27587	68958	249,97	41371	149,97
Товари	1104	477	1189	249,27	712	149,27
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-	-	-	-
Векселі одержані	1120	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	35367	71912	203,33	36545	103,33
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	7424	18589	250,39	11165	150,39
з бюджетом	1135	11195	-	-	-	-
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	3095	1101	35,57	-1994	-64,43
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-	-	-

## Продовж табл.2.1

1	2	3	4	5	6	7
Гроші та їх еквіваленти	1165	15604	41981	269,04	26377	169,04
Готівка	1166	19	47	247,37	28	147,37
Рахунки в банках	1167	15585	41932	269,05	26347	169,05
Витрати майбутніх періодів	1170	168	478	284,52	310	184,52
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	3688	3171	85,98	-517	-14,02
Усього за розділом II	1195	177285	299379	168,87	122094	68,87
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-	-	-
Баланс	1300	400467	544423	135,95	143956	35,95
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На канець звітного періоду	Темп зростання, %	Відхилення, тис.грн.	Відхилення, %
1	2	3	4	5	6	7
I. Власний капітал						
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	225812	225812	100,00	0	0,00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	-	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-	-	-
Додатковий капітал	1410					
Емісійний дохід	1411	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	-	-	-
Резервний капітал	1415	155	258	166,45	103	66,45
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	21037	22996	109,31	1959	9,31
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)	-	-	-
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)	-	-	-
Інші резерви	1435	-	-	-	-	-
Усього за розділом I	1495	247004	249066	100,83	2062	0,83
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-	-	-

## Продовж табл.2.1

1	2	3	4	5	6	7
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-	-	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-	-	-	-
Благодійна 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	-	-	-	-	-
Призовий 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	34941	-	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	90348	271365	300,36	181017	200,36
розрахунками з бюджетом	1620	877	1133	129,19	256	29,19
у тому числі з податку на прибуток	1621	479	325	67,85	-154	-32,15
розрахунками зі страхування	1625	487	600	123,20	113	23,20
розрахунками з оплати праці	1630	1752	2195	125,29	443	25,29
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	21587	18883	87,47	-2704	-12,53
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	2783	739	26,55	-2044	-73,45
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	688	445	64,68	-243	-35,32

Продовж табл.2.1

1	2	3	4	5	6	7
Усього за розділом III	1695	153463	295357	192,46	141894	92,46
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	400467	544423	135,95	143956	35,95

Здійснено вертикальний аналіз підприємства ТОВ «ЗЗКМ» за даними Балансу за 2019 рік (Додаток А). Аналіз наведено у таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

## Вертикальний аналіз підприємства ТОВ «ЗЗКМ» за 2019 рік

А К Т И В	Код рядка	Напочаток звітного періоду	На кінець звітного періоду	Питома вага на поч.періоду, %	Питома вага на кін.періоду,%	Відхилення
1	2	3	4	5	6	7
I. Необоротні активи						
Нематеріальні активи	1000	41	139	0,01	0,03	0,02
первісна вартість	1001	242	351	0,06	0,06	0,00
накопичена амортизація	1002	201	212	0,05	0,04	-0,01
Незавершені капітальні інвестиції	1005	58342	110	14,57	0,02	-14,55
Основні засоби	1010	164798	244794	41,15	44,96	3,81
первісна вартість	1011	232615	333847	58,09	61,32	3,24
знос	1012	67817	89053	16,93	16,36	-0,58
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	1	1	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	-	-	-

## Продовж табл.2.2

1	2	3	4	5	6	7
Гудвіл	1050	-	-	-	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-	-	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-	-	-
Усього за розділом І	1095	223182	245044	55,73	45,01	-10,72
ІІ. Оборотні активи				0,00	0,00	0,00
Запаси	1100	100744	162147	25,16	29,78	4,63
Виробничі запаси	1101	51786	54999	12,93	10,10	-2,83
Незавершене виробництво	1102	20894	37001	5,22	6,80	1,58
Готова продукція	1103	27587	68958	6,89	12,67	5,78
Товари	1104	477	1189	0,12	0,22	0,10
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-	-	-	-
Векселі одержані	1120	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	35367	71912	8,83	13,21	4,38
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	7424	18589	1,85	3,41	1,56
з бюджетом	1135	11195	-	2,80	-	-
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	3095	1101	0,77	0,20	-0,57
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	15604	41981	3,90	7,71	3,81
Готівка	1166	19	47	0,00	0,01	0,00
Рахунки в банках	1167	15585	41932	3,89	7,70	3,81
Витрати майбутніх періодів	1170	168	478	0,04	0,09	0,05
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	-	-	-	-	-

## Продовж табл.2.2

1	2	3	4	5	6	7
Інші оборотні активи	1190	3688	3171	0,92	0,58	-0,34
Усього за розділом II	1195	177285	299379	44,27	54,99	10,72
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-	-	-
Баланс	1300	400467	544423	100,00	100,00	0,00
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Питома вага на поч.періоду, %	Питома вага на кін.періоду,%	Відхилення
1	2	3	4	5	6	7
I. Власний капітал						
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	225812	225812	56,39	41,48	-14,91
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	-	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-	-	-
Додатковий капітал	1410					
Емісійний дохід	1411	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	-	-	-
Резервний капітал	1415	155	258	0,04	0,05	0,01
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	21037	22996	5,25	4,22	-1,03
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)	-	-	-
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)	-	-	-
Інші резерви	1435	-	-	-	-	-
Усього за розділом I	1495	247004	249066	61,68	45,75	-15,93
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	-	-	-	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-	-	-	-
Страхові резерви	1530	-	-	-	-	-
у тому числі:	1531					
резерв довгострокових зобов'язань		-	-	-	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-	-	-	-

## Продовж табл.2.2

1	2	3	4	5	6	7
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	-	-	-	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-	-	-
Векселі видані	1605	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:		34941	-	8,73	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	90348	271365	22,56	49,84	27,28
розрахунками з бюджетом	1620	877	1133	0,22	0,21	-0,01
у тому числі з податку на прибуток	1621	479	325	0,12	0,06	-0,06
розрахунками зі страхування	1625	487	600	0,12	0,11	-0,01
розрахунками з оплати праці	1630	1752	2195	0,44	0,40	-0,03
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	21587	18883	5,39	3,47	-1,92
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	2783	739	0,69	0,14	-0,56
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	688	445	0,17	0,08	-0,09
Усього за розділом III	1695	153463	295357	38,32	54,25	15,93
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	400467	544423	100,00	100,00	0,00

Отже, можна зробити наступні висновки: валюта балансу на кінець звітнього періоду збільшилась на 35,95%, загальною сумою 143956 тис. гривень. Також суттєво збільшились оборотні активи на 122094 тис.грн., що складає збільшення на 68,87% порівняно з попереднім періодом. Проаналізувавши частку оборотних та необоротних серед загальної суми активів, було визначено, що їх частки майже однакові та складають значення близьке до половини, частка оборотних активів на початок періоду складає 44,27%, а на кінець – 54,99% (збільшення на 10,72%). Необоротні активи відповідно складають 55,73%, і – 45,01%.

В цілому, розглядаючи перший розділ активу балансу, найбільше зростання спостерігається за статтею «Нематеріальні активи» та складає 239,02%. Найвагоміша частка відповідає сумі первісної вартості основних засобів, що складає 58,09% на початок звітнього періоду, та на кінець – 61,32%. Переглядаючи результати другого розділу – оборотні активи, найбільша частка припадає на запаси і складає 25,16% на початок звітнього періоду та 29,78% на кінець періоду.

Також ми спостерігаємо суттєве збільшення за такими статтями: готова продукція, товари, дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами, гроші та їх еквіваленти. Приріст за даними статтями складає понад 150%. Це свідчить про значне розширення масштабу виробництва.

Спостерігається певна дебіторська заборгованість у розрахунках з державою на початок періоду та складає 11195 тис.грн., але ця стаття відсутня на кінець досліджуваного періоду.

Розглядаючи горизонтальний та вертикальний аналіз пасиву, із першого розділу – власний капітал, відбулося збільшення нерозподіленого прибутку на 1959 тис.грн, що складає 9,31%.

Розглянувши другий розділ пасиву балансу видно, що довгострокових зобов'язань та забезпечень не спостерігається. По всіх статтях другого розділу значення відсутні.

У третьому розділі відбулося суттєве збільшення за статтею «Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями за товари та

послуги» на 200,36% та сумою у 181017 тис.грн. Також ця стаття за часткою збільшилася з 22,56% до 49,84%. Короткострокові кредити банків відсутні.

Підсумовуючи третій розділ пасиву балансу відбулося збільшення на 92,46% у порівнянні з попереднім періодом. Та частка поточних зобов'язань та забезпечень збільшилася за часткою з 38,32% до 54,25%. Отже, ми можемо сказати, що підприємство виконує не в повній мірі свої поточні зобов'язання.

Здійснимо горизонтальний аналіз підприємства ТОВ «ЗЗКМ» за даними Балансу за 2020 рік (Додаток Б). Аналіз наведено у таблиці 2.3.

Таблиця 2.3

### Горизонтальний аналіз підприємства ТОВ «ЗЗКМ» за 2020 рік

А К Т И В	Код рядка	Напочаток звітного періоду	На кінець звітного періоду	Темп зростання, %	Відхилення, тис.грн.	Відхилення, %
1	2	3	4	5	6	7
I. Необоротні активи						
Нематеріальні активи	1000	139	480	345,32	341	245,32
первісна вартість	1001	351	766	218,23	415	118,23
накопичена амортизація	1002	212	286	134,91	74	34,91
Незавершені капітальні інвестиції	1005	110	6079	5526,36	5969	5426,36
Основні засоби	1010	247010	312796	126,63	65786	26,63
первісна вартість	1011	266806	354894	133,02	88088	33,02
знос	1012	19796	42098	212,66	22302	112,66
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	1	1	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	1004	-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	481	-	-	-
Гудвіл	1050	-	-	-	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-	-	-	-

## Продовж табл.2.3

1	2	3	4	5	6	7
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-	-	-
Усього за розділом I	1095	247260	320841	129,76	73581	29,76
II. Оборотні активи						
Запаси	1100	160066	201646	125,98	41580	25,98
Виробничі запаси	1101	53516	66765	124,76	13249	24,76
Незавершене виробництво	1102	37001	17609	47,59	-19392	-52,41
Готова продукція	1103	68522	111476	162,69	42954	62,69
Товари	1104	1027	5795	564,26	4768	464,26
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-	-	-	-
Векселі одержані	1120	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	71889	15923	22,15	-55966	-77,85
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	18247	75474	413,62	57227	313,62
з бюджетом	1135	-	-	-	-	-
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	1579	16849	1067,07	15270	967,07
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	41981	101059	240,73	59078	140,73
Готівка	1166	47	38	80,85	-9	-19,15
Рахунки в банках	1167	41932	101021	240,92	59089	140,92
Витрати майбутніх періодів	1170	168	478	284,52	310	184,52
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	23	7355	31978,26	7332	31878,26
Усього за розділом II	1195	293785	561616	191,17	267831	91,17
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-	-	-
Баланс	1300	541045	882457	163,10	341412	63,10

## Продовж табл.2.3

1	2	3	4	5	6	7
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На канець звітного періоду	Темп зростання, %	Відхилення, тис.грн.	Відхилення, %
1	2	3	4	5	6	7
<b>I. Власний капітал</b>						
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	225812	225812	100,00	0	0,00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	-	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-	-	-
Додатковий капітал	1410					
Емісійний дохід	1411	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	-	-	-
Резервний капітал	1415	258	326	126,36	68	26,36
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	19433	21266	109,43	1833	9,43
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)	-	-	-
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)	-	-	-
Інші резерви	1435	-	-	-	-	-
Усього за розділом I	1495	245503	247364	100,76	1861	0,76
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>						
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	32	-	-	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	1172	1090	93,00	-82	-7,00
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	1172	1090	93,00	-82	-7,00
Цільове фінансування	1525	-	-	-	-	-
Благодійна 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	-	-	-	-	-
Призовий фонд	1540	-	-	-	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-	-	-	-
Усього за розділом II	1595	1204	1090	90,53	-114	-9,47
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>						
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-	-	-

## Продовж табл.2.3

1	2	3	4	5	6	7
Векселі видані	1605	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	271365	565926	208,55	294561	108,55
розрахунками з бюджетом	1620	1175	1214	103,32	39	3,32
у тому числі з податку на прибуток	1621	325	155	47,69	-170	-52,31
розрахунками зі страхування	1625	600	773	128,83	173	28,83
розрахунками з оплати праці	1630	2192	2800	127,74	608	27,74
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	15736	58573	372,22	42837	272,22
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	3210	3697	115,17	487	15,17
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	60	1020	1700,00	960	1600,00
Усього за розділом III	1695	294338	634003	215,40	339665	115,40
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	541045	882457	163,10	341412	63,10

Здійснено вертикальний аналіз підприємства ТОВ «ЗЗКМ» за даними Балансу за 2020 рік (Додаток Б). Аналіз наведено у таблиці 2.4.

Таблиця 2.4

## Вертикальний аналіз підприємства ТОВ «ЗЗКМ» за 2020 рік

А К Т И В	Код рядка	Напочаток звітного періоду	На кінець звітного періоду	Питома вага на поч.періоду, %	Питома вага на кін.періоду,%	Відхилення
1	2	3	4	5	6	7
I. Необоротні активи						

## Продовж табл.2.4

1	2	3	4	5	6	7
Нематеріальні активи	1000	139	480	0,03	0,05	0,03
первісна вартість	1001	351	766	0,06	0,09	0,02
накопичена амортизація	1002	212	286	0,04	0,03	-0,01
Незавершені капітальні інвестиції	1005	110	6079	0,02	0,69	0,67
Основні засоби	1010	247010	312796	45,65	35,45	-10,21
первісна вартість	1011	266806	354894	49,31	40,22	-9,10
знос	1012	19796	42098	3,66	4,77	1,11
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	1	1	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	1004	-	0,11	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	481	-	0,05	-
Гудвіл	1050	-	-	-	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-	-	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-	-	-
Усього за розділом I	1095	247260	320841	45,70	36,36	-9,34
II. Оборотні активи				0,00	0,00	0,00
Запаси	1100	160066	201646	29,58	22,85	-6,73
Виробничі запаси	1101	53516	66765	9,89	7,57	-2,33
Незавершене виробництво	1102	37001	17609	6,84	2,00	-4,84
Готова продукція	1103	68522	111476	12,66	12,63	-0,03
Товари	1104	1027	5795	0,19	0,66	0,47
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-	-	-	-
Векселі одержані	1120	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	71889	15923	13,29	1,80	-11,48

## Продовж табл.2.4

1	2	3	4	5	6	7
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	18247	75474	3,37	8,55	5,18
з бюджетом	1135	-	-	-	-	-
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	1579	16849	0,29	1,91	1,62
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	41981	101059	7,76	11,45	3,69
Готівка	1166	47	38	0,01	0,00	0,00
Рахунки в банках	1167	41932	101021	7,75	11,45	3,70
Витрати майбутніх періодів	1170	168	478	0,03	0,05	0,02
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	23	7355	0,00	0,83	0,83
Усього за розділом II	1195	293785	561616	54,30	63,64	9,34
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-	-	-
Баланс	1300	541045	882457	100	100	0
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Питома вага на поч.періоду, %	Питома вага на кін.періоду,%	Відхилення
1	2	3	4	5	6	7
I. Власний капітал						
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	225812	225812	41,74	25,59	-16,15
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	-	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-	-	-
Додатковий капітал	1410					
Емісійний дохід	1411	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	-	-	-
Резервний капітал	1415	258	326	0,05	0,04	-0,01

## Продовж табл.2.4

1	2	3	4	5	6	7
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	19433	21266	3,59	2,41	-1,18
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)	-	-	-
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)	-	-	-
Інші резерви	1435	-	-	-	-	-
Усього за розділом I	1495	245503	247364	45,38	28,03	-17,34
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	32	-	0,01	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	1172	1090	0,22	0,12	-0,09
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	1172	1090	0,22	0,12	-0,09
Цільове фінансування	1525	-	-	-	-	-
Благодійна 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	-	-	-	-	-
Призовий фонд	1540	-	-	-	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-	-	-	-
Усього за розділом II	1595	1204	1090	0,22	0,12	-0,10
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	271365	565926	50,16	64,13	13,97
розрахунками з бюджетом	1620	1175	1214	0,22	0,14	-0,08
у тому числі з податку на прибуток	1621	325	155	0,06	0,02	-0,04
розрахунками зі страхування	1625	600	773	0,11	0,09	-0,02
розрахунками з оплати праці	1630	2192	2800	0,41	0,32	-0,09

Продовж табл.2.4

1	2	3	4	5	6	7
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	15736	58573	2,91	6,64	3,73
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	3210	3697	0,59	0,42	-0,17
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	60	1020	0,01	0,12	0,10
Усього за розділом III	1695	294338	634003	54,40	71,85	17,44
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	541045	882457	100,00	100,00	0,00

Отже, можна зробити наступні висновки: валюта балансу на кінець звітного періоду збільшилась на 63,1%, загальною сумою 341412 тис. гривень. Також суттєво збільшились оборотні активи на 267831 тис.грн., що складає збільшення на 91,17% порівняно з попереднім періодом. Проаналізувавши частку оборотних та необоротних серед загальної суми активів, було визначено, що більша частка припадає на оборотні активи та складає 54,3% на початок періоду та на кінець - 63,64%. Необоротні активи відповідно складають 45,7%, і – 36,36%.

В цілому, розглядаючи перший розділ активу балансу, найбільше зростання спостерігається за статтею «Незавершені капітальні інвестиції» та складає 5426,36%. Найвагоміша частка відповідає сумі первісної вартості основних засобів, що складає 49,31% на початок звітного періоду, та на кінець – 40,22%. Переглядаючи результати другого розділу – оборотні активи, найбільша частка припадає на запаси і складає 29,58% на початок звітного періоду та 22,85% на кінець періоду.

Також ми спостерігаємо суттєве збільшення за статтею «Інша поточна дебіторська заборгованість», приріст складає 967,07%. Також суттєво збільшилися товари, на 464,26% та дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами збільшилась на 313,62%. Це свідчить про значне розширення масштабу виробництва. Дебіторська заборгованість у розрахунках з державою не спостерігається.

Розглядаючи горизонтальний та вертикальний аналіз пасиву, із першого розділу – власний капітал, відбулося збільшення резервного капіталу на 68 тис.грн, що складає 26,36%.

Розглянувши другий розділ пасиву балансу видно, що сума довгострокових зобов'язань та забезпечень зменшилася на 114 тис.грн., що складає 9,47%.

У третьому розділі найсуттєвіше збільшення відбулося за статтею «Інші поточні зобов'язання», стаття збільшилася на 1600%, що склало 960 тис.грн. Також відбулося суттєве збільшення за статтею «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» на 272,22% та сумою у 42837 тис.грн. Також ця стаття за часткою збільшилася з 2,91% до 6,64%. Короткострокові кредити банків відсутні.

Підсумовуючи третій розділ пасиву балансу відбулося збільшення на 115,4% у порівнянні з попереднім періодом, що склало 339665 тис.грн. Та частка поточних зобов'язань та забезпечень збільшилася за часткою з 54,4% до 71,85%. Отже, ми можемо сказати, що підприємство виконує не в повній мірі свої поточні зобов'язання.

Отже, здійснимо горизонтальний аналіз підприємства ТОВ «ЗЗКМ» за даними Балансу за 2021 рік (Додаток В). Аналіз наведено у таблиці 2.5.

Таблиця 2.5

### Горизонтальний аналіз підприємства ТОВ «ЗЗКМ» за 2021 рік

А К Т И В	Код рядка	Напочаток звітного періоду	На кінець звітного періоду	Темп зростання, %	Відхилення, тис.грн.	Відхилення, %
1	2	3	4	5	6	7
I. Необоротні активи						
Нематеріальні активи	1000	480	551	114,79	71	14,79
первісна вартість	1001	766	960	125,33	194	25,33
накопичена амортизація	1002	286	409	143,01	123	43,01
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6079	1013	16,66	-5066	-83,34

## Продовж табл.2.5

1	2	3	4	5	6	7
Основні засоби	1010	312796	572116	182,90	259320	82,90
первісна вартість	1011	354894	616159	173,62	261265	73,62
знос	1012	42098	74043	175,88	31945	75,88
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	1	1	100,00	0	0,00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1004	8612	857,77	7608	757,77
Відстрочені податкові активи	1045	481	1177	244,70	696	144,70
Гудвіл	1050	-	-	-	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-	-	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-	-	-
Усього за розділом I	1095	320841	583470	181,86	262629	81,86
II. Оборотні активи						
Запаси	1100	201646	191396	94,92	-10250	-5,08
Виробничі запаси	1101	66765	107398	160,86	40633	60,86
Незавершене виробництво	1102	17609	16648	94,54	-961	-5,46
Готова продукція	1103	111476	64621	57,97	-46855	-42,03
Товари	1104	5796	2729	47,08	-3067	-52,92
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-	-	-	-
Векселі одержані	1120	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	159233	192312	120,77	33079	20,77
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	75474	49459	65,53	-26015	-34,47
з бюджетом	1135	-	-	-	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-	-	-

## Продовж табл.2.5

1	2	3	4	5	6	7
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	16849	54309	322,33	37460	222,33
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	101059	1003548	993,03	902489	893,03
Готівка	1166	38	31	81,58	-7	-18,42
Рахунки в банках	1167	101021	103517	102,47	2496	2,47
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	7355	279	3,79	-7076	-96,21
Усього за розділом II	1195	561616	591303	105,29	29687	5,29
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-	-	-
Баланс	1300	882457	1174773	133,13	292316	33,13
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На канець звітного періоду	Темп зростання, %	Відхилення, тис.грн.	Відхилення, %
1	2	3	4	5	6	7
I. Власний капітал						
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	225812	225812	100,00	0	0,00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	-	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-	-	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	-	-	-
Резервний капітал	1415	326	1274	390,80	948	290,80
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	21226	38762	182,62	17536	82,62
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)	-	-	-
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)	-	-	-
Інші резерви	1435	-	-	-	-	-

## Продовж табл.2.5

1	2	3	4	5	6	7
Усього за розділом I	1495	247364	265848	107,47	18484	7,47
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	93401	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	170818	-	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	1090	1992	182,75	902	82,75
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	1090	1992	182,75	902	82,75
Цільове фінансування	1525	-	-	-	-	-
Благодійна 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	-	-	-	-	-
Призовий фонд	1540	-	-	-	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-	-	-	-
Усього за розділом II	1595	1090	266211	24423,03	265121	24323,03
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-	-	-
Векселі видані	1605	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	9233	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	565926	579398	102,38	13472	2,38
розрахунками з бюджетом	1620	1214	2328	191,76	1114	91,76
у тому числі з податку на прибуток	1621	155	1066	687,74	911	587,74
розрахунками зі страхування	1625	773	1268	164,04	495	64,04
розрахунками з оплати праці	1630	2800	4804	171,57	2004	71,57
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	58573	37495	64,01	-21078	-35,99
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	-	-	-

Продовж табл.2.5

1	2	3	4	5	6	7
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-	-	-	-
Поточні забезпечення	1660	3697	5522	149,36	1825	49,36
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1020	2666	261,37	1646	161,37
Усього за розділом III	1695	634003	642714	101,37	8711	1,37
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	882457	1174773	133,13	292316	33,13

Здійснено вертикальний аналіз підприємства ТОВ «ЗЗКМ» за даними Балансу за 2021 рік (Додаток В). Аналіз наведено у таблиці 2.6.

Таблиця 2.6

## Вертикальний аналіз підприємства ТОВ «ЗЗКМ» за 2021 рік

А К Т И В	Код рядка	Напочаток звітної періоду	На кінець звітної періоду	Питома вага на поч.періоду, %	Питома вага на кін.періоду,%	Відхилення
1	2	3	4	5	6	7
I. Необоротні активи						
Нематеріальні активи	1000	480	551	0,05	0,05	-0,01
первісна вартість	1001	766	960	0,09	0,08	-0,01
накопичена амортизація	1002	286	409	0,03	0,03	0,00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6079	1013	0,69	0,09	-0,60
Основні засоби	1010	312796	572116	35,45	48,70	13,25
первісна вартість	1011	354894	616159	40,22	52,45	12,23
знос	1012	42098	74043	4,77	6,30	1,53
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-	-	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-	-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	-	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-	-	-	-

## Продовж табл.2.6

1	2	3	4	5	6	7
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	1	1	0,00	0,00	0,00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1004	8612	0,11	0,73	0,62
Відстрочені податкові активи	1045	481	1177	0,05	0,10	0,05
Гудвіл	1050	-	-	-	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-	-	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-	-	-
Усього за розділом I	1095	320841	583470	36,36	49,67	13,31
II. Оборотні активи						
Запаси	1100	201646	191396	22,85	16,29	-6,56
Виробничі запаси	1101	66765	107398	7,57	9,14	1,58
Незавершене виробництво	1102	17609	16648	2,00	1,42	-0,58
Готова продукція	1103	111476	64621	12,63	5,50	-7,13
Товари	1104	5796	2729	0,66	0,23	-0,42
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-	-	-	-
Векселі одержані	1120	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	159233	192312	18,04	16,37	-1,67
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	75474	49459	8,55	4,21	-4,34
з бюджетом	1135	-	-	-	-	-
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	16849	54309	1,91	4,62	2,71
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	101059	1003548	11,45	85,42	73,97
Готівка	1166	38	31	0,00	0,00	0,00
Рахунки в банках	1167	101021	103517	11,45	8,81	-2,64

## Продовж табл.2.6

1	2	3	4	5	6	7
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	7355	279	0,83	0,02	-0,81
Усього за розділом II	1195	561616	591303	63,64	50,33	-13,31
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-	-	-
Баланс	1300	882457	1174773	100,00	100,00	0,00
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Питома вага на поч.періоду, %	Питома вага на кін.періоду,%	Відхилення
1	2	3	4	5	6	7
I. Власний капітал						
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	225812	225812	25,59	19,22	-6,37
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	-	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-	-	-
Додатковий капітал	1410					
Емісійний дохід	1411	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	-	-	-
Резервний капітал	1415	326	1274	0,04	0,11	0,07
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	21226	38762	2,41	3,30	0,89
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)	-	-	-
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)	-	-	-
Інші резерви	1435	-	-	-	-	-
Усього за розділом I	1495	247364	265848	28,03	22,63	-5,40
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	93401	-	7,95	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	170818	-	14,54	-
Довгострокові забезпечення	1520	1090	1992	0,12	0,17	0,05
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	1090	1992	0,12	0,17	0,05

## Продовж табл.2.6

1	2	3	4	5	6	7
Цільове фінансування	1525	-	-	-	-	-
Благодійна 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	-	-	-	-	-
Призовий фонд	1540	-	-	-	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-	-	-	-
Усього за розділом II	1595	1090	266211	0,12	22,66	22,54
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	-	-	-
Векселі видані	1605	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	9233	-	0,79	-
товари, роботи, послуги	1615	565926	579398	64,13	49,32	-14,81
розрахунками з бюджетом	1620	1214	2328	0,14	0,20	0,06
у тому числі з податку на прибуток	1621	155	1066	0,02	0,09	0,07
розрахунками зі страхування	1625	773	1268	0,09	0,11	0,02
розрахунками з оплати праці	1630	2800	4804	0,32	0,41	0,09
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	58573	37495	6,64	3,19	-3,45
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	3697	5522	0,42	0,47	0,05
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1020	2666	0,12	0,23	0,11
Усього за розділом III	1695	634003	642714	71,85	54,71	-17,14

Продовж табл.2.6

1	2	3	4	5	6	7
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	882457	1174773	100,00	100,00	0,00

Отже, можна зробити наступні висновки: валюта балансу на кінець звітної періоду збільшилась на 33,13%, загальною сумою 292316 тис. гривень. Також суттєво збільшились необоротні активи на 262629 тис.грн., що складає збільшення на 81,86% порівняно з попереднім періодом. Проаналізувавши частку оборотних та необоротних серед загальної суми активів, було визначено, що більш суттєвою є частка оборотних активів та складає 63,64% та 50,33% - на кінець. Необоротні активи відповідно складають 36,36%, і – 49,67%.

В цілому, розглядаючи перший розділ активу балансу, найбільше зростання спостерігається за статтею «Довгострокова дебіторська заборгованість» та складає 757,77%. Найвагоміша частка відповідає сумі первісної вартості основних засобів, що складає 40,22% на початок звітної періоду, та на кінець – 52,45%. Переглядаючи результати другого розділу – оборотні активи, найбільша частка припадає на запаси і складає 22,85% на початок звітної періоду та 16,29% на кінець періоду.

Також ми спостерігаємо суттєве збільшення за статтею «Інша поточна дебіторська заборгованість», що складає 222,33% (37460 тис.грн.). Дебіторська заборгованість у розрахунках з державою не спостерігається.

Розглядаючи горизонтальний та вертикальний аналіз пасиву, із першого розділу – власний капітал, відбулося збільшення нерозподіленого прибутку на 17536 тис.грн, що складає 82,62%.

Розглянувши другий розділ пасиву балансу видно, що наявні довгострокові зобов'язання та забезпечення. Довгострокові кредити банків на кінець періоду складають 7,95% від валюти балансу, а інші довгострокові зобов'язання – 14,54%.

У третьому розділі відбулося суттєве збільшення за статтею «Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток» на 587,74% та сумою у 911 тис.грн. Короткострокові кредити банків відсутні.

Підсумовуючи третій розділ пасиву балансу відбулося збільшення на 1,37% у порівнянні з попереднім періодом. Та частка поточних зобов'язань та забезпечень збільшилася за часткою з 71,85% до 54,71%. Отже, ми можемо сказати, що підприємство виконує в повній мірі свої поточні зобов'язання.

Отже, здійснимо горизонтальний аналіз підприємства ТОВ «ЗЗКМ» за даними Балансу за 2022 рік (Додаток Д). Аналіз наведено у таблиці 2.7.

Таблиця 2.7

### Горизонтальний аналіз підприємства ТОВ «ЗЗКМ» за 2022 рік

А К Т И В	Код рядка	Напочаток звітного періоду	На кінець звітного періоду	Темп зростання, %	Відхилення, тис.грн.	Відхилення, %
1	2	3	4	5	6	7
I. Необоротні активи						
Нематеріальні активи	1000	551	446	80,94	-105	-19,06
первісна вартість	1001	960	896	93,33	-64	-6,67
накопичена амортизація	1002	409	450	110,02	41	10,02
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1013	72664	7173,15	71651	7073,15
Основні засоби	1010	572116	660843	115,51	88727	15,51
первісна вартість	1011	646159	790123	122,28	143964	22,28
знос	1012	74043	129280	174,60	55237	74,60
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	1	1	100,00	0	0,00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	8612	7031	81,64	-1581	-18,36

## Продовж табл.2.7

1	2	3	4	5	6	7
Відстрочені податкові активи	1045	1177	2459	208,92	1282	108,92
Гудвіл	1050	-	-	-	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-	-	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-	-	-
Усього за розділом I	1095	583470	743444	127,42	159974	27,42
II. Оборотні активи						
Запаси	1100	191396	272843	142,55	81447	42,55
Виробничі запаси	1101	107398	119383	111,16	11985	11,16
Незавершене виробництво	1102	16648	21893	131,51	5245	31,51
Готова продукція	1103	64621	130216	201,51	65595	101,51
Товари	1104	2729	1351	49,51	-1378	-50,49
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-	-	-	-
Векселі одержані	1120	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	192312	228701	118,92	36389	18,92
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	49459	12291	24,85	-37168	-75,15
з бюджетом	1135	-	33683	-	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	1496	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	54309	13304	24,50	-41005	-75,50
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	103548	128761	124,35	25213	24,35
Готівка	1166	31	43	138,71	12	38,71
Рахунки в банках	1167	103517	128718	124,34	25201	24,34
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	-	-	-	-	-

## Продовж табл.2.7

1	2	3	4	5	6	7
Інші оборотні активи	1190	279	3940	1412,19	3661	1312,19
Усього за розділом II	1195	591303	693523	117,29	102220	17,29
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-	-	-
Баланс	1300	1174773	1436967	122,32	262194	22,32
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На канець звітного періоду	Темп зростання, %	Відхилення, тис.грн.	Відхилення, %
1	2	3	4	5	6	7
I. Власний капітал						
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	225812	225812	100,00	0	0,00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	-	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-	-	-
Додатковий капітал	1410					
Емісійний дохід	1411	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	-	-	-
Резервний капітал	1415	1274	1274	100,00	0	0,00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	38762	18474	47,66	-20288	-52,34
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)	-	-	-
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)	-	-	-
Інші резерви	1435	-	-	-	-	-
Усього за розділом I	1495	265848	245560	92,37	-20288	-7,63
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	93401	6218	6,66	-87183	-93,34
Інші довгострокові зобов'язання	1515	170818	54582	31,95	-116236	-68,05
Довгострокові забезпечення	1520	1992	1153	57,88	-839	-42,12
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	1992	1153	57,88	-839	-42,12
Цільове фінансування	1525	-	-	-	-	-
Благодійна 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	-	-	-	-	-

## Продовж табл.2.7

1	2	3	4	5	6	7
Інвестиційні контракти	1535	-	-	-	-	-
Призовий фонд	1540	-	-	-	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-	-	-	-
Усього за розділом II	1595	266211	61953	23,27	-204258	-76,73
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						
Короткострокові кредити банків	1600	-	19476	-	-	-
Векселі видані	1605	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	9233	24386	-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	579398	798743	137,86	219345	37,86
розрахунками з бюджетом	1620	2328	743	31,92	-1585	-68,08
у тому числі з податку на прибуток	1621	1066	-	-	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1268	859	67,74	-409	-32,26
розрахунками з оплати праці	1630	4804	3175	66,09	-1629	-33,91
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	37495	74179	197,84	36684	97,84
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	5522	7918	143,39	2396	43,39
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2666	199975	7500,94	197309	7400,94
Усього за розділом III	1695	642714	1129454	175,73	486740	75,73
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	1174773	1436967	122,32	262194	22,32

Здійснено вертикальний аналіз підприємства ТОВ «ЗЗКМ» за даними Балансу за 2022 рік (Додаток Д). Аналіз наведено у таблиці 2.8.

Таблиця 2.8

## Вертикальний аналіз підприємства ТОВ «ЗЗКМ» за 2022 рік

А К Т И В	Код рядка	Напочаток звітної періоду	На кінець звітної періоду	Питома вага на поч.періоду, %	Питома вага на кін.періоду,%	Відхилення
1	2	3	4	5	6	7
<b>I. Необоротні активи</b>						
Нематеріальні активи	1000	551	446	0,05	0,03	-0,02
первісна вартість	1001	960	896	0,08	0,06	-0,02
накопичена амортизація	1002	409	450	0,03	0,03	0,00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1013	72664	0,09	5,06	4,97
Основні засоби	1010	572116	660843	48,70	45,99	-2,71
первісна вартість	1011	646159	790123	55,00	54,99	-0,02
знос	1012	74043	129280	6,30	9,00	2,69
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	1	1	0,00	0,00	0,00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	8612	7031	0,73	0,49	-0,24
Відстрочені податкові активи	1045	1177	2459	0,10	0,17	0,07
Гудвіл	1050	-	-	-	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-	-	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-	-	-
Усього за розділом I	1095	583470	743444	49,67	51,74	2,07
<b>II. Оборотні активи</b>						
Запаси	1100	191396	272843	16,29	18,99	2,70
Виробничі запаси	1101	107398	119383	9,14	8,31	-0,83
Незавершене виробництво	1102	16648	21893	1,42	1,52	0,11
Готова продукція	1103	64621	130216	5,50	9,06	3,56
Товари	1104	2729	1351	0,23	0,09	-0,14

## Продовж табл.2.8

1	2	3	4	5	6	7
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-	-	-	-
Векселі одержані	1120	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	192312	228701	16,37	15,92	-0,45
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	49459	12291	4,21	0,86	-3,35
з бюджетом	1135	-	33683	-	2,34	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	1496	-	0,10	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	54309	13304	4,62	0,93	-3,70
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	103548	128761	8,81	8,96	0,15
Готівка	1166	31	43	0,00	0,00	0,00
Рахунки в банках	1167	103517	128718	8,81	8,96	0,15
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	279	3940	0,02	0,27	0,25
Усього за розділом II	1195	591303	693523	50,33	48,26	-2,07
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-	-	-
Баланс	1300	1174773	1436967	100,00	100,00	0,00
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Питома вага на поч.періоду, %	Питома вага на кін.періоду,%	Відхилення
1	2	3	4	5	6	7
I. Власний капітал						
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	225812	225812	19,22	15,71	-3,51

## Продовж табл.2.8

1	2	3	4	5	6	7
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	-	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-	-	-
Додатковий капітал	1410					
Емісійний дохід	1411	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	-	-	-
Резервний капітал	1415	1274	1274	0,11	0,09	-0,02
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	38762	18474	3,30	1,29	-2,01
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)	-	-	-
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)	-	-	-
Інші резерви	1435	-	-	-	-	-
Усього за розділом I	1495	265848	245560	22,63	17,09	-5,54
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	93401	6218	7,95	0,43	-7,52
Інші довгострокові зобов'язання	1515	170818	54582	14,54	3,80	-10,74
Довгострокові забезпечення	1520	1992	1153	0,17	0,08	-0,09
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	1992	1153	0,17	0,08	-0,09
Цільове фінансування	1525	-	-	-	-	-
Благодійна 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	-	-	-	-	-
Призовий фонд	1540	-	-	-	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-	-	-	-
Усього за розділом II	1595	266211	61953	22,66	4,31	-18,35
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						
Короткострокові кредити банків	1600	-	19476	-	1,36	-
Векселі видані	1605	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:		9233	24386	0,79	2,01	1,22
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-	-	-

Продовж табл.2.8

1	2	3	4	5	6	7
товари, роботи, послуги	1615	579398	798743	49,32	55,59	6,27
розрахунками з бюджетом	1620	2328	743	0,20	0,05	-0,15
у тому числі з податку на прибуток	1621	1066	-	0,09		
розрахунками зі страхування	1625	1268	859	0,11	0,06	-0,05
розрахунками з оплати праці	1630	4804	3175	0,41	0,22	-0,19
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	37495	74179	3,19	5,16	1,97
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	5522	7918	0,47	0,55	0,08
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2666	199975	0,23	13,92	13,69
Усього за розділом III	1695	642714	1129454	54,71	78,60	23,89
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	1174773	1436967	100,00	100,00	0,00

Отже, можна зробити наступні висновки: валюта балансу на кінець звітної періоду збільшилась на 22,32%, загальною сумою 262194 тис. гривень. Також суттєво збільшились необоротні активи на 159974 тис.грн., що складає збільшення на 27,42% порівняно з попереднім періодом. Проаналізувавши частку оборотних та необоротних серед загальної суми активів, було визначено, що вони приблизно однакові, на оборотні активи та припадає 50,33% на початок періоду та на кінець - 48,26%. Необоротні активи відповідно складають 49,67%, і – 51,74%.

В цілому, розглядаючи перший розділ активу балансу, найбільше зростання спостерігається за статтею «Незавершені капітальні інвестиції» та складає 7073,15%. Найвагоміша частка відповідає сумі первісної вартості основних засобів, що складає

55% на початок звітної періоду, та на кінець – 54,99%. Переглядаючи результати другого розділу – оборотні активи, найбільша частка припадає на запаси і складає 16,29% на початок звітної періоду та 18,99% на кінець періоду.

Розглядаючи горизонтальний та вертикальний аналіз пасиву, із першого розділу – власний капітал, відбулося зменшення нерозподіленого прибутку на 20288 тис.грн, що складає 52,34%. Розглянувши другий розділ пасиву балансу видно, що сума довгострокових зобов'язань та забезпечень зменшилася на 204258 тис.грн., що складає 76,73%.

У третьому розділі найсуттєвіше збільшення відбулося за статтею «Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток», стаття збільшилася на 587,74%, що склало 911 тис.грн. Також відбулося збільшення за статтею «Інші поточні зобов'язання» на 161,37% та сумою у 1646 тис.грн. Короткострокові кредити відсутні.

Підсумовуючи третій розділ пасиву балансу відбулося збільшення на 75,73% у порівнянні з попереднім періодом, що склало 486740 тис.грн. Та частка поточних зобов'язань та забезпечень збільшилася за часткою з 54,71% до 78,60%. Отже, ми можемо сказати, що підприємство виконує не в повній мірі свої поточні зобов'язання.

Отже, загалом можна зробити наступні висновки. Валюта балансу починаючи з 2019 та до 2022 року мала тенденцію зростання. Питома вага необоротних активів та оборотних активів є приблизно однаковою. Через постійне збільшення статей балансу, можна стверджувати, що масштаби виробництва зростають, підприємство веде активну діяльність. Але дані розрахунки не є точною підставою робити висновки щодо діяльності підприємства. Необхідно провести більш поглиблені розрахунки, розрахувати точні показники та коефіцієнти за групами.

## 2.3 Аналіз показників майнового стану ТОВ «ЗЗКМ»

Аналіз майна підприємства передбачає проведення аналізу складу майна та його структури, вивчення джерел формування майна, зміни складових майна і джерел його формування.

Майновий стан підприємства характеризується використанням засобів (активів) і джерелами їх формування (пасивів). Джерелом інформації для оцінки майнового стану є баланс підприємства. В процесі аналізу активу й пасиву балансу визначаються показники структури, динаміки балансу, структурної динаміки балансу, а саме:

- абсолютні величини по статтям активу і пасиву балансу на початок і кінець періоду та зміни абсолютних величин;
- питома вага окремих статей у валюті балансу на початок і кінець періоду та зміни у питомій вазі;
- зміни статей балансу на кінець періоду у порівнянні із відповідними значеннями на початок періоду (абсолютні прирости і темпи росту).

Розраховані показники порівнюються із аналогічними за попередні звітні періоди, на основі чого робляться висновки про динаміку показників.

Аналіз статей активу й пасиву балансу дозволяє відповісти на питання, за рахунок яких джерел мав місце приріст нових засобів і напрямки їх вкладення, позитивні і негативні тенденції таких змін.

Основними показниками аналізу майнового стану підприємства є:

- валюта балансу (майно підприємства);
- середня величина основних засобів;
- фондоозброєність;
- фондovіддача основних фондів;
- частка основних засобів в активах;
- коефіцієнт зносу основних засобів;
- коефіцієнт оновлення основних засобів;

- коефіцієнт мобільності активів.

Валюта балансу – це сукупна вартість активів підприємства. Та дорівнює вона рядку 1300 Форми 1.

Середня величина основних засобів розраховується за формулою:

$$\overline{OЗ} = \frac{\Phi.1, p.1010(zp3 + zp4)}{2}. \quad (2.1)$$

Підставляємо значення з балансу (Додатки А-Д) та знаходимо середню величину основних засобів:

$$\overline{OЗ}_{2019} = \frac{164798 + 244794}{2} = 204796 \text{ (тис. грн.)}.$$

$$\overline{OЗ}_{2020} = \frac{247010 + 312796}{2} = 279903 \text{ (тис. грн.)}.$$

$$\overline{OЗ}_{2021} = \frac{312796 + 572116}{2} = 442456 \text{ (тис. грн.)}.$$

$$\overline{OЗ}_{2022} = \frac{572116 + 660843}{2} = 616479,5 \text{ (тис. грн.)}.$$

Фондоозброєність показує забезпеченість персоналу основними засобами; яка вартість основних засобів припадає на одного працівника. Розраховується шляхом ділення середньої величини основних засобів на середню кількість працівників за формулою:

$$\Phi_o = \frac{\overline{OЗ}}{Ч}. \quad (2.2)$$

Підставимо значення з балансу (Додатки А-Д) та розрахуємо фондоозброєність:

$$\Phi_{o2019} = \frac{204796}{499} = 410,41 \text{ (тис.грн./чол.)}.$$

$$\Phi_{o2020} = \frac{279903}{563} = 497,16 \text{ (тис.грн./чол.)}.$$

$$\Phi_{o2019} = \frac{442456}{619} = 714,79 \text{ (тис.грн./чол.)}.$$

$$\Phi_{02019} = \frac{616479,5}{658} = 936,89 \text{ (тис.грн./чол.)}.$$

Фондовіддача основних засобів показує ефективність використання основних фондів; яка величина доходу, отриманого від реалізації продукції, припадає на 1 грн., вкладену у основні фонди, що використовуються для виробництва цієї продукції. Розраховується за формулою:

$$\Phi_B = \frac{ЧД(В)P}{ОЗ} = \frac{\Phi.2, p.2000}{\Phi.1, p.1010}. \quad (2.3)$$

Підставимо значення з Форми 1 та Форми 2 (Додатки А-Д) та знайдемо значення фондовіддачі основних засобів на початок та кінець періодів.

$$\Phi_{B2019\text{поч.}} = \frac{1345254}{164798} = 8,16.$$

$$\Phi_{B2019\text{кін.}} = \frac{1533505}{244794} = 6,26.$$

$$\Phi_{B2020\text{поч.}} = \frac{1533505}{247010} = 6,21.$$

$$\Phi_{B2020\text{кін.}} = \frac{1706846}{312796} = 5,46.$$

$$\Phi_{B2021\text{поч.}} = \frac{1706846}{312796} = 5,46.$$

$$\Phi_{B2021\text{кін.}} = \frac{2947446}{572116} = 5,15.$$

$$\Phi_{B2022\text{поч.}} = \frac{2947446}{572116} = 5,15.$$

$$\Phi_{B2022\text{кін.}} = \frac{2020048}{660843} = 3,06.$$

Частка основних засобів в активах – це частка коштів, інвестованих в основні засоби, у валюті балансу. Розраховується за формулою:

$$\chi_{0.3} = \frac{\text{Первісна вартість основних засобів}}{\text{Активи}} = \frac{\Phi.1, p.1011}{\Phi.1, p.1300}. \quad (2.4)$$

Підставимо значення з Додатків А-Д та знайдемо частку основних засобів в активах на початок та кінець періодів.

$$\mathcal{C}_{0.3.2019\text{поч.}} = \frac{232615}{400467} = 0,58.$$

$$\mathcal{C}_{0.3.2019\text{кін.}} = \frac{333847}{544432} = 0,61.$$

$$\mathcal{C}_{0.3.2020\text{поч.}} = \frac{266806}{541045} = 0,49.$$

$$\mathcal{C}_{0.3.2020\text{кін.}} = \frac{354894}{882457} = 0,4.$$

$$\mathcal{C}_{0.3.2021\text{поч.}} = \frac{354894}{882457} = 0,4.$$

$$\mathcal{C}_{0.3.2021\text{кін.}} = \frac{646159}{1174773} = 0,55.$$

$$\mathcal{C}_{0.3.2022\text{поч.}} = \frac{646159}{1174773} = 0,55.$$

$$\mathcal{C}_{0.3.2022\text{кін.}} = \frac{790123}{1436967} = 0,54.$$

Коефіцієнт зносу основних засобів - рівень фізичного зносу основних фондів.

Розраховується за формулою:

$$K_{\text{зн.о.з.}} = \frac{\text{Знос основних засобів}}{\text{Первісна вартість основних засобів}} = \frac{\Phi.1, p.1012}{\Phi.1, p.1011}. \quad (2.5)$$

Підставимо значення з Балансу (Додатки А-Д) та знайдемо коефіцієнт зносу основних засобів на початок та кінець періодів.

$$K_{\text{зн.о.з.}2019\text{поч.}} = \frac{67817}{232615} = 0,29.$$

$$K_{\text{зн.о.з.}2019\text{кін.}} = \frac{89053}{333847} = 0,27.$$

$$K_{\text{зн.о.з.}2020\text{поч.}} = \frac{19796}{266806} = 0,07.$$

$$K_{\text{зн.о.з.}2020\text{кін.}} = \frac{42098}{354894} = 0,12.$$

$$K_{\text{зн.о.з.}2021\text{поч.}} = \frac{42098}{354894} = 0,12.$$

$$K_{\text{зн.о.з.}2021\text{кін.}} = \frac{74043}{646159} = 0,11.$$

$$K_{\text{ЗН.О.З.2022пoch.}} = \frac{74043}{646159} = 0,11.$$

$$K_{\text{ЗН.О.З.2022кін.}} = \frac{129280}{790123} = 0,16.$$

Коефіцієнт оновлення основних засобів - рівень фізичного оновлення основних фондів. Розраховується за формулою:

$$K_{\text{OH.О.З.}} = \frac{\text{Збільшення за звітний період}}{\text{Первісна вартість основних засобів на кінець року}} = \frac{\text{первісної вартості основних засобів}}{\text{Первісна вартість основних засобів}} = \frac{\text{Ф.1, збільшення по р.1011}}{\text{Ф.1, р.1011(гр.4)}}. \quad (2.6)$$

Підставимо значення з Додатків А-Д та знайдемо коефіцієнт оновлення основних засобів.

$$K_{\text{OH.О.З.2019}} = \frac{333847 - 232615}{333847} = 0,3.$$

$$K_{\text{OH.О.З.2020}} = \frac{354894 - 266806}{354894} = 0,25.$$

$$K_{\text{OH.О.З.2021}} = \frac{646159 - 354894}{646159} = 0,45.$$

$$K_{\text{OH.О.З.2022}} = \frac{790123 - 646159}{790123} = 0,18.$$

Коефіцієнт мобільності активів показує скільки обігових коштів припадає на одиницю необігових; потенційна можливість перетворення активів у ліквідні кошти. Розраховується за формулою:

$$K_{\text{моб.}} = \frac{\text{Оборотні (мобільні) активи}}{\text{Необоротні активи}} = \frac{\text{Ф.1, р.1195 + р.1200}}{\text{Ф.1.р.1195}}. \quad (2.7)$$

Підставимо значення з Балансу (Додатки А-Д) та знайдемо коефіцієнт мобільності активів н початок та кінець періодів.

$$K_{\text{моб.2019пoch.}} = \frac{177285 + 0}{177285} = 1.$$

$$K_{\text{моб.2019кін.}} = \frac{299379 + 0}{299479} = 1.$$

$$K_{\text{моб.2020пoch.}} = \frac{293785 + 0}{293785} = 1.$$

$$K_{\text{моб.2020кін.}} = \frac{561616 + 0}{561616} = 1.$$

$$K_{\text{моб.2021поч.}} = \frac{561616 + 0}{561616} = 1.$$

$$K_{\text{моб.2021кін.}} = \frac{591303 + 0}{591303} = 1.$$

$$K_{\text{моб.2022поч.}} = \frac{591303 + 0}{591303} = 1.$$

$$K_{\text{моб.2022кін.}} = \frac{693523 + 0}{693523} = 1.$$

Зведемо розраховані показники в таблицю і проаналізуємо отримані значення показників майнового стану підприємства.

Таблиця 2.9

### Показники майнового стану підприємства

№	Показник	2019 р.		2020 р.		2021 р.		2022 р.	
		поч.	кін.	поч.	кін.	поч.	кін.	поч.	кін.
1.	Середня величина основних засобів, тис.грн.	204796		279903		442456		616479,5	
2.	Фондоозброєність, тис.грн./чол..	410,41		497,16		714,79		936,89	
3.	Фондовіддача	8,16	6,26	6,21	5,46	5,46	5,15	5,15	3,06
4.	Частка основних засобів в активах	0,58	0,61	0,49	0,4	0,4	0,55	0,55	0,54
5.	Коефіцієнт зносу основних засобів	0,29	0,27	0,07	0,12	0,12	0,11	0,11	0,16
6.	Коефіцієнт оновлення основних засобів	0,3		0,25		0,45		0,18	
7.	Коефіцієнт мобільності активів	1	1	1	1	1	1	1	1

Валюта балансу з 2019 року до 2022 року збільшувалась. Це вказує на збільшення сукупної вартості активів підприємства. Це свідчить про ріст господарського обороту, що позитивно впливає на платоспроможність підприємства.

Середня величина основних засобів з 2019 до 2022 року збільшилась зі значення 204 796 тис.грн до 646 479,5 тис.грн.

Показник фондоозброєності також зберігає тенденцію зростання та складає у 2019 році 410,41, що свідчить про те, що на одного працівника припадає 410 410 гривень вартості основних засобів. У 2020 році на одного працівника припадає 497 160 грн., у 2021 – 714 790 грн., а у 2022 році – 936 890 гривень.

Фондовіддача за чотири роки постійно знижувалася з показника 8,16 до 3,06. Це свідчить про те, що ефективність використання основних засобів зменшилась.

Частка основних засобів в активах у 2019-2022 роках коливалась у межах 0,4-0,61. Якщо порівнювати значення показника на початок 2019 року та на кінець 2022 року, то видно, що показник збільшився на 0,04, отже, частка коштів, інвестованих у основні засоби зростає на 4%, і показує негативну динаміку для діяльності підприємства.

Коефіцієнт зносу основних засобів у період останніх чотирьох років коливається у межах 0,07 – 0,29, що не перевищує нормативне значення 0,5. Спостерігається нормальна швидкість зносу основних засобів.

Коефіцієнт оновлення основних засобів приймає значення у межах 0,18-0,45. Це свідчить про те, що основні фонди оновлюються за визначений період.

Коефіцієнт мобільності активів на початок та кінець періодів за чотири роки дорівнює 1, що значно менше за рекомендований рівень більше 5. Це сталося через відсутність значень третього розділу активу балансу.

Отже, загалом можна зробити висновок, що підприємство розвивається, масштаби діяльності постійно збільшуються, господарський оборот зростає, але зменшилась ефективність використання основних засобів.

## **2.4 Аналіз оборотності активів ТОВ «ЗЗКМ»**

Фінансовий стан підприємства знаходиться в прямій залежності від ефективності використання майна підприємства, від того, наскільки швидко фінансові кошти, вкладені в активи, перетворюються знову в реальні гроші, що

визначається тривалістю перебування коштів в обороті. Під оборотними активами розуміються грошові кошти та майно, майнові права підприємства, які будуть перетворені на грошові кошти в ході нормальних операцій підприємства протягом періоду, не перевищує один рік.

Оборотність коштів підприємства залежить від різних зовнішніх і внутрішніх факторів. До зовнішніх факторів слід віднести сферу діяльності підприємства, його галузеву приналежність, економічну ситуацію в країні, інфляційні процеси, податкову і кредитну політики і т.д. До внутрішніх факторів належать цінова політика підприємства, структура активів, організаційна та виробнича структура і т.д.

Для оцінки оборотності активів підприємства використовують наступні показники:

- оборотність активів (обороту), ресурсовіддача, коефіцієнт трансформації;
- коефіцієнт оборотності обігових коштів (обороту);
- період одного обороту обігових коштів (днів);
- коефіцієнт оборотності запасів (обороту);
- період одного обороту запасів (днів);
- коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості (обороту);
- період погашення дебіторської заборгованості (днів);
- коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості (оборотів);
- період погашення кредиторської заборгованості (днів);
- коефіцієнт оборотності власного капіталу (оборотність).

Коефіцієнт трансформації обігових коштів показує скільки отримано чистої виручки від реалізації продукції на одиницю коштів, інвестованих в активи. Розраховується за формулою:

$$K_{mp.} = \frac{ЧД(B)P}{Активи} = \frac{\Phi.2, p2000}{\Phi.1, p.1300}. \quad (2.8)$$

Підставимо значення з Форми 1 та Форми 2 (Додатки А-Д) та обчислимо коефіцієнт оборотності обігових коштів на початок та кінець періодів.

$$K_{\text{тр}2019\text{поч.}} = \frac{1345254}{400467} = 3,36.$$

$$K_{\text{тр}2019\text{кін.}} = \frac{1533505}{544423} = 2,82.$$

$$K_{\text{тр}2020\text{поч.}} = \frac{1533505}{541045} = 2,82.$$

$$K_{\text{тр}2020\text{кін.}} = \frac{1706846}{882457} = 1,93.$$

$$K_{\text{тр}2021\text{поч.}} = \frac{1706846}{882457} = 1,93.$$

$$K_{\text{тр}2021\text{кін.}} = \frac{2947446}{1174773} = 2,51.$$

$$K_{\text{тр}2022\text{поч.}} = \frac{2947446}{1174773} = 2,51.$$

$$K_{\text{тр}2022\text{кін.}} = \frac{2020048}{1436967} = 1,41.$$

Коефіцієнт оборотності обігових коштів (обороти) показує кількість оборотів обігових коштів за період; скільки виручки припадає на одиницю обігових коштів. Розраховується за формулою:

$$K_{\text{об.кошт.}} = \frac{\text{ЧД(В)Р}}{\text{Обігові кошти}} = \frac{\Phi.2, \text{р.}2000}{\Phi.1, \text{р.}1195}. \quad (2.9)$$

Підставимо значення з Додатків А-Д і обчислимо коефіцієнт оборотності обігових коштів за початок та кінець періодів.

$$K_{\text{об.кошт.}2019\text{поч.}} = \frac{1345254}{177285} = 7,59.$$

$$K_{\text{об.кошт}2019\text{кін.}} = \frac{1533505}{299379} = 5,12.$$

$$K_{\text{об.кошт}2020\text{поч.}} = \frac{1533505}{293785} = 5,22.$$

$$K_{\text{об.кошт}2020\text{кін.}} = \frac{1706846}{561616} = 3,04.$$

$$K_{\text{об.кошт}2021\text{поч.}} = \frac{1706846}{561616} = 3,04.$$

$$K_{\text{об.кошт}2021\text{кін.}} = \frac{2947446}{591303} = 4,98.$$

$$K_{\text{об.кошт}2022\text{поч.}} = \frac{2947446}{591303} = 4,98.$$

$$K_{\text{об.кошт}2022\text{кін.}} = \frac{2020048}{693523} = 2,91.$$

Період одного обороту обігових коштів (днів) – це середній період від витрачання коштів для виробництва продукції до отримання коштів за реалізовану продукцію. Розраховується за формулою:

$$T_{\text{об.}} = \frac{360}{K_{\text{об.кошт.}}} \quad (2.10)$$

Підставимо значення коефіцієнту оборотності обігових коштів та обчислимо період одного обороту на початок та кінець періодів за 2019-2022 рр.

$$T_{\text{об.}2019\text{поч.}} = \frac{360}{7,59} = 47,43.$$

$$T_{\text{об.}2019\text{кін.}} = \frac{360}{5,12} = 70,31.$$

$$T_{\text{об.}2020\text{поч.}} = \frac{360}{5,22} = 68,97.$$

$$T_{\text{об.}2020\text{кін.}} = \frac{360}{3,04} = 118,42.$$

$$T_{\text{об.}2021\text{поч.}} = \frac{360}{3,04} = 118,42.$$

$$T_{\text{об.}2021\text{кін.}} = \frac{360}{4,98} = 72,29.$$

$$T_{\text{об.}2022\text{поч.}} = \frac{360}{4,98} = 72,29.$$

$$T_{\text{об.}2022\text{кін.}} = \frac{360}{2,91} = 123,71.$$

Коефіцієнт оборотності запасів – це кількість оборотів коштів, інвестованих у запаси. Розраховується за формулою:

$$K_{\text{об.зап.}} = \frac{\text{Собівартість реалізації}}{\text{Середні запаси}} = \frac{\Phi.2, (p.2050 + p.2130 + p.2150)}{\Phi.1, p.1100} \quad (2.11)$$

Підставимо значення з Додатків А-Д і обчислимо коефіцієнти оборотності запасів на початок та кінець періодів.

$$K_{\text{об.зап.2019пoch.}} = \frac{1292036 + 21172 + 22700}{100744} = 13,26.$$

$$K_{\text{об.зап.2019кін.}} = \frac{1476592 + 22755 + 29626}{162147} = 9,43.$$

$$K_{\text{об.зап.2020пoch.}} = \frac{1479260 + 22339 + 29974}{160066} = 9,57.$$

$$K_{\text{об.зап.2020кін.}} = \frac{1635583 + 26068 + 40263}{201646} = 8,44.$$

$$K_{\text{об.зап.2021пoch.}} = \frac{1635583 + 26068 + 40263}{201646} = 8,44.$$

$$K_{\text{об.зап.2021кін.}} = \frac{2848611 + 31501 + 47787}{191396} = 15,3.$$

$$K_{\text{об.зап.2022пoch.}} = \frac{2848611 + 31501 + 47787}{191396} = 15,3.$$

$$K_{\text{об.зап.2022кін.}} = \frac{1921274 + 26878 + 39002}{272843} = 7,28.$$

Період одного обороту запасів - це період, протягом якого запаси трансформуються в кошти. Розраховується за формулою:

$$T_{\text{1об.}} = \frac{360}{K_{\text{об.зап.}}} \quad (2.12)$$

Підставимо числові значення та обчислимо період одного обороту запасів на початок та кінець 2019-2022 років.

$$T_{\text{1об.2019пoch.}} = \frac{360}{13,26} = 27,15.$$

$$T_{\text{1об.2019кін.}} = \frac{360}{9,43} = 38,18.$$

$$T_{\text{1об.2020пoch.}} = \frac{360}{9,57} = 37,62.$$

$$T_{\text{1об.2020кін.}} = \frac{360}{8,44} = 42,65.$$

$$T_{\text{1об.2021пoch.}} = \frac{360}{8,44} = 42,65.$$

$$T_{\text{1об.2021кін.}} = \frac{360}{15,3} = 23,53.$$

$$T_{1\text{об.}2022\text{поч.}} = \frac{360}{15,3} = 23,53.$$

$$T_{1\text{об.}2022\text{кін.}} = \frac{360}{7,28} = 49,45.$$

Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості – це у скільки разів виручка перевищує середню дебіторську заборгованість. Розраховується за формулою:

$$K_{\text{об.д.з.}} = \frac{\text{ЧД(В)Р}}{\text{Середня дебіторська заборгованість}} = \frac{\Phi.2, p.2000}{\Phi.1, (p.1125 + p.1130 + p.1135 + p.1155)}. \quad (2.13)$$

Підставимо значення з Форми 1 та Форми 2(Додатки А-Д) та знайдемо коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості на початок та кінець періоду.

$$K_{\text{об.д.з.}2019\text{поч.}} = \frac{1345254}{35367 + 7424 + 11195 + 3095} = 23,58.$$

$$K_{\text{об.д.з.}2019\text{кін.}} = \frac{1533505}{72912 + 18589 + 1101} = 16,56.$$

$$K_{\text{об.д.з.}2020\text{поч.}} = \frac{1533505}{71889 + 18247 + 1579} = 16,72.$$

$$K_{\text{об.д.з.}2020\text{кін.}} = \frac{1706846}{159233 + 75474 + 16849} = 6,79.$$

$$K_{\text{об.д.з.}2021\text{поч.}} = \frac{1706846}{159233 + 75474 + 16849} = 6,79.$$

$$K_{\text{об.д.з.}2021\text{кін.}} = \frac{2947446}{192312 + 49459 + 54309} = 9,95.$$

$$K_{\text{об.д.з.}2022\text{поч.}} = \frac{2947446}{192312 + 49459 + 54309} = 9,95.$$

$$K_{\text{об.д.з.}2022\text{кін.}} = \frac{2020048}{228701 + 12291 + 33683 + 13304} = 7,01.$$

Період погашення дебіторської заборгованості – це середній період інкасації дебіторської заборгованості, тобто період її погашення. Розраховується за формулою:

$$T_{\text{пог.д.з.}} = \frac{360}{K_{\text{об.д.з.}}} \quad (2.14)$$

Підставимо числові значення та знайдемо періоди погашення дебіторської заборгованості на початок та кінець періодів.

$$T_{\text{пог.д.з.2019пoch.}} = \frac{360}{23,58} = 15,27.$$

$$T_{\text{пог.д.з.2019кін.}} = \frac{360}{16,56} = 21,74.$$

$$T_{\text{пог.д.з.2020пoch.}} = \frac{360}{16,72} = 21,53.$$

$$T_{\text{пог.д.з.2020кін.}} = \frac{360}{6,79} = 53,02.$$

$$T_{\text{пог.д.з.2021пoch.}} = \frac{360}{6,79} = 53,02.$$

$$T_{\text{пог.д.з.2021кін.}} = \frac{360}{9,95} = 36,18.$$

$$T_{\text{пог.д.з.2022пoch.}} = \frac{360}{9,95} = 36,18.$$

$$T_{\text{пог.д.з.2022кін.}} = \frac{360}{7,01} = 51,36.$$

Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості – це показник, який показує у скільки разів виручка перевищує середньорічну кредиторську заборгованість. Розраховується за формулою:

$$K_{\text{об.кр.з.}} = \frac{\text{ЧД(В)Р}}{\text{Поточні зобов'язання}} = \frac{\Phi.2, \text{ р.2000}}{\Phi.1, \text{ р.1695}} \quad (2.15)$$

Підставимо числові значення з Додатків А-Д та обчислимо коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості на початок та кінець періодів.

$$K_{\text{об.кр.з.2019пoch.}} = \frac{1345254}{153463} = 8,77.$$

$$K_{\text{об.кр.з.2019кін.}} = \frac{1533505}{295357} = 5,19.$$

$$K_{\text{об.кр.з.2020пoch.}} = \frac{1533505}{294338} = 5,21.$$

$$K_{\text{об.кр.з.2020кін.}} = \frac{1706846}{634003} = 2,69.$$

$$K_{\text{об.кр.з.2021поч.}} = \frac{1706846}{634003} = 2,69.$$

$$K_{\text{об.кр.з.2021кін.}} = \frac{2947446}{642714} = 4,59.$$

$$K_{\text{об.кр.з.2022поч.}} = \frac{2947446}{642714} = 4,59.$$

$$K_{\text{об.кр.з.2022кін.}} = \frac{2020048}{1129454} = 1,79.$$

Період погашення кредиторської заборгованості – це середній період сплати підприємством кредиторської заборгованості, який розраховується за формулою:

$$T_{\text{пог.кред.з.}} = \frac{360}{K_{\text{об.кр.з.}}} \quad (2.16)$$

Підставимо числові значення та розрахуємо період погашення кредиторської заборгованості на початок та на кінець років.

$$T_{\text{пог.кред.з.2019поч.}} = \frac{360}{8,77} = 41,05.$$

$$T_{\text{пог.кред.з.2019кін.}} = \frac{360}{5,19} = 69,36.$$

$$T_{\text{пог.кред.з.2020поч.}} = \frac{360}{5,21} = 69,1.$$

$$T_{\text{пог.кред.з.2020кін.}} = \frac{360}{2,69} = 133,83.$$

$$T_{\text{пог.кред.з.2021поч.}} = \frac{360}{2,69} = 133,83.$$

$$T_{\text{пог.кред.з.2021кін.}} = \frac{360}{4,59} = 78,43.$$

$$T_{\text{пог.кред.з.2022поч.}} = \frac{360}{4,59} = 78,43.$$

$$T_{\text{пог.кред.з.2022кін.}} = \frac{360}{1,79} = 201,12.$$

Коефіцієнт оборотності власного капіталу показує скільки чистої виручки від реалізації продукції припадає на одиницю власного капіталу. Розраховується за формулою:

$$K_{об.в.к.} = \frac{ЧД(В)Р}{ВК} = \frac{\Phi.2, p.2000}{\Phi.1, p.1495} \quad (2.17)$$

Підставимо числові значення з Додатків А-Д та знайдемо коефіцієнт оборотності власного капіталу та початок та кінець періодів.

$$K_{об.в.к.2019пoch.} = \frac{1345254}{247004} = 5,45.$$

$$K_{об.в.к.2019кін.} = \frac{1533505}{249066} = 6,16.$$

$$K_{об.в.к.2020пoch.} = \frac{1533505}{245503} = 6,25.$$

$$K_{об.в.к.2020кін.} = \frac{1706846}{247364} = 6,9.$$

$$K_{об.в.к.2021пoch.} = \frac{1706846}{247364} = 6,9.$$

$$K_{об.в.к.2021кін.} = \frac{2947446}{265848} = 11,09.$$

$$K_{об.в.к.2022пoch.} = \frac{2947446}{265848} = 11,09.$$

$$K_{об.в.к.2022кін.} = \frac{2020048}{245560} = 8,23.$$

Зведемо розраховані показники в таблицю за роками і проаналізуємо отримані значення показників оборотності активів підприємства.

Таблиця 2.10

### Показники оборотності активів підприємства

№	Показник	2019 р.		2020 р.		2021 р.		2022 р.	
		пoch.	кін.	пoch.	кін.	пoch.	кін.	пoch.	кін.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оборотність активів, ресурсовіддача, коефіцієнт трансформації	3,36	2,82	2,82	1,93	1,93	2,51	2,51	1,41

Продовж. табл. 2.10

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Коефіцієнт оборотності обігових коштів	7,59	5,12	5,22	3,04	3,04	4,98	4,98	2,91
3	Період одного обороту обігових коштів	47,43	70,31	68,97	118,42	118,42	72,29	72,29	123,71
4	Коефіцієнт оборотності запасів	13,26	9,43	9,57	8,44	8,44	15,3	15,3	7,28
5	Період одного обороту запасів	27,15	38,18	37,62	42,65	42,65	23,53	23,53	49,45
6	Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	23,58	16,56	16,72	6,79	6,79	9,95	9,95	7,01
7	Період погашення дебіторської заборгованості	15,27	21,74	21,53	53,02	53,02	36,18	36,18	51,36
8	Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	8,77	5,19	5,21	2,69	2,69	4,59	4,59	1,79
9	Період погашення кредиторської заборгованості	41,05	69,36	69,1	133,83	133,83	78,43	78,43	201,12
10	Коефіцієнт оборотності власного капіталу	5,45	6,16	6,25	6,9	6,9	11,09	11,09	8,23

Коефіцієнт трансформації в 2019-2022 рр. загалом мав тенденцію до зменшення та зменшився зі значення 3,36 до 1,41, що вказує на негативну динаміку діяльності підприємства.

Коефіцієнт оборотності обігових коштів також зменшувався з року в рік, що показує зменшення сум виручки на одиницю обігових коштів. Період одного обороту обігових коштів за чотири роки збільшувався (за винятком кінця 2021р.-початку 2022р.), що має негативний вплив на діяльність підприємства, тому що збільшується період від витрачення коштів для виробництва до отримання коштів від реалізації.

Коефіцієнт оборотності запасів має тенденцію до зниження (за винятком кінця 2021р.-початку 2022р.), що має негативний вплив на діяльність підприємства. Період одного обороту запасів збільшувався, що вказує на те, що запаси повільніше трансформуються в кошти.

Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості зменшився майже в три рази, що має негативний вплив та період погашення дебіторської заборгованості суттєво збільшився, що вказує на те, що дебіторська заборгованість буде погашена повільніше.

Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості зменшився на з 8,77 до 1,79. Це вказує на те, що розмір виручки незначно перевищує розмір кредиторської заборгованості. Період погашення кредиторської заборгованості збільшився майже в 5 разів, отже, підприємство не здатне швидко виконувати свої зобов'язання.

Коефіцієнт оборотності власного капіталу з роками збільшувався, це свідчить про те, що збільшився розмір чистої виручки, що припадає на одиницю власного капіталу.

Отже, за результатами аналізу оборотності активів ТОВ «ЗЗКМ» можна зробити наступні висновки. З 2019 року до 2022 року спостерігається значне погіршення показників оборотності активів підприємства, але за винятком кінця 2021 року – початку 2022 року. В даний період спостерігається значний позитивний стрибок усіх розрахованих показників, але до кінця 2022 року ситуація стала значно гіршою.

## **2.5 Аналіз фінансової стійкості ТОВ «ЗЗКМ»**

Однією з найважливіших характеристик фінансового стану підприємства є його фінансова стійкість(стабільність).

Фінансова стійкість — це надійно гарантована платоспроможність, рівновага між власними та залученими засобами, незалежність від випадковостей ринкової

кон'юнктури і партнерів, довіра кредиторів і інвесторів та рівень залежності від них, наявність такої величини прибутку, який би забезпечив самофінансування.

Розроблена система показників, які у вітчизняній і світовій практиці використовуються для оцінки фінансової стійкості підприємства. Основними із них є:

- власні обігові кошти (робочий, функціонуючий капітал);
- коефіцієнт забезпечення оборотних активів власними коштами;
- маневреність робочого капіталу;
- маневреність власних обігових коштів;
- коефіцієнт забезпечення власними обіговими коштами запасів;
- коефіцієнт покриття запасів;
- коефіцієнт фінансової незалежності (автономії);
- коефіцієнт фінансової залежності;
- коефіцієнт маневреності власного оборотного капіталу;
- коефіцієнт концентрації позикового капіталу;
- коефіцієнт фінансової стабільності (коефіцієнт фінансування);
- показник фінансового левериджу;
- коефіцієнт фінансової стійкості.

Власні обігові кошти (робочий, функціонуючий капітал) – це оборотні активи, які фінансуються за рахунок власного капіталу і довгострокових зобов'язань. Наявність  $P_k$  означає не лише здатність платити поточні борги, а й можливість розширити виробництво. Розраховується за формулою:

$$P_k = \text{Оборотні активи} - \text{короткострокові зобов'язання} = \Phi.1, p.1195 - p.1695. \quad (2.18)$$

Підставимо значення з Додатків А-Д та знайдемо власні обігові кошти за роками.

$$P_{k2019} = 299379 - 295357 = 4022 \text{ (тис.грн.)}$$

$$P_{k2020} = 561616 - 634003 = (-72\ 387) \text{ (тис.грн.)}$$

$$P_{k2021} = 591303 - 642714 = (-51\ 411) \text{ (тис.грн.)}$$

$$P_{к2022}=693523-1129454= (-435\ 931) \text{ (тис.грн.)}$$

Коефіцієнт забезпечення оборотних активів власними коштами – це абсолютна можливість перетворення активів у ліквідні кошти. Розраховується за формулою:

$$K_{з.в.к.} = \frac{\text{Власні обігові кошти}}{\text{Оборотні активи}} = \frac{P_{к}}{\Phi.1, p.1195}. \quad (2.19)$$

Підставимо числові значення та знайдемо коефіцієнт забезпечення оборотних активів власними коштами за роками.

$$K_{з.в.к.2019} = \frac{4022}{299379} = 0,01.$$

$$K_{з.в.к.2020} = \frac{-72\ 387}{561616} = (-0,13).$$

$$K_{з.в.к.2021} = \frac{-51\ 411}{591303} = (-0,09).$$

$$K_{з.в.к.2022} = \frac{-435\ 931}{693523} = (-0,63).$$

Маневреність робочого капіталу – це частка запасів, тобто матеріальних, виробничих активів у власних обігових коштах; обмежує свободу маневру власними коштами. Розраховується за формулою:

$$M_{p.к} = \frac{\text{Запаси}}{\text{Робочий капітал}} = \frac{\Phi.1, p.1100}{P_{к}}. \quad (2.20)$$

Підставимо числові значення та обчислимо маневреність робочого капіталу 2019-2022 рр.

$$M_{p.к.2019} = \frac{162147}{4022} = 40,32.$$

$$M_{p.к.2020} = \frac{201646}{-72\ 387} = (-2,79).$$

$$M_{p.к.2021} = \frac{191396}{-51\ 411} = (-3,72).$$

$$M_{p.к.2022} = \frac{272843}{-435\ 931} = (-0,63).$$

Маневреність власних обігових коштів – це частка абсолютно ліквідних активів у власних обігових коштах; забезпечує свободу фінансового маневру. Розраховується за формулою:

$$M_{\text{в.о.к}} = \frac{\text{Кошти}}{\text{Власні обігові кошти}} = \frac{\Phi.1, \text{p.1165}}{P_{\kappa}}. \quad (2.21)$$

Підставимо числові значення та обчислимо маневреність власних обігових коштів за роками.

$$M_{\text{в.о.к.2019}} = \frac{41981}{4022} = 10,44.$$

$$M_{\text{в.о.к.2020}} = \frac{101959}{-72\,387} = (-1,41).$$

$$M_{\text{в.о.к.2021}} = \frac{103548}{-51\,411} = (-2,01).$$

$$M_{\text{в.о.к.2022}} = \frac{128761}{-435\,931} = (-0,3).$$

Коефіцієнт забезпечення власними обіговими коштами запасів показує Наскільки запаси, що мають найменшу ліквідність у складі оборотних активів, забезпечені довгостроковими стабільними джерелами фінансування. Розраховується за формулою:

$$K_{\text{заб.в.о.к}} = \frac{\text{Власні обігові кошти}}{\text{Запаси}} = \frac{P_{\kappa}}{\Phi.1, \text{p.1100}}. \quad (2.22)$$

Підставимо числові значення та обчислимо коефіцієнт забезпечення власними обіговими коштами запасів за 2019-2022 рр.

$$K_{\text{зоб.в.о.к.2019}} = \frac{4022}{162147} = 0,02.$$

$$K_{\text{зоб.в.о.к.2020}} = \frac{-72\,387}{201646} = (-0,36).$$

$$K_{\text{зоб.в.о.к.2021}} = \frac{-51\,411}{191396} = (-0,27).$$

$$K_{\text{зоб.в.о.к.2022}} = \frac{-435\,931}{272843} = (-1,6).$$

Коефіцієнт покриття запасів показує скільки на одиницю коштів, що вкладені в запаси, припадає у сукупності власних коштів, довго- та короткострокових зобов'язань. Розраховується за формулою:

$$K_{\text{покр. зап.}} = \frac{\text{"Нормальні" джерела покриття запасів}}{\text{Запаси}} = \frac{\Phi.1, (p.1495 - p.1095 + p.1595 + p.1600 + p.1610)}{\Phi.1, p.1100}. \quad (2.23)$$

Підставимо числові значення з Балансу (Додатки А-Д) та обчислимо коефіцієнт покриття запасів за роками.

$$K_{\text{покр. зап. 2019}} = \frac{249066 - 245044}{162147} = 0,02.$$

$$K_{\text{покр. зап. 2020}} = \frac{247364 - 320841 + 1090}{201646} = (-0,36).$$

$$K_{\text{покр. зап. 2021}} = \frac{265848 - 583470 + 266211 + 9233}{191396} = (-0,22).$$

$$K_{\text{покр. зап. 2022}} = \frac{245560 - 743444 + 61953 + 19476 + 24386}{272843} = (-1,43).$$

Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) характеризує можливість підприємства виконати зовнішні зобов'язання за рахунок власних активів; його незалежність від позикових джерел. Розраховується за формулою:

$$K_{\text{авт.}} = \frac{\text{Власний капітал}}{\text{Пасиви}} = \frac{\Phi.1, p.1495}{\Phi.1, p.1900}. \quad (2.24)$$

Підставимо числові значення з Балансу (Додатки А-Д) та обчислимо коефіцієнт фінансової незалежності за 2019-2022 рр.

$$K_{\text{авт. 2019}} = \frac{249066}{544423} = 0,46.$$

$$K_{\text{авт. 2020}} = \frac{247364}{882457} = 0,28.$$

$$K_{\text{авт. 2021}} = \frac{265848}{1174773} = 0,23.$$

$$K_{\text{авт. 2022}} = \frac{245560}{1436967} = 0,17.$$

Коефіцієнт фінансової залежності – це ступінь залежності підприємства від зовнішніх зобов'язань. Розраховується за формулою:

$$K_{\text{фін.зал.}} = 1 - K_{\text{авт.}} \quad (2.25)$$

Підставимо у формулу числові значення та обчислимо коефіцієнт фінансової залежності за роками.

$$K_{\text{фін.зал.2019}} = 1 - 0,46 = 0,54.$$

$$K_{\text{фін.зал.2020}} = 1 - 0,28 = 0,72.$$

$$K_{\text{фін.зал.2021}} = 1 - 0,23 = 0,77.$$

$$K_{\text{фін.зал.2022}} = 1 - 0,17 = 0,83.$$

Коефіцієнт маневреності власного оборотного капіталу – це частка власних обігових коштів у власному капіталі. Розраховується за формулою:

$$K_{\text{ман.в.к.}} = \frac{\text{Власні обігові кошти}}{\text{Власний капітал}} = \frac{P_{\kappa}}{\Phi.1, p.1495} \quad (2.26)$$

Підставимо у формулу числові значення та обчислимо коефіцієнт маневреності власного оборотного капіталу за 2019-2022 рр.

$$K_{\text{ман.в.к.2019}} = \frac{4022}{249066} = 0,02.$$

$$K_{\text{ман.в.к.2020}} = \frac{-72\,387}{247364} = (-0,29).$$

$$K_{\text{ман.в.к.2021}} = \frac{-51\,411}{265848} = (-0,19).$$

$$K_{\text{ман.в.к.2022}} = \frac{-435\,931}{245560} = (-1,77).$$

Коефіцієнт концентрації позикового капіталу характеризує ступінь участі позикового капіталу у формуванні активів; скільки припадає позикового капіталу на одиницю сукупних джерел. Розраховується за формулою:

$$K_{\text{конц.п.к.}} = \frac{\text{Позиковий капітал}}{\text{Пасиви}} = \frac{\Phi.1, (p.1595 + p.1695 + p.1700)}{\Phi.1, p.1900} \quad (2.27)$$

Підставимо у формулу числові значення та обчислимо коефіцієнт концентрації позикового капіталу за роками.

$$K_{\text{конц.п.к.2019}} = \frac{0 + 295357 + 0}{544423} = 0,54.$$

$$K_{\text{конц.п.к.2020}} = \frac{1090 + 634003 + 0}{882457} = 0,72.$$

$$K_{\text{конц.п.к.2021}} = \frac{266211 + 642714 + 0}{1174773} = 0,77.$$

$$K_{\text{конц.п.к.2022}} = \frac{61953 + 1129454 + 0}{1436967} = 0,83.$$

Коефіцієнт фінансової стабільності (коефіцієнт фінансування) - це забезпеченість заборгованості власними коштами; перевищення власних коштів над позиковими свідчить про фінансову стійкість підприємства. Розраховується за формулою:

$$K_{\text{ф.с.}} = \frac{\text{Власні кошти}}{\text{Позичені кошти}} = \frac{\Phi.1, p.1495}{\Phi.1, (p.1595 + p.1695 + p.1700)}. \quad (2.28)$$

Підставимо у формулу числові значення та обчислимо коефіцієнт фінансової стабільності за роками.

$$K_{\text{ф.с.2019}} = \frac{249066}{295357} = 0,84.$$

$$K_{\text{ф.с.2020}} = \frac{247364}{1090 + 634003 + 0} = 0,39.$$

$$K_{\text{ф.с.2021}} = \frac{265848}{266211 + 642714 + 0} = 0,29.$$

$$K_{\text{ф.с.2022}} = \frac{245560}{61953 + 1129454 + 0} = 0,21.$$

Показник фінансового левериджу - характеризує залежність підприємства від довгострокових зобов'язань. Збільшення свідчить про підвищення фінансового ризику. Розраховується за формулою:

$$K_{\text{фін.лев}} = \frac{\text{Довгострокові зобов'язання}}{\text{Власні кошти}} = \frac{\Phi.1, p.1595}{\Phi.1, p.1495}. \quad (2.29)$$

Підставимо у формулу числові значення та обчислимо показник фінансового левериджу за 2019-2022 рр.

$$K_{\text{фін.лев.2019}} = \frac{0}{249066} = 0.$$

$$K_{\text{фін.лев.2020}} = \frac{1090}{247364} = 0,004.$$

$$K_{\text{фін.лев.2021}} = \frac{266211}{265848} = 1,001.$$

$$K_{\text{фін.лев.2022}} = \frac{61953}{245560} = 0,25.$$

Коефіцієнт фінансової стійкості - частка стабільних джерел фінансування у їх загальному обсязі. Розраховується за формулою:

$$K_{\text{фін.ст.}} = \frac{\text{Власний капітал} + \text{Довгострокові зобов'язання}}{\text{Пасиви}} = \frac{\Phi.1, (p.1495 + p.1595)}{\Phi.1, p.1900}. \quad (2.30)$$

Підставимо у формулу числові значення та обчислимо коефіцієнт фінансової стійкості за роками.

$$K_{\text{фін.ст.2019}} = \frac{0 + 249066}{544423} = 0,46.$$

$$K_{\text{фін.ст.2020}} = \frac{1090 + 247364}{882457} = 0,28.$$

$$K_{\text{фін.ст.2021}} = \frac{266211 + 265848}{1174773} = 0,45.$$

$$K_{\text{фін.ст.2022}} = \frac{61953 + 245560}{1436967} = 0,21.$$

Зведемо розраховані показники в таблицю з відображенням відхилення на кінець і початок звітного періоду і проаналізуємо отримані значення показників фінансової стійкості підприємства (Таблиця 2.11).

Таблиця 2.11

### Показники фінансової стійкості підприємства

№ п/п	Назва показника	Нормативне значення	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.
1.	Власні обігові кошти (робочий, функціонуючий капітал), тис.грн	-	4022	-72387	-51411	-435931
2.	Коефіцієнт забезпечення оборотних активів власними коштами	>0,1	0,01	-0,13	-0,09	-0,63
3.	Маневреність робочого капіталу	-	40,32	-2,79	-3,72	-0,63
4.	Маневреність власних обігових коштів	-	10,44	-1,41	-2,01	-0,3
5.	Коефіцієнт забезпечення власними обіговими коштами запасів	-	0,02	-0,36	-0,27	-1,6

Продовж.табл. 2.11

1	2	3	4	5	6	7
6.	Коефіцієнт покриття запасів	-	0,02	-0,36	-0,22	-1,43
7.	Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	>0,5	0,46	0,28	0,23	0,17
8.	Коефіцієнт фінансової залежності	-	0,54	0,72	0,77	0,83
9.	Коефіцієнт маневреності власного оборотного капіталу	>0,5	0,02	-0,29	-0,19	-1,77
10.	Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	-	0,54	0,72	0,77	0,83
11.	Коефіцієнт фінансової стабільності (коефіцієнт фінансування)	>1	0,84	0,39	0,29	0,21
12.	Показник фінансового левериджу	<0,25	0	0,004	1,001	0,25
13.	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,85-0,9	0,46	0,28	0,45	0,21

Сума власних обігових коштів за 4 роки суттєво зменшилась та набула негативного значення -435931 тис.грн.

Коефіцієнт забезпечення оборотних активів власними коштами за 2019-2022 рр. приймає значення менше 0,1 та з 2020 року має від'ємне значення, що вказує на негативну динаміку діяльності ТОВ «ЗЗКМ». В умовах погіршення ринкової ситуації компанія, в такому випадку, не зможе продовжити свою діяльність. Негативне значення показника говорить про те, що весь власний капітал і довгострокові джерела спрямовані на фінансування необоротних активів і в компанії немає довгострокових коштів для формування власного оборотного капіталу.

Маневреність робочого капіталу зменшилась та набула негативного значення. Від'ємне значення показника свідчить, що власний капітал і кошти, залучені на довгостроковій основі, спрямовані на фінансування необоротних засобів, тому для фінансування оборотних активів необхідно звертатися до позичкових джерел фінансування. Це веде до зниження фінансової стійкості.

Маневреність власних обігових коштів також зменшилась та набула негативного значення, це зменшення призводить до обмеження свободи фінансового маневру.

Коефіцієнт забезпечення власними обіговими коштами запасів зменшився та набув від'ємного значення, що має негативний вплив на діяльність підприємства, тому що неліквідні запаси менше забезпечуються довгостроковими джерелами фінансування. Коефіцієнт покриття запасів також до від'ємного значення, що показує негативну динаміку.

Коефіцієнт фінансової незалежності за 2019-2022 роки періоду менший на нормативне значення та зберігав тенденцію до зниження. Це вказує на те, що підприємство залежне від позикових джерел. А коефіцієнт фінансової залежності, у свою чергу, збільшився до значення 0,83.

Коефіцієнт маневреності власного оборотного капіталу менший за 0,5 та набуває від'ємного значення, що вказує на те, що частка обігових коштів у капіталі зменшується.

Коефіцієнт концентрації позикового капіталу за 4 роки збільшився, отже збільшився ступінь участі позикового капіталу у формуванні активів.

Коефіцієнт фінансової стабільності за 4 роки менший нормативного значення. Показник фінансового левериджу дорівнює 0 у 2019 році, а з 2020 року збільшувався, тому підприємство почало залежати від довгострокових позик.

Коефіцієнт фінансової стійкості менший за нормативне значення. Тому можна зробити висновок, що існує брак стабільних джерел фінансування у її загальному обсязі.

## **2.6 Аналіз та оцінка ліквідності ТОВ «ЗЗКМ»**

Ліквідність - це здатність підприємства розраховуватися зі своїми поточними зобов'язаннями перед закордонними контрагентами шляхом перетворення активів

на гроші. Ліквідність підприємства свідчить про наявність грошових коштів для термінового виконання фінансових зобов'язань даного періоду.

Основними показниками аналізу ліквідності підприємства є:

- коефіцієнт поточної ліквідності(покриття);
- коефіцієнт ліквідності швидкої;
- коефіцієнт ліквідності абсолютної;
- співвідношення короткострокової дебіторської та кредиторської заборгованості.

Коефіцієнт поточної ліквідності(покриття) характеризує достатність обігових коштів для погашення боргів протягом року. Розраховується за формулою:

$$K_{\text{покр.}} = \frac{\text{Оборотні активи}}{\text{Поточні зобов'язання}} = \frac{\Phi.1, p.1195}{\Phi.1, p.1695} \quad (2.31)$$

Підставивши значення з Балансу (Додатки А-Д), розрахуємо коефіцієнт поточної ліквідності за 2019-2022 рр.

$$K_{\text{покр.2019}} = \frac{299379}{295357} = 1,01.$$

$$K_{\text{покр.2020}} = \frac{561616}{634003} = 0,89.$$

$$K_{\text{покр.2021}} = \frac{591303}{642714} = 0,92.$$

$$K_{\text{покр.2022}} = \frac{693523}{1129454} = 0,61.$$

Коефіцієнт ліквідності швидкої показує скільки одиниць найбільш ліквідних активів припадає на одиницю термінових боргів. Розраховується за формулою:

$$K_{\text{шв.лікв.}} = \frac{\text{Оборотні активи} - \text{Запаси}}{\text{Поточні зобов'язання}} = \frac{\Phi.1, (p.1195 - p.1100)}{\Phi.1, p.1695} \quad (2.32)$$

Підставивши значення з Балансу (Додаток А), розрахуємо коефіцієнт швидкої ліквідності за роками.

$$K_{\text{шв.лікв.2019}} = \frac{299379 - 162147}{295357} = 0,46.$$

$$K_{\text{шв.лікв.2020}} = \frac{561616 - 201646}{634003} = 0,56.$$

$$K_{\text{ШВ.лікв.2021}} = \frac{591303 - 191396}{642714} = 0,62.$$

$$K_{\text{ШВ.лікв.2022}} = \frac{693523 - 272843}{1129454} = 0,37.$$

Коефіцієнт ліквідності абсолютної характеризує готовність підприємства негайно ліквідувати короткострокову заборгованість. Розраховується за формулою:

$$K_{\text{абс.лікв.}} = \frac{\text{Грошові кошти}}{\text{Поточні зобов'язання}} = \frac{\Phi.1, \text{p.1165}}{\Phi.1, \text{p.1695}}. \quad (2.33)$$

Підставивши значення з Балансу (Додатки А-Д), розрахуємо коефіцієнт абсолютної ліквідності за роками.

$$K_{\text{абс.лікв.2019}} = \frac{41981}{295357} = 0,14.$$

$$K_{\text{абс.лікв.2020}} = \frac{101959}{634003} = 0,16.$$

$$K_{\text{абс.лікв.2021}} = \frac{103548}{642714} = 0,16.$$

$$K_{\text{абс.лікв.2022}} = \frac{128761}{1129454} = 0,11.$$

Співвідношення короткострокової дебіторської та кредиторської заборгованості – це здатність розрахуватися з кредиторами за рахунок дебіторів протягом одного року. Розраховується за формулою:

$$K_{\text{деб/кред}} = \frac{\text{Дебіторська заборгованість}}{\text{Поточна кредиторська заборгованість}} = \frac{\Phi.1, \text{сума p.1125 - 1155}}{\Phi.1, \text{p.1695}}. \quad (2.34)$$

Підставивши значення з Балансу (Додаток А), розрахуємо співвідношення короткострокової дебіторської та кредиторської заборгованості за 2019-2022 рр.

$$K_{\text{деб і кред 2019}} = \frac{71912 - 1101}{295357} = 0,24.$$

$$K_{\text{деб і кред 2020}} = \frac{159233 - 16849}{634003} = 0,22.$$

$$K_{\text{деб і кред 2021}} = \frac{192312 - 54309}{642714} = 0,21.$$

$$K_{\text{деб і кред 2022}} = \frac{228701 - 13304}{1129454} = 0,19.$$

Зведемо розраховані показники в таблицю з відображенням відхилення на кінець і початок звітної періоду і проаналізуємо отримані значення показників ліквідності підприємства (Таблиця 2.12).

Таблиця 2.12

### Показники ліквідності підприємства

№ п/п	Назва показника	Нормативне значення	2019 р.	2020 р.	2021р.	2022 р.
1.	Коефіцієнт поточної ліквідності	1	1,01	0,89	0,92	0,61
2.	Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,7-0,8	0,46	0,56	0,62	0,37
3.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2-0,35	0,14	0,16	0,16	0,11
4.	Співвідношення короткострокової дебіторської та кредиторської заборгованості	>1	0,24	0,22	0,21	0,19

Коефіцієнт поточної ліквідності мав нормативне значення у 2019 році та з 2020 року почав знижуватися. Станом на 2022 рік показник приймає значення 0,61, що значно менше за нормативне. Показник нижче нормативного свідчить про проблемний стан платоспроможності, адже оборотних активів недостатньо для того, щоб відповісти за поточними зобов'язаннями.

Коефіцієнт швидкої ліквідності за 2019-2022 роки приймає значення нижче нормативного. Отже, підприємство не є ліквідним. Коефіцієнт абсолютної ліквідності також приймає значення нижче нормативного.

Співвідношення короткострокової дебіторської та кредиторської менше нормативного значення показника, менше 1. Отже, здатність розрахуватися за рахунок дебіторів є низькою.

## 2.7 Аналіз рентабельності підприємства ТОВ «ЗЗКМ»

Рентабельність є однією з базових економічних категорій економіки. Безпосередньо термін "рентабельність" не визиває різних тлумачень, оскільки під ним розуміється відношення, в чисельнику якого завжди фігурує прибуток. У найширшому, найзагальнішому понятті рентабельність означає прибутковість або доходність виробництва і реалізації всієї продукції (робіт, послуг) чи окремих її видів; доходність підприємств, організацій, установ у цілому як суб'єктів господарської діяльності; прибутковість різних галузей економіки.

Рентабельність безпосередньо зв'язана з отриманням прибутку. Однак її не можна ототожнювати з абсолютною сумою отриманого прибутку. Рентабельність - це відносний показник, тобто рівень прибутковості, що вимірюється у коефіцієнтах або відсотках. Показники рентабельності являються відносними характеристиками фінансових результатів та ефективності діяльності підприємства.

Основними показниками аналізу рентабельності підприємства є:

- рентабельність активів за прибутком від звичайної діяльності до оподаткування;
- рентабельність капіталу (активів) за чистим прибутком;
- рентабельність власного капіталу;
- рентабельність виробничих фондів;
- рентабельність реалізованої продукції за прибутком від реалізації;
- рентабельність витрат;
- коефіцієнт реінвестування;
- період окупності капіталу;
- період окупності власного капіталу.

Рентабельність активів за прибутком від звичайної діяльності до оподаткування показує скільки прибутку від звичайної діяльності припадає на одиницю коштів, інвестованих в активи. Розраховується за формулою:

$$R_{\text{акт.зв.д.}} = \frac{\text{Прибуток від звичайної діяльності}}{\text{Активи}} = \frac{\Phi.2, \text{p.2290}}{\Phi.1, \text{p.1300}} \quad (2.35)$$

Підставимо числові значення з Форми 1 та Форми 2 (Додатки А-Д) і обчислимо рентабельність активів за прибутком від звичайної діяльності до оподаткування за роками.

$$R_{\text{акт.зв.д.2019}} = \frac{3441}{544423} = 0,006.$$

$$R_{\text{акт.зв.д.2020}} = \frac{3175}{882457} = 0,004.$$

$$R_{\text{акт.зв.д.2021}} = \frac{24678}{1174773} = 0,021$$

$$R_{\text{акт.зв.д.2022}} = \frac{0}{1436967} = 0.$$

Рентабельність капіталу (активів) за чистим прибутком показує скільки припадає чистого прибутку на одиницю інвестованих в активи коштів. Розраховується за формулою:

$$R_{\text{акт.ч.п.}} = \frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Активи}} = \frac{\Phi.2, \text{p.2350}}{\Phi.1, \text{p.1300}} \quad (2.36)$$

Підставимо числові значення з Форми 1 та Форми 2 (Додатки А-Д) і обчислимо рентабельність активів за чистим прибутком за 2019-2022 рр.

$$R_{\text{акт.ч.п.2019}} = \frac{2063}{544423} = 0,004.$$

$$R_{\text{акт.ч.п.2020}} = \frac{1355}{882457} = 0,002.$$

$$R_{\text{акт.ч.п.2021}} = \frac{18960}{1174773} = 0,016.$$

$$R_{\text{акт.ч.п.2022}} = \frac{0}{1436967} = 0.$$

Рентабельність власного капіталу показує скільки припадає чистого прибутку на одиницю власного капіталу. Розраховується за формулою:

$$R_{\text{в.к.}} = \frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Власний капітал}} = \frac{\Phi.2, \text{p.2350}}{\Phi.1, \text{p.1495}} \quad (2.37)$$

Підставимо числові значення і обчислимо рентабельність власного капіталу за роками.

$$R_{\text{в.к.2019}} = \frac{2063}{249066} = 0,008.$$

$$R_{\text{в.к.2020}} = \frac{1355}{247364} = 0,005.$$

$$R_{\text{в.к.2021}} = \frac{18960}{265848} = 0,071.$$

$$R_{\text{в.к.2022}} = \frac{0}{245560} = 0.$$

Рентабельність виробничих фондів показує скільки припадає чисто-го прибутку на одиницю вартості виробничих фондів. Розраховується за формулою:

$$R_{\text{в.ф.}} = \frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Виробничі фонди}} = \frac{\Phi.2, p.2350}{\Phi.1, (p.1011 + p.1100)}. \quad (2.38)$$

Підставимо числові значення з Форми 1 та Форми 2 (Додатки А-Д) і обчислимо рентабельність виробничих фондів за роками.

$$R_{\text{в.ф.2019}} = \frac{2063}{333847 + 162147} = 0,004.$$

$$R_{\text{в.ф.2020}} = \frac{1355}{354894 + 201646} = 0,002.$$

$$R_{\text{в.ф.2021}} = \frac{18960}{646159 + 191396} = 0,023.$$

$$R_{\text{в.ф.2022}} = \frac{0}{790123 + 272843} = 0.$$

Рентабельність реалізованої продукції за прибутком від реалізації показує скільки припадає прибутку від реалізації на одиницю виручки. Розраховується за формулою:

$$R_{\text{приб.р.}} = \frac{\text{Прибуток від реалізації}}{\text{ЧД(В)Р}} = \frac{\Phi.2, p.2000 - (p.2050 + p.2130 + p.2150)}{\Phi.2, p.2000}. \quad (2.39)$$

Підставимо числові значення з Форми 2 (Додатки А-Д) і обчислимо рентабельність реалізованої продукції за прибутком від реалізації за роками.

$$R_{\text{приб.р.2019}} = \frac{1533505 - (1476592 + 22755 + 29626)}{1533505} = 0,003.$$

$$R_{\text{приб.р.2020}} = \frac{1706846 - (1635583 + 26068 + 40263)}{1706846} = 0,003.$$

$$R_{\text{приб.р.2021}} = \frac{2947446 - (2848611 + 31501 + 47787)}{2947446} = 0,007.$$

$$R_{\text{приб.р.2022}} = \frac{2020048 - (1921274 + 26878 + 39002)}{2020048} = 0,016.$$

Рентабельність витрат показує скільки прибутку від реалізації припадає на одиницю витрат на виготовлення і реалізацію продукції. Розраховується за формулою:

$$R_{\text{витр.}} = \frac{\text{Прибуток від реалізації}}{\text{Витрати на виготовлення і реалізацію продукції}} = \frac{\Phi.2, \text{р.2000} - (\text{р.2050} + \text{р.2130} + \text{р.2150})}{\Phi.2, (\text{р.2050} + \text{р.2130} + \text{р.2150})}. \quad (2.40)$$

Підставимо числові значення з Форми 2 (Додатки А-Д) і обчислимо рентабельність витрат за 2019-2022 рр.

$$R_{\text{витр.2019}} = \frac{1533505 - (1476592 + 22755 + 29626)}{1476592 + 22755 + 29626} = 0,003.$$

$$R_{\text{витр.2020}} = \frac{1706846 - (1635583 + 26068 + 40263)}{1635583 + 26068 + 40263} = 0,003.$$

$$R_{\text{витр.2021}} = \frac{2947446 - (2848611 + 31501 + 47787)}{2848611 + 31501 + 47787} = 0,007.$$

$$R_{\text{витр.2022}} = \frac{2020048 - (1921274 + 26878 + 39002)}{1921274 + 26878 + 39002} = 0,017.$$

Коефіцієнт реінвестування показує скільки чистого прибутку капіталізовано; скільки чистого прибутку спрямовано на збільшення власного капіталу. Розраховується за формулою:

$$K_{\text{реін.}} = \frac{\text{Нерозподілений прибуток}}{\text{Чистий прибуток}} = \frac{\Phi.1, \text{збільшення по р.1420}}{\Phi.2, \text{р.2350}}. \quad (2.41)$$

Підставимо числові значення з Форми 1 та Форми 2 (Додатки А-Д) і обчислимо коефіцієнт реінвестування за роками.

$$K_{\text{реін.2019}} = \frac{22996 - 21037}{2063} = 0,95.$$

$$K_{\text{реін.2020}} = \frac{21226 - 19433}{1355} = 1,32.$$

$$K_{\text{реін.2021}} = \frac{38762 - 21226}{18960} = 0,92.$$

$$K_{\text{реін.2022}} = 0.$$

Період окупності капіталу показує за який період кошти, що інвестовані в активи, будуть компенсовані чистим прибутком. Розраховується за формулою:

$$T_{\text{ок.кап.}} = \frac{\text{Активи}}{\text{Чистий прибуток}} = \frac{\Phi.1, \text{р.1300}}{\Phi.2, \text{р.2350}}. \quad (2.42)$$

Підставимо числові значення з Форми 1 та Форми 2 (Додатки А-Д) і обчислимо період окупності капіталу за 2019-2022 рр.

$$T_{\text{ок.кап.2019}} = \frac{544423}{2063} = 263,9.$$

$$T_{\text{ок.кап.2020}} = \frac{882457}{1355} = 651,3.$$

$$T_{\text{ок.кап.2021}} = \frac{1174773}{18960} = 61,96.$$

$$T_{\text{ок.кап.2022}} = 0.$$

Період окупності власного капіталу показує за який період власний капітал буде компенсований чистим прибутком. Розраховується за формулою:

$$T_{\text{ок.вл.кап.}} = \frac{\text{Власний капітал}}{\text{Чистий прибуток}} = \frac{\Phi.1, \text{р.1495}}{\Phi.2, \text{р.2350}}. \quad (2.43)$$

Підставимо числові значення з Форми 1 та Форми 2 (Додатки А-Е) і обчислимо період окупності власного капіталу за роками.

$$T_{\text{ок.вл.кап.2019}} = \frac{249066}{2063} = 120,73.$$

$$T_{\text{ок.вл.кап.2020}} = \frac{247364}{1355} = 182,56.$$

$$T_{\text{ок.вл.кап.2021}} = \frac{265848}{18960} = 14,02.$$

$$T_{\text{ок.вл.кап.2022}} = 0$$

Зведемо розраховані показники в таблицю з відображенням відхилення на кінець і початок звітної періоду і проаналізуємо отримані значення показників рентабельності підприємства (Таблиця 2.13).

Таблиця 2.13

## Показники рентабельності підприємства

№ п/п	Назва показника	2019 р.	2020 р.	2021 р.	2022 р.
1.	Рентабельність активів за прибутком від звичайної діяльності до оподаткування	0,006	0,004	0,021	0
2.	Рентабельність капіталу (активів) за чистим прибутком	0,004	0,002	0,016	0
3.	Рентабельність власного капіталу	0,008	0,005	0,071	0
4.	Рентабельність виробничих фондів	0,004	0,002	0,023	0
5.	Рентабельність реалізованої продукції за прибутком від реалізації	0,003	0,003	0,007	0,016
6.	Рентабельність витрат	0,003	0,003	0,007	0,017
7.	Коефіцієнт реінвестування	0,95	1,32	0,92	-
8.	Період окупності капіталу	263,9	651,3	61,96	-
9.	Період окупності власного капіталу	120,73	182,56	14,02	-

Рентабельність активів за прибутком від звичайної діяльності та рентабельність капіталу за чистим прибутком, рентабельність власного капіталу та рентабельність виробничих фондів, рентабельність реалізованої продукції за прибутком від реалізації та рентабельність витрат мали тенденцію збільшення, але всі значення показника мають низьке значення, а у 2022 році дорівнювали 0.

Всі вищезгадані показники мають позитивну динаміку змін для діяльності підприємства. Але за значеннями показників можна зробити висновок, що підприємство є низькорентабельним.

Коефіцієнт реінвестування зменшився приймав значення в межах 0,92-1,32, за 2022 рік дані відсутні. Період окупності капіталу найбільшого значення набув у 2020 році та приймав значення 651,3. Найкращі значення показника спостерігаються у 2021 році. За 2022 рік дані показників відсутні через неможливість розрахунків.

**РОЗДІЛ 3.**  
**ОСНОВНІ НАПРЯМКИ ПІДВИЩЕННЯ ПОКАЗНИКІВ**  
**ФІНАНСОВОГО СТАНУ ТОВ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ЗАВОД КОЛЬОРОВИХ**  
**МЕТАЛІВ»**

**3.1 Ефективність управління підприємством та способи її визначення**

Економічні процеси в Україні мають значний вплив на діяльність усіх суб'єктів господарювання, їх економічне, інформаційне та правове середовище. Значний вплив на суб'єктів господарювання, їх економічне, інформаційне та правове середовище. Значний вплив на навколишнє середовище. У цьому контексті зовнішні фактори ведення бізнесу є нестабільними та низька адаптаційна здатність підприємств до ринкових змін є загрозою для подальшого розвитку підприємства.

Бізнес-процеси на підприємствах зазнають значних змін, головним чином у зв'язку з підтримкою та відновленням конкурентоспроможності. Орієнтація на визначену конкурентоспроможність дозволяє підприємствам ефективно використовувати всі наявні ресурси, компетенції персоналу, інформацію, кошти, інноваційні технології тощо. Ефективність системи менеджменту набуває особливого значення для підтримки конкурентоспроможності та подальшого ефективного розвитку підприємств. Аналіз існуючих підходів до оцінки ефективності управління є першим кроком до вирішення цього важливого і дещо складного завдання. Це перший крок на шляху до вирішення цього важливого і складного завдання.

Використовуються результати таких оцінок у процесі аналізу загальної діяльності підприємств і діяльності у сфері управління, вони дають здатність визначати масштаб і напрямки змін і прогнозувати їх вплив. Основні параметри діяльності підприємства, визначення найважливіших факторів зростання, прийняття відповідних управлінських рішень щодо подальшої діяльності підприємства та його підрозділів [26]. Можливість оцінювання дискусійних і невирішених питань щодо

ефективності управління, оцінити доцільність загального підходу, і розробити конкретні та системні рішення.

Було встановлено наявність багатьох підходів, як схожих між собою, так і зовсім різних, до оцінки ефективності управління. Основна причина існування цих підходів полягає в тому, що управління тісно пов'язане з усіма економічними та соціальними процесами, що відбуваються на підприємстві. Спробу систематизувати наявні підходи до оцінювання ефективності управління зробила у своїх працях А.В. Тихомирова. Вона виділила сім підходів до оцінювання ефективності управління, які має сенс проаналізувати та доповнити новими, що представлені в наукових працях різних авторів у межах виділених підходів [30].

Перший підхід поєднує авторів, які пропонують оцінювати ефективність управління як ефективність виробництва. Існування такого підходу пояснюється невіддільністю процесу управління від результатів виробничого господарської діяльності.

У другому підході пропонується оцінювати ефективність управління на основі кінцевих результатів діяльності підприємства, що порівняно з витратами на управління, тобто за результатами порівняння величини витрат на управління з результатами діяльності апарата управління. Оцінка ефективності управління при цьому зводиться до розрахунку співвідношення величини витрат на управління й отриманих при цьому результатів, у першу чергу тих, які відображають підвищення ефективності виробництва [40].

Третій підхід припускає, що ефективність управління слід розглядати як результативність діяльності конкретної системи управління, що відображається в різних показниках як стану об'єкта управління, так і власне управлінської діяльності. Саме ефективність управління розглядається як результативність діяльності конкретної системи управління, яка характеризується показниками, що належать до об'єкта управління у вигляді техніко-економічних результатів виробництва та до суб'єкта управління: фінансові витрати на утримання керуючої системи, затрати часу на виконання певних операцій і всього процесу управління.

У межах четвертого підходу оцінку ефективності управління пропонується здійснювати на основі оцінки ступеня досягнення цілей управління діяльністю підприємства. Прихильники цього напряму стверджують, що ефективність управління визначається рівнем досягнення цілей підприємства.

За положеннями п'ятого підходу оцінювати ефективність управління пропонується на основі оцінки ефективності управлінських рішень за двома напрямами. За першим ефективність управління оцінюється за ефективністю окремо взятих рішень, а тому оцінка ефективності має базуватися на чіткому визначенні цілей і виборі критеріїв, за допомогою яких буде проводитися оцінка ефективності можливих варіантів рішення.

Шостий підхід поєднує ті погляди, відповідно до яких управління базується на оцінці ефективності управлінської праці. Під час оцінки ефективності управлінської праці як витрати розглядаються витрати, пов'язані з роботою управлінського персоналу. Під час проведення такої оцінки ефективність управління ототожнюється з поняттям економічної ефективності управлінської праці. Дане поняття є більш вузьким, тому що охоплює тільки економію живої й упредметненої праці у сфері управління матеріальним виробництвом за рахунок оптимізації та раціоналізації управлінської діяльності [30].

Ефективність управління із цього погляду означає досягнення цілей організації шляхом використання персоналу за принципом економічної витрати обмежених ресурсів. Цей принцип реалізується за найбільш сприятливої співзалежності між результатом праці та масштабом використання такого результату.

Окрім того, майже всі прихильники шостого підходу зосереджують увагу не тільки на визначенні економічної ефективності управлінської праці, але й на соціальній ефективності. Так, у праці Пугачова В.П., з посиланням на видатних німецьких авторів Хентце Й., Каммела А. та Ліндєрта К., наводиться трактовка економічної та соціальної ефективності управлінської праці. Економічна ефективність означає реалізацію персоналом цілей організації за 95 рахунок

використання ресурсів підприємства або вирішення завдань управління з найменшими витратами [44, с. 31].

Соціальна ж ефективність проявляється в ступені досягнення індивідуальних цілей працівників і характеризує задоволеність очікувань, бажань, потреб та інтересів працівників. Окрім того, соціальна ефективність має два спрямування: орієнтація на роботу й орієнтація на стосунки з іншими людьми [33, с. 53]. Виникнення сьомого підходу пов'язане з оцінкою ефективності вдосконалення управління виробництвом. Сутність цього підходу базується на визначенні ефекту, який отримано за результатами реалізації заходів щодо вдосконалення управління виробництвом.

Цей ефект співвідноситься з витратами на проведення цих заходів. Окрім підходів до оцінювання ефективності управління, які були виділені Тихомировою А.В., існують й інші спроби їх систематизації. Так, у праці Сініциної Т.А. виділено низку причин, які дають змогу значно звужити коло раніше виділених підходів. На її думку, цими причинами є такі.

По-перше, невід'ємність четвертого напрямку, тобто напрямку оцінки ефективності управління на основі оцінки ступеня досягнення цілей підприємства від першого (на основі ефективності виробництва) та третього (на основі ефективності системи управління).

По-друге, п'ятий напрям, пов'язаний із визначенням ефективності управлінських рішень, спрямований на визначення ефективності окремо взятих рішень, а не на оцінку стабільно діючої системи управління, тому самостійного значення не має.

По-третє, автор стверджує, що шостий напрям включає методики, в яких об'єктом оцінки є переважно не характеристики цілеспрямованості системи управління, а показники стану та існування кадрового персоналу управління, тому даний напрям важко враховувати як самостійний.

По-четверте, сьомий напрям характеризує оцінку ефективності програм і заходів у галузі вдосконалення системи управління, що пов'язані з витратами ресурсів та отриманням приросту якості в управлінні. Підхід виходить за межі

проблеми, яка полягає в пошуку адекватної оцінки ефективності управління в стабільному режимі часу.

Окрім розглянутих спроб до упорядкування підходів до оцінювання ефективності управління, необхідно звернути увагу ще на один, запропонований Румянцевою З.П., яка стверджує, що підходи до оцінювання ефективності управління доцільно розглянути з позиції різних моделей організації, запропонованих вітчизняними та зарубіжними авторами. Еволюцію цих понять можна прослідити за чотирма типами моделей, які відображають як розвиток теорії організації, так і практику використання її основних положень: моделлю організації, що базується на теоретичних положеннях школи наукового управління; моделлю організації, що базується на положеннях теорій людських взаємин і поведінкових наук (модель побудовано на визначенні організації як колективу людей, що виконують загальну роботу); моделлю організації, що базується на положеннях теорії систем; моделлю організації, що базується на уявленні про роль організації як суспільного інституту [41].

Під час використання першої базової моделі Румянцева З.П. пропонує, як і всі попередні автори, зважати на показники, що характеризують отримані результати діяльності. Ефективність управління підтверджується виконанням цільових установок із виробництва продукції. На думку автора, головна увага зосереджується на внутрішній економічності, яка характеризує випуск на одиницю витрат. При цьому мають забезпечуватися: висока якість, задоволення попиту, низькі витрати та ціни, а також ефективний розподіл продукції та послуг. Незважаючи на вузьку спрямованість цього підходу до визначення ефективності управління підприємством, на відмінку від думки попередніх авторів Румянцева З.П. розглядає ефективність як повністю відносну категорію.

Перехід до другої моделі, на думку науковця, не означає відмови від названих вище підходів до виміру й оцінки економічної ефективності, але акцентується увага на внутрішніх процесах, які дають змогу досягати поставлених цілей за рахунок високої продуктивності праці. Головним принципом цього підходу є ефективне використання людських ресурсів, тому важливі такі категорії, як інтеграція

діяльності, задоволеність членів колективу мораль, соціальний клімат. Таким чином, другий підхід розкриває не тільки економічну сутність категорії ефективності, а й її соціальну спрямованість.

У системах відкритого типу (третья і четверта моделі) оцінка ефективності управління організації проводиться з урахуванням взаємозв'язків елементів, підсистем і всієї системи управління підприємством, а також із зовнішнім середовищем. Системний підхід до оцінки ефективності управління характеризується тим, що під час оцінки основна увага приділяється спроможності підприємства отримувати всі необхідні для виробництва продукції або послуг ресурси із зовнішнього середовища [25].

Цей підхід базується на розгляді підприємства як цілісної системи, цілі якої визначають його складники, структуру, межі, процеси, взаємодію елементів, зв'язки із зовнішнім середовищем та загальну концепцію розвитку. Таким чином, виділений Румянцевою З.П. підхід до оцінки ефективності управління на основі третьої моделі організації ототожнюється з ефективністю використання системних ресурсів підприємства, що потребує, по-перше, виміру кількості ресурсів, а по-друге, оцінки вигідності торгових операцій із постачальникам, тому підприємство намагається отримати максимальний ефект від взаємовідносин із суб'єктами зовнішнього середовища.

Внутрішнє середовище будь-якої організації, що формується під впливом управлінських рішень, реально визначає рівень системної ефективності. Під час викладу системного підходу Румянцева З.П. використовує поняття ефективності управління, ефективності організації, системної ефективності, системних ресурсів, але при цьому не розкриває сутність цих понять. Можна припустити, що ефективність управління ототожнюється з поняттям ефективності організації, тоді як системна ефективність – це ефективність управління підприємством на основі системного підходу до управління, системні ресурси – це ресурси забезпечувальної підсистеми, які використовуються для визначення ефективності системи управління підприємством.

Позитивним моментом у проведеній Румянцевою З.П. систематизації підходів до оцінювання ефективності управління є відмова від самостійного існування окремих підходів, які оцінюють тільки один з елементів системи управління. Замість того автор доповнює їх та враховує вплив зовнішнього середовища. Аналіз поданих підходів до оцінювання ефективності управління підприємством показує, що в теорії і практиці зустрічається як їх часткове використання, так і поєднання різних підходів. Беручи до уваги визначення управління підприємством із погляду системного підходу, усі зазначені раніше підходи до оцінювання ефективності управління підприємством доцільно поєднати в три загальні підходи: селективний підхід до оцінювання ефективності управління підприємством, за яким пропонується оцінювати ефективність управління підприємством із погляду одного елемента системи управління; комплексний підхід до оцінювання ефективності управління підприємством, коли оцінка проводиться за комплексом окремих елементів системи управління; фрагментарний підхід до оцінювання ефективності управління підприємством, де оцінка проводиться за різними аспектами або компонентами управління, які не є елементами системи управління.

Селективний підхід у своєму складі поєднує підходи до оцінювання ефективності управління підприємством, які ґрунтуються на оцінці ефективності виробництва, економічної ефективності, ефективності витрат на управління та ефективності управлінської праці. До складу комплексного підходу до оцінювання ефективності управління підприємством увійшли підходи, що ґрунтуються на оцінці за кінцевими результатами роботи та ефективним використанням трудових ресурсів, оцінці за ефективністю системних ресурсів, за загальними показниками результативності діяльності конкретної системи управління та на основі збалансування інтересів груп зовнішнього та внутрішнього середовища [49].

Фрагментарний підхід у своєму складі об'єднав підходи, які базуються на ефективності управлінських рішень, ефективності вдосконалення управління та на основі виміру вартості бізнесу. Слід також зауважити, що, оскільки ефективність управління підприємством розглядається в роботі саме як відносна характеристика результативності управління, а результативність, своєю чергою, – це рівень

досягнення цілей підприємства, то виділені два перші підходи до оцінювання ефективності управління підприємством безпосередньо будуть ґрунтуватися саме на такій оцінці, а тому підхід до оцінки ефективності управління підприємством на основі лише оцінки ступеня досягнення цілей буде входити до складу як першого, так і другого підходів до оцінювання ефективності управління.

Запропоновані підходи до оцінювання ефективності управління підприємством подано на рис. 3.1 [26, с. 242].



Рис. 3.1 Підходи до оцінювання ефективності управління підприємством

Отже, аналіз існуючих методів оцінки ефективності управління показує, що жоден метод не позбавлений недоліків, тим більше. Вони відрізняються залежно від

того, кого оцінюють. Включаючи системи управління, інститути управління та виробничу діяльність. Основним недоліком більшості методів оцінки ефективності є їх обмеження з точки зору особи, яку оцінюють (тобто керівництва). Більш детальне і комплексне управління пропонується в системному підході, розглядаючи його як систему, що складається з певних елементів, які взаємопов'язані. Але вона має і суттєвий недолік – відсутність єдиного уявлення про елементи системи управління. Підходи до оцінювання ефективності управління, які виникають шляхом поєднання кількох простих підходів, здебільшого визначаються складністю такої оцінки. Така розбіжність підходів не сприяє якості оцінювання ефективності управління підприємством. Із погляду прийнятого системного підходу до управління всі підходи до оцінювання ефективності управління підприємством доцільно об'єднати в три загальні підходи.

Селективний підхід передбачає оцінку ефективності управління підприємством з точки зору одного з елементів системи управління.

Комплексний підхід передбачає оцінку ефективності управління підприємством на основі сукупності незалежних елементів системи управління.

Відповідно до фрагментаційного підходу оцінка ефективності корпоративного менеджменту базується на аспектах або управлінських компонентах системи менеджменту, які не входять до системи менеджменту.

Своєю чергою, оцінювання ефективності управління в межах кожної з підсистем має здійснюватися на основі вибору критеріїв та визначення показників, здатних відобразити ступінь досягнення організацією поставлених цілей.

### **3.2 Аспекти підвищення фінансової стійкості і зниження ризику ймовірності банкрутства**

Першочерговим етапом у покращання фінансового стану українських підприємств є пошук оптимального співвідношення власного і позикового капіталу,

яке б забезпечило мінімальний фінансовий ризик за максимальної рентабельності власного капіталу.

Оптимізація ліквідності підприємства реалізується за допомогою оперативного механізму фінансової стабілізації — системи заходів, спрямованих, з одного боку, на зменшення фінансових зобов'язань, а з іншого, на збільшення грошових активів, що забезпечують ці зобов'язання.

В умовах конкурентного середовища актуальності набуває оптимізація збутової політики підприємства. ТОВ «ЗЗКМ» необхідно активізувати політику в галузі маркетингу з метою просування своєї продукції, яка фактично за рахунок високої якості та ціни, нижчої від середньо галузевої є конкурентоспроможною.

Доцільно також звернути увагу на те, що для покращення свого фінансового становища виробники товарів та послуг повинні реалізовувати всю продукцію, що застоюється на складах. Для розширення ринків збуту підприємство може створити пункти роздрібної торгівлі. Це призведе до збільшення прибутку та збільшення оборотності капіталу. Впровадження цього проекту звичайно ж не вирішує існуючих фінансових проблем, але дозволить скоротити термін реалізації товару та прискорити розрахунки з кредиторами.

Ще одним напрямком покращання фінансового стану підприємства є збільшення грошових коштів на розрахунковому рахунку підприємства, що збільшить коефіцієнт абсолютної ліквідності і дозволить підприємству брати довго- і короткострокові позики в банку для фінансування поточної діяльності, які видаються лише платоспроможним підприємствам, в яких коефіцієнт абсолютної ліквідності відповідає нормі. Збільшення грошових коштів можна забезпечити за рахунок реалізації зайвих виробничих і невиробничих фондів, здачі їх в оренду.

Наступним напрямком покращання фінансового стану підприємства може стати виробництво і розробка нових видів продукції, яка зацікавить споживачів, а також отримання ліцензій на виробництво «ходових» товарів, що дасть змогу стабілізувати і покращити фінансовий стан підприємства.

Слід відмітити, що фінансовий стан підприємства не може бути стійким, якщо воно не отримує прибутку у розмірах, що забезпечують необхідний приріст

фінансових ресурсів, спрямованих на зміцнення матеріально-технічної бази підприємства та їх соціальної сфери.

Пошук резервів, які можуть бути використані для покращення фінансового стану підприємства, проводиться шляхом ґрунтовного аналізу всіх складових його діяльності.

Система заходів для підтримки фінансового стану на високому рівні повинна передбачати:

- постійний моніторинг зовнішнього і внутрішнього станів підприємства;
- розробку заходів із зниження зовнішньої вразливості підприємства;
- розробку підготовчих планів при виникненні проблемних ситуацій, здійсненні попередніх заходів для їхнього забезпечення.
- впровадження планів практичних заходів при виникненні кризової ситуації, прийняття ризикових і нестандартних рішень у випадку відхилення розвитку ситуації;
- координацію дій всіх учасників і контроль за виконанням заходів та їхніми результатами .

Саме за таких умов можна забезпечити систему моніторингу кожної із складових позитивного фінансового стану підприємств, яка змогла б надати можливість оптимізувати її відповідно до перспектив розвитку.

Для покращення фінансового стану будь-якого підприємства, як і ТОВ «ЗЗКМ» необхідно досягти зниження витрат.

Основними шляхами зниження витрат є економія всіх видів ресурсів, що споживаються у виробництві: трудових та матеріальних. Так, значну долю в структурі витрат виробництва займає оплата праці. Тому актуальною є задача зниження трудоемкості продукції, що виготовляється, зростання продуктивності праці, скорочення чисельності персоналу.

Зниження трудоемкості продукції, збільшення продуктивності праці можна досягнути різними шляхами. Найбільш важливі з них – механізація та автоматизація виробництва, розробка та застосування прогресивних, високопродуктивних технологій, заміна та модернізація застарілого обладнання. На даному підприємстві

дуже багато застарілого обладнання, яке можна продати без будь-якої шкоди для виробництва. Отримані кошти можна вкласти в нове, ресурсозберігаюче обладнання, яке підвищить фондівіддачу.

Скорочення витрат по амортизації основних виробничих фондів можна досягнути шляхом кращого використання цих фондів, максимізації їх завантаження, а також списання з балансу непрацюючого, морально застарівшого обладнання.

Доцільно продати деяку кількість виробничих запасів та незавершеного виробництва.

Як і в інших підприємств, в умовах кризи неплатежів у ТОВ «ЗЗКМ» є нестача грошових коштів, проблеми зі збутом (великий обсяг готової продукції на складі) та з отриманням дебіторської заборгованості.

Щодо джерел отримання грошових коштів, то до них відносяться:

- реалізація продукції з негайною оплатою;
- отримання дебіторської заборгованості;
- продаж резервних грошових активів;
- продаж матеріальних і нематеріальних активів (зайвих запасів);
- отримання банківських кредитів;
- залучення інвестицій, приватного капіталу та інших внесків.

Перші чотири шляхи більш доцільні, тому що не приводять до збільшення валюти балансу. В цих випадках грошові кошти формуються шляхом реструктуризації активів. Два останні – можуть використовуватись для підтримки поточної платоспроможності в крайніх випадках, тому що вони приводять до відволікання залучених фінансових ресурсів від цільового використання.

Щодо управління дебіторською заборгованістю, то найбільш ефективними будуть такі шляхи:

1) визначення термінів прострочених залишків на рахунках дебіторів і порівняння цих термінів із середніми показниками в галузі, показниками конкурентів і даними минулих років;

2) періодичний перегляд граничної суми кредиту, виходячи з реального фінансового становища клієнтів;

3) якщо виникають проблеми з одержанням грошей, то необхідно вимагати заставу на суму, не меншу, ніж сума на рахунку дебітора;

4) використання арбітражних судів для стягнення боргів при наявності порук чи гарантій;

5) продаж рахунків дебіторів факторинговій компанії чи банку, що надає факторингові послуги, якщо це вигідно;

6) при продажу великої товарної партії негайне виставлення рахунку покупцю;

7) використання циклічної виписки рахунків для підтримання одноманітності операцій;

8) відправлення поштою рахунків покупцям за декілька днів до настання терміну платежу;

9) страхування кредитів для захисту від значних збитків за безнадійними боргами;

10) обминання дебіторів з високим ризиком, наприклад, якщо покупці належать до країни чи галузі, що переживають істотні фінансові труднощі.

Слід приділити значну увагу збуту продукції за готівку. Цьому має сприяти правильна маркетингова політика (пошук нових, більш платоспроможних споживачів продукції, нових ринків, розширення збутової мережі тощо). Треба розробити гнучку систему знижок та кредитування для оптових покупців, вивчити ефективність організації та проведення сезонних розпродаж зі знижками в ціні. Ці всі заходи будуть закладом підвищення виручки, а також прибутку, що, в свою чергу, дозволить підвищити рентабельність капіталу.

Так, щоб оптимізувати значення коефіцієнту абсолютної ліквідності з тією ж сумою короткострокової заборгованості, необхідне удосконалення виробництва та розширення збутової мережі, з метою нарощення обсягів реалізації та надходження коштів на поточний рахунок.

Сума дебіторської заборгованості та запасів покриває суму оборотних активів у нормативному значенні. Якщо провести правильну політику по управлінню дебіторською заборгованістю, то необхідну суму можна отримати з неї, а частину дебіторської заборгованості спрямувати на покриття кредиторської. Але для цього

потрібно вибрати найбільш доцільні строки платежів та форми розрахунків із споживачами (попередня оплата, оплата по факту відвантаження продукції). Доцільною, в даному випадку, є оплата по факту відвантаження продукції покупцям, а також надання знижок споживачам за умови попередньої оплати (для стимулювання надходження грошових коштів).

Для поповнення власного капіталу треба, перш за все, оцінити вартість його залучення з різних джерел. До того, як звертатись до зовнішніх джерел формування власного капіталу, повинні бути реалізовані всі можливості його формування за рахунок внутрішніх джерел. А основні внутрішні джерела – прибуток та спеціальні фонди.

Але якщо сума власного капіталу із внутрішніх джерел є недостатньою, треба звертатись до зовнішніх джерел залучення. Це вимагає необхідність розробки емісійної політики підприємства. Основною метою цієї політики є залучення на фондовому ринку необхідного обсягу фінансових коштів в мінімально можливій строки і за мінімальну плату.

Процес управління вартістю залученого капіталу за рахунок зовнішніх джерел характеризуються високим рівнем складності і потребує відповідної кваліфікації виконавців.

Не слід також нехтувати позиковим капіталом. В розвинутих країнах за питомою вагою у складі залучених джерел фінансування значне місце займають саме банківські кредити та кредиторська заборгованість, в тому числі комерційний і товарний кредити. Необхідність кредиту як джерела поповнення фінансових ресурсів підприємства визначається характером кругообігу основних і оборотних активів. Як джерело фінансування, позиковий капітал теж має свої особливості:

- 1) відносна простота формування базових показників оцінки вартості. Це вартість обслуговування боргу в формі процентів за кредит;
- 2) виплати по обслуговуванню боргу відносяться на собівартість, що зменшує розмір оподатковуваної бази підприємства, тобто розмір вартості позикового капіталу зменшується на ставку податку на прибуток;

3) вартість залучення позикового капіталу має високу ступінь зв'язку з рівнем кредитоздатності підприємства, оціненого кредитором. Чим вище кредитоздатність підприємства по оцінці кредитора, тим нижче вартість залученого позикового капіталу;

4) залучення позикового капіталу пов'язано із зворотним грошовим потоком по обслуговуванню боргу та по погашенню зобов'язань по основній сумі боргу.

Вартість внутрішньої кредиторської заборгованості при визначенні вартості капіталу враховується по нульовій ставці, тому що це, фактично, безплатне фінансування підприємства. Але не можна збільшувати суму капіталу за рахунок цього джерела, бо якщо кошти затримуються на тривалий час в обігу і своєчасно не повертаються, це може стати причиною простроченої кредиторської заборгованості, що в кінці призведе до сплати штрафів, санкцій та погіршення фінансового стану.

Щодо позикового капіталу, то у підприємства при існуючій структурі коштів і низькій рентабельності активів у порівнянні з процентними ставками за кредит є дуже незначні можливості по його залученню. Треба в першу чергу вирішувати збутові проблеми і підвищувати кредитоздатність підприємства.

Аналіз фінансового стану підприємства дає якісну та кількісну інформацію про його діяльність, яка необхідна для багатьох суб'єктів ринку. Комплексна оцінка фінансового стану підприємства передбачає визначення економічного потенціалу суб'єкта, дає змогу забезпечити ідентифікацію його місця в конкурентних ринкових умовах.

Отже, основні заходи, спрямовані на покращення фінансового стану підприємства, містять в собі: вивчення попиту на продукцію, що випускається, з метою розширення ринку; аналіз складових собівартості продукції і визначення шляхів її зниження; збуту переорієнтації на випуск іншої продукції; виявлення наднормативних запасів матеріальних цінностей для залучення їх в господарський оборот або реалізації; вивчення руху дебіторської заборгованості з метою її зменшення; вивчення можливості одержання довгострокових кредитів; аналіз складових короткострокової дебіторської заборгованості і можливості її зменшення; аналіз складових першочергових платежів із прибутку з метою недопущення

нерациональних виплат; контроль за фінансовим станом підприємства і дотриманням виробленої фінансової стратегії.

## ВИСНОВКИ

Зміст фінансової діяльності підприємств полягає у безперервному кругообігу коштів, який здійснюється у вигляді витрат ресурсів і одержання доходів, їхнього розподілу й використання. При цьому визначаються джерела коштів, напрямки та форми фінансування, оптимізується структура капіталу, проводяться розрахунки з постачальниками матеріально-технічних ресурсів, покупцями продукції, державними органами та персоналом підприємства.

Для того, щоб інформація, надана у фінансовій звітності, дійсно відображала реальний фінансовий стан підприємства, необхідно дотримуватися єдиних правил її ведення, що забезпечить необхідну прозорість звітних даних, їх розуміння і однакове трактування всіма фінансовими аналітиками. Незважаючи на значну подібність, інформаційні бази для оцінки фінансового стану за національними і міжнародним стандартам істотно розрізняються. Це пояснюється тим, що національні стандарти ставлять до якості інформації в основному декларативні вимоги, а в міжнародних стандартах використовуються кращий світовий досвід складання звітності, що значно полегшує оцінку фінансового стану і підвищує якість аналітичної інформації.

У ході аналізу фінансового стану підприємства можуть використовуватися найрізноманітніші прийоми, методи та моделі аналізу. Їхня кількість та широта застосування залежать від конкретних цілей аналізу та визначаються його завданнями в кожному конкретному випадку. Підбиваючи підсумок розгляду сутності оцінки фінансового стану підприємства, слід іще раз підкреслити, що необхідність та значення такої оцінки зумовлені потребою систематичного аналізу та вдосконалення роботи за ринкових відносин, переходу до самоокупності, самофінансування, потребою в поліпшенні використання фінансових ресурсів, а також пошуком у цій царині резервів зміцнення фінансової стабільності підприємства.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Запорізький завод кольорових металів» в процесі здійснення своєї господарської діяльності керується чинним

законодавством України та міжнародними правовими актами. Товариство з великою повагою ставиться до діючих і майбутніх партнерів. З моменту свого створення, а саме з 2010 року зарекомендували себе як надійний і законослухняний партнер.

Валюта балансу з 2019 до 2022 року мала тенденцію зростання. Питома вага необоротних активів та оборотних активів є приблизно однаковою. Через постійне збільшення статей балансу, можна стверджувати, що масштаби виробництва зростають, підприємство веде активну діяльність. Підприємство розвивається, масштаби діяльності постійно збільшуються, господарський оборот зростає, але зменшилась ефективність використання основних засобів.

За результатами аналізу оборотності активів ТОВ «ЗЗКМ» можна зробити наступні висновки. З 2019 року до 2022 року спостерігається значне погіршення показників оборотності активів підприємства, але за винятком кінця 2021 року – початку 2022 року. В даний період спостерігається значний позитивний стрибок усіх розрахованих показників, але до кінця 2022 року ситуація стала значно гіршою.

За результатами аналізу фінансової стійкості ТОВ «ЗЗКМ» можна зробити наступні висновки. В умовах погіршення ринкової ситуації компанія, в такому випадку, не зможе продовжити свою діяльність. Негативні значення показників говорить про те, що весь власний капітал і довгострокові джерела спрямовані на фінансування необоротних активів і в компанії немає довгострокових коштів для формування власного оборотного капіталу. Від'ємні значення показника свідчить, що власний капітал і кошти, залучені на довгостроковій основі, спрямовані на фінансування необоротних засобів, тому для фінансування оборотних активів необхідно звертатися до позичкових джерел фінансування. Це веде до зниження фінансової стійкості. Коефіцієнт фінансової стабільності за 4 роки менший нормативного значення. Показник фінансового левериджу дорівнює 0 у 2019 році, а з 2020 року збільшувався, тому підприємство почало залежати від довгострокових позик. Коефіцієнт фінансової стійкості менший за нормативне значення. Тому можна зробити висновок, що існує брак стабільних джерел фінансування у її загальному обсязі.

Показники ліквідності нижче нормативного і це свідчить про проблемний стан платоспроможності, адже оборотних активів недостатньо для того, щоб відповісти за поточними зобов'язаннями. Отже, підприємство не є ліквідним. Коефіцієнт абсолютної ліквідності також приймає значення нижче нормативного. Співвідношення короткострокової дебіторської та кредиторської менше нормативного значення показника, менше 1. Отже, здатність розрахуватися за рахунок дебіторів є низькою.

Показники рентабельності мають позитивну динаміку змін для діяльності підприємства. Найкращі значення показників спостерігаються у 2021 році. За 2022 рік дані показників відсутні через неможливість розрахунків. Але за значеннями показників можна зробити висновок, що підприємство є низькорентабельним.

Оцінювання ефективності управління в межах кожної з підсистем має здійснюватися на основі вибору критеріїв та визначення показників, здатних відобразити ступінь досягнення організацією поставлених цілей.

Основні заходи, спрямовані на покращення фінансового стану підприємства, можуть в собі: вивчення попиту на продукцію, що випускається, з метою розширення ринку; аналіз складових собівартості продукції і визначення шляхів її зниження; збуту переорієнтації на випуск іншої продукції; виявлення наднормативних запасів матеріальних цінностей для залучення їх в господарський оборот або реалізації; вивчення руху дебіторської заборгованості з метою її зменшення; вивчення можливості одержання довгострокових кредитів; аналіз складових короткострокової дебіторської заборгованості і можливості її зменшення; аналіз складових першочергових платежів із прибутку з метою недопущення нерациональних виплат; контроль за фінансовим станом підприємства і дотриманням виробленої фінансової стратегії.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Абдукаримов І.Т., Тен Н.В. Ефективність і фінансові результати господарської діяльності підприємства: критерії та показники їх характеризують, методика оцінки та аналізу. Соціально-економічні явища і процеси. 2018. № 5-6.
2. Андрющенко І. Є. Аналіз фінансової стійкості підприємства в межах концепції оцінювання його життєздатності. Держава та регіони. Економіка та підприємство. 2019. № 6. С. 44-48.
3. Базилінська О. Я. Фінансовий аналіз: теорія та практика [Текст]: навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів / О. Я. Базилінська. – К.: центр учбової літератури, 2012. – 328 с.
4. Балдик Д.О. Формування фінансово-економічних результатів діяльності сільськогосподарських підприємств / Д.О. Балдик // Молодий вчений. – 2016. – № 5. – С. 8-12.
5. Бандурка О. М., Коробков М. Я., Орлов П. І., Петрова К. Л. Фінансова діяльність підприємства. – К. : Либідь, 1998. – 312 с.
6. Безверхий К. Фінансова звітність за МСФЗ: міфологія від Мінфіну / К. Безверхий // Бухгалтерський облік і аудит. – 2013. – № 2. – С. 8-11.
7. Білуха М.Т. Фінансовий контроль: теорія, ревізія, аудит / М.Т. Білуха. — К.: Українська акад. оригінальних ідей, 2015. — С. 69
8. Буряк П. Ю., Римар М. В., Бець Т. М. Фінансово-економічний аналіз. //Підручник-К. : ВД „Професіонал”. 2014. -528с.
9. Василик О. Д. Державні фінанси України. // Навч. посіб. -К. : Вища шк., 1997р.
10. Голова С.Ф. Бухгалтерський облік та фінансова звітність в Україні: Навч.-практ. посібник / За ред. С. Ф. Голова. — Дніпропетровськ: ТОВ «Баланс-клуб», 2010. — 768 с.
11. Гордеева Л. П., Редина Н. И. Финансы Украины. //Учеб. посособие. - Днепропетровск: Наука и образование, 1997.

12. Грагова Р. І. Експрес аналіз фінансового стану підприємств // Галицькі контракти. -2018, „Дебет-Кредит”№ 44.
13. Економічний аналіз: Навч. посібник/М. А. Болюх, В. З. Бурчевський, М. І. Горбаток та ін. ; За ред. М. Г. Чумаченка. – 2-е вид., перероб. і доп. -Київ: КНЕУ, 2013. – 556с.
14. Євтух В. В. Шляхи покращення фінансового стану підприємства, на прикладі ПОП «Тернопільське» : кваліфікаційна робота бакалавра за спеціальністю 073 "Менеджмент" / В. В. Євтух. — Тернопіль: ТНТУ, 2023. — 57 с.
15. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 р. №996-XIV.
16. Жук В.М. Бухгалтерський облік: шляхи вирішення практики і науки: [монографія] / В.М. Жук. – К.: ННЦ «Інститут аграрної економіки», 2012. – 454 с.
17. Іваненко В. М. Курс економічного аналізу: Навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц. — К.: КНЕУ, 2000. — 263 с.
18. Камлик М.І. Економічна безпека підприємницької діяльності. Економіко-правовий аспект: Навчальний посібник / М.І. Камлик. – К.: Атака, 2015. – 432 с.
19. Коптєва П.К. Сучасні уявлення про сутність фінансових ресурсів підприємства. Управління економічними системами: електронний науковий журнал. 2021. № 10.
20. Крайник О.П., З. В. Клепикова Фінансовий менеджмент: Навч. посібник. — Львів: Державний університет «Львівська політехніка» (Інформаційно-видавничий центр «ІНТЕЛЕКТ +» Інституту підвищення кваліфікації та перепідготовки кадрів). — К.: Дакор, 2000. — 260 с.
21. Крамаренко Г.О. Фінансовий аналіз і планування / Г.О. Крамаренко. – К.: Центр навчальної літератури, 2020. – 224 с
22. Лахтіонова Л. А. Фінансовий аналіз суб'єктів господарювання: Монографія. — К.: КНЕУ, 2001. — 387 с.
23. Методичні рекомендації по аналізу фінансово-господарського стану підприємства та організацій. Лист ДПА №759/10/20-2117 від 27. 01. 98 р. // Галицькі контракти. – 1999. – № 4.

24. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/file/link/320282/file/IAS%2001.pdf>

25. Мойсеєнко І.П. Моделі аналізу економічної безпеки суб'єктів господарювання / Мойсеєнко І.П., Демчишин М.Я. // Актуальні проблеми економіки. - 2010. - №10 (112). – С. 64-73

26. Нога, І. М., Скриньковський, Р. М., & Павловські, Г. (2016). Діагностика ефективності застосування інформаційних технологій в управлінні підприємствами. Бізнес Інформ, 9, 241–245

27. Носова Є. Система показників оцінки фінансового стану підприємства. Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Серія: Економіка. 2012. № 138. С. 53–56.

28. Офіційний сайт ТОВ «Запорізький завод кольорових металів». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zzcm.com.ua/ua>.

29. Павловські, Г. (2017). Розвиток системи управлінської діагностики підприємства (Кандидатська дисертація). URL: <http://irbisnbuv.gov.ua/ASUA/1257760>

30. Павловські, Г. (2017). Діагностика ефективності типової організаційної структури управління підприємства як загальна діагностична ціль системи управлінської діагностики. Ефективна економіка, 3. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=5492&p=1>

31. Павловські, Г. (2017). Діагностика ефективності нормування праці управлінського персоналу на підприємстві. Бізнес Інформ, 2, 331–337

32. Партин Г. О. Фінанси підприємств: Навчальний посібник. - К. : Знання, 2006. - 379 с.

33. Подольська В.О. Фінансовий аналіз: навчальний посібник / В.О. Подольська, О.В. Яріш. – К.: Центр навчальної літератури, 2017. – 204 с.

34. Посібник з бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності (за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку). — 3-тє вид. перероб. і доп. / За ред. С. Я. Зубілевича, І. Ю. Кравченка, О. О. Прокопенка, Д. Г.

Школьнікова, Н. С. Юркевича. — К.: Проект реформи бухгалтерського обліку та аудиту в Україні, 2002. 472 с.

35. Приймак С. Управління вартістю підприємства в системі контролінгу / С. Приймак, О. Терещенко // Ринок цінних паперів України. – 2017. – № 1-2. – С. 53-60.

36. Приходько Н.І. Поняття фінансового стану підприємства: деякі аспекти його визначення. ФІП ФІП PSE. 2020. Т. 8, С. 188—190.

37. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу:<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

38. Райковська І.П. Проблеми застосування методик аналізу фінансового стану діяльності промислових підприємств / І.П. Райковська // Вісник ЖДТУ [Текст]. – 2019. – № 3(49). – С. 154-158.

39. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: навч. посіб. / Савицька Г.В. – К.: Знання, 2014. – 654 с.

40. Скриньковський, Р. М., Павловські, Г., & Воробйов, В. В. (2016). Діагностика ефективності контролінгу бізнес-процесів підприємства. Бізнес Інформ, 8, 154–159

41. Скриньковський, Р. М., Харук, К. Б., & Максимчук, Я. С. (2015). Діагностика підприємства у сферах професійної освіти, трудової активності та мотивації, інноваційної праці та соціального розвитку. Бізнес Інформ, 8, 282–288

42. Скриньковський, Р. М. (2016). Діагностика рівня конфліктності в колективі та шляхи подолання дестабілізації соціально-трудова відносин на підприємстві. Бізнес Інформ, 4, 268–273

43. Триумфальна хода МСФЗ: звіт про поточні успіхи [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.gaap.in.ua/archives/2339>.

44. Фролова Л.В. Економічна діагностика підприємств: методичний та практичний інструментарій: навч. посіб. / Л.В. Фролова, О.О. Никитенко, С.О. Ермак, Л.В. Івкова. – Донецьк: ДонНУЕТ, 2017. - 158 с.

45. Фролова Т. О. Фінансовий аналіз: Навч.-метод. посібник для самостійного вивчення і практичних завдань. — К.: Вид-во Європ. ун-ту, 2005. — 253 с.
46. Цал-Цалко Ю. С. Фінансова звітність підприємства та її аналіз: Навч. посібник. — 2-ге вид., перероб. і доп. — Київ: ЦУЛ, 2002. — 360 с.
47. Череп А.В. Економічний аналіз: Навчальний посібник. К.: Контор, 2015. 159 с.
48. Швидаденко, Г., Дмитренко, А., & Олексюк, О. (2018). Бізнесдіагностика підприємства. Київ: КНЕУ
49. Шеверя Я.В. Методи аналізу та прийняття рішень на підставі фінансових звітів, які складені за міжнародними стандартами бухгалтерського обліку /Я.В. Шеверя // Науковий вісник Ужгородського університету. – 2017. – Спец. вип. 22, Ч. II. – С. 351-357. – (Серія Економіка).
50. Ярошевич Н. Б. Фінанси підприємств [Текст]: навчальний посібник/ Н. Б. Ярошевич. – К.: Знання, 2012. – 341 с.

## ДОДАТКИ

## Додаток А

## Фінансова звітність ТОВ «ЗЗМК» за 2019 рік

Таблиця А.1

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

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Запорізький завод кольорових металів"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Територія	ЗАПОРІЗЬКА	за ЄОП	2310137300
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПАТУ	240
Вид економічної діяльності	Виробництво міді	за КВЕД	24.44
Середня кількість працівників	1 499		
Адреса, телефон	Новобудов, буд. 9, м. ЗАПОРІЖЖЯ, ЗАПОРІЗЬКА обл., 69076	2221605	

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про суцільний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	V
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2019 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
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	41	139
первісна вартість	1001	242	351
накопичена амортизація	1002	201	212
Незавершені капітальні інвестиції	1005	58 342	110
Основні засоби	1010	164 798	244 794
первісна вартість	1011	232 615	333 847
знос	1012	67 817	89 053
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	1	1
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>223 182</b>	<b>245 044</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	100 744	162 147
Виробничі запаси	1101	51 786	54 999
Незавершене виробництво	1102	20 894	37 001
Готова продукція	1103	27 587	68 958
Товари	1104	477	1 189
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	35 367	71 912
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	7 424	18 589
з бюджетом	1135	11 195	-
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	3 095	1 101
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	15 604	41 981
Готівка	1166	19	47
Рахунки в банках	1167	15 585	41 932
Витрати майбутніх періодів	1170	168	478
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

## Продовження додатку А

Продовж.табл. А.1

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 688	3 171
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>177 285</b>	<b>299 379</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>400 467</b>	<b>544 423</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	225 812	225 812
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	155	258
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	21 037	22 996
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>247 004</b>	<b>249 066</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
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	-	-
Благодійна 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	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	34 941	-
товари, роботи, послуги	1615	90 348	271 365
розрахунками з бюджетом	1620	877	1 133
у тому числі з податку на прибуток	1621	479	325
розрахунками зі страхування	1625	487	600
розрахунками з оплати праці	1630	1 752	2 192
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	21 587	18 883
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	2 783	739
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	688	445
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>153 463</b>	<b>295 357</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
	1700	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>			
	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>400 467</b>	<b>544 423</b>

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Мухін  
Анатолій  
Михайлович  
ЕП БУРДИК  
ПАВЛО  
ПЕТРОВИЧ

Мухін Анатолій Михайлович

Бурдик Павло Петрович

Визначений в порядку, визначеному центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



## Продовження додатку А

Таблиця А.2

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Запорізький завод кольорових металів"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2020	01	01
(найменування)			36911851		
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)			<b>ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО</b>		
за Рік 2019		р.	Форма N2 Код за ДКУД <b>1801003</b>		

## І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 533 505	1 345 254
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 1 476 592 )	( 1 292 036 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	56 913	53 218
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	5 804	17 760
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 22 755 )	( 21 172 )
Витрати на збут	2150	( 29 626 )	( 22 700 )
Інші операційні витрати	2180	( 5 592 )	( 20 900 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	4 744	6 206
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2 932	2 782
Інші доходи	2240	-	976
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 423 )	( 263 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 3 812 )	( 4 464 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



## Продовження додатку А

Продовж.табл. А.2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	3 441	5 237
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 378)	(2 139)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	2 063	3 098
збиток	2355	( - )	( - )

## 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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>2 063</b>	<b>3 098</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 433 106	1 198 083
Витрати на оплату праці	2505	53 892	44 694
Відрахування на соціальні заходи	2510	11 841	9 821
Амортизація	2515	21 353	17 837
Інші операційні витрати	2520	30 558	21 653
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 550 750</b>	<b>1 292 088</b>

## 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

Головний бухгалтер

ЕП Мухін  
Анатолій  
Михайлович  
ЕП БУРДИК  
ПАВЛО  
ПЕТРОВИЧ

Мухін Анатолій Михайлович

Бурдик Павло Петрович



## Додаток Б

### Фінансова звітність ТОВ «ЗЗМК» за 2020 рік

Таблиця Б.1

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

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство <u>Товариство з обмеженою відповідальністю "Запорізький завод кольорових металів"</u>	за СДРІОУ	2020   07   01
Територія <u>ЗАПОРІЗЬКА</u>	за КОАТУУ	36911851
Організаційно-правова форма господарювання <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОІФІ	240
Вид економічної діяльності <u>Виробництво міді</u>	за КВЕД	24.44
Середня кількість працівників <u>1 563</u>		
Адреса, телефон <u>Новобудов, буд. 9, м. ЗАПОРІЖЖЯ, ХОРТИЦЬКИЙ РАЙОН, ЗАПОРІЗЬКА обл., 69123, Україна</u>	<u>2221605</u>	
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		v
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
I	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	139	480
первісна вартість	1001	351	766
накопичена амортизація	1002	212	286
Незавершені капітальні інвестиції	1005	110	6 079
Основні засоби	1010	247 010	312 796
первісна вартість	1011	266 806	354 894
знос	1012	19 796	42 098
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	1	1
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	1 004
Відстрочені податкові активи	1045	-	481
Іудвдвд	1050	-	-
Відстрочені аквизиційні витрати	1060	-	-
Задішок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>247 260</b>	<b>320 841</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	160 066	201 646
Виробничі запаси	1101	53 516	66 765
Незавершене виробництво	1102	37 001	17 609
Готова продукція	1103	68 522	111 476
Товари	1104	1 027	5 796
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	71 889	159 233
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	18 247	75 474
з бюджетом	1135	-	-
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	1 579	16 849
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	41 981	191 256
Готівка	1166	47	38
Рахунки в банках	1167	41 932	191 021
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	-	-

Продовження додатку Б

## Продовж.табл. Б.1

інших страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	23	7 355
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>293 785</b>	<b>561 616</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>541 045</b>	<b>882 457</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (паісовий) капітал	1400	225 812	225 812
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	258	326
Перерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	19 433	21 226
Векселевий капітал	1425	( - )	( - )
Вишучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>245 503</b>	<b>247 364</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	32	-
Інвестиційні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	1 172	1 090
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	1 172	1 090
Зобов'язання фінансування	1525	-	-
Владаційна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призивний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>1 204</b>	<b>1 090</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	271 365	565 926
розрахунками з бюджетом	1620	1 175	1 214
у тому числі з податку на прибуток	1621	325	155
розрахунками зі страхування	1625	600	773
розрахунками з оплати праці	1630	2 192	2 800
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	15 736	58 573
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	3 210	3 697
доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	60	1 020
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>294 338</b>	<b>634 003</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
1700	-	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>			
1800	-	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>541 045</b>	<b>882 457</b>

Керівник



*[Handwritten signature]*

Мухін Анатолій Михайлович

Головний бухгалтер

Бурдик Павло Петрович

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

## Продовження додатку Б

Таблиця Б.2

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Запорізький завод кольорових металів"	Дата (рік, місяць, число) за СДРІОУ	КОДИ		
			2020	07	01
	(найменування)		36911851		
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)					
за Рік 2020 р.					
			Форма N2 Код за ДКУД 1801003		

## І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 706 846	1 533 505
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	( 1 635 583 )	( 1 479 260 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	71 263	54 245
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	15 700	9 402
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	( 26 068 )	( 22 339 )
Витрати на збут	2150	( 40 263 )	( 29 974 )
Інші операційні витрати	2180	( 11 459 )	( 6 276 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	9 173	5 058
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	47	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( 381 )	( 526 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 5 664 )	( 3 867 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

## Продовження додатку Б

Продовж.табл. Б.2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	3 175	665
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 820)	(1 363)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	1 355	-
збиток	2355	( - )	( 698 )

## 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	506	(140)
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>506</b>	<b>(140)</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>506</b>	<b>(140)</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>1 861</b>	<b>(838)</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 504 964	1 434 825
Витрати на оплату праці	2505	66 242	55 917
Відрахування на соціальні заходи	2510	14 615	12 287
Амортизація	2515	23 832	19 609
Інші операційні витрати	2520	43 370	30 558
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 653 023</b>	<b>1 553 196</b>

## 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

Мухін Анатолій Михайлович

Головний бухгалтер

Бурдик Павло Петрович



## Додаток В

### Фінансова звітність ТОВ «ЗЗМК» за 2021 рік

Таблиця В.1

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1 "Звітність виконавчо-фінансової звітності"

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Запорізький завод кольорових металів"	Дата (рік, місяць, число)	КСДП		
Територія	ЗАПОРІЗЬКА	за ЄДРПОУ	2022	01	01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОГП	36911851		
Вид економічної діяльності	Виробництво міді	за КВЕД	340		
Середня кількість працівників	619		2344		
Адреса, телефон	Новобудів, буд. 9, м. ЗАПОРІЖЖЯ, ХОРТИЦЬКИЙ РАЙОН, ЗАПОРІЗЬКА обл., 69123, Україна		2221605		
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знаку (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 національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					
<b>Баланс (Звіт про фінансовий стан)</b>					
на <b>31 грудня 2021</b> 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
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	480	551
первісна вартість	1001	766	960
накопичена амортизація	1002	286	409
Незакінчені капітальні інвестиції	1005	6 079	1 013
Основні засоби	1010	312 796	572 116
первісна вартість	1011	354 894	646 159
знос	1012	42 098	74 043
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	-	-
Довгострокові дебіторська заборгованість	1040	1 004	8 012
Відстрочені податкові активи	1045	481	1 177
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>320 841</b>	<b>583 470</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	201 646	191 396
виробничі запаси	1101	66 765	107 398
незакінчене виробництво	1102	17 609	16 648
готова продукція	1103	111 476	64 621
товари	1104	5 796	2 799
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити нерезерування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	159 233	192 312
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	75 474	49 489
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
інші поточні дебіторська заборгованість	1155	16 819	54 309
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	101 629	103 548
готівка	1166	38	31
рахунки в банках	1167	101 621	103 517
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частки нерезерування у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах визначених премій	1183	-	-

## Продовження додатку В

Продовж.табл. В.1

внесок страхових резервів	1184	-	-
Тоталь оборотні активи	1190	7 355	279
Усього за розділом II	1195	561 616	591 303
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
Всього	1200	-	-
Всього	1300	882 457	1 174 773
<b>Пасиви</b>			
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>На початок звітної періоду</b>	<b>На кінець звітної періоду</b>
<b>I. Власний капітал</b>			
Внесений (пайовий) капітал	1400	225 812	225 812
Внесок до незарєєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
одиничний дохід	1411	-	-
важливий курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	326	1 274
Недооцінений прибуток (непокритий збиток)	1420	21 226	38 762
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Надвнесений капітал	1430	( - )	( - )
Тоталь пасиви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	247 364	265 848
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Мультитериторіальні позитивні зобов'язання	1500	-	-
Позитивні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	93 301
Тоталь довгострокові зобов'язання	1515	-	170 818
Довгострокові забезпечення	1520	1 090	1 992
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	1 090	1 992
Гарантийне фінансування	1525	-	-
Відшкодування допомоги	1526	-	-
Страхувальні резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
тоталь страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Пенсійний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	1 090	266 211
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Чеківні видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	9 233
органі, роботи, послуги	1615	565 926	579 398
рахунками з бюджетом	1620	1 214	2 328
у тому числі з податку на прибуток	1621	155	1 066
рахунками зі страхування	1625	773	1 268
рахунками з оплати праці	1630	2 800	4 804
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	58 573	37 495
Поточна кредиторська заборгованість за рахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страхового діяльності	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 697	5 522
Зобов'язання майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Тоталь поточні зобов'язання	1690	1 020	2 666
Усього за розділом III	1695	634 003	642 714
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
Чиста звітність активи недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Всього	1900	882 457	1 174 773

керівник

Мухін Анатолій Михайлович

головний бухгалтер

Бурдик Павло Петрович

Головний бухгалтер адміністративно-територіальних одиниць за територій територіальних громад.

Заступник з порадок, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

## Продовження додатку В

Таблиця В.2

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Запорізький завод кольорових металів"	Дата (рік, місяць, число) за СДРПОУ	КОДИ		
			2022	01	01
			36911851		
(найменування)					
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)					
за Рік 2021 р.					
Форма № 2 Код за ДКУД <b>1801003</b>					

## І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 947 446	1 706 846
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 2 848 611 )	( 1 635 583 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	98 835	71 263
збиток	2095	( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	48 809	15 700
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 31 501 )	( 26 068 )
Витрати на збут	2150	( 47 787 )	( 40 263 )
Інші операційні витрати	2180	( 36 554 )	( 11 459 )
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	31 802	9 173
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	5 360	47
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 6 776 )	( 381 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 5 708 )	( 5 664 )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

## Продовження додатку В

Продовж.табл. В.2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	24 678	3 175
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5 718)	(1 820)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	18 960	1 355
збиток	2355	( - )	( - )

## 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	-	506
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>-</b>	<b>506</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>506</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>18 960</b>	<b>1 861</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 455 456	1 504 964
Витрати на оплату праці	2505	90 470	66 242
Відрахування на соціальні заходи	2510	20 058	14 615
Амортизація	2515	32 273	23 832
Інші операційні витрати	2520	120 853	43 370
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>2 719 110</b>	<b>1 653 023</b>

## 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

Головний бухгалтер

Мухін Анатолій Михайлович

Бурлик Павло Петрович

## Додаток Д

### Фінансова звітність ТОВ «ЗЗМК» за 2022 рік

Таблиця Д.1

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Запорізький завод кольорових металів" Дата (рік, місяць, число) \_\_\_\_\_  
 Територія ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА за СДРПОУ \_\_\_\_\_  
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КАТОТТГ \_\_\_\_\_  
 Вид економічної діяльності Виробництво міді за КОПФГ \_\_\_\_\_  
 Середня кількість працівників 2 658 за КВЕД \_\_\_\_\_  
 Адреса, телефон вулиця Коновальця Євгена, буд. 229, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, Івано-Франківський, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 76011, УКРАЇНА 2221605

КОДИ		
2023	01	01
36911851		
UA26040190010045761		
240		
24.44		

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 національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку \_\_\_\_\_  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності \_\_\_\_\_

v
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на 31 грудня 2022 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
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	551	446
первісна вартість	1001	960	896
накопичена амортизація	1002	409	450
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 013	72 664
Основні засоби	1010	572 116	660 843
первісна вартість	1011	646 159	790 123
знос	1012	74 043	129 280
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	1	1
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	8 612	7 031
Відстрочені податкові активи	1045	1 177	2 459
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>583 470</b>	<b>743 444</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	191 396	272 843
виробничі запаси	1101	107 398	119 383
незавершене виробництво	1102	16 648	21 893
готова продукція	1103	64 621	130 216
товари	1104	2 729	1 351
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	192 312	228 701
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	49 459	12 291
з бюджетом	1135	-	33 683
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	1 496
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	54 309	13 304
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	103 548	128 761
готівка	1166	31	43
рахунки в банках	1167	103 517	128 718
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	-	-

## Продовження додатку Д

Продовж.табл. Д.1

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	279	3 940
Усього за розділом II	1195	591 303	693 523
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 174 773	1 436 967

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	225 812	225 812
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у довідках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	1 274
Резервний капітал	1415	1 274	18 474
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	38 762	-
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	265 848	245 560
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	6 218
Довгострокові кредити банків	1510	93 401	54 582
Інші довгострокові зобов'язання	1515	170 818	1 153
Довгострокові забезпечення	1520	1 992	1 153
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	1 992	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	61 953
Резерв на виплату джек-поту	1595	266 211	-
Усього за розділом II			19 476
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	9 233	24 386
довгостроковими зобов'язаннями	1615	579 398	798 743
товари, роботи, послуги	1620	2 328	743
розрахунками з бюджетом	1621	1 066	-
у тому числі з податку на прибуток	1625	1 268	859
розрахунками зі страхування	1630	4 804	3 175
розрахунками з оплати праці	1635	37 495	74 179
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1660	5 522	7 918
Поточні забезпечення	1665	-	-
Доходи майбутніх періодів	1670	-	199 975
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1690	2 666	-
Інші поточні зобов'язання	1695	642 714	1 129 454
Усього за розділом III	1700	-	-
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 174 773	1 436 967

Керівник

Головний бухгалтер

Мухів Анатолій Михайлович

Бурдик Павло Петрович

- 1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.
- 2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

## Продовження додатку Д

Таблиця Д.2

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Запорізький завод кольорових металів"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2023	01	01
			36911851		
(найменування)					
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)					
за	Рік 2022	р.			
		Форма № 2 Код за ДКУД	1801003		
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ					
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року		
I	2	3	4		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 020 048	2 947 446		
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	( 1 921 274 )	( 2 848 611 )		
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-		
<b>Валовий:</b>					
прибуток	2090	98 774	98 835		
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	80 468	48 809		
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	( 26 878 )	( 31 501 )		
Витрати на збут	2150	( 39 002 )	( 47 787 )		
Інші операційні витрати	2180	( 128 607 )	( 36 554 )		
у тому числі:	2181	-	-		
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю					
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-		
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>					
прибуток	2190	-	31 802		
збиток	2195	( 15 245 )	( - )		
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-		
Інші фінансові доходи	2220	20 055	5 360		
Інші доходи	2240	-	-		
у тому числі:	2241	-	-		
дохід від благодійної допомоги					
Фінансові витрати	2250	( 21 638 )	( 6 776 )		
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )		
Інші витрати	2270	( 6 066 )	( 5 708 )		
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-		

## Продовження додатку Д

Продовж.табл.Д.2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	24 678
збиток	2295	( 22 894 )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	1 281	(5 718)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	18 960
збиток	2355	( 21 613 )	( - )

## 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	1 325	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>1 325</b>	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>1 325</b>	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(20 288)</b>	<b>18 960</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 759 273	2 455 456
Витрати на оплату праці	2505	77 087	90 470
Відрахування на соціальні заходи	2510	17 208	20 058
Амортизація	2515	55 296	32 273
Інші операційні витрати	2520	199 924	120 853
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>2 108 788</b>	<b>2 719 110</b>

## 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

Головний бухгалтер

Мухін Анатолій Михайлович

Бурдик Павло Петрович

