

48
17.06.2024

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА»
ФАКУЛЬТЕТ БІЗНЕСУ ТА СФЕРИ ОБСЛУГОВУВАННЯ
КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТУ, БІЗНЕСУ ТА МАРКЕТИНГОВИХ
ТЕХНОЛОГІЙ

БАГАСЬВА Юлія Ігорівна
(студентка групи ПВ-8к)

БАКАЛАВРСЬКА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
РЕНТАБЕЛЬНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ТА ШЛЯХИ ЇЇ
ПІДВИЩЕННЯ

(представлена на здобуття ступеня вищої освіти «бакалавр»
галузі знань 07 «Управління та адміністрування»
спеціальності 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність»)

Допущено до захисту
протокол № 5
від 03.06.2024
зав. кафедри менеджменту,
бізнесу та маркетингових технологій
д.е.н., проф. Остапчук Т.П.

Керівник роботи:
к.е.н., доц. Світлишин І.І.
(наукове звання, прізвище та ініціали)

(підпис)

Рецензент:
PhD Завалій Т.О.
(прізвище та ініціали)

(підпис)

Житомир 2024

Анотація

Багаєва Ю.І. Рентабельність підприємства та шляхи її підвищення. – Рукопис.

Бакалаврська кваліфікаційна робота представлена на здобуття ступеня вищої освіти «бакалавр», галузі знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність». – Державний університет «Житомирська політехніка», Житомир, 2024.

У бакалаврській роботі проведено дослідження рентабельності підприємства та визначено шляхи її підвищення в існуючих умовах ведення бізнесу.

Ключові слова: рентабельність, прибуток, дохід, витрати, собівартість, реалізація продукції, виробництво, фінансовий стан, активи, баланс.

Annotation

Bahaieva J.I. Planning and control of the enterprise's income. – Manuscript.

The bachelor's qualification work is submitted for the Bachelor's degree, field of knowledge 07 "Management and administration" of specialty 076 "Entrepreneurship, trade and exchange activity". - Zhytomyr Polytechnic State University, Zhytomyr, 2024.

In the bachelor's work, a study of the profitability of the enterprise was carried out and the ways of its increase in the existing business conditions were determined.

Key words: profitability, profit, income, expenses, cost price, sales of products, production, financial condition, assets, balance sheet.

ЗМІСТ

<i>Вступ</i>	3
<i>Розділ 1. Теоретико-методичні основи рентабельності підприємства.....</i>	6
1.1. Сутність і види рентабельності підприємства.....	6
1.2. Фактори, що впливають на рентабельність підприємства.....	13
1.3. Методи оцінювання рентабельності підприємства.....	18
1.4. Нормативно-правове та інформаційне забезпечення відносин у сфері управління рентабельністю підприємства	22
Висновки до розділу 1	29
<i>Розділ 2. Аналітична оцінка рентабельності ТОВ «Склоресурс» та шляхи її підвищення</i>	31
2.1. Організаційно-управлінський аналіз підприємства.....	31
2.2. Діагностика фінансово-економічного стану підприємства.....	38
2.3. Оцінка рентабельності підприємства	50
2.4. Шляхи підвищення рентабельності підприємства.....	56
Висновки до розділу 2	64
<i>Висновки</i>	66
<i>Список використаних джерел</i>	69
<i>Додатки.....</i>	75

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Кожен суб'єкт ринкових відносин змушений приймати певні рішення, наприклад щодо інвестування коштів в ту чи іншу галузь, власники підприємств вирішують чи раціональними є запроваджені заходи або оцінюють діяльність своєї компанії відносно конкурентів або ж в цілому. Всі ці рішення досить важливі, а тому потребують зваженості у прийнятті рішення та детального аналізу показників.

У ході аналізу іноді важко виявити позицію підприємства на ринку або ж який напрям діяльності є найбільш доцільним лише на основі абсолютних показників – прибутку або збитків, витрат, доходів, тощо. Для того щоб оцінити саме ефективність певного заходу доцільним є розрахунок відносних показників рентабельності та їх подальше порівняння.

Отже, рентабельність – це відносний показник, що дає можливість порівняти рівень прибутку або доходу що отримується внаслідок понесених витрат. Таким чином тема дослідження зростання рентабельності підприємства є актуальною, адже практично кожен суб'єкт вивчає дану категорію в ході прийняття економічного рішення. Це обумовило вибір теми бакалаврської кваліфікаційної роботи, постановку її мети і завдань.

Метою бакалаврської кваліфікаційної роботи є узагальнення та подальший розвиток теоретико-методичних засад рентабельності підприємства, а також визначення можливих напрямів її зростання.

Поставлена мета обумовила вирішення наступних **завдань**:

- дослідити сутність поняття «рентабельність», а також висвітлити її види;
- визначити фактори, що впливають на підвищення рентабельності підприємства;
- висвітлити методичні підходи до оцінки рентабельності підприємства;
- проаналізувати нормативно-правове та інформаційне забезпечення відносин в сфері управління рентабельністю підприємства;

- провести організаційно-управлінський аналіз діяльності базового підприємства;
- здійснити діагностику фінансово-економічного стану підприємства;
- проаналізувати рівень рентабельності підприємства;
- визначити напрями та розробити заходи щодо підвищення рентабельності підприємства.

Об’єктом дослідження у бакалаврській кваліфікаційній роботі є процес формування рентабельності ТОВ «Склоресурс».

Предметом дослідження є теоретичні, методичні та практичні питання щодо підвищення рентабельності підприємства.

Методи дослідження. Теоретичною основою проведеного дослідження є системний підхід до розвитку економічних явищ та процесів, в межах якого процес рентабельності підприємства розглядалися як система. Основними методами дослідження є: категоріальний аналіз – для уточнення сутності поняття «рентабельність підприємства»; економіко-статистичний – для проведення дослідження фінансово-економічного стану підприємства; розрахунково-конструктивний – для формування пропозицій щодо підвищення рентабельності на підприємстві; узагальнення – для формулювання висновків за результатами дослідження.

Інформаційною базою дослідження є наукові, навчальні та методичні публікації вітчизняних і зарубіжних вчених стосовно рентабельності підприємства, нормативно-правові акти України, міжнародні стандарти ISO, дані фінансової та управлінської звітності підприємства, внутрішні нормативні документи підприємства.

Практичне значення одержаних результатів полягає у визначенні та обґрунтуванні напрямів і заходів щодо підвищення рентабельності підприємства.

Структура та обсяг бакалаврської кваліфікаційної роботи. Бакалаврська кваліфікаційна робота складається зі вступу, двох розділів, висновків, списку використаних джерел, додатків. Основний зміст роботи

викладено на 68 сторінках друкованого тексту. Робота містить 13 таблиць та 11 рисунків. Список використаних джерел налічує 64 найменувань. Робота містить 7 додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ РЕНТАБЕЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Сутність і види рентабельності підприємства

Підприємство – сукупність або ж система процесів, що відбуваються в ньому за правильних умов, забезпечують ефективне функціонування. Яке в свою чергу є важливим чинником не тільки для сприяння роботи економіки країни, а й показник, у першу чергу того, що підприємство є працездатним.

Для того, щоб оцінити діяльність суб'єкта господарювання, використовують різні підходи; так, наприклад, аналіз фінансово-економічного стану підприємства передбачає оцінку показників ділової активності, ліквідності та платоспроможності, визначення стану основних засобів та іншого майна. Однак, першочергово до уваги береться саме прибуток підприємства, оскільки його максимізація – це одна з головних цілей функціонування підприємства.

Прибутком підприємства називають певну величину коштів, що залишається у розпорядженні підприємства після відрахування з його доходу витрат, понесених ним у ході операційної, інвестиційної та фінансової діяльності або ж непередбачуваних обставин, а також податків та зборів, які суб'єкт господарювання зобов'язується сплачувати [52].

Дослідження вчених І. Бернара та Ж.-К. Коллі показали, що прибутковість фірми являє собою систему факторів та ознак, що дають можливість оцінити рівень прибутку в будь-який час його діяльності. Англійська версія цього поняття – *profitability* пояснювалася як можливість утворювати прибуток [1].

Вважається, що рівень прибутковості підприємства можна найкраще оцінити на основі показників рентабельності.

Поняття «рентабельність» досить часто ототожнюють з категорією «ефективність». У економічній літературі це пояснюється тим, що показники

рентабельності мають тісний зв'язок з усіма важливими показниками виробництва, серед них виділяють: собівартість, дохід підприємства, рівень прибутків, матеріаломісткість продукції, продуктивність праці, оборотність коштів та інші [61].

Серед науковців немає єдиної думки трактування поняття рентабельності, тому, на наш погляд, важливим є різнобічне дослідження цього поняття. У таблиці 1.1 зібрано ряд визначень даного поняття, які сформовані вченими у своїх напрацюваннях.

Таблиця 1.1

Трактування поняття рентабельності у науковій літературі

Вчений	Запропоноване визначення
Білик М. Д. Прохоровский В. С Поддєрьогіна А. Н.	Трактують рентабельність як показник кінцевого результату господарювання підприємства, оскільки показує співвідношення результату з наявними чи використаними ресурсами.
Пандас А. В. Федерка Т. М.	Розглядають поняття з економічну категорію, що показує прибутковість та кінцевий, фінансовий результат господарської діяльності.
Рудика В. І. Мамедов І. М.	Розглядаючи рентабельність як відносний показник, акцентують увагу на оцінці ефективності роботи суб'єкта господарювання в цілому та конкретних напрямів роботи. Окрім цього вчені виділяють ще такі напрямки використання показника рентабельності: для порівняння роботи різних підприємств, інтенсивність виробництва, міру використання резервів та ресурсів, ступінь віддачі витрат.
Черниш С. С.	Називає рентабельність якісним показником, що оцінює міру віддачі витрат або ступінь залучення ресурсів підприємства під час виробництва та збуту товару. Даний показник дає змогу вирішити щодо доцільності інвестування коштів у підприємство та дохідність за ними.
Дронова А. Ю.	Розглядала показник рентабельності через призму оцінки діяльності системи управління суб'єкта господарювання. Тобто це показчик фінансово-економічної системи та прибуткового функціонування підприємства, особливо за наявності ринкової конкуренції та наявних кризових ситуацій. Саме рентабельність дає змогу оцінити сформовану на підприємстві управлінську політику.
Райзбер Б. А.	Пояснює показник, як остаточну оцінку діяльності підприємства за аналізований період. У ході аналізу до уваги приймається обсяг прибутку та витрати, тобто кошти вкладені у функціонування підприємства.
Блонська В. І.	Оцінює рентабельність, виходячи з його значення (з німецької перекладається як дохідний або прибутковий), тобто показник ефективного функціонування суб'єкта господарювання та виробництва на ньому в цілому.

Джерело: сформовано автором на основі [2, 8, 14, 24, 37, 42].

Зі всіх запропонованих трактувань, на наш погляд, дане поняття влучно описує Н. І. Верхоглядова, а саме: відношення прибутку до його витрат. Останні, в свою чергу, характеризують ефективність діяльності різних суб'єктів господарювання, що показує змістовність розподілу ресурсів та резервів і потужність роботи [5].

Для більш повного розуміння змісту і значення рентабельності підприємства наведено рисунок 1.1.

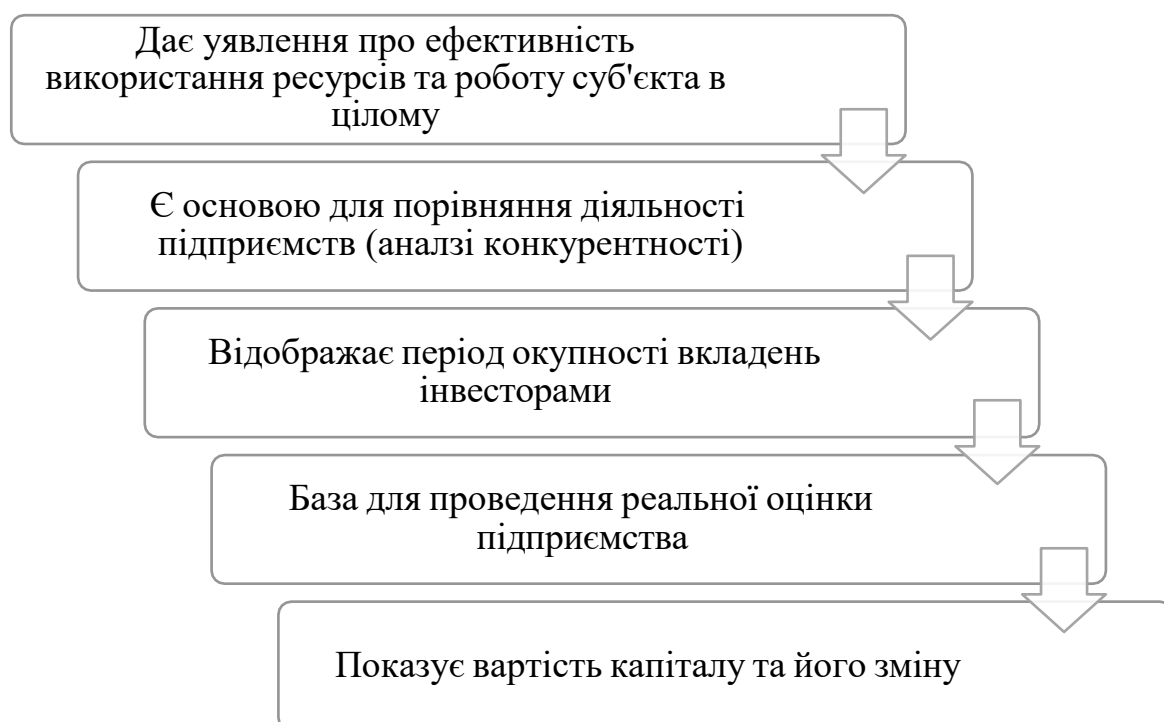


Рис. 1.1. Зміст і значення рентабельності підприємства

Джерело: сформовано автором на основі [6].

Економічний зміст категорії «рентабельність» зводиться до: відтворення частини прибутку, який одержує підприємство на одиницю грошових витрат, розрахунок показника відбувається шляхом відношення прибутку до певного виду витрат [7].

Виходячи з багатогранності трактування поняття «рентабельність» та важливості його в аналізі роботи суб'єкта господарювання, очевидним стає, що

можна виділити різні види та групи цього показника, використовуючи певні родові ознаки.

У залежності від того, який прибуток та стаття витрат залучаються до розрахунку, визначаються наступні види рентабельності підприємства [5]:

- рентабельність виробництва;
- рентабельність вкладених коштів;
- рентабельність загальних витрат;
- рентабельність продукції;
- рентабельність різних видів діяльності суб'єкта господарювання (інвестиційної, операційної тощо);
- рентабельність активів;
- рентабельність оборотних активів;
- рентабельність необоротних активів;
- рентабельність власного капіталу;
- рентабельність сукупного капіталу;
- рентабельність виробничих запасів;
- рентабельність підприємства в цілому та інші види [3].

Якщо ж узагальнити всі види рентабельності, то можна сформувати чотири основні класи рентабельності, що характеризують певну складову (рисунок 1.2).



Рис. 1.2. Групи видів рентабельності

Джерело: сформовано автором на основі [8, 61].

Іншим, досить поширеним, є підхід до класифікації рентабельності на такі підгрупи [18]:

Рентабельність, що оцінює витрати підприємства. До її числа входить:

- рентабельність витрат;
- рентабельність основної операційної діяльності;
- рентабельності операційної діяльності.

Рентабельність продажів. До її числа входить:

- валова рентабельність реалізованої продукції;
- операційна рентабельність реалізованої продукції;
- чиста рентабельність реалізованої продукції.

Рентабельність виробництва.

Хоча існує чимало видів, груп та підгруп рентабельності, усі вони є відносними показниками. Найчастіше їх подають у відсотковому вираженні, для зручності порівняння або у вигляді коефіцієнтів. Тому чим вищий даний показник, тим раціональніше працює підприємство.

Однак, вчені виділяють і протилежне значення рентабельності (тобто, від'ємні показники); за таких умов вважається, що робота підприємства не є обдуманого, а воно саме несе збитки. А отже, саме рентабельність дає змогу оцінити взаємовідношення прибутків та витрат та виявити наявні проблеми у суб'єкта господарювання.

Для того, щоб правильно оцінити роботу підприємства, прибуток доцільно порівняти з витратами. Останні варто розмежовувати на поточні (тобто, це витрати на створення товару), або ж на авансовану вартість [9].

Оцінку рентабельності підприємства може здійснити практично кожен, оскільки для цього потрібна загальнодоступна інформація про підприємство. Документами, що містять дані для оцінки рентабельності, є:

Важливо розуміти, що немає універсального методу визначення рентабельності підприємства, адже на останній впливає значна кількість факторів.

Мета визначення рентабельності: оцінка доцільності запровадження бізнес-проектів, планування майбутніх доходів та витрат, складання стратегій та планів подальшої діяльності підприємства, для оцінки системи управління та роботи менеджменту, якщо планується продаж підприємства або для пошуку інвесторів, розширення виробництва, для визначення позиції підприємства відносно конкурентів тощо [11].

Для кращого розуміння сутності рентабельності доцільно розглянути можливі резерви її зростання [9]:

1. Робота над зростанням величини реалізованих товарів або наданих послуг;
2. Мінімізація затрат на виробництво та збут;
3. Зниження величини собівартості продукції;
4. Зростання виробітку продукції (сприяння підвищенню продуктивності праці та раціонального використання матеріалів та продукції, електроенергії, паливних матеріалів тощо);
5. Заходи, спрямовані на створення комфортних умов праці та підвищення кваліфікації персоналу сприятимуть покращенню клімату на підприємстві;
6. Оптимізація надлишкових ресурсів (здача в оренду або продаж);
7. Виявлення та нейтралізація проблем, що зумовлюють брак та недовиробництво продукції;
8. Раціональна політика ціноутворення;
9. Безперебійне та ефективне використання виробничих потужностей, що дасть можливість виготовляти більшу кількість продукції;
10. Впровадження у виробництво результатів науково-технічного прогресу;
11. Вихід на нові ринки збуту.

Отже, рентабельність вкрай важливий показник діяльності підприємства, який дає змогу оцінити діяльність підприємства та, звичайно ж, його ефективність. Маючи інформацію щодо роботи підприємства, можна оцінити його позицію на ринку, наприклад, для визначення конкурентоспроможності,

доцільності співпраці з таким суб'єктом господарювання, його потенційні можливості до розвитку та розширення свої повноважень тощо.

У свою чергу, визначення та оцінка рентабельності необхідні для підприємця, адже завдяки їй управлінець має змогу [29]:

1. Залучати інвесторів та акціонерів для розвитку підприємства, аргументовано демонструвати доцільність вкладень та привабливість свого бізнесу.

2. Оцінити фінансову стійкість. Зростання рентабельності свідчить про бажаний для власника бізнесу рівень стійкості.

3. Визначати подальші напрями діяльності й, у відповідності до цього, складати дієві плани та стратегії розвитку.

4. Раціонально розпоряджатися ресурсами та резервами фірми, регулювати обсяги витрат.

5. Приймати доцільні рішення щодо діяльності компанії в майбутньому та розміру залучення інвестицій, кредитів.

6. Вести пряму та прозору діяльність, а тому уникнення помилок у складанні звітної діяльності. Мінімізація витрат на аудит та витрат, пов'язаних з діяльністю податкових органів.

Тобто, рентабельне підприємство дає своєму власнику набагато більше можливостей для дій, оскільки високорентабельні установи викликають більше довіри та займають лідуючі позиції на ринку.

1.2. Фактори, що впливають на рентабельність підприємства

Найпростіший спосіб підвищення рентабельності є максимізація прибутку, та все ж очевидно, що в ринкових умовах та за наявності економічних криз це не завжди можливо. Тому підприємство повинне ставити собі за мету або максимізувати прибуток, або утримувати його на належному рівні, в цей же час ефективність роботи фірми можлива за рахунок мінімізації витрат на виробництво продукції [64].

Якщо розглянути підприємство як систему, яка функціонує в економіці, то очевидним стає, що воно зазнає впливу різноманітних факторів з боку суб'єктів, що також функціонують в даній системі.

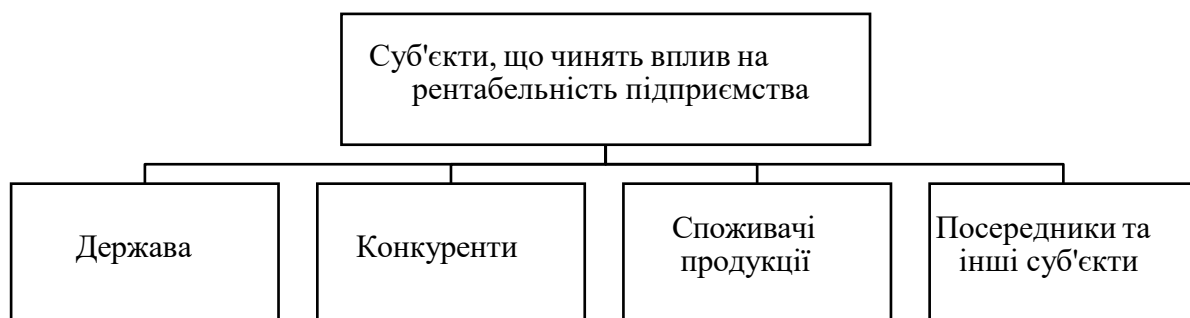


Рис. 1.3. Суб'єкти, що впливають на рентабельність підприємства

Джерело: запропоновано автором

До суб'єктів насправді можна віднести чимало установ та організацій, по-перше це – продавці та виробники товарів, цільова аудиторія, та ті, хто вже є споживачами: державні органи та установи, громадські організації тощо [60].

Дізнавшись, хто саме чинить вплив на підприємство, важливо визначити і фактори, що впливають на його рентабельність. Найпростішим є варіант поділу їх на зовнішні та внутрішні, у відповідності до цього проаналізуємо чинники, що впливають на підприємство.

Перш за все, визначимо внутрішні фактори, що виникають безпосередньо внаслідок діяльності підприємства. До них належать [9]:

1. Оновлення та заміна існуючої технічної бази;
2. Зміна сировини та матеріалів, як основи для продукції на більш якісну та сучасну;
3. Поступове та рівномірне планування виробництва та реалізації продукції, що забезпечує діючу та ефективну стратегію розвитку;
4. Інформаційне забезпечення відповідних працівників, що залученні до прийняття важливих рішень;
5. Діяльність підприємства з врахуванням фінансових планів;
6. Забезпечення працівників комфортними та безпечними умовами праці;
7. Регулярне навчання персоналу та стимулювання росту їх кваліфікації;
8. Належне оздоровлення та система відпочинку працівників;
9. Обґрунтоване залучення резервів підприємства;

Усі ці фактори можна об'єднати в такі класи: матеріально-технічні, організаційно-управлінські, економічні, соціальні.

Серед розглянути факторів наявна ще одна особливість. Ми можемо поділити їх на виробничі та невиробничі. Оскільки збут виготовленого товару, забезпечення фінансової та економічної роботи в установі, своєчасне та безперебійне постачання матеріалів та інших цінностей, робота суб'єкта господарювання з урахуванням екологічних проблем, умови середовища для роботи працівників у відповідності до встановлених норм та нормативів – це все приклади саме невиробничих факторів.

Узагальнюючи категорії виробничих факторів, можна виділити три найважливіші об'єкти, що їх спричиняють:

1. Основні засоби.
2. Матеріальні ресурси.
3. Трудові ресурси.

Також прийнятним є поділ внутрішніх чинників на екстенсивні та інтенсивні. Їхню структуру наведено на рис. 1.4.

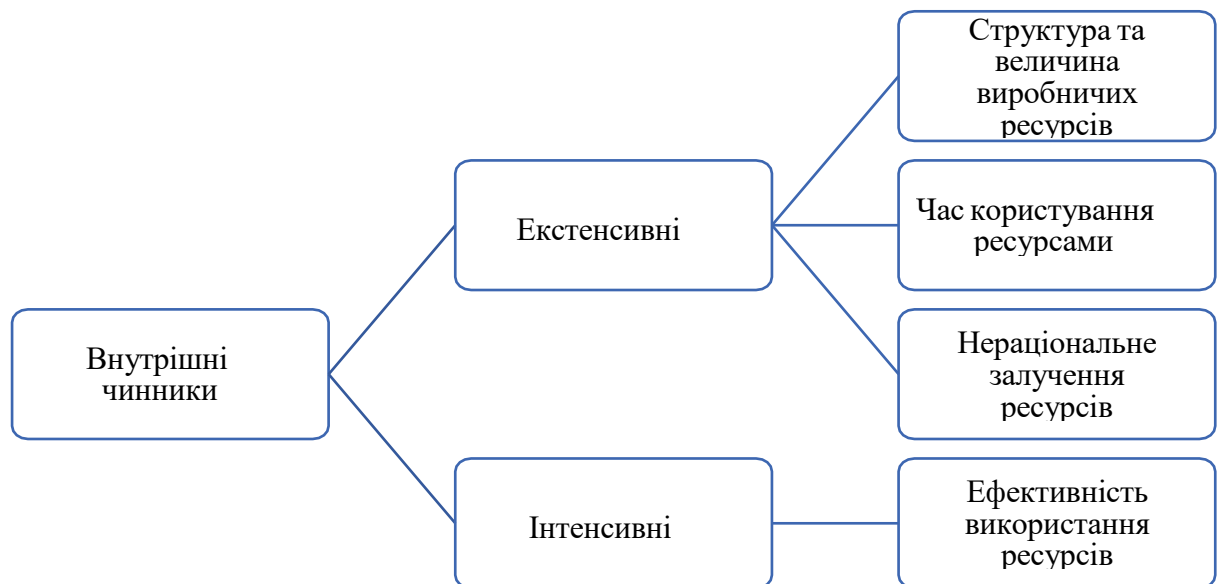


Рис. 1.4. Чинники рентабельності підприємства

Джерело: сформовано автором на основі [4, 22, 35].

Отже, першими серед екстенсивних факторів виділено чинники виробничих ресурсів, серед яких виділяють: кількість залучених робітників, запаси товарно-матеріальних цінностей та обсяг засобів.

Говорячи про тривалість, розуміємо діапазон робочого дня та чинники змінності робочого обладнання.

Нераціональність використання ресурсів найточніше відображає кількість відходів та брак.

Інша група чинників – ефективність використання ресурсів, як підклас інтенсивних чинників, містить [4]:

- Стимулювання продуктивності працівників та підвищення їх кваліфікації;
- Залучення обладнання з більшим виробітком продукції на одиницю часу;
- Врахування НТП та використання прогресивних технологій у виробництві.

Наступна група факторів не залежить від діяльності підприємства, а найчастіше спричинена взаємодією його з суб'єктами. Такі чинники називають зовнішніми. Серед них найчастіше виділяють [9]:

1. Діяльність підприємства через призму інфляції;
2. Кон'юнктура ринку, на якому функціонує фірма;
3. Збільшення зацікавлених споживачів у товарі (зростання попиту);
4. Поява на ринку нових гравців, що спричинить посилену конкуренцію;
5. Дія сил природи;
6. Ефективний маркетинг;
7. Зміна законів, нормативно-правових актів, різноманітні постанови та положення на державному рівні;
8. Державні рішення, наприклад, зміна тарифів, системи оподаткування тощо) та зміни діяльності інших установ (наприклад, банків, постачальників та посередників тощо).

Деякі фактори можуть позитивно впливати на діяльність суб'єкта господарювання: лояльна політика установ та інших суб'єктів відносно підприємства (наприклад, низькі ставки кредитування та зменшення цін на сировину та матеріали), зростання попиту на продукцію, посилення конкурентоспроможності тощо [51].

Складність аналізу розглянутих факторів посилюється тим, що не всі вони оцінюються кількісно. Розглянемо поняття «репутація підприємства», тобто враження клієнтів та цільової аудиторії внаслідок його діяльності. Здобуття позитивної ділової репутації – це вкрай довгий та складний період, який проходить суб'єкт за допомогою безперервного та сумлінного виконання своїх обов'язків і дотримання правил функціонування на ринку. По суті, це поняття є досить абстрактним, тобто його неможливо виміряти або ж оцінити з погляду на інші підприємства (адже неможливо знайти два ідентичних суб'єкта). Однак за умови стабільної репутації підприємство отримує вищі прибутки, що сприяє підвищенню рентабельності [58].

Враховуючи початкову гіпотезу, що суб'єкт господарювання знаходиться в певній системі, та не здатний функціонувати ізольовано, навіть нематеріальні складові можуть чинити вплив на його діяльність.

Очевидним є те, що деякі з перелічених чинників спричиняють значні затрати підприємства і є вкрай важливими, однак навіть найменш затратні фактори можуть змінювати діяльність підприємства та сприяти покращенню його позицій.

Оскільки діяльність підприємства найчастіше є керованим процесом, то і вектор та міра впливу даних факторів залежить від зрілості підприємства та раціональних рішень менеджменту.

Одним з ключових показників, що використовується для визначення рентабельності, є саме прибуток. Відповідно фактори, що спричиняють його ріст, наступні [12]:

- підвищення реалізації продукції;
- обґрунтоване збільшення ціни на товари;
- мінімізація витрат на виробництво однієї одиниці товару;
- посилення позицій на ринку через покращення якості продукції
- розширення функціонування суб'єкта на ринку та вихід на нові.

Окрім цього, питання зростання рентабельності досліджувало чимало науковців, які запропонували свої варіанти покращення рівня рентабельності на підприємстві [13]:

Так, Ю. П. Морозов у своїх дослідженнях стверджував: «зростання рентабельності можливе за рахунок збільшення резервів ще на перед виробничому етапі діяльності підприємства. На даній стадії можна покращити виріб та його структуру, залучити нові, прогресивні технології, застосування якісної, але більш дешевої сировини, тим самим поліпшити виробництво та виявити нові резерви» (на думку вченого саме вона містить найбільше резервів, які досить часто ще не відкриті та не залучені суб'єктом господарювання).

На думку Л. В. Юрчишина, підвищення рентабельності можливе за рахунок оптимізації статей витрат. Серед потенційних витрат, що підлягають скороченню, він виділив: транспортні витрати, витрати на систему збуту, за рахунок її налагодження, затрати на виробництво та реалізацію продукції, сприяння росту продуктивності праці.

С. Д. Супрун стверджує, що зростання показників рентабельності забезпечує конкурентоспроможність підприємства на належному рівні. Одне це можливо за рахунок мінімізації управлінських витрат і зменшення вартості пасивних фондів.

О. В. Короткевич, досліджуючи питання рентабельності, зазначав у свої роботах, що її зростання можливе за рахунок зростання показників продажу товарів. Для цього важливим є вихід підприємства на європейські ринки за рахунок підвищення привабливості та конкурентної здатності продукції.

Отже, для того, щоб стимулювати зростання рентабельності, варто не тільки брати до уваги чинники позитивної дії, а й постійно працювати над мінімізацією негативних факторів, що дасть можливість берегти наявні резерви. Адже поштовх для зростання рентабельності викликаний такою закономірністю: зростання виготовлення якісної продукції з одночасним скороченням витрат на процес виготовлення.

Якщо дане правило виконується, то на підприємстві змінюються в кращу сторону показники ефективної діяльності: трудомісткість, фондівіддача, матеріаломісткість.

Звичайно, якщо ж закономірність не виконується, а підприємство постійно піддається негативним чинникам, то відбувається надмірне використання резервів, зростання собівартості продукції та погіршення ключових показників діяльності підприємства.

1.3. Методи оцінювання рентабельності підприємства

Оскільки дійшли до висновку, що рентабельність – багатогранний показник, потрібно розглянути різні методи для оцінювання рентабельності.

Необхідно мати інформаційну забезпеченість даними підприємства (величина кредитів та інших заборгованостей, прибутків, витрат тощо), оскільки

без цих даних неможливо повністю та достовірно оцінити результати діяльності підприємства.

Найчастіше основою для проведення розрахунків є фінансова звітність підприємства, однак важливо, щоб вона була точною та достовірною, тому часто використовують дані бухгалтерського обліку та звіти аудиторських служб.

Таблиця 1.2

Показники рентабельності підприємства

Показник	Формула
Рентабельність активів (майна)	Відношення чистого прибутку до вартості майна підприємства
Рентабельність сукупного капіталу	Відношення прибутку до оподаткування до вартості капіталу підприємства
Рентебульність власного капіталу	Відношення чистого прибутку до власного капіталу підприємства
Валова рентабельність реалізованої продукції	Відношення валового прибутку до виручки від реалізації продукції
Операційна рентабельність реалізованої продукції	Відношення операційного прибутку до виручки від реалізації продукції
Чиста рентабельність реалізованої продукції	Відношення чистого прибутку до виручки від реалізації продукції
Рентабельність виробництва	Відношення прибутку до оподаткування до суми середніх вартосте основних засобів та товарно-матеріальних цінностей
Рентабельність інвестицій	Відношення різниці між доходом та собівартістю до собівартості продукції

Джерело: сформовано автором на основі [16, 44].

За результатами опрацювання позицій вчених визначено три основні підходи до аналізу та оцінки рентабельності [14]. В основі першого підходу лежить багаторівневий аналіз рентабельності підприємства – тобто за цим методом рентабельність оцінюється в залежності від певної групи показників. Відповідно за цим методом здійснюється оцінка:

- Рентабельності капіталу;
- Рентабельності діяльності;
- Рентабельності грошових потоків.

Другий підхід є більш детальний, оскільки передбачає комплексний аналіз рентабельності та включає:

- 1.Зіставлення;
- 2.Групування;
- 3.За методом середніх показників;
- 4.Коефіцієнтний метод;
- 5.Балансовий метод;
- 6.Індексний метод;
- 7.Метод застосування таблиць;
- 8.Аналіз за допомогою тренду;
- 9.Динамічних рядів;
- 10.Графічний метод.

За третього підходу застосовують факторний метод, що і передбачає прогнозований аналіз рентабельності. В межах даного підходу застосовують:

- Методи детерміновано аналізу;
- Кореляційний метод;
- Екстраполяційний підхід;
- Метод передбачення частин продажів;
- Складання прогнозованої звітності.

Окрім методів, якими оцінюється рентабельність, важливо враховувати послідовність дій у ході управління рентабельністю. Оскільки в сучасних умовах виділяють наступні етапи [9]:

- 1.Наявність змістовного та правильного обліку фінансової діяльності підприємства, у відповідності до цього формування річних звітностей;
 - 2.Визначення рентабельності за попередній період;
 - 3.Проектування рентабельності суб'єкта господарювання;
 - 4.Реорганізація управлінських заходів з урахуванням методів та систем дослідження та оцінювання рентабельності;
 - 5.Контроль запроваджених дій та негайне коригування відхилень. Даний підрозділ є інформаційною базою для практичного дослідження.
- До показників рентабельності належать наступні [15]:

1. На основі витратного методу (дають можливість оцінити повернення витрат);

2. На основі прибутковості продажів (показують раціональність комерційної діяльності та величину прибутку за гривню продажу);

3. На основі забезпечення ресурсами (оцінка прибутковості ресурсів та резервів підприємства).

У роботах іноземних вчених міститься наступні позиції, щодо оцінки рентабельності [21, 22, 23]:

- Тері Ломбарді Йон вважає, що фінансова звітність суб'єкта господарювання надзвичайно важливий інформаційний інструмент. А інформація, яку несе даний документ, є основою фундаментального дослідження показників рентабельності. Окрім цього, він в своїх роботах наголошує на важливості подальшого дослідження даного питання.

- Робота вчених Нусрет Чакічі, Сріс Чаттерджі, Ю Тан, Лін Тонг дала можливість краще збагнути різні комбінації альтернативної рентабельності. Окрім цього, їхнє дослідження показало, якщо рентабельність оцінюється через валовий прибуток, вартість підприємства та вартість власного капіталу, то вона найбільш повно оцінює показники ефективності.

- Дослідження вчених Патріка Ворста та Тері Ломбарді Йон пропонує здійснення оцінки рентабельності підприємства на основі трьох основних сполучень показників прибутку (а саме: валового, операційного та прибутку до сплати процентів та податків) з чотирма критеріями діяльності підприємства: вартості суб'єкта господарювання, балансової величини активів, ринкової та балансової вартостей власного капіталу. У своїй книзі вчені пропонують шляхи підвищення рентабельності на основі інструментів бухгалтерського обліку [63].

Отже, існує чимало підходів до оціни рентабельності, та в залежності від кінцевої мети розраховуються різні види цього показника. При цьому формули варіюються в залежності від виду прибутку в чисельнику, який береться до уваги, та знаменника, як виду витрат, понесених підприємством внаслідок своєї діяльності. Досить часто власники підприємства та інші причетні суб'єкти

оцінюють ефективність діяльності підприємства на основі запропонованих вище різновидів рентабельності. Завжди доцільним є порівняння їх з результатами інших, наявних в галузі, бізнесів, а також аналіз отриманих результатів з коефіцієнтами попередніх років для формування уявлення про можливі та наявні тенденції та прийняття кінцевого рішення. Окрім цього, такий аналіз допомагає виявити відхилення від планової діяльності підприємства або ж помітити нераціональність певних рішень. Будь-які порушення завжди легко виправити на початкових етапах виробництва, тому аналіз рентабельності має місце не тільки для визначення кінцевого результату, а й протягом всього операційного циклу.

1.4. Нормативно-правове та інформаційне забезпечення відносин у сфері управління рентабельністю підприємства

Діяльність будь-якого підприємства залежить від нормативно-правової бази, яка регулює відносини даного суб'єкта господарювання з державою, іншими підприємствами, установами та організаціями тощо. Тому важливим завданням в контексті розкриття питань щодо рентабельності підприємства є висвітлення нормативно-правової бази, що регулює зазначені процеси.

Нормативна інформація щодо прибутку підприємства за напрямками використання має на меті, перш за все, забезпечення рентабельності. Особливої уваги заслуговує відповідне нормативне забезпечення рентабельності підприємства, оскільки відповідна інформація також міститься у фінансовій звітності підприємства.

Систему нормативно-правового регулювання процесу рентабельності підприємства можна представити у вигляді п'яти рівнів, кожний з яких містить ряд документів.

I рівень – Конституція України, Господарський кодекс України, Цивільний кодекс України, Податковий кодекс України, Закон України «Про

бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», інші законодавчі акти. Нормативні документи даного рівня визначають основні засади рентабельності підприємства. Положення даних документів є обов'язковими для виконання всіма підприємствами України.

Конституція України є найголовнішим нормативно-правовим документом. Вона містить положення щодо прав та обов'язків органів управління, суб'єктів підприємницької діяльності, громадян.

Господарський кодекс України, Податковий кодекс України та Цивільний кодекс України є ключовими нормативно-правовими документами, які регулюють питання рентабельності підприємства.

Господарський кодекс України встановлює правові основи господарської діяльності підприємств. Він спрямований на забезпечення зростання ділової активності господарських суб'єктів, розвиток підприємництва і на цій основі збільшення ефективності суспільного виробництва. Визначення доходів у Господарському Кодексі України ототожнюється із визначенням прибутку [11].

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» регулює питання ведення бухгалтерського обліку в Україні, визначає правові засади організації та ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової звітності. Згідно даного Закону нормативно-правове регулювання питань методології бухгалтерського обліку здійснюється Міністерством фінансів, яке затверджує національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку та інші нормативно-правові акти в межах його повноважень. Також Закон містить принцип, який є обов'язковим для підприємств – принцип відповідності прибутку та витрат [28].

II рівень формують Укази й розпорядження Президента України, Постанови Кабінету Міністрів України та інші нормативно-правові документи, які регламентують процеси рентабельності підприємства, зокрема:

Постанова Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 р. № 419 «Про порядок подання фінансової звітності», що визначає порядок, загальні вимоги і

строки подання фінансової звітності юридичними особами, незалежно від організаційно-правової форми і форми власності [27];

Положення «Про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку», затвердження наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995р. № 88, що встановлює порядок відображення та зберігання первинних документів, облікових реєстрів, бухгалтерської звітності підприємствами [24].

III рівень нормативно-правового регулювання процесів планування та контролю доходів підприємства складають Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» та інші нормативно-правові акти. На даному рівні нормативно-правового регулювання визначаються методологічні аспекти формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності.

Варто зазначити, що нормативно-правові акти України, які пов'язані з рентабельністю підприємства постійно перебувають у полі зору науковців та практиків. Внаслідок чого в дані нормативно-правові акти час-від-часу вносяться зміни та доповнення. Так, 11.02.2013р. наказом Міністерства фінансів України №73 було прийнято Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» замість Положень (стандартів) бухгалтерського обліку №1-5.

Нормативним документом, який визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації рентабельність підприємства та її розкриття у фінансовій звітності.

У бухгалтерському обліку та фінансовій звітності прибуток відображається в момент їх виникнення незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів. Отже, бухгалтерський облік ведуть, а звітність складають на основі облікового принципу нарахування: прибуток відображають у бухгалтерському обліку і відповідно у фінансовій звітності за відвантаженням продукції (товарів), виконанням робіт, наданням послуг

незалежно від термінів одержання грошових коштів або їх еквівалентів від покупців (замовників).

IV рівень нормативно-правового регулювання процесу рентабельності підприємства формують: Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, Методичні рекомендації про застосування регістрів бухгалтерського обліку та інші нормативно-правові акти та методичні рекомендації Міністерства фінансів та інших організацій, які розробляються та затверджуються на основі П(С)БО.

На даному рівні нормативно-правового регулювання містяться роз'яснення щодо ведення обліку прибутку підприємства. Дані нормативні акти є більш деталізованими.

V рівень нормативно-правового регулювання рентабельності підприємства складають, як правило, внутрішні нормативні документи підприємства. Такими документами можуть бути: Наказ про облікову політику підприємства, План рахунків підприємства та інші документи (накази, розпорядження) щодо планування та контролю доходів на підприємстві.

Отже, нормативно-правове забезпечення рентабельності підприємства це сукупність нормативно-правових актів та внутрішніх нормативних документів підприємства, які забезпечують повноцінне функціонування та динамічний розвиток як бухгалтерського обліку та фінансової звітності, так і безпосередньо процесу рентабельності на підприємстві.

Ефективність рентабельності підприємства значною мірою залежить від інформаційного забезпечення. В загальному розумінні під інформаційним забезпеченням вважають наявність інформації, необхідної для управління економічними процесами, що міститься в базах даних інформаційних систем .

В науковій літературі спостерігаються різні підходи вчених до визначення сутності інформаційного забезпечення:

- 1) як інформаційного обслуговування управління;
- 2) як заходів зі створення інформаційного середовища управління;

3) як сукупності дій з надання необхідної для управлінської діяльності інформації в зазначене місце на основі певних процедур із заданою періодичністю [38].

Різноманітність точок зору авторів свідчить, з одного боку, про складність цього питання, і, з іншого – про відсутність системного підходу до його розв’язання. На нашу думку, під інформаційним забезпеченням рентабельності підприємства слід розуміти сукупність даних, організацію їх введення, обробку, збереження та накопичення, пошуку, а також поширення в межах компетенції зацікавленим особам в зручному для них вигляді.

Виходячи із запропонованого визначення вважаємо за доцільне виділяти три складові в системі інформаційного забезпечення рентабельності підприємства, а саме:

інформаційні ресурси,
інформаційні технології,
технічні засоби та програмне забезпечення.

Інформаційні ресурси – це упорядкована сукупність документованої даних і знань, відомостей, інформації, яка призначена для задоволення інформаційних потреб користувачів та може бути використана для прийняття рішення.

Джерелами інформації можуть бути:

1) вибіркові дані про зовнішнє середовище, вплив яких на результати діяльності підприємства є суттєвим: нормативно-законодавчі акти; результати досліджень і розробок, в тому числі галузевих НДІ; спеціальні джерела інформації; власні дослідження та цільові дослідження спеціалізованих організацій; конференції, ярмарки; огляди періодичної літератури;

2) позаоблікові та облікові дані щодо внутрішнього стану і процесів, які відбуваються на підприємстві. Як правило, результати збору даних оформлюються звітами та первинними документами в паперовій формі [6].

Важливою складовою інформаційного забезпечення рентабельності підприємства є інформаційні технології. Під інформаційними технологіями розуміємо сукупність засобів і методів збирання, реєстрації, обробки,

накопичення і доведення до користувача необхідних даних в системі організаційного управління на основі застосування засобів обчислювальної техніки [58].

Інформаційні технології пройшли певну еволюцію розвитку з урахуванням зміни концепцій, підходів, методів та моделей управління підприємством. Починаючи з кінця 60-х років XX століття і до теперішнього часу відбувається запровадження, вдосконалення існуючих та розробка нових інформаційних технологій управління підприємством, в тому числі процесів планування та контролю доходів на підприємстві, зокрема:

- об’ємно-календарне планування (MPS – Master Planning Shedule),
- планування необхідних матеріалів (MRP – Material Resource Planning),
- планування виробничих ресурсів (MRP II – Manufacturing Resource Planning),
- планування необхідних потужностей (CRP – Capacity Requirements Planning),
- планування фінансових ресурсів (FRP – Finance Requirements Planning),
- управління ресурсами підприємства (ERP – Enterprise Resource Planning),
- управління взаємовідносинами з клієнтами (CRM – Customer Relationship Management),
- управління ланцюгом поставок (SCM – Sypply Chain Management),
- управління ресурсами та зовнішніми відносинами підприємства (ERP II – Enterprise Resource and Relationship Planning),
- управління загальною ефективністю підприємства (CPM – Common Performance Management) [9].

Третьою складовою інформаційного забезпечення рентабельності підприємства є технічні засоби та програмне забезпечення. Щоб мати можливість використовувати ті чи інші інформаційні технології підприємству необхідно мати певні технічні засоби та програмне забезпечення. Під технічними засобами розуміємо ЕОМ, пристрої введення та виведення даних

(друкувальні пристрої, графобудівники, сканери, плотери, монітори), пристрої довгострокового зберігання даних, мережне устаткування та канали зв'язку.

Введення та виведення даних можливі в межах таких систем [59]:

- 1) глобальної мережі;
- 2) корпоративної та локальної комп'ютерної мережі;
- 3) системи передачі паперових документів.

При зберіганні даних слід підтримувати їх властивості такі як: орієнтація та історичність даних, незмінність у часі, багаторівневе збереження.

За складом та функціональними можливостями технічні засоби можна згрупувати в три групи:

- 1) технічні засоби збору та реєстрації даних, накопичення, обробки, передачі, відображення, виведення та розмноження даних;
- 2) засоби комп'ютерної техніки будь-яких моделей;
- 3) засоби організаційної техніки.

Сукупність програм системи обробки даних і програмних документів (інструкцій), необхідних для експлуатації цих програм, як правило, розглядають як програмне забезпечення. До програмного забезпечення входять:

- системні програмні продукти – для забезпечення діяльності комп'ютерних систем (тестові, діагностичні та антивірусні програми, операційні системи);
- спеціальні програмні продукти – сукупність програм, які розроблені при створенні конкретної інформаційної системи;
- прикладні програмні засоби – системи підготовки текстових документів, системи обробки фінансово-економічних даних, системи управління базами даних, системи підготовки презентацій, експертні системи та системи підтримки прийняття рішень, а також інші системи;
- технічна документація містить опис завдань, завдання на алгоритмізацію, економіко-математичну модель завдання, контрольні приклади [27].

На підприємстві використовуються різні програмні продукти, які можна поділити на три групи:

- 1) електронні таблиці в Microsoft Excel,
- 2) корпоративні системи управління,
- 3) спеціальні розробки на замовлення.

Отже, інформаційне забезпечення рентабельності підприємства є комплексним поняттям, що охоплює сукупність даних, організацію їх введення, обробки, збереження та накопичення, пошуку, а також поширення в межах компетенції зацікавлених осіб в зручному для них вигляді. Складовими інформаційного забезпечення виділено інформаційні технології, інформаційні ресурси, технічні засоби та програмне забезпечення.

Висновки до розділу 1

1. Прибутковість діяльності підприємства завжди була основним стимулюючим чинником для подальшого розвитку та розширення виробництва. А підприємства, які ефективно функціонують, створюють сприятливий фундамент для підвищення загального рівня економічного розвитку держави. Отже, узагальнення та подальший розвиток теоретико-методичних засад рентабельності підприємства, а також визначення можливих напрямів її зростання мають важливе значення на сучасному етапі розвитку економіки.

2. За результатами опрацювання наукової літератури встановлено, що рентабельність підприємства – це відношення прибутку до його витрат. Характеризує ефективність діяльності підприємства, змістовність розподілу його ресурсів та резервів, а також потужність діяльності.

3. Залежно від того, який прибуток та вид витрат залучаються до розрахунку, визначаються наступні види рентабельності підприємства: рентабельність виробництва; рентабельність вкладених коштів; рентабельність загальних витрат; рентабельність продукції; рентабельність інвестиційної

діяльності; рентабельність активів; рентабельність власного капіталу; рентабельність підприємства в цілому.

4. Аналіз рентабельності підприємства передбачає застосування наступних методів: зіставлення; групування; середніх величин; коефіцієнтний; балансовий; індексний; табличний; динамічних рядів; графічний.

5. Нормативно-правове забезпечення рентабельності підприємства це сукупність нормативно-правових актів та внутрішніх нормативних документів підприємства, які забезпечують повноцінне функціонування та динамічний розвиток як бухгалтерського обліку та фінансової звітності, так і безпосередньо процесу рентабельності на підприємстві. Систему нормативно-правового регулювання рентабельності підприємства формують п'ять рівнів, кожний з яких містить ряд документів.

6. Рівень рентабельності підприємства значною мірою залежить від інформаційного забезпечення. Під інформаційним забезпеченням рентабельності підприємства слід розуміти сукупність даних, організацію їх введення, обробку, збереження та накопичення, пошуку, а також поширення в межах компетенції зацікавленим особам в зручному для них вигляді. Система інформаційного забезпечення рентабельності підприємства містить три складові: інформаційні ресурси, інформаційні технології, технічні засоби та програмне забезпечення.

РОЗДІЛ 2

АНАЛІТИЧНА ОЦІНКА РЕНТАБЕЛЬНОСТІ ТОВ «СКЛОРЕСУРС» ТА ШЛЯХИ ЇЇ ПІДВИЩЕННЯ

2.1. Організаційно-управлінський аналіз підприємства

ТОВ «Склоресурс» – українська компанія, яка заснована в 2006 році. Діяльність підприємства зосереджена на основному напрямку діяльності – переробка скла для фасадів та інтер'єрів [24].

За організаційно правовою формою – це товариство з обмеженою відповідальністю. Повна назва підприємства – Товариство з обмеженою відповідальністю «Склоресурс».

Основний вид діяльності підприємства за КВЕД – 23.12 Формування й оброблення листового скла. Однак, підприємство здійснює й інші види діяльності:

- 22.23 Виробництво будівельних виробів із пластмас;
- 46.69 Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням;
- 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням;
- 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами;
- 47.99 Інші види роздрібної торгівлі поза магазинами;
- 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;
- 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;

Для досягнення місії, представники «Склоресурс» дотримуються таких цінностей: інноваційна, прозора та професійна діяльність.

Виробництво підприємства зосереджено в двох містах України: Дубно та Тлумач. Відповідно потужності, якими володіє підприємство сягають близько 17 600 м².

Підприємство володіє наступними об'єктами:

- П'ять об'єктів нерухомості;

- Тринадцять земельних ділянок;
- П'ятдесят сім транспортних засобів.

На даний час підприємстві надана одна ліцензія, яка уповноважує його зберігати пальне, яке призначене для використання у власних потребах, а також промислової переробки.

Що ж стосується торгової марки, то вона була зареєстрована у 2008 році. Кольори в яких виконана, а відповідно знаходяться під захистом – фіолетовий та голубий. Зображення торгової марки представлено на рисунку 2.1.



Рис. 2.1. Торгова марка ТОВ «Склоресурс»

Джерело: сформовано автором на основі даних підприємства.

Форма власності – приватна. А уповноваженою особою є Кірічук Олександр Михайлович. Більш детальна інформація про працівників підприємства наведена у таблиці 2.1. Також з метою ознайомлення з організацією роботи на підприємстві та штатним розписом ТОВ «Склоресурс» було побудовано його організаційну структуру представлену в Додатку А.

На підприємстві працює 272 особи. Для працівників обробка скла та створення різноманітних виробів є справжнім ремеслом. Відповідно згідно статті 55 ГКУ підприємство є середнім за розміром [26].

Таблиця 2.1

Засновники та керівництво ТОВ «Склоресурс»

Вчений	Запропоноване визначення
Засновник ТОВ «Склоресурс»	Кірічук Андрій Михайлович (статутний внесок становив 10 667 790 грн – що відповідає частці у розмірі 32%) Кірічук Олександр Михайлович (статутний внесок становив 10 334 422 грн – що відповідає частці у розмірі 31%) Навроцький Бенжамін Веніамін (статутний внесок становив 9 000 948 грн – що відповідає частці у розмірі 27%) Романов Андрю (статутний внесок становив 2 000 316 грн – що відповідає частці у розмірі 9%) Мельничук Олексій Іванович (статутний внесок становив 333 368 грн – що відповідає частці у розмірі 1%)
Кінцевий бенефіціарний власник	Кірічук Андрій Михайлович, Кірічук Олександр Михайлович, Навроцький Бенжамін Веніамін
Керівництво підприємства та працівники	Генеральним директором ТОВ «Склоресурс» є Кірічук О. М. Головним бухгалтером підприємства – Ковальчук Н. В. Середня кількість працюючих – 278 осіб

Джерело: сформовано автором на основі даних підприємства.

Для фасадного та інтер'єрного скління виготовляється 40 000 м² продукції на місяць. Каталог найпопулярніших послуг підприємства представлений:

Фасадне скління. «Склоресурс» виготовляє склопакети абсолютно різних геометричних фігур та форм. Загалом, освоєні технології дозволяють виготовляти одно- або двокамерні склопакети, для цього підприємство використовує флоат-скло та енергозберігаюче, тоноване, рефлекторне, гартоване скло, а також триплекс. Компанія пропонує такі види архітектурного скління фасадів: структурне, напівструктурне, опорно-ригельне та спайдерне. Зовнішні елементи. Окрім фасадного скління, підприємство надає ряд архітектурних рішень: зимовий сад, скляні козирки, дахові конструкції тощо.

Виготовлення безпечного скла. Проекти компанії можуть виготовлятися з наступних видів скла: ударотривке, куленепробивне, Smart Glass, тримплекс.

Інтер'єр та меблі. Залучення сучасних технологій дозволяє використовувати скло в багатьох дизайнерських рішеннях, серед яких: цільноскляні конструкції та вітрини, перегородки в інтер'єрі, підлога, сходи, дахи, санвузли, двері, меблі тощо.

Відтак компанія має значну кількість партнерів, серед яких можна виділити: AGC DISTRIBUTION, GUARDIAN, LiSEC, PILKINGTON, SAINT-GOBAIN, FENZI [24].

Виготовлення кінцевої продукції на підприємстві передбачає залучення значної кількості ліній та обладнання:

Сертифікованої лабораторії;

Лінії, що розрізає скло (їх на підприємстві 3);

Лінії, що дають можливість скласти склопакети, вони складаються з спеціальних тримачів та робота вторинної герметизації;

Окрема лінія, яка розрізає триплекс за допомогою спеціального модуля, дана лінія є автоматичною;

Сукупність автоматизованого обладнання, що відповідає за вигинання та згинання скла, а також його гартування;

Обладнання для емалювання та трафаретного друку;

Лінія для ламінування;

Лінія оброблення скла за допомогою струменю повітря та піску;

Відділ, де проводиться допоміжна обробка продукції. За потреби у ньому відбувається свердління, фрезування та фацетування.

Контроль за якістю згідно ISO 9001 + CE (європейська сертифікація).

Відповідно процес виробництва скляних виробів на підприємстві досить складний та передбачає наступні етапи:

Перевірка сировини та матеріалів в сертифікованій лабораторії, для оцінки якості.

Порізка скла. Цей етап реалізується за допомогою лінії обладнання Lisec;

Порізане за встановленими параметрами скло складають у склопакети. Окрім цього цей етап передбачає наповнення склопакета газом та його герметизація за допомогою силікону, полісульфіду, поліуретану.

Процес оброблення бортиків виробу, наприклад їх шліфування, полірування тощо. Для цього залучають таке обладнання: Deltaprogetti, Double edger, Forel.

Термічна обробка скла, тобто гартування. На підприємстві встановлена піч Nort Glass.

Етап нанесення керамічної фарби на скло або ж емалювання передбачає також висушування продукції. Процес емалювання реалізується за допомогою технологічної лінії INO jambocoater.

Етап ламінування передбачає приклеювання в печі Pujol відповідної плівки до скла. Процес триплексації допомагає зробити скло міцнішим, а у випадку його розбиття уникнути розповсюдження осколків.

Додатковий етап обробки скла, а саме Skill Glass зумовлений необхідністю зміни форми скла (переважно вирізанням різних форм або ж вивірчувати отвори).

Оброблення скла піском та потоком повітря – це ще один додатковий етап, зумовлений необхідністю створення матової поверхні або ж візерунків.

Заключним етапом є перевірка скла на міцність та наявність певних домішок, що псують якість.

Отже, процес виробництва скла на підприємстві є досить складним та тривалим, окрім цього передбачає залучення провідних технологій та обладнання. Усе це дало ТОВ «Склоресурс» можливість виконувати щороку близько 200 вдалих проєктів, як в Україні, так і за її межами.

Серед найбільш успішних кейсів ТОВ «Склоресурс» відомо про наступні:

«Замок Лева», Офіс центр, ТРЦ «Forum» та ЖК «Greenville» у м. Львів; Автосалони «Land Rover» та «Jaguar», «Bentley», бізнес-центр, ТЦ «NOVUS» у м. Київ; ТЦ «Левада» у м. Бориспіль; фасад для «Центру надання адміністративних послуг» у м. Харків; ТЦ «Cascade Plaza» та «Dental Shop», ЖК «Салют» у м. Дніпрі; Національний університет «Острозька академія» у м. Острог; ЖК «Водограй» у м. Чернівці та інші [28].

Ринковий скоринг показує, що потужність підприємства є високою, а також його потенціал до лідерства можна оцінити як: «провідна позиція на ринку».

Така успішність компанії в галузі, де воно функціонує, зумовлена кількома факторами:

1. Процес виробництва є сучасним та передбачає залучення обладнання високої якості, що формують технологічну лінію. До їх числа відносять: Lises, Bystronic, Forel, Baveloni, NorthGlass, Mistrello, INO, SkillGliss, Pujol, GFP, Bovone та інші.

2. ТОВ «Склоресурс» володіє навиками створення таких видів скла, як структурне і спайдерне. Відтак, продукція компанії має декілька видів сертифікацій досить відомих світових компаній: Guardian, AGC, SaintGobain, Sika, DowCoring, Tremko.

3. Систематичне залучення європейських спеціалістів дає можливість освоювати сучасні методи виготовлення, обробки, різання, гартування та емалювання скла. Відтак працівники компанії освоїли найсучаснішу методику систем скління, що забезпечує високий попит на продукцію [50].

4. Товари підприємства виготовлені у відповідності до всіх світових стандартів у питаннях енергозбереження, сонцезахисту та безпеки.

5. На підприємстві було запроваджено систему контролю якості ISO 9001, а також створено лабораторію, яка є сертифікованою. Ці заходи забезпечують якість продукції та високий сервіс.

На основі вище зазначеного проведено SWOT-аналіз для підприємства «Склоресурс». Такий аналіз доцільний для визначення сильних сторін та слабких – з метою їх покращення та вирішення. Важливими також є можливості для досліджуваного підприємства для того щоб проаналізувати подальші напрямки його зростання. Функціонування в умовах воєнного стану та невизначеності також вносить свої корективи, а тому доцільно також приділити увагу загрозам.

Результати SWOT-аналізу ТОВ «Склоресурс» наведено в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Результати SWOT-аналізу ТОВ «Склоресурс

Сильні сторони (S)	Слабкі сторони (W)
Сертифікована продукція Конкурентна на ринку ціна та якість товару. Різноманітність асортименту. Забезпеченість якісними фізичними ресурсами (обладнання). Високий попит на продукцію. Пропозиція унікальних рішень, малоосвоєних на українському ринку.	Залежність компанії від іноземного виробництва (наприклад, деталей до обладнання) та постачальників сировини Відсутність чітко сформованого маркетингового відділу, недосконалість його роботи. Охоплення рекламою малої кількості населення Значні затрати на собівартість Слабкий імідж компанії
Можливості (O)	Загрози (T)
Опанування нових іноземних ринків Збільшення виробництва товарів, що потребує в наш час у ринок України. Покращення продукції за рахунок додаткового навчання персоналу. Просування товару компанії більш сучасними та ефективнішими методами.	Нестабільна ситуація в країні. Залежність підприємства від інших суб'єктів. Стрімкий розвиток даної сфери. Поява на ринку прямих та наявність непрямих конкурентів. Зростання вартості сировини. Часті зміни в законодавстві, особливо в умовах військового стану Поширеність товарів-субститутів, через зменшення попиту на скляні вироби

Джерело: сформовано на основі даних підприємства.

Отже, можемо стверджувати, що дане підприємство є лідером в галузі обробки та виготовлення скляної продукції в Україні. Характеристика господарської діяльності підприємства вказує на успішне та раціональне його функціонування. А такі фактори, як: використання сучасних технологій у виробництві, залучення провідних спеціалістів, сертифікація продукції лише сприяють удосконаленню й утвердження продукції на ринку. Таким чином, справедливим є висновок про те, що підприємство дійсно виконує поставлену місію, при цьому не порушуючи найважливіші цінності.

2.2. Діагностика фінансово-економічного стану підприємства

Дослідження фінансово-економічного стану ТОВ «Склоресурс» проведено за такими напрямками:

- аналіз балансу (активів та пасивів) підприємства;
- аналіз доходів і витрат підприємства;
- аналіз ефективності використання основних засобів підприємства;
- аналіз технічного стану основних засобів підприємства;
- аналіз ліквідності;
- аналіз ділової активності;
- аналіз платоспроможності;
- аналіз ймовірності банкрутства підприємства.

Так, результати аналізу балансу ТОВ «Склоресурс» за період 2021-2023 рр. наведено в табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Аналіз балансу ТОВ «Склоресурс» за 2021-2023 рр., тис. грн.

Показник	Рік			Відхилення 2023 р. до 2021 р.	
	2021	2022	2023	+, -	%
Необоротні активи	124963	218086	279671	154708	2,2 р.
Оборотні активи	68421	126207	367731	299310	5,4 р.
Власний капітал	84384	109933	165558	81174	96,2
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	42436	106492	83046	40610	95,7
Поточні зобов'язання і забезпечення	66564	127868	398798	332234	6,0 р.

Джерело: сформовано автором на основі звітності підприємства.

З даних табл. 2.3 видно, що за період 2021-2023 рр. сума необоротних активів збільшилася на 154708 тис. грн. або у 2,2 разів і становить 279671 тис. грн. Сума оборотних активів збільшилася на 299310 тис. грн. або у 5,4 разів і становить 367731 тис. грн. Що свідчить про нарощування матеріально-технічної бази підприємства.

Величина власного капіталу також має тенденцію до зростання – збільшилася на 81174 тис. грн. або на 96,2 % і становить 165558 тис. грн. При цьому збільшилася величина довгострокових зобов'язань і забезпечень на 40610 тис. грн. або на 95,7% і величина поточних зобов'язань і забезпечень – на 332234 тис. грн. або у 6 разів. Що, на нашу думку, негативно вплине на фінансову незалежність підприємства.

Динаміка активів ТОВ «Склоресурс» за 2021-2023 рр. наведена на рис. 2.2.

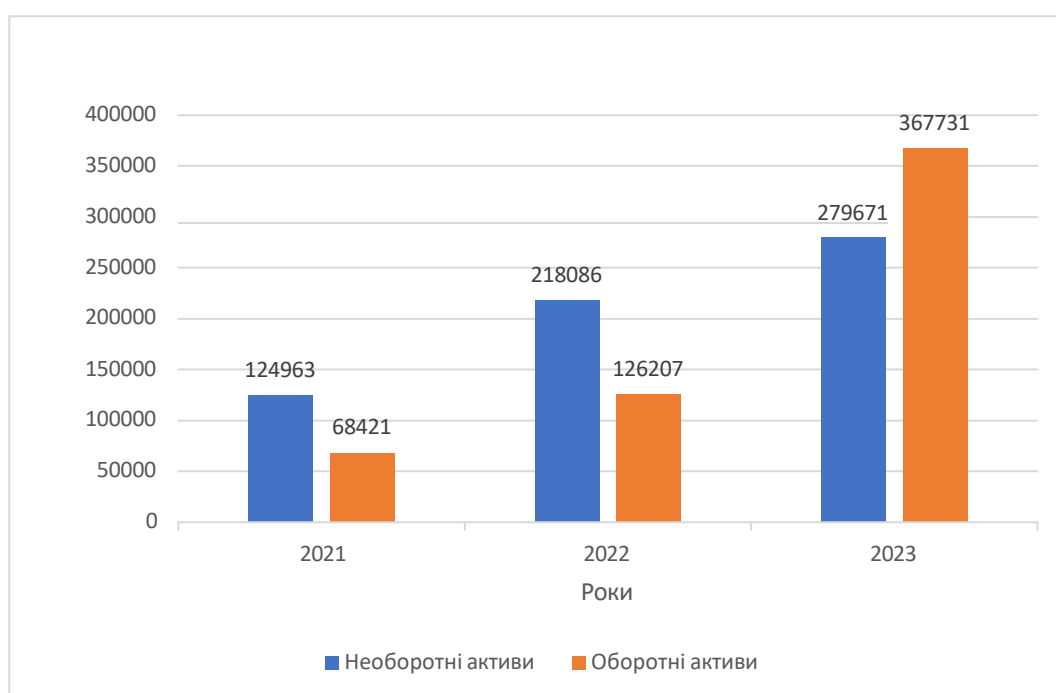


Рис. 2.2. Динаміка активів ТОВ «Склоресурс» за 2021-2023 рр., тис. грн.

Джерело: побудовано на основі звітності підприємства.

Як бачимо з даних рис. 2.2, у 2021-2022 роках переважали необоротні активи. Необоротні активи підприємства зростали протягом 2021-2022 років, основну частку даної статті становили основні засоби, при цьому їх первісна вартість зростала значно стрімкіше ніж знос, що може свідчити про своєчасне оновлення обладнання на підприємстві. При цьому, нематеріальні активи підприємства були незмінними і знаходились на рівні 231 тис. грн.

Оборотні активи підприємства мали таку ж тенденцію до зростання, однак найбільше показник збільшився в 2023 році відносно 2022 року – сума зростання

становила 241524 тис. грн. Така тенденція зумовлена стрімким ростом запасів на підприємстві (в 2023 році вони становили 109802 тис. грн, в той час як в 2022 році значення показника було 71141 тис. грн). А також значно зросла дебіторська заборгованість. У 2022 році вона становила 13972 тис. грн, а вже в 2023 році 175255 тис. грн, що є показником нераціональної політики підприємства відносно дебіторів.

Динаміка пасивів ТОВ «Склоресурс» за 2021-2023 рр. наведена на рис. 2.3.

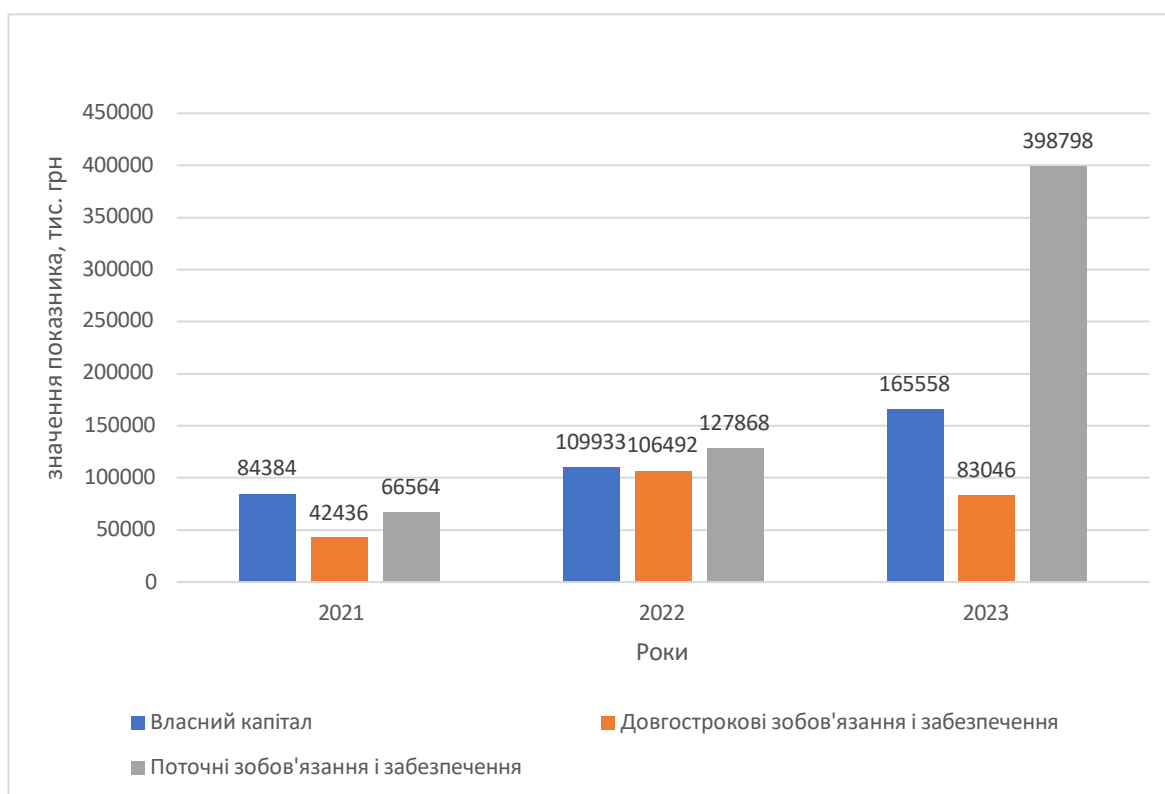


Рис. 2.3. Динаміка пасивів ТОВ «Склоресурс» за 2021-2023 рр., тис. грн.

Джерело: побудовано на основі звітності підприємства.

Як видно з даних рис. 2.3, підприємство активно збільшує власний капітал, у 2023 році він становив 165558 тис. грн. Окрім цього політика підприємства відносно довгострокових зобов'язань змінилась, оскільки показник в 2023 році зменшився на 23446 тис. грн відносно 2022 року, а от поточні зобов'язання і забезпечення за цей ж період зросли на 270930 тис. грн. Таким чином, хоч підприємство намагається збільшити частку власного капіталу

в структурі пасиву (переважно за рахунок збільшення величини нерозподіленого прибутку), все-таки йому доцільно переглянути свою політику стосовно кредитів, зокрема короткострокових.

Наступним кроком оцінки економічної діяльності ТОВ «Склоресурс» є дослідження основних показників результатів діяльності підприємства за досліджуваний період (табл. 2.4).

Таблиця 2.4

Основні результати діяльності ТОВ "Склоресурс" за 2021-2023 рр, тис. грн.

Показники	Роки			Відхилення 2023 р. до 2021 р.	
	2021	2022	2023	+, -	%
Чистий дохід від реалізації	266074	352859	634646	368572	138,5
Собівартість реалізованої продукції	208268	279279	525673	317405	152,4
Валовий прибуток	57806	73580	108973	51167	88,5
Інші операційні доходи	5418	5580	13977	8559	158,0
Адміністративні витрати	7682	7320	10084	2402	31,3
Витрати на збут	21121	22683	39740	18619	88,2
Інші операційні витрати	2293	17625	3137	844	36,8
Прибуток від операційної діяльності	32128	31531	69989	37861	117,8
Чистий прибуток	24020	22905	53714	29694	123,6

Джерело: сформовано на основі звітності підприємства.

З даних табл. 2.4 видно, що чистий дохід від реалізації продукції мав тенденцію до зростання, що свідчить про збільшення реалізованої продукції. Найбільшого значення показник досяг в 2023 році, і становив 634646 тис. грн (зріс відносно 2022 року на 281787 тис. грн).

Собівартість виробленої продукції теж зростала протягом досліджуваного періоду, щоправда не так стрімко як попередній показник. У 2023 році показник становив 525673 тис. грн (це зумовлено зростанням вартості матеріалів а також оновленням основних засобів).

Як наслідок, валовий прибуток підприємства збільшився на 51167 тис. грн. або на 88,5%, а чистий прибуток – на 29694 тис. грн. або у 2,2 рази.

Тенденцію зміни адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних представлено на рис. 2.4.

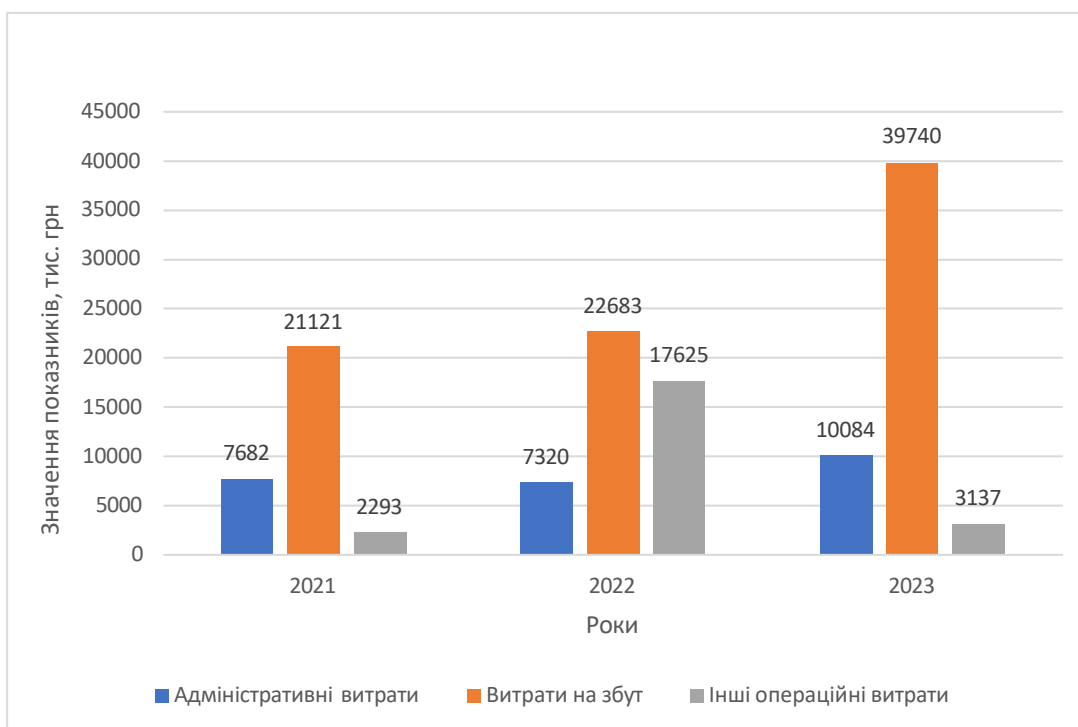


Рис. 2.4. Динаміка витрат ТОВ "Склоресурс" за 2021-2023 рр, тис. грн.

Джерело: сформовано автором на основі звітності підприємства.

Як свідчать дані рис. 2.4, зростання витрат на збут в 2023 році на 17057 тис. грн переважно викликано початком ведення соціальних мереж підприємства, розміщенням реклами у м. Дубно, а також доставкою продукції в інші міста України.

Адміністративні витрати підприємства зменшились в 2022 році на 362 тис. грн. Така ситуація викликана тим, що управлінський персонал підприємства працював віддалено в цей рік.

Значно скоротились інші операційні витрати (на 14488 тис. грн в 2023 році відносно 2022 року). Найбільшого значення даних витрат підприємство зазнало в 2021 році – 17625 тис. грн. Цю ситуацію зумовила тісна співпраці з партнерами (тобто були витрати на оплату робіт та послуг інших підприємств), а також оплату штрафів та санкцій (у 2022 році підприємство було боржником для стягувача ТОВ "УКРТРАНСБЕЗПЕКА").

Наступним етапом діагностики фінансово-економічного стану підприємства є аналіз його основних засобів.

Основні засоби підприємства – це матеріальні ресурси, які воно зберігає більше одного року, необхідні для безпосереднього процесу виробництва. Тому, оцінку економічної діяльності підприємства розпочнемо з аналізу сьану та ефективності використання основних засобів (табл. 2.5).

Таблиця 2.5

Показники стану та ефективності використання основних засобів
ТОВ "Склоресурс" за 2021-2023 рр

Показники	Роки			Абсолютне відхилення, +,-		Темп приросту, %
	2021	2022	2023	2022р до 2021р	2023р до 2022р	2023р до 2021р
Фондомісткість, грн	518,25	297,39	305,69	-220,87	0,054	59,0%
Фондовіддача, грн	0,002	0,003	0,003	0,001	0,000	169,5%
Фондоозброєність, тис. грн./особу	742,98	1219,81	1293,13	476,82	73,32	174,0%
Рентабельність основних засобів, %	0,174	0,101	0,182	-0,073	0,081	104,5%
Коефіцієнт придатності основних засобів	0,67	0,72	0,65	0,054	-0,078	96,4%

Показник фондомісткості показує величину коштів, залучених у виробництво, що припадає на одиницю готової продукції. За досліджуваний період показник мав хвилеподібний характер, в 2021 році найбільше значення було на рівні 518,25 грн, а найменше у 2022 році – 297,39 грн.

Зворотний показник фондомісткості – фондовіддача. Як видно, це один з найнижчих показників підприємства, і, хоча в останні роки він і зростає, ця тенденція є незначною, оскільки він в 2023 році знаходився на рівні 0,003. Звідси можливий висновок про неефективне використання основних засобів, адже частка готової продукції, що виготовляється на одиницю основних виробничих фондів, дуже низька.

Фондоозброєність показує, яка вартість основних фондів припадає на одного працюючого. Протягом досліджуваного періоду показник зростає

найшвидше. Приріст показника становить 174% в 2023 році (коли фондоозброєність становила 1293,13 грн) до 2021 року.

Рентабельність основних засобів дає можливість оцінити частину прибутку, який отримує підприємство з вартості основних засобів. Можна спостерігати досить непогану тенденцію, оскільки максимального значення було досягнуто в 2023 році – 18,2%. Також за досліджуваний період темп приросту становить 104,5%, що показує ефективну діяльність та використання підприємством основних засобів.

Коефіцієнт придатності основних засобів дає змогу оцінити стан основних засобів: чим вищий показник, тим їх стан кращий. На підприємстві «Склоресурс» даний показник найбільше наближений до одиниці був у 2023 році – 0,72, в інші роки показник був меншим, що свідчить про погіршення технічного стану засобів праці.

Показники технічного стану основних засобів підприємства наведені на рис. 2.5

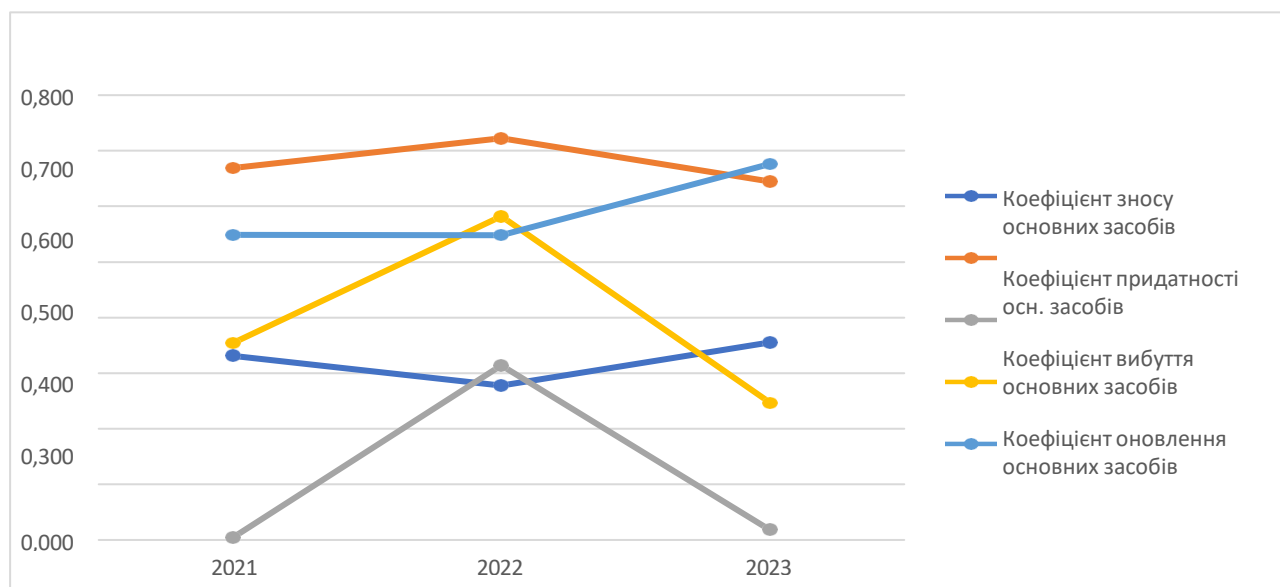


Рис. 2.5. Показники технічного стану основних засобів ТОВ "Склоресурс" за 2021-2023 рр.

Джерело: сформовано автором на основі звітності підприємства.

Зазвичай коефіцієнт зносу основних засобів показує рівень зношеності основних засобів, тому даний показник доцільно розглядати з показником придатності. Можна припустити, що в 2023 році технічний стан ОЗ підприємства погіршився, оскільки цей показник досягає найвищого значення – 0,355.

Коефіцієнт вибуття найбільшого значення досяг в 2022 році – 0,314. В грошовому еквіваленті в даний рік вибуло основних засобів на суму 52735 тис. грн, в той час як в 2021 році ця величина становила значно менше – 4982 тис. грн.

Схожа тенденція властива і коефіцієнту оновлення, найбільша частина надійшла в 2022 році – 160497 тис. грн, у той же час цей показник в 2023 році впав практично вдвічі, на підприємство надійшло основних засобів на суму 88796 тис. грн.

Результати аналізу ділової активності підприємства наведено в табл. 2.6.

Таблиця 2.6

Показники ділової активності ТОВ «Склоресурс» за 2021-2023 рр.

Показники	Роки			Відхилення 2023 р. до 2021 р.
	2021	2022	2023	
Коефіцієнт оборотності активів	1,56	1,31	1,28	-0,28
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	9,10	14,42	5,95	-3,14
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	3,83	3,63	2,41	-1,42
Коефіцієнт оборотності матеріально-виробничих запасів	6,91	5,21	5,81	-1,10
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	4,00	3,63	4,61	0,60
Коефіцієнт оборотності основних засобів	1,92	1,59	2,00	0,08
Коефіцієнт оборотності запасів	3,78	3,63	2,57	-1,21
Коефіцієнт тривалості одного обороту (дні)	234,04	278,85	285,17	51,14
Тривалість одного обороту дебіторської заборгованості (дні)	40	25	61	21
Тривалість одного обороту кредиторської заборгованості (дні)	95	101	151	56
Тривалість операційного циклу в днях	69	34	108	39

Джерело: розраховано автором на основі звітності підприємства.

Коефіцієнт оборотності активів, дає можливість оцінити наскільки ефективно використовує підприємство активи у виробничому процесі. Оцінюючи цей показник в динаміці, створилася тенденція до скорочення, в 2023 році отримано найменше значення – 1,28, тобто кількість товарів, продана на кожну гривню активів, що використовуються зменшилась, що є негативним фактором.

Коефіцієнт оборотності матеріально-виробничих запасів тенденція до скорочення даного показника (найменше значення в 2022 році – 5,207) свідчить про два можливі варіанти – зниження попиту на продукцію або ж значне зростання запасів та незавершеного виробництва на підприємстві. Найвищий показник був у 2021 році – 6,911, тобто в цьому році найменше коштів було залучено в запаси (які є найменш ліквідними активами для підприємства), а тому фінансове становище більш стійке.

Коефіцієнт оборотності власного капіталу використовується для оцінки раціональності використання власного капіталу. За досліджуваний період показник досяг максимального значення в 2023 році (4,607), тобто власники отримують значно більше коштів внаслідок реалізованої продукції з кожної одиниці грошових коштів, вкладених коштів власниками.

Коефіцієнт оборотності основних засобів знаходиться на досить низькому рівні (показник наближений до 2 протягом досліджуваного періоду), відповідно можна зробити висновок про недостатньо ефективне використання основних засобів.

Коефіцієнт оборотності запасів мав тенденцію до зниження від 3,783 в 2021 році до 2,57 у 2023 році. Він вказує на ефективність та відносну повільність у використанні та реалізації запасів.

Коефіцієнт оборотності дебіторської та кредиторської заборгованостей мав однакову тенденцію, та найменшого значення досягли в 2023 році – 5,95 та 2,4 відповідно. Позитивним є зменшення кількості покупок підприємства у кредит (скорочення кредиторської заборгованості). Однак для достовірної оцінки цих показників залучають показники тривалості обороту дебіторської та

кредиторської заборгованостей. Нормативним вважається значення на рівні 7-15 діб.

Аналіз ліквідності підприємства було здійснено на основі розрахунку та порівняння показників, запропонованих у табл. 2.7.

Таблиця 2.7

Аналіз ліквідності ТОВ «Склоресурс» за 2021-2023 рр.

Показники	Роки			Абсолютне відхилення, +,-	
	2021	2022	2023	2022р до 2021р	2023р до 2022р
Коефіцієнт проміжної (швидкої) ліквідності	0,485	0,431	0,647	-0,055	0,216
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,033	0,067	0,033	0,034	-0,035
Коефіцієнт загальної ліквідності	1,028	0,987	0,922	-0,041	-0,065
Співвідношення кредиторської та дебіторської заборгованості	2,372	3,973	2,470	1,601	-1,503

Джерело: розраховано автором на основі звітності підприємства.

Оскільки коефіцієнтам ліквідності присвоєно нормативні значення, порівняємо отримані результати відповідності із запропонованим.

Коефіцієнт проміжної (швидкої ліквідності) мав тенденцію до скорочення в перші два досліджуваних роки, та деяке зростання в 2023 році (становив 0,647), таким лише в останній рік даний показник відповідав нормативному – більше 0,5. У попередні ж роки він був наближений, тому можна стверджувати про достатню кількість найбільш ліквідних активів для погашення зобов'язань.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності мав тенденцію до зростання і в 2022 році досяг максимального значення – 0,067, а потім скоротився до 0,033 в 2023 році. Нормативним значенням коефіцієнта є 0,2 - 0,25, а сам показник свідчить про величину зобов'язань, що суб'єкт господарювання може погашати негайно (при цьому йому не потрібно очікувати погашення дебіторами заборгованості або ж отримання доходу через збут продукції). Таким чином, підприємство неспроможне самотійно та негайно ліквідувати зобов'язання.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності має негативну тенденцію за весь досліджуваний період, але розраховані значення відповідають нормативному – 1,5-2. Тобто, найбільш наближеним до нормативного було значення показника в 2021 році – 1,028, далі ситуація погіршилася. Відповідно цей коефіцієнт показує загальну забезпеченість суб'єкта оборотними коштами, що дасть змогу провадити ефективну діяльність та погашати зобов'язання вчасно.

Аналіз платоспроможності підприємства є важливим елементом оцінювання його ефективної діяльності, а тому обраховано значну кількість показників для оцінювання економічного стану ТОВ «Склоресурс» (табл. 2.8).

Таблиця 2.8

Аналіз платоспроможності ТОВ «Склоресурс» за 2021-2023 рр.

Показники	Роки			Абсолютне відхилення, +,-	
	2021	2022	2023	2022р до 2021р	2023р до 2022р
Коефіцієнт платоспроможності (автономії)	0,436	0,319	0,256	-0,117	-0,064
Коефіцієнт концентрації позичкового капіталу	0,564	0,681	0,744	0,117	0,064
Коефіцієнт фінансового незалежності	2,292	3,132	3,910	0,840	0,779
Коефіцієнт фінансової стабільності	0,774	0,469	0,344	-0,305	-0,125
Коефіцієнт фінансування	1,292	2,132	2,910	0,840	0,779
Коефіцієнт заборгованості	1,292	2,132	2,910	0,840	0,779
Показник фінансового левериджу	0,503	0,969	0,502	0,466	-0,467
Коефіцієнт маневреності власних коштів	0,811	1,148	2,221	0,337	1,073
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,022	-0,015	-0,188	-0,037	-0,173
Частка оборотних коштів в активах	0,354	0,367	0,568	0,013	0,201
Частка запасів в оборотних активах	0,440	0,425	0,246	-0,015	-0,179
Частка власних оборотних коштів у покритті запасів	0,062	-0,031	-0,343	-0,093	-0,312

Джерело: розраховано автором на основі звітності підприємства.

Коефіцієнт платоспроможності (автономії) має нормативне значення більше 0,6; при обрахунку показника отримані значення менше нормативного та

мали тенденцію до зниження за аналізований період, в 2023 році становив – 0,256, тобто у структурі фінансових ресурсів частка власного капіталу становила 25,6%, а це свідчить про залежність підприємства від зовнішніх ресурсів. Відповідно позиковий капітал у структурі балансу в 2023 році становив 74,4%, що негативно впливає на фінансову стійкість підприємства.

Коефіцієнт фінансової стабільності за ефективного функціонування повинен знаходитися на рівні менше 0,6. Нормативному значенню показники ТОВ «Склоресурс» відповідали в 2022 та 2023 роках та були на рівні 0,469 та 0,344. Таким чином, в структурі фінансових ресурсів переважає позиковий капітал, хоча його частка в останні роки скорочувалась.

Нормативне значення маневреності власних коштів в ідеалі повинно перевищувати 0,35, протягом досліджуваного періоду показник відповідав нормативному. Можна припускати, що підприємству притаманний високий рівень мобільності використання власного капіталу, що позитивно впливає на фінансову стійкість.

Коефіцієнт фінансового левериджу за нормального функціонування підприємства повинен бути меншим за 0,25. Розрахунок показника показав неефективну політику підприємства відносно довгострокових кредитів, особливо в 2022 році, адже значення показника становило 0,969.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу набув від'ємного значення в 2023 та 2022 роках, це пов'язано з тим, що чистий оборотний капітал підприємства в ці роки досяг від'ємного значення.

Для оцінки економічної діяльності підприємства варто також оцінити рівень його банкрутства. Для цього ми можемо скористатися моделлю Мартиненка В. П.

$$K_{\text{н.б}} = K_{\text{п.л}} + 3,33 \times K_{\text{а}} + 5,71 \times K_{\text{р.в.к}}, \quad (2.1)$$

де: $K_{\text{п.л}}$ – коефіцієнт поточної ліквідності;

$K_{\text{а}}$ – коефіцієнт автономії;

$K_{\text{р.в.к}}$ – коефіцієнт рентабельності власного капіталу.

Результати розрахунків представлено в табл. 2.9.

Таблиця 2.9

Аналіз ймовірності банкрутства ТОВ «Склоресурс» за 2021-2023 рр.

Показники	2021 р.	2022 р.	2023р.	2022р до 2021р, +/-	2023р до 2022р, +/-
Коефіцієнт ймовірності банкрутства	4,54	3,40	4,00	-1,14	0,60

Джерело: розраховано автором на основі звітності підприємства.

Отже, розрахункові значення коефіцієнту ймовірності банкрутства варіюються від 3,4 в 2022 році до 4,54 в 2021 році. Значення за 2021 та 2023 роки (4,54 та 4 відповідно) потрапляють в інтервал 5,29 – 3,49, що може свідчити про високу ймовірність банкрутства підприємства. Дані за 2022 рік потрапляють в інтервал 3,48 та нижче, що відповідає дуже високій ймовірності банкрутства.

Така тенденція зумовлена невідповідністю значної кількості показників нормативним значенням, особливо в період поширення пандемії та кризи в 2022 році.

2.3. Оцінка рентабельності підприємства

Рентабельність – важливий показник для оцінки діяльності підприємства. Для дослідження рентабельності ТОВ «Склоресурс» було обрано ряд показників, методика обрахунку яких було детально вивчено в першому розділі роботи.

Взагалі, дослідження питання рентабельності немає однозначних висновків, а тому виділити чіткі нормативні значення цього показника теж неможливо. Досить поширеним є наступне ранжування показника рентабельності [32]:

<5% - низька рентабельність;

5% – 20% - середній рівень рентабельності;

20% – 30% - високий рівень рентабельності;

> 30% надрентабельність.

Однак, важливо пам'ятати, що запропонований поділ є досить умовним та залежить від багатьох факторів, для прикладу економічного стану в країні, галузі, яку займає підприємство тощо. Так, наприклад, для рентабельності активів, прийнятною вважається рентабельність на рівні 5%, але для цього показника до уваги береться саме галузь, в якій воно функціонує. Підприємства, що займаються виробничою діяльністю, несуть значні витрати на матеріально-технічну базу, звідси і показник рентабельності активів нижчий, ніж, наприклад, у підприємств сфери торгівлі та послуг.

Отже, при дослідженні основних показників рентабельності на підприємстві ТОВ «Склоресурс» було отримано результати, які представлені в табл. 2.10.

Таблиця 2.10

Аналіз рентабельності ТОВ «Склоресурс» за 2021-2023 рр., %

Показники	2021 р.	2022 р.	2023 р.	Абсолютне відхилення, +,-	
				2022р до 2021р	2023р до 2022р
Рентабельність активів (майна)	14,1	8,5	10,8	-5,6%	2,3%
Рентабельність сукупного капіталу	17,2	10,4	13,2	-6,8%	2,8%
Рентабельність власного капіталу	28,5	20,8	32,4	-7,6%	11,6%
Валова рентабельність реалізованої продукції	21,7	20,9	17,2	-13,8%	9,3%
Операційна рентабельність реалізованої продукції	12,1	8,9	11,0	-3,1%	2,1%
Чиста рентабельність реалізованої продукції	9,0	6,5	8,5	-2,5%	2,0%
Рентабельність виробництва	17,4	10,1	16,1	-7,2%	5,9%
Рентабельність інвестицій	27,8	26,3	20,7	-1,4%	-5,6%

Джерело: розраховано автором основі звітності підприємства.

Оскільки основними показниками рентабельності є: рентабельність активів, виробництва, продажів, капіталу, то розглянемо дані показники більш детально.

Рентабельність активів у 2023 році становила 10,8%, що вище ніж у 2022 році на 2,3%. Даний показник важливий, оскільки дає розуміння, який прибуток отримує підприємство з кожної гривні, вкладеної в свої активи.

Рентабельність сукупного капіталу мала аналогічну тенденцію, спочатку скоротилася на 6,8%, а потім зросла на 2,8% та в 2023 році становила 13,2%. Показник показує привабливість підприємства для інвесторів, а тому його ріст важливий для потенційного залучення інвесторів. В даному випадку ми спостерігаємо середній рівень рентабельності.

Рентабельність власного капіталу – це показник, який має найвищі значення серед інших, максимального значення досягає в 2023 році – 32,4%, що можна оцінити як високий рівень.

Рентабельність виробництва вказує на ефективність або нераціональне використання виробничих засобів, тобто величину прибутку, що припадає на одиницю витрачених коштів на виробничі ресурси. Даний показник найнижчого значення досяг в 2022 році – 10,1%, але зріс в 2023 на 5,9%.

Рентабельність інвестицій – досить важливий для бізнесу показник, який протягом досліджуваного періоду показав тенденцію до скорочення від 27,8% в 2020 році (найвище значення) до 20,7% в 2023 році.

Рентабельність продажів або реалізації продукції в даному випадку розраховано на основі трьох показників:

Валова рентабельність реалізованої продукції;

Операційна рентабельність реалізованої продукції;

Чиста рентабельність реалізованої продукції.

Динаміка показників рентабельності реалізації продукції ТОВ «Склоресурс» за 2021-2023 рр. наведена на рис. 2.6.

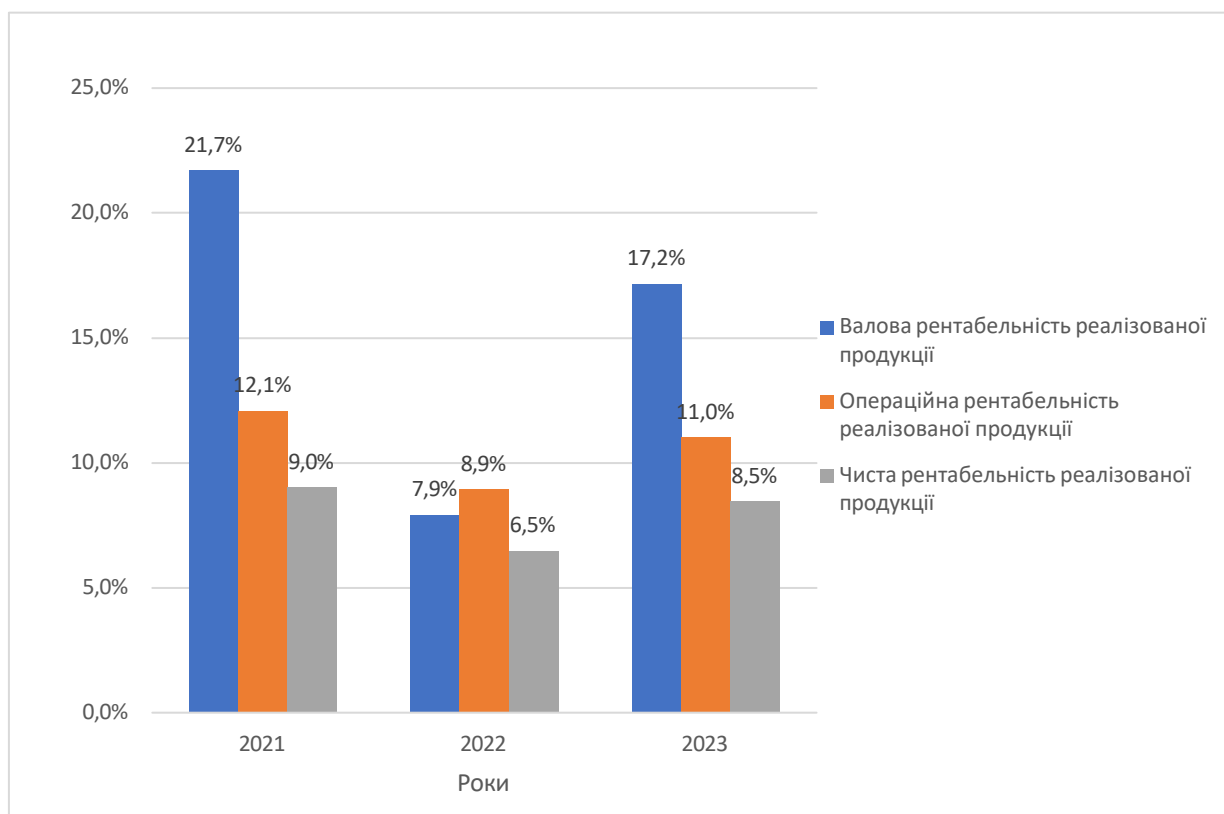


Рис. 2.6. Динаміка показників рентабельності реалізації продукції
ТОВ "Склоресурс" за 2021-2023 рр.

Джерело: сформовано автором на основі звітності підприємства.

Очевидним стає те, що 2022 рік став переломним для бізнесу, а відтак всі показники мали найменші значення саме в цьому році.

Серед розглянутих показників, валова рентабельність продажів зазнала незначних коливань, від 21,7% в 2021 році до 17,2 у 2023 році. Відповідно можна припустити, що ситуація пов'язана з виробництвом погіршилась (валовий прибуток зростає значно повільніше). Тому підприємству доцільно працювати над покращенням виробничої діяльності та системи ціноутворення.

Операційна рентабельність реалізованої продукції за досліджуваний період знаходилася на середньому рівні та в 2023 році становила 11%. Дана рентабельність враховує такі статті витрат, як на виробництво та реалізацію товарів, а тому є показником оцінки саме операційної діяльності.

Чиста рентабельність реалізації продукції, як видно з таблиці, знаходиться на найнижчому рівні серед даних трьох видів. У 2023 році показник зріс на 2% відносно 2022 року та досяг позначки 8,5%. Дана рентабельність показує відношення чистого прибутку до виручки від реалізації товару. Зменшення цієї рентабельності вказує нам на зростання на підприємстві фінансових витрат.

Оскільки ми розглянули основні види рентабельності, то доцільним є визначення шляхів покращення ситуації на підприємстві. Звичайно ж будь-які зміни потребують значних ресурсів, як фізичних, так і матеріальних, тому в першу чергу доцільним є покращення саме тих видів рентабельності, які досягають найменшого, а місцями критичного значення.

На даному підприємстві найменших значень досягає чиста рентабельність реалізованої продукції, в даному випадку підприємству доцільно переглянути фінансові витрати (оскільки найчастіше це викликано участю в капіталі інших підприємств або зростанням платежів податків та зборів).

Рентабельність власного капіталу часто вважається ключовим показником, оскільки дає можливість оцінити всі сфери діяльності суб'єкта господарювання. Тому, з метою більш глибокого вивчення діяльності підприємства, скористаємося моделлю Дюпона. Вона дає можливість аналізувати фінансовий стан суб'єкта господарювання на основі дослідження коефіцієнтів рентабельності, які є своєрідними індикаторами рівня привабливості потенціалу підприємства [42].

Хоча існують різні моделі DuPont, використаємо саме трифакторну, яка вважається базовою. Процес декомпозиції коефіцієнта рентабельності власного капіталу за трифакторною моделлю передбачає його розклад, тобто деталізацію на наступні складові:

- коефіцієнт рентабельності продажів;
- оберненість активів;
- важіль, який є фінансовим.

Такий підхід дозволяє розглянути складний показник шляхом розкладання його на більш прості взаємопов'язані системи, а тому спростити процес аналізу. Дана модель матиме вигляд:

$$ROE = ROS \times \text{ОБА} \times \Phi_{\text{в}} , \quad (2.2)$$

де: ROE – рентабельність власного капіталу;

ROS – рентабельність продажів; ОБА – оборненість активів;

$\Phi_{\text{в}}$ – фінансовий важіль.

Деталізувавши формулу 2.2, отримуємо:

$$ROE = \frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Виручка від реалізації продукції}} \times \frac{\text{Виручка від реалізації продукції}}{\text{Активи підприємства}} \times \frac{\text{Активи підприємства}}{\text{Власний капітал}} \quad (2.3)$$

Результати розрахунків представлено в табл. 2.11.

Таблиця 2.11

Обрахунок трифакторної моделі Дюпона на прикладі ТОВ
«Склоресурс»

Показники	Роки			Абсолютне відхилення, +,-	
	2021	2022	2023	2022р до 2021р	2023р до 2022р
Фінансовий важіль	2,57	2,77	3,60	0,20	0,83
ROE, %	36	24	39	-12	15

Джерело: розраховано автором на основі звітності підприємства.

Фінансовий важіль може бути індикатором ризиків та неясність очікуваного показника рентабельності власного капіталу. Найбільшого значення важіль досягає в 2023 році – 3,6, тобто в даному році найбільший рівень ризику.

Трифакторна модель Дюпона деталізує рентабельність власного активу на три показники, кожен з яких несе своє значення для цього показника:

Рентабельність продажів – який прибуток можливо отримати на кожную одиницю коштів продукції, що реалізовується.

Оберненість активів – вказує на ефективність використання активів, якими володіє суб'єкт господарювання з метою одержання доходу.

Фінансовий важіль – розрахунковий показник, що показує обсяг боргового фінансування та оцінює ступінь ризику. Зростання величини важеля відповідає зростанню ризиків.

Дослідження показника рентабельності власного капіталу за період 2021-2023 років показав, що він мав спочатку тенденцію до скорочення, а потім до зростання. Найбільшого значення досяг в 2023 році – 39%. Розрахунок показника рентабельності за допомогою формули 2.3 показав, що ріст фінансового важеля був зумовлений більшою мірою стрімким ростом середнього підсумку балансу (активів), в той час як знаменник – середня вартість власного капіталу зростала значно повільніше.

Стрімкого збільшення зазнав і показник чистого прибутку, який в 2023 році становив 53714 тис. грн, в той час як в попередньому році його значення було лише 22905 тис. грн.

Ще один показник, який було взято до уваги – чиста виручка до реалізації, але його ріст є значно повільнішим ніж приріст показника чистого прибутку та активів підприємства.

2.4. Шляхи підвищення рентабельності підприємства

Мета діяльності будь-якого суб'єкта господарювання – максимізація прибутку. Однак, перш ніж досягти цієї мети, важливо здійснювати якісний та кількісний аналіз діяльності підприємства, впроваджувати ефективне управління та раціонально приймати рішення, контролювати дотримання всіх правил, норм та принципів, а у випадку виникнення проблем та відхилень від бажаних показників – негайно здійснювати вплив та корегування діяльності.

Проведений економічний та фінансовий аналіз стану ТОВ «Склоресурс» показав реальну економічну картину діяльності підприємства. Зокрема, аналіз за

2021-2023 роки свідчить про зростання значної кількості показників фінансових результатів діяльності підприємства. Безумовно, зростання чистого прибутку сприяло покращенню більшості показників рентабельності. Однак, ситуація в 2022 році для підприємства виявилась нестабільною, а тому підприємство має певні наслідки й у подальшому.

Нестабільність та повільний розвиток більшою мірою були зумовлені поширенням пандемії, та, як наслідок, низьким попитом на продукцію, перебігом виробництва через карантинні заходи (часте їх посилення) та обмеженістю ринку пропозиції товару (у 2021 році було реалізовано близько 8 вдалих проєктів, але виключно на український ринок).

Оцінки аудиторами компанії «Ді джі кей Юкрейн» підтверджують, що діяльність підприємства здійснювалася в умовах економічної кризи та нестабільності, зокрема політичної, а визначити їх вплив на операційну діяльність точно неможливо.

Діяльність в умовах невизначеності викликала ряд ризиків у діяльності підприємства, що несуть негативний вплив на його результати діяльності.

Повертаючись до другого розділу, модель Дюпона, зокрема фінансовий важіль, теж доводить наявність ризиків, які знижують ефективність діяльності підприємства, а відповідно і його рентабельність. Розглянемо, які ризики спостерігаються на даному підприємстві та шляхи зменшення їх можливих наслідків:

- технічні ризики, оскільки результати науково-дослідних робіт не завжди приносять бажаний позитивний результат діяльності підприємства;

- виробничі ризики, оскільки завжди існує загроза того, що підприємство не дотримується встановленої стратегії або ж плану, наприклад, через збої у виробництві, вихід з ладу основних засобів тощо;

- транспортні ризики – з однієї сторони існує ризик втрат внаслідок несвоєчасної поставки товарів та поломках транспорту, що транспортує продукцію. Однак, згідно КВЕД, ТОВ «Склоресурс» здійснює ще діяльність у сферах:

46.69 Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням;

52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;

49.41 Вантажний автомобільний транспорт.

Відповідно, транспортні ризики на даному підприємстві значно вищі за рахунок суміщення інших видів діяльності (надання послуг у сфері транспорту), аніж на інших підприємствах.

Ризики реалізації продукції на даному підприємстві посилюються через постійну співпрацю підприємства з іноземними партнерами. Так, наприклад, відмінності у законодавстві двох країн та мінімальна неточність в договорі можуть призвести до серйозних санкцій та штрафів.

Після виявлення основних видів ризику, що негативно впливають на результати діяльності підприємства, важливо запропонувати шляхи мінімізації можливих збитків.

В основі боротьби з ризиками завжди лежить декілька етапів: виявлення ризику, його оцінка та аналіз, процес контролю та коригування роботи з метою впливу на нього та подальше стеження за недопущення схожих ситуацій.

Отже, залежно від середовища боротьби з ризиками, ТОВ «Склоресурс» може вдатись до таких дій та заходів:

Зовнішні дії підприємства можуть передбачати поділ ризику та страхування. У випадку поділу ризику ТОВ «Склоресурс» може звертатись до місцевих органів влади або ж замовників і партнерів. Особливо це актуально у період воєнного стану, коли можливий негативний вплив на підприємство внаслідок дії агресора. Дана зовнішня операція в основному полягає саме в отриманні підприємством певних гарантій та допомоги, що посилить захищеність підприємства та мінімізує вплив на нього ризиків.

З іншої сторони підприємство може вдатись до операцій страхування, як свого майна (з метою недопущення транспортних, технічних, виробничих та інших ризиків), так і процесів та діяльності в цілому.

Внутрішні заходи з метою боротьби з ризиками включають:

1. Встановлення лімітів на фінансові потоки;

2. Процес та заходи з метою мінімізації коливань вартості активів та пасивів;

3. Проведення ретельного аналізу ринку, збір достатньої інформації для того, щоб вчасно виявляти потенційні ризики та нейтралізувати їх на початкових етапах;

4. Забезпечення нових працівників та малокваліфікованих кращим навчанням з метою уникнення виробничих ризиків, а також максимізації прийняття саме раціональних та правильних рішень;

5. Впровадження у виробництво нових та вдосконалених технологій, ноу-хау, що пропонує ринок;

6. Запровадження системи штрафів та санкцій, з метою підвищення рівня виконання договорів (зокрема з дебіторами);

7. Підвищення ступеня захищеності власної продукції, зокрема шляхом патентування.

Отже, запропоновані заходи можуть мінімізувати ризики, що виникають на підприємстві. Таким чином, рівень захищеності та продуктивності виробництва зростає, а це в свою чергу позитивно впливатиме на динаміку показників рентабельності.

Однак, важливо розуміти, що в умовах війни підприємства, що виготовляють скляні вироби (вікна, склопакети, двері тощо) посідають особливе місце на українському ринку, що зумовлює значну увагу до них. Така позиція на ринку породжує нові ризики, тому особливу увагу необхідно приділяти саме процесу дослідження та виявлення ризиків з метою негайного впливу на них.

Окрім боротьби з ризиками та загрозами, на рентабельність підприємства впливає чимало інших факторів. Оскільки суб'єкт господарювання функціонує в ринкових умовах, підвищення рентабельності може бути зумовлене зовнішніми факторами та безпосередньо внутрішніми факторами, що виникають внаслідок його діяльності [64].

Очевидно, що зовнішні фактори не залежать від підприємства, вони виникають внаслідок діяльності різних суб'єктів, а також змін в законодавстві та політиці держави.

Зовнішні фактори, що позитивно впливатимуть на рентабельність підприємства, наступні:

1. Зниження митних тарифів;
2. Масштабування внутрішнього ринку та збільшення можливостей для виробників;
3. Забезпечення стабільного валютного курсу;
4. Сприяння держави експорту товарів;
5. Банкрутство конкурентів та відповідно покращення позиції підприємства на ринку;
6. Політика банків відносно наданих кредитів та зниження відсоткових ставок;
7. Позитивні для підприємства законодавчі рішення та зміни в нормативах, правових актах та інших документах;
8. Зменшення податкового тиску, податкових ставок, удосконалення системи податкових канікул.

З іншої сторони, внутрішні фактори – тобто ті чинники, що виникають внаслідок діяльності безпосередньо самого підприємства, теж мають значний вплив на рентабельність.

ТОВ «Склоресурс» може вдатися до наступних заходів:

Організаційно-управлінських. Функціонування підприємства в умовах невизначеності через пандемію та військовий стан потребує особливої зосередженості над формуванням плану та стратегії діяльності підприємства.

Аналіз продукції, що виготовляється та виявлення найбільш прибуткових напрямів діяльності.

Кадрові чинники. В ході аналізу було виявлено, що рівню кваліфікації працівників підприємство приділяє значну увагу, але система взаємодії з персоналом низька. Доцільним є запровадження збалансованого відпочинку та

оздоровлення працівників, покращення умов для роботи, що призведе до підвищення продуктивності праці та вмотивованості персоналу.

Маркетингова діяльність. Підприємству доцільно підвищити впізнаваність бренду, а для цього потрібна дієва та релевантна реклама (розміщення реклами доцільне у місцях, де часто перебуває потенційний покупець), активне ведення соціальних мереж, формування відділу маркетингу, його якісна робота, зокрема для дослідження ринку та потреб споживача.

Аналіз конкурентів. Для ТОВ «Склоресурс» необхідним є проведення аналізу конкурентів, дослідження ринку, підвищення конкурентоспроможності та покращення продукції. А відповідно формування пропозиції товару з врахуванням власних переваг.

Зміна показників рентабельності значною мірою зумовлена саме обсягами витрат, яке несе підприємство. Враховуючи зростання попиту на продукцію, підприємству доцільно збільшити обсяг виробництва. Тим самим воно може зменшити собівартість продукції. Навіть за умови, що змінні витрати можуть зрости за рахунок збільшення вартості, наприклад сировини, частка постійних витрат все-таки розподілятиметься між більшою кількістю продукції [46].

Залучення результатів науково-технічного прогресу. Загалом, підприємство оснащене новітнім обладнанням, а тому технологічна лінія виробництва є потужною та відповідає сучасним тенденціям. Однак ринок не стоїть на місці, важливий моніторинг результатів науково-технічного прогресу та негайне їх впровадження у виробництві продукції [49].

Максимальне використання можливостей підприємства. Окрім підвищення рівня використання наявного обладнання, важливим є раціональне використання електроенергії, матеріалів та ресурсів підприємства.

Покращення взаємодії з позичальниками та кредиторами, постачальниками та іншими суб'єктами.

Процес взаємодії підприємства з різними суб'єктами на ринку – одне з важливих питань його подальшої діяльності. Оскільки при аналізі ділової

активності було виявлено, що тривалість одного обороту дебіторської заборгованості стрімко зростала, у 2021 році показник досяг найбільшого значення – 61,3 діб. Коригування також потребує і політика підприємства відносно залучення кредитів, оскільки з кредиторами підприємство розраховується довше, аніж дебітори погашають свої зобов'язання [64].

Процес управління дебіторською заборгованістю на підприємстві складний та довготривалий, а тому передбачає значну кількість заходів. ТОВ «Склоресурс» може вдатись до таких заходів з метою зменшення дебіторської заборгованості:

- зменшення ймовірності несплати товару споживачем, шляхом залучення більшої кількості клієнтів;
- складання договорів, що будуть повністю захищати інтереси підприємства;
- створення продуманої та ефективної системи оплати за товар. Тобто процес розрахунку повинен передбачати різні знижки, вигідні варіанти бартеру та можливість оплати частинами;
- запровадження санкцій та штрафів за недотримання умов договору, посилення юридичного відділу з метою контролю дотримання умов договорів, виявлення боржників та відповідальність за зверненням до суду;
- ретельна перевірка споживачів, рівня їх платоспроможності та стійкості, ще до укладання договору [55].

Система економічної безпеки підприємства покликана на формування на підприємстві надійного захисту від несприятливих факторів, виявлені наявних та потенційних загроз, їх вирішення з метою забезпечення інтересів підприємства та досягнення встановлених цілей [33].

Враховуючи величину підприємства, структура підрозділу служби безпеки може бути сформована з підрозділів представлених на рис. 2.7.

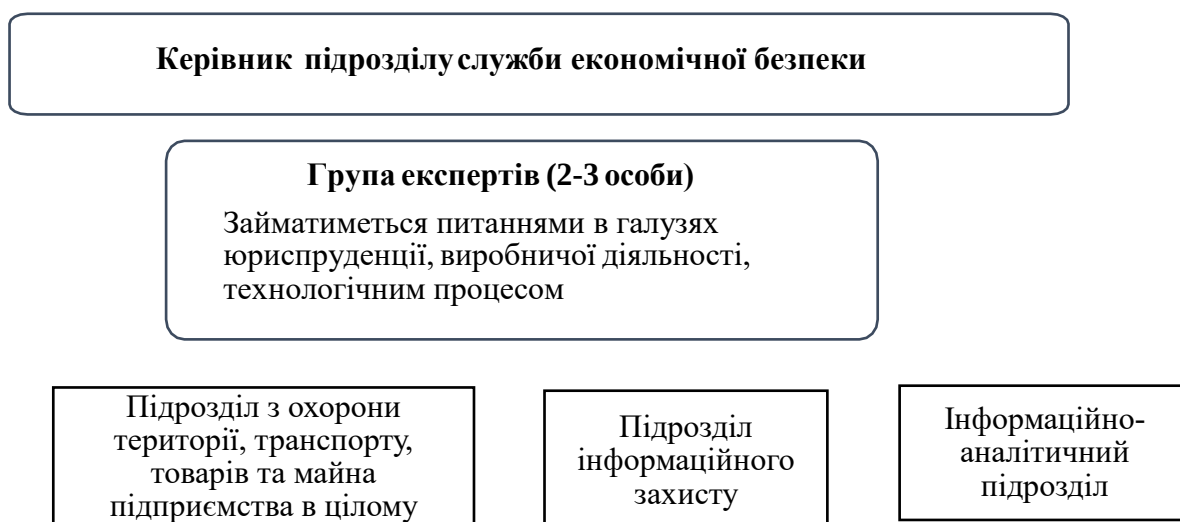


Рис. 2.7. Структура підрозділу служби безпеки ТОВ «Склоресурс»

Джерело: сформовано автором.

Запропонована структура підрозділу служби безпеки підприємства передбачає залучення працівників підприємства до боротьби із потенційними загрозами та захистом інтересів ТОВ «Склоресурс», при цьому практично не потребує додаткових витрат, оскільки може бути створена внутрішніми силами підприємства.

Окрім позитивних заходів, до яких може вдатись підприємство, що зумовлюють ріст рентабельності, важливою є робота з негативними факторами. Оскільки вони можуть не тільки негативно впливати на результати діяльності підприємства та показники його діяльності, а ще й нейтралізувати всі заходи, які були в житті з метою стимулювання показників прибутковості та рентабельності. На наш погляд, можливі такі негативні фактори, що вплинуть на діяльність «Склоресурс»:

- недобросовісна конкуренція (дана галузь набирає все більшого попиту), тому збоку конкурентів можливі незаконні дії;
- рейдерські атаки та шахрайство;
- простої виробництва, внаслідок недотримання договорів постачальниками;

– кібератаки з метою заволодіння будь-якою цінною інформацією про підприємство: технологіями, рецептурою виробництва, планами діяльності тощо [56].

Отже, запропоновані шляхи підвищення рентабельності можуть значною мірою допомогти підприємству в розвитку та покращенню поточної ситуації. Проте це не єдині напрями вирішення питання підвищення рентабельності діяльності підприємства.

Висновки до розділу 2

1. Дослідження проблем формування та підвищення рентабельності здійснено на ТОВ «Склоресурс». Це українська компанія, яка заснована в 2006 році. Підприємство є лідером в галузі обробки та виготовлення скляної продукції в Україні. Характеристика господарської діяльності підприємства вказує на досить успішне його функціонування. А такі фактори, як: використання сучасних технологій у виробництві, залучення провідних спеціалістів, сертифікація продукції лише сприяють удосконаленню й утвердження продукції на ринку.

2. Дослідження фінансово-економічного стану ТОВ «Склоресурс» проведено за такими основними напрямками: аналіз балансу (активів та пасивів) підприємства; аналіз доходів і витрат підприємства; аналіз ліквідності, ділової активності та платоспроможності підприємства.

3. Результати аналізу балансу ТОВ «Склоресурс» свідчать, що за період 2021-2023 рр. сума необоротних активів збільшилася у 2,2 разів і становить 279671 тис. грн. Сума оборотних активів збільшилася у 5,4 разів і становить 367731 тис. грн. Що вказує на нарощування матеріально-технічної бази підприємства. При цьому величина власного капіталу зросла на 96,2 % і становить 165558 тис. грн. А величина поточних зобов'язань і забезпечень –

збільшилася у 6 разів. Що, на нашу думку, негативно вплинуло на фінансову незалежність підприємства.

4. Фінансові результати діяльності підприємства за досліджуваний період покращилися. Так, чистий дохід від реалізації продукції має тенденцію до зростання, внаслідок збільшення обсягу реалізованої продукції. Найбільшого значення показник досяг у 2023 році, і становив 634646 тис. грн або зріс проти 2022 року на 281787 тис. грн. Собівартість реалізованої продукції теж зросла і у 2023 році склала 525673 тис. грн. Як наслідок, валовий прибуток підприємства збільшився на 88,5%, а чистий прибуток – у 2,2 рази.

5. При цьому варто зазначити, що показники ліквідності та ділової активності підприємства за досліджуваний період характеризуються тенденцією до зниження. Це, на нашу думку, є проблемою, яка потребує уваги зі сторони керівництва підприємства.

6. Підтвердження даного висновку є те, що показники рентабельності діяльності підприємства, які акумулюють в собі величину як прибутку, так і різних видів активів або витрат за 2021-2023 роки погіршилися. Зокрема, рентабельність активів зменшилася на 3,3 пункти і склала 10,8%; валова рентабельність реалізованої продукції – на 4,5 пункти і склала 17,2%; чиста рентабельність реалізованої продукції – на 0,5 пунктів і склала 8,5%.

7. Для покращення показників рентабельності діяльності ТОВ «Склоресурс» пропонуємо запровадити наступні заходи: вдосконалити діючу на підприємстві систему менеджменту, в тому числі операційної діяльності шляхом впровадження практики оперативного аналізу продукції, що виготовляється, та найбільш прибуткових напрямів діяльності підприємства; вдосконалити систему взаємодії з персоналом через запровадження практики оздоровлення працівників, покращення умов для їх роботи, що призведе до підвищення продуктивності праці та вмотивованості персоналу; поліпшення маркетингової діяльності шляхом застосування дієвої та релевантної реклами, активного ведення соціальних мереж, періодичного дослідження ринку та потреб споживача тощо.

ВИСНОВКИ

1. Прибутковість діяльності підприємства завжди була основним стимулюючим чинником для подальшого розвитку та розширення виробництва. А підприємства, які ефективно функціонують, створюють сприятливий фундамент для підвищення загального рівня економічного розвитку держави. Отже, узагальнення та подальший розвиток теоретико-методичних засад рентабельності підприємства, а також визначення можливих напрямів її зростання мають важливе значення на сучасному етапі розвитку економіки.

2. За результатами опрацювання наукової літератури встановлено, що рентабельність підприємства – це відношення прибутку до його витрат. Характеризує ефективність діяльності підприємства, змістовність розподілу його ресурсів та резервів, а також потужність діяльності.

3. Залежно від того, який прибуток та вид витрат залучаються до розрахунку, визначаються наступні види рентабельності підприємства: рентабельність виробництва; рентабельність вкладених коштів; рентабельність загальних витрат; рентабельність продукції; рентабельність інвестиційної діяльності; рентабельність активів; рентабельність власного капіталу; рентабельність підприємства в цілому.

4. Аналіз рентабельності підприємства передбачає застосування наступних методів: зіставлення; групування; середніх величин; коефіцієнтний; балансовий; індексний; табличний; динамічних рядів; графічний.

5. Нормативно-правове забезпечення рентабельності підприємства це сукупність нормативно-правових актів та внутрішніх нормативних документів підприємства, які забезпечують повноцінне функціонування та динамічний розвиток як бухгалтерського обліку та фінансової звітності, так і безпосередньо процесу рентабельності на підприємстві. Систему нормативно-правового регулювання рентабельності підприємства формують п'ять рівнів, кожний з яких містить ряд документів.

6. Рівень рентабельності підприємства значною мірою залежить від інформаційного забезпечення. Під інформаційним забезпеченням рентабельності підприємства слід розуміти сукупність даних, організацію їх введення, обробку, збереження та накопичення, пошуку, а також поширення в межах компетенції зацікавленим особам в зручному для них вигляді. Система інформаційного забезпечення рентабельності підприємства містить три складові: інформаційні ресурси, інформаційні технології, технічні засоби та програмне забезпечення.

7. Дослідження проблем формування та підвищення рентабельності здійснено на ТОВ «Склоресурс». Це українська компанія, яка заснована в 2006 році. Підприємство є лідером в галузі обробки та виготовлення скляної продукції в Україні. Характеристика господарської діяльності підприємства вказує на досить успішне його функціонування. А такі фактори, як: використання сучасних технологій у виробництві, залучення провідних спеціалістів, сертифікація продукції лише сприяють удосконаленню й утвердження продукції на ринку.

8. Дослідження фінансово-економічного стану ТОВ «Склоресурс» проведено за такими основними напрямками: аналіз балансу (активів та пасивів) підприємства; аналіз доходів і витрат підприємства; аналіз ліквідності, ділової активності та платоспроможності підприємства.

9. Результати аналізу балансу ТОВ «Склоресурс» свідчать, що за період 2021-2023 рр. сума необоротних активів збільшилася у 2,2 разів і становить 279671 тис. грн. Сума оборотних активів збільшилася у 5,4 разів і становить 367731 тис. грн. Що вказує на нарощування матеріально-технічної бази підприємства. При цьому величина власного капіталу зросла на 96,2 % і становить 165558 тис. грн. А величина поточних зобов'язань і забезпечень – збільшилася у 6 разів. Що, на нашу думку, негативно вплинуло на фінансову незалежність підприємства.

10. Фінансові результати діяльності підприємства за досліджуваний період покращилися. Так, чистий дохід від реалізації продукції має тенденцію до

зростання, внаслідок збільшення обсягу реалізованої продукції. Найбільшого значення показник досяг у 2023 році, і становив 634646 тис. грн або зріс проти 2022 року на 281787 тис. грн. Собівартість реалізованої продукції теж зросла і у 2023 році склала 525673 тис. грн. Як наслідок, валовий прибуток підприємства збільшився на 88,5%, а чистий прибуток – у 2,2 рази.

11. При цьому варто зазначити, що показники ліквідності та ділової активності підприємства за досліджуваний період характеризуються тенденцією до зниження. Це, на нашу думку, є проблемою, яка потребує уваги зі сторони керівництва підприємства.

12. Підтвердження даного висновку є те, що показники рентабельності діяльності підприємства, які акумулюють в собі величину як прибутку, так і різних видів активів або витрат за 2021-2023 роки погіршилися. Зокрема, рентабельність активів зменшилася на 3,3 пункти і склала 10,8%; валова рентабельність реалізованої продукції – на 4,5 пункти і склала 17,2%; чиста рентабельність реалізованої продукції – на 0,5 пунктів і склала 8,5%.

13. Для покращення показників рентабельності діяльності ТОВ «Склоресурс» пропонуємо запровадити наступні заходи: вдосконалити діючу на підприємстві систему менеджменту, в тому числі операційної діяльності шляхом впровадження практики оперативного аналізу продукції, що виготовляється, та найбільш прибуткових напрямів діяльності підприємства; вдосконалити систему взаємодії з персоналом через запровадження практики оздоровлення працівників, покращення умов для їх роботи, що призведе до підвищення продуктивності праці та вмотивованості персоналу; поліпшення маркетингової діяльності шляхом застосування дієвої та релевантної реклами, активного ведення соціальних мереж, періодичного дослідження ринку та потреб споживача тощо.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бернар І., Коллі Ж.-К. Тлумачний економічний та фінансовий словник. Французька, російська, англійська, німецька, іспанська термінологія: У 2-х тт. Міжнародні відносини. 2007. 784 с.
2. Веретенникова В , Г. Б., Томах В. В., Геращенко І. М. Планування та організація діяльності підприємства: навчальний посібник. Харків:;ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2020. 210 с.
3. Верхоглядова Н. І. Зміст та значення прибутку як головної рушійної сили ринкової економіки. Економічний простір. 2010. № 21. 312-320с.
4. Виробництво ТОВ «Склоресурс». URL: <https://skloresurs.com/uk/production>.
5. Гладка Л.І. Управління доходами в сучасних умовах. Економіка і регіон: наук. Вісник Полтавського національного технічного університету ім. Ю. Кондратюка. 2018. №3. С. 118-126.
6. Глушко Л.В. Законодавчо-нормативне забезпечення обліку та аналізу доходів. Науковий світ. 2016. № 42. С. 50-56.
7. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
8. Денисенко Л.О. Шляхи поліпшення процесу управління фінансовими результатами на підприємстві. Вісник КНУТД. 2018. №2. С. 108-112.
9. Довідник з якості ТОВ «Склоресурс». URL: <https://drive.google.com/file/d/1vVekRWUyhJkb9wlAj7WfZ-MAGZTeE5Dg/view>.
10. Загородна О.М., Серединська В. М. Формування механізму діагностики фінансового стану підприємства. Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні : матеріали V міжнар. наук.-практ. конф. Тернопіль : ТНЕУ, 2019. С. 233–235.
11. Звіт незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Склоресурс». URL: https://skloresurs.com/ckeditor_assets/attachments/7/111.pdf.

12. Іванюта П. В., Пиріжок С. Є. Управління формуванням і розподілом прибутку на підприємстві за допомогою факторного аналізу. Проблеми інноваційно-інвестиційного розвитку. 2022. № 28. С. 150-167.

13. Іонін Є. Є., Вільман Д. Ю. Аналіз доходів від операційної діяльності: практичний аспект. Вісник ДНУ. 2021. URL: <https://jvestnik-sss.donnu.edu.ua/article/view/11272/11162>

14. Історія ТОВ «Склоресурс». URL: <https://skloresurs.com/uk/about>.

15. Каталог послуг ТОВ «Склоресурс» URL: <https://skloresurs.com/uk/catalog> .

16. Кобилецький В. П. Рентабельність. Сутність та показники. URL: finalon.com/metodyka-rozrakhunku/229-rentabelnist

17. Компанія «DuPont». URL: <https://uk.wikipedia.org/wiki/DuPont>.

18. Комп'ютерні практикуми : навч. посіб. для студ. спеціальності 051 «Економіка» / КПІ ім. Ігоря Сікорського; уклад. Н.Л. Кузьмінська. – Київ : КПІ ім.Ігоря Сікорського, 2018. – 60 с.

19. Кравчук І.І., Лавриненко С.О. Управління знаннями та бізнескомунікаціями – актуальні тренди інноваційного розвитку сучасних організацій. Ефективна економіка. 2022. № 1. – URL: [http://www.economy.nauka.com.ua /?op=1&z=9868](http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=9868)

20. Конспект лекцій: навч. посіб. для студ. спеціальності 051 «Економіка» / КПІ ім. Ігоря Сікорського; уклад. Н.Л. Кузьмінська. – Київ : КПІ ім. Ігоря Сікорського, 2018. – 162 с.

21. Курочкіна О. К. Рентабельність підприємства, як основний показник ефективності його діяльності. Економічні науки. №16. Київ, 2020.

22. Лук'янова В. В., Лабунець О. О. Діагностика фінансового стану підприємства та шляхи його поліпшення. Приазовський економічний вісник. 2018. № 2 (07). С.66–69.

23. Макалюк І. В., Джумаєєва Д. Д. Роль бюджетування у фінансовому плануванні підприємства. Сучасні проблеми економіки і підприємництва. 2019. Випуск 24. С. 67-75.

24. Материнська О.А., Пльонсак О.Л. Аналіз господарської діяльності: навчальний посібник. Київ: Центр учбової літератури, 2017. 288 с.
25. Мелень О. В. Актуальні питання прибутковості підприємства та шляхи її збільшення. Вісник Національного технічного університету "ХПІ". Серія : Технічний прогрес та ефективність виробництва. 2015. № 25. С. 123-126
26. Меліхова Т.О., Чакалова Н.С., Петрова О.С. Удосконалення методичних підходів аудиту доходів від реалізації продукції для ефективного управління підприємством. Інвестиції: практика та досвід. 2019. № 4. С. 54-61
27. Меліхова Т.О., Чакалова Н.С., Петрова О.С. Удосконалення методичних підходів аудиту доходів від реалізації продукції для ефективного управління підприємством. Інвестиції: практика та досвід. 2019. № 4. С. 54-61.
28. Мошкун Г. І., Кривда В. О. Вплив зовнішніх та внутрішніх чинників на зростання рентабельності підприємства. Бізнес, інновації, менеджмент: проблеми та перспективи: збірник тез доповідей. III Міжнародної науково-практичної конференції. Київ. 2022. С.189-190.
29. Мошкун Г. І. Аналіз ризиків та дослідження шляхів їх подолання на підприємствах склообробної промисловості. Міжнародне науково-технічне співробітництво: принципи, механізми, ефективність: збірник наукових праць XIX Міжнародної науково-практичної конференції. Київ. 2023. С. 9-10.
30. Мошкун Г. І., Кривда О. В. Рентабельність як показник стійкості підприємства. Розвиток підприємництва як фактор росту національної економіки: матеріали XXI Міжнародної науково-практичної конференції. Київ. 2022. С.118
31. Мошківський В. В. Рентабельність підприємства. Матеріали XXI Міжнародної науково-практичної конференції. Київ. 2022. С.94.
32. Мулик Т.О. Організація діагностики діяльності підприємства та його бізнес-процесів: теоретико-методичні підходи. Modern Economics. 2019. № 17. С. 158-164.
33. Новіченко Л. С. Аналіз показників рентабельності підприємства: теоретичні та прикладні аспекти. Економічні науки. № 5. 2021. С.254-259.

34. Опікунова Н.В. Управління фінансовими результатами підприємства. Вісник економіки транспорту і промисловості. 2018. № 52. С. 204-215.
35. Орлова М. М. Рентабельність підприємства та шляхи її підвищення. Економічні науки. 2015. С.254-255.
36. Панченко М.О. Управління якістю: теорія та практика: навчальний посібник. К. : Центр учбової літератури, 2018. 228 с.
37. Пікун В. Г. Управління фінансовими результатами підприємства. К., 2019. 268 с.
38. Поліщук С. В., Макалюк І. В. Планування і контроль на підприємстві: навч. посіб. Київ : КПІ ім. Ігоря Сікорського, 2022. 74 с.
39. Положення «Про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку», затвердження наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995р. № 88. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text>
40. Полятикіна Л. І., Бур'ян Н. Ю. Формування та облік доходів і витрат підприємства. Науковий вісник Ужгородського національного університету. 2020. Вип. 33. С. 36-39. URL: http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/33_2_2020ua/7.pdf
41. Поправко О. А. Шляхи підвищення рентабельності підприємства. Дніпро, 2021. 99 с.
42. Постанова Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 р. № 419 «Про порядок подання фінансової звітності». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF#Text>
43. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 №996–XIV (зі змінами та доповненнями). URL: <http://www.minfin.gov.ua>
44. Проекти ТОВ «Склоресурс». URL: <https://skloresurs.com/uk/gallery>.
45. Резерви зростання прибутку за рахунок збільшення обсягу реалізації продукції. URL: <https://studfile.net/preview/7361993/page:6/>.
46. Рентабельність виробництва і методика визначення її показників. URL: <https://buklib.net/books/29473/>.

47. Розміри добових по Україні і за кордон. URL: <https://services.dtki.ua/catalogues/indexes/12>.
48. Руснак Т. В. Шляхи покращення фінансового стану підприємства в сучасних умовах. Економіка і суспільство. 2018. № 16. С.560–565.
49. Ситян Б. К. Управління формуванням і використанням фінансових результатів підприємства. Галицький економічний вісник. 2020. № 2. С. 26-34.
50. Сорочак О. З., Басистюк К. М. Сильні та слабкі сторони моделей оцінки рентабельності підприємства URL: <https://www.investopedia.com/terms/d/dupontanalysis.asp>.
51. Стандартизація, метрологія, сертифікація та управління якістю: підручник / Л.В. Баль-Прилипко, Н.М. Слободянюк, Г.Є. Поліщук, М.З.Паска, В. Є. Буряк. Київ : Компринт, 2017. 571 с.
52. Ткаченко В. А. Механізми управління доходами промислового підприємства. Вісник ЗДІА. 2019. № 52. С. 131-139.
53. Товариства з обмеженою відповідальністю «Склоресурс». URL: <https://youcontrol.com.ua/contractor/?id=7775617&tb=file>.
54. Тютюнник Ю.М. Детермінований факторний аналіз фінансових результатів підприємств малого бізнесу. Економіка і підприємництво: організаційно-методологічні аспекти обліку, фінансів, аудиту та аналізу: зб. наук. пр. Полтава, 2017. Вип. 17. С. 59-63.
55. Федорук І.А. Шляхи підвищення прибутковості підприємств. Матеріали науково-практичної конференції «Студентські наукові читання 2023», 30.11.2023 р. Житомир: Поліський національний університет. 2023. С. 169-171.
56. Черниш С. С. Організаційно-методичні аспекти аналізу рентабельності URL:http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/12012/1/inek_2013_6_74.pdf
57. Швиданенко Г. О. Економіка підприємства: підручник. Мін-во освіти і науки України, ДВНЗ "Київський нац. екон. ун-т ім. В. Гетьмана". 2009. 598 с.
58. Штангрет А.М. Процес формування підсистеми обліково-аналітичного забезпечення управління економічною безпекою підприємства. Східна Європа:

економіка, бізнес та управління. 2017. Вип. 3. С. 204-210.

59. Шумпетер І. Теорія економічного розвитку. К.: Catallaxy, 2014. 198 с.

60. .Що таке рентабельність: види, формули розрахунку і способи поліпшення цього показника для різних видів бізнесу + приклади. URL: 115 <https://itstatti.in.ua/18-biznes/552-rentabelnist.html>.

61. Юнацький М. О. Огляд сучасних методів прогнозування фінансового стану підприємства. Ефективна економіка. 2018. № 4. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6232>.

62. Яворська Т.І., Соболевська О.О. Теоретичні аспекти сутності доходів та їх класифікація. Збірник наукових праць ТДАТУ імені Дмитра Моторного (економічні науки). 2020. №2(42). URL: <http://feb.tsatu.edu.ua/wp-content/uploads/2021/06/1-2.pdf>

63. Яремчук С. М. Джерела підвищення рентабельності підприємств АПК, як напрямок оптимізації функціонування його підрозділів. Тернопіль, 2017. 111с.

64. Яцух О. А., Захарова Н. Ю. Фінансовий стан підприємства та методика його оцінки. 2018. 342 с.

ДОДАТКИ

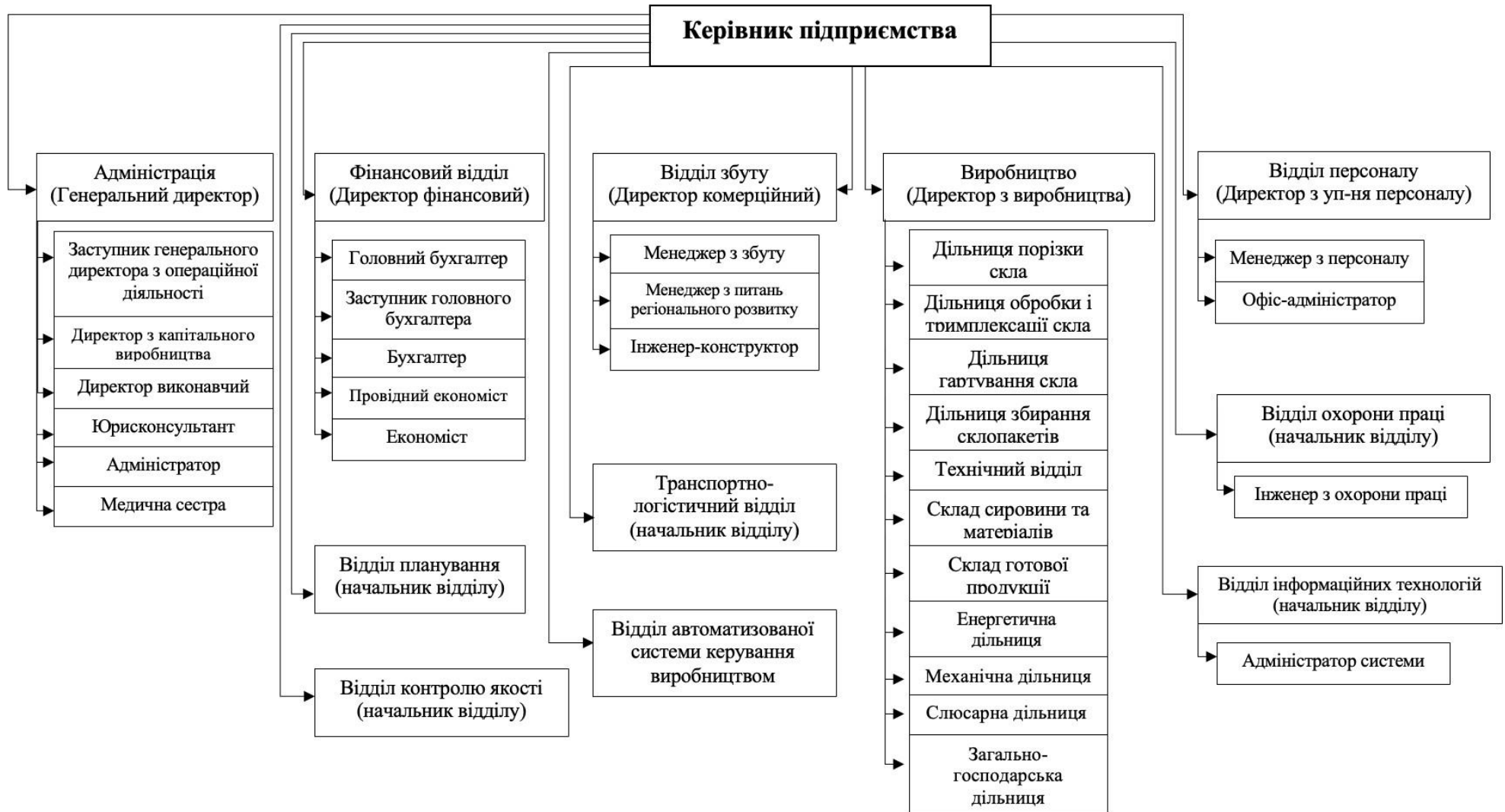


Рис. А.1 Організаційна структура ТОВ «Склоресурс»

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Склоресурс"

Територія РІВНЕНСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання Приватне підприємство

Вид економічної діяльності Формування й оброблення листового скла

Середня кількість працівників 226

Адреса, телефон 35600, РІВНЕНСЬКА, ДУБНО, вулиця Семидубська, 105

036528283

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ

2022 01 01

34629505

5610300000

120

23.12

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021

р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	29	-
первісна вартість	1001	231	231
накопичена амортизація	1002	202	231
Незавершені капітальні інвестиції	1005	12 658	18 915
Основні засоби	1010	112 266	199 171
первісна вартість	1011	167 914	275 676
знос	1012	55 648	76 505
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиторські витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	124 963	218 086
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	36 124	71 141
Виробничі запаси	1101	30 680	60 394
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	324	927
Товари	1104	5 120	9 820
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11 109	10 508
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	12 893	13 972
з бюджетом	1135	-	3 073
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	64	392
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 179	8 592
Готівка	1166	6	2
Рахунки в банках	1167	2 173	8 590
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	6 052	18 529
Усього за розділом II	1195	68 421	126 207
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибутті	1200	-	-
Баланс	1300	193 384	344 293

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	33 337	31 426
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	16 404	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	55 602	78 507
Неоплачений капітал	1425	(4 555)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	84 384	109 933
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	34 011	94 806
Інші довгострокові зобов'язання	1515	8 425	11 686
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	42 436	106 492
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	31 796	17 649
розрахунками з бюджетом	1620	1 061	2 707
у тому числі з податку на прибуток	1621	782	2 278
розрахунками зі страхування	1625	282	488
розрахунками з оплати праці	1630	1 053	1 811
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	31 081	103 418
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	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 291	1 795
Усього за розділом III	1695	66 564	127 868
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибутті	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	193 384	344 293

Керівник

Кірічук Олександр Михайлович

Головний бухгалтер

Ковальчук Наталія Василівна

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Склоресурс"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
34629505		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2021** р.

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	352 859	266 074
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(279 279)	(208 268)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	73 580	57 806
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	5 580	5 418
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	(7 320)	(7 682)
Витрати на збут	2150	(22 683)	(21 121)
Інші операційні витрати	2180	(17 625)	(2 293)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	31 532	32 128
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	4	2
Інші доходи	2240	411	39
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(4 014)	(2 876)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	27 933	29 293
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(5 028)	(5 273)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	22 905	24 020
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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	22 905	24 020

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	221 775	161 554
Витрати на оплату праці	2505	23 436	20 396
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 135	4 430
Амортизація	2515	32 619	21 653
Інші операційні витрати	2520	27 764	21 263
Разом	2550	310 729	229 296

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



Кірічук Олександр Михайлович

Ковальчук Наталія Василівна

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Склоресурс"**

Територія **РІВНЕНСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Приватне підприємство**

Вид економічної діяльності **Формування й оброблення листового скла**

Середня кількість працівників **2 278**

Адреса, телефон **35600, РІВНЕНСЬКА, ДУБНО, вулиця Семидубська, 105**

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

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2023	01	01
34629505		
UA56040110010080334		
120		
23.12		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2022** р.

Форми №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	231	231
накопичена амортизація	1002	231	231
Незавершені капітальні інвестиції	1005	18 915	47 882
Основні засоби	1010	199 171	231 789
первісна вартість	1011	275 676	359 490
знос	1012	76 505	127 701
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Запаси коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	218 086	279 671
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	71 141	109 802
виробничі запаси	1101	60 394	106 046
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	927	1 176
товари	1104	9 820	2 580
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10 508	9 344
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	13 972	175 255
з бюджетом	1135	3 073	54
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	392	596
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	8 592	12 969
готівка	1166	2	3
рахунки в банках	1167	8 590	12 966
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	18 529	59 711
Усього за розділом II	1195	126 207	367 731
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	344 293	647 402

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (найовий) капітал	1400	31 426	33 337
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	78 507	132 221
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	109 933	165 558
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	94 806	73 530
Інші довгострокові зобов'язання	1515	11 686	9 516
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	-	-
Призовний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	106 492	83 046
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	17 649	19 311
розрахунками з бюджетом	1620	2 707	8 884
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 278	4 684
розрахунками зі страхування	1625	488	648
розрахунками з оплати праці	1630	1 811	2 457
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	103 418	340 869
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	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від нерестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 795	26 629
Усього за розділом III	1695	127 868	398 798
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість акцій (часток) власного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	344 293	647 402

Керівник

Кірічук Олександр Михайлович

Головний бухгалтер

Ковальчук Наталія Василівна

1. Кодифікатор за об'єктами територіально-територіальних одиниць та територіальних громад.

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

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Склоресурс"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
34629505		

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
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	634 646	352 859
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(525 673)	(279 279)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	108 973	73 580
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	- 13 977 -	5 580
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, звільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(10 084)	(7 320)
Витрати на збут	2150	(39 740)	(22 683)
Інші операційні витрати	2180	(3 137 -)	(17 625)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	69 989	31 532
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	- 17 -	4
Інші доходи	2240	- 683 -	411
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(5 183 -)	(4 014)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	65 506	27 933
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(11 792)	(5 028)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	53 714	22 905
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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	53 714	22 905

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	406 929	221 775
Витрати на оплату праці	2505	45 972	23 436
Відрахування на соціальні заходи	2510	9 986	5 135
Амортизація	2515	53 036	32 619
Інші операційні витрати	2520	48 187	27 764
Разом	2550	564 110	310 729

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

Кірічук Олександр Михайлович

Головний бухгалтер

Ковальчук Наталія Василівна



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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Склоресурс"

Територія РІВНЕНСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання Приватне підприємство

Вид економічної діяльності Формування й оброблення листового скла

Середня кількість працівників 2 278

Адреса, телефон 35600, РІВНЕНСЬКА, ДУБІНО, вулиця Семидубівська, 105

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

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

за КАТОТТГ І

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2024	01	01
34629505		
UA56040110010080334		
120		
23.12		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код ридка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	231	231
накопичена амортизація	1002	231	231
Незавершені капітальні інвестиції	1005	47 882	19 575
Основні засоби	1010	231 789	258 411
первісна вартість	1011	359 490	443 720
знос	1012	127 701	185 309
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиторські витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	279 671	277 986
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	109 802	119 338
виробничі запаси	1101	106 046	116 554
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	1 176	1 429
товари	1104	2 580	1 355
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9 344	5 919
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	175 255	84 401
з бюджетом	1135	54	689
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	596	1 019
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12 969	364
готівка	1166	3	3
рахунки в банках	1167	12 966	361
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестрахування 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	59 711	45 730
Усього за розділом II	1195	367 731	257 460
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	647 402	535 446

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (набраний) капітал	1400	33 337	33 337
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	132 221	158 585
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	165 558	191 922
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	73 530	50 124
Інші довгострокові зобов'язання	1515	9 516	1 545
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 диск-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	83 046	51 669
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	19 311	4 291
розрахунками з бюджетом	1620	8 884	2 349
у тому числі з податку на прибуток	1621	4 684	1 862
розрахунками зі страхування	1625	648	662
розрахунками з оплати праці	1630	2 457	2 362
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	340 869	269 544
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	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	26 629	12 647
Усього за розділом III	1695	398 798	291 855
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	647 402	535 446

Керівник

Кірічук Олександр Михайлович

Головний бухгалтер

Ковальчук Наталія Василівна

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.