

33
10.06.2024

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ «ЖИТОМИРСЬКА ПОЛІТЕХНІКА»**

ФАКУЛЬТЕТ БІЗНЕСУ ТА СФЕРИ ОБСЛУГОВУВАННЯ

**КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТУ, БІЗНЕСУ ТА МАРКЕТИНГОВИХ
ТЕХНОЛОГІЙ**


МАТВІЙ В'ячеслав Ігорович
(студент групи ПВ-5)

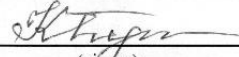
БАКАЛАВРСЬКА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

**ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ
ПІДПРИЄМСТВА**

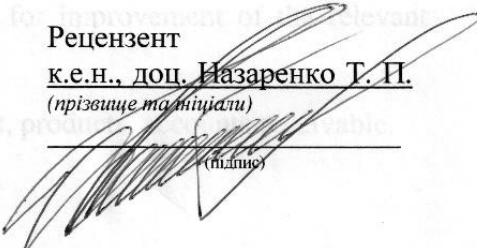
(представлена на здобуття ступеня вищої освіти «бакалавр»
галузі знань 07 «Управління та адміністрування» спеціальності
076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність»)

Допущено до захисту
протокол № 5
від 03.06.2023
зав. кафедри менеджменту,
бізнесу та маркетингових технологій
д.е.н., проф. Останчук Т.П.

Керівник роботи:
к.е.н., доц. Бужимська К. О.
(наукове звання, прізвище та ініціали)


(підпис)

Рецензент
к.е.н., доц. Назаренко Т. П.
(прізвище та ініціали)


(підпис)

Житомир, 2024

Анотація

Матвій В. І. Оцінка ефективності використання оборотних активів підприємства. – 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 кваліфікаційній роботі розглянуто особливості використання оборотних активів підприємства та визначено напрями удосконалення відповідного процесу.

Ключові слова: оборотні активи, підприємство, запаси, готова продукція, дебіторська заборгованість.

Annotation

Matviiv V. I. Evaluation of the effectiveness of the use of current assets of the enterprise. - 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 stock exchange activity". - Zhytomyr Polytechnic State University, Zhytomyr, 2024.

In the bachelor's qualification work, the peculiarities of the use of current assets of the enterprise are considered and directions for improvement of the relevant process are determined.

Keywords: current assets, enterprise, stocks, products, accounts receivable.

ЗМІСТ

<i>Вступ</i>	3
<i>Розділ 1. Теоретичні основи оцінки ефективності використання оборотних активів підприємства</i>	7
1.1. Економічний зміст оборотних активів підприємства, їх склад і класифікація.....	7
1.2. Характеристика чинників впливу на ефективність використання оборотних активів.....	13
1.3. Методичні засади оцінки ефективності формування та використання оборотних активів підприємства.....	18
1.4. Нормування оборотних активів на підприємстві.....	23
Висновки до розділу 1.....	27
<i>Розділ 2. Аналіз фінансового стану та ефективність використання оборотних активів ТОВ «Олевський метизний завод»</i>	28
2.1. Організаційно-економічна характеристика підприємства.....	28
2.2. Діагностика фінансово-економічного стану ТОВ «Олевський метизний завод».....	35
2.3. Аналіз динаміки, складу та ефективності використання оборотних активів ТОВ «Олевський метизний завод».....	43
2.4. Економічне обґрунтування напрямів підвищення ефективності використання оборотних активів ТОВ «Олевський метизний завод».....	50
Висновки до розділу 2	58
<i>Висновки</i>	60
<i>Список використаних джерел</i>	63
<i>Додатки</i>	71

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. В сучасних умовах конкурентного бізнес-середовища ефективне управління оборотними активами є ключовим фактором успішності будь-якого підприємства. Оборотні активи відіграють важливу роль у функціонуванні організації, вони є не лише джерелом ліквідності, але й важливим індикатором ефективності управління ресурсами.

Здатність до швидкого та ефективного перетворення оборотних активів у грошовий еквівалент під час нормального циклу бізнесу є вирішальною для забезпечення стійкості та прибутковості підприємства. Проте, дієве використання цих активів вимагає комплексного підходу, що охоплює стратегічне планування, управління обіговими коштами, управління запасами та управління кредитами.

Обґрунтованість вище наведених висновків щодо актуальності завдань пошуку резервів підвищення ефективності використання оборотних активів підприємств підтверджує значна кількість наукових досліджень у визначеній сфері. Зокрема, проблемам управління та підвищення ефективності використання оборотних активів підприємств присвячено роботи наступних науковців: М. Білик, О. Бондаренко, Н. Власова, А. Голубко, А. Решитової, І. Черкасової, Н. Цищори, В. Петренко та інших.

Тема дослідження ефективності використання оборотних активів буде завжди актуальною, оскільки оборотні активи є одним з найважливіших

показників діяльності підприємства, що характеризує його фінансовий стан та впливає на його ліквідність та рентабельність.

Зазначене обумовило вибір теми, постановку мети та завдань бакалаврської кваліфікаційної роботи. Обрана тема повністю відповідає проблемам напряму підготовки за спеціальністю 076 «Підприємництво, торгівля та біржова діяльність».

Метою бакалаврської кваліфікаційної роботи є узагальнення та подальший розвиток теоретико-методичних засад ефективного використання оборотних активів підприємства, а також визначення резервів підвищення ефективності використання оборотних активів ТОВ «Олевський метизний завод».

Поставлена мета обумовила вирішення наступних **завдань**:

- визначити економічний зміст оборотних активів підприємства, їх склад і класифікацію;
- дослідити характеристику чинників впливу на ефективність використання оборотних активів;
- обґрунтувати методичні засади оцінки ефективності формування та використання оборотних активів підприємства;
- дослідити нормування оборотних активів на підприємстві;
- надати організаційно-економічну характеристику підприємства;
- провести діагностику фінансово-економічного стану ТОВ «Олевський метизний завод»;
- проаналізувати динаміку, склад та ефективність використання оборотних активів ТОВ «Олевський метизний завод»;
- визначення напрямів підвищення ефективності використання оборотних активів ТОВ «Олевський метизний завод».

Об'єктом дослідження у бакалаврській кваліфікаційній роботі виступає процес управління та використання оборотних активів

підприємства, а *предметом* – теоретичні, методичні та прикладні засади підвищення ефективності використання оборотних активів підприємства.

Методи дослідження. Теоретико-методичною основою бакалаврської кваліфікаційної роботи виступив системно-структурний підхід, що розглядає процес управління рентабельністю господарської діяльності підприємства як цілісну структуровану систему, що є одночасно частиною управління підприємством в цілому. Вирішення поставлених у роботі завдань забезпечувалося використанням основних методів дослідження, а саме методів наукової абстракції, аналізу, синтезу, індукції, дедукції, логічного аналізу, системного підходу тощо. Для розв’язання визначених завдань також застосовувались наступні методи: монографічний – при вивченні літературних джерел та нормативно-правових актів; теоретичне узагальнення, порівняння та аналогії – для розкриття сутності поняття «рентабельність господарської діяльності підприємства»; класифікації – для систематизації ознак класифікації видових проявів рентабельності підприємства; балансовий та аналізу – для дослідження тенденцій функціонування підприємства; синтезу – для формулювання висновків про рівень рентабельності господарської діяльності підприємства.

Інформаційною базою дослідження виступили наукові фахові, навчальні та методичні публікації провідних вітчизняних та зарубіжних вчених, чинне законодавство України, статистичні дані, дані фінансової та управлінської звітності досліджуваного підприємства.

Практичне значення одержаних результатів полягає у обґрунтуванні напрямків підвищення ефективності використання оборотних активів підприємства. Досліджено ключові аспекти ефективного використання оборотних активів підприємства, проаналізовано методи їх оптимізації. Визначено економічний ефект від реалізації запропонованих заходів.

Структура та обсяг бакалаврської кваліфікаційної роботи.

Бакалаврська кваліфікаційна робота складається зі вступу, двох розділів, висновків, списку використаних літературних джерел, додатків. Основний зміст роботи викладено на 57 сторінках друкованого тексту. Робота містить 19 таблиць та 13 рисунків. Список використаних джерел налічує 68 найменувань. Робота містить 3 додатки.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОЦІНКИ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВА

1.1 Економічний зміст оборотних активів підприємства, їх склад та структура

Оборотні активи є ключовим елементом в балансі підприємства та відіграють важливу роль у його ефективному функціонуванні. Сутність оборотних активів полягає в їх здатності генерувати доходи та сприяти виробничому процесу підприємства. Вони відображають ресурси, які призначені для обороту протягом короткострокового періоду, тобто для перетворення на готову продукцію або реалізацію протягом звітного періоду.

Без оборотних активів підприємство не здатне здійснювати господарську діяльність. Головною метою підприємства повинна бути максимізація швидкості обігу оборотного капіталу для оперативного перетворення його в грошові кошти. Прибуток, отриманий в результаті одного обороту, запускає наступний і забезпечує безперервну роботу виробництва, а значить і успішне його функціонування.

Першочергово, для визначення сутності поняття «оборотні активи» слід звернутися до основних нормативних документів, які трактують дане

поняття. До таких документів відносяться національні (НП(С)БО) та міжнародні (МСФЗ) стандарти бухгалтерського обліку.

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» визначає, що «Оборотні активи – гроші та їх еквіваленти, що не обмежені у використанні, а також інші активи, призначені для реалізації чи використання протягом операційного циклу чи протягом дванадцяти місяців з дати балансу» [1].

Відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» визначено, що «Оборотні активи – це активи (грошові кошти та їх еквіваленти), які будуть реалізовані (продані чи спожиті) в основному з метою торгівлі у звичайному операційному циклі суб'єкта господарювання протягом 12 місяців після звітного періоду» [2].

Також, потрібно звернути увагу на визначення даного поняття вітчизняними та зарубіжними науковцями, оскільки кожен трактує поняття «оборотні активи» на свій лад та виділяє різноманітні класифікації та підходи до розуміння і формування моделей аналізу й управління оборотними активами.

Так, наприклад, Шелудько В. М. дає визначення оборотних активів, як активів, що обслуговують господарський процес і забезпечують його неперервність [4].

У свою чергу Базилінська О. Я. під поняттям «оборотні активи» розуміє активи, що за умови нормальної господарської діяльності підприємства змінюють свою матеріально-речову форму за відносно короткий строк (менше року) [5, с. 16].

Власова Н. О. визначає поняття оборотних активів, як сукупність матеріальних і грошових цінностей, що обслуговують поточний господарський процес підприємства, які перебувають в постійному кругообігу й у повному обсязі переносять свою вартість на товари (роботи,

послуги), що реалізуються, протягом одного операційного циклу, з метою одержання економічної вигоди (прибутку) [6, с. 85].

Слав'юк Р. А. вважає, що оборотні активи – це ресурси, які належать підприємству і які, напевно, буде перетворено на гроші чи використано іншим чином протягом року з дати складання бухгалтерського балансу [7, с. 301].

Лігоненко Л. О. визначає оборотні активи, як сукупність економічних ресурсів підприємства, що перебувають у постійному кругообігу, змінюють свою матеріальну форму впродовж одного операційного циклу (одного року) та в повному обсязі переносять свою вартість на вартість виготовленої продукції [8].

Не зважаючи на велику кількість визначень поняття «оборотні активи», переважна більшість науковців надають перевагу в своїх наукових роботах використовувати трактування, яке наведено в Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [1]. До таких вчених відносяться Поліщук М. П., Іонін Є. Є., Бубняк І. М., Косова Т. Д. та інші.

Проаналізувавши наведені вище трактування поняття «оборотні активи» можна сформулювати таке його визначення: оборотні активи – це певна сукупність грошових та матеріальних ресурсів, які знаходяться в постійному кругообігу і забезпечують безперервність виробництва та його ліквідність, змінюючи свою матеріальну форму протягом одного операційного циклу.

Оборотні активи є важливою складовою фінансової структури підприємства та мають властиві лише їм переваги та недоліки. Для ефективного формування, використання та управління оборотними активами, слід звертати увагу на такі ключові фактори. Основні переваги та недоліки оборотних активів зображено в табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Переваги та недоліки оборотних активів

Оборотні активи	
<i>Переваги</i>	<i>Недоліки</i>
Знаходження частини оборотних активів у вигляді готових запасів платежу	Активи, які не задіяні у виробництві, не приносять прибутку
Вища ліквідність	Запасам властиві псування та знецінення
Можливість швидкої реструктуризації	Потребують витрат, пов'язаних із зберіганням
Можливість підвищення швидкості обігу шляхом раціонального управління	Піддаються впливу інфляції
Являються засобами платежу	Високий рівень фінансових ризиків

Джерело: складено за матеріалом [3, 10]

На сьогоднішній день немає єдиної та чіткої класифікації оборотних активів чи складових їх частин. Однак, проаналізувавши роботи різних науковців, можна структурувати наявні та запропонувати нові класифікаційні ознаки, що відображено в табл. 1.2.

Таблиця 1.2

Класифікація оборотних активів за ознаками

<i>Класифікаційна ознака</i>	<i>Вид оборотних активів</i>
Залежно від участі в кругообігу	- оборотні активи у сфері виробництва - оборотні активи у сфері обігу
За видами	- запаси сировини, матеріалів, напівфабрикатів - запаси готової продукції - дебіторська заборгованість - грошові кошти - інші
За способом відбиття в балансі	- матеріальні оборотні активи (запаси) - дебіторська заборгованість (кошти у розрахунках) - грошові кошти
За періодом фінансування	- постійна частина оборотних активів - змінна частина оборотних активів
За формами функціонування	- матеріальні ОА - фінансові ОА
За швидкістю обігу	- з високою швидкістю обігу - з середньою швидкістю обігу - з низькою швидкістю обігу
За характером джерел формування	- валові - чисті - власні
За ступенем ліквідності	- абсолютно ліквідні

	- швидко ліквідні - мало ліквідні
За рівнем цінності	- мінімально можливої цінності - середньо можливої цінності - потенційно високої можливої цінності
За рівнем ризиків	- активи з ризиком нереалізації - активи з ризиком неповернення боргів - активи з ризиком інфляції
За ступенем захищеності від інфляції	- оборотні активи, що не піддаються інфляційним втратам - оборотні активи, що піддаються інфляційним втратам
За рівнем прибуткованості	- високоприбуткові - середньоприбуткові - неприбуткові - збиткові

Джерело: складено за матеріалом [9]

Для більшого розуміння сутності оборотних активів, слід розглянути їх склад за балансом підприємства. Відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», оборотні активи поділяють на запаси товарно-матеріальних цінностей, дебіторську заборгованість, поточні фінансові інвестиції, грошові кошти та їх еквіваленти та інші види оборотних активів, що детальніше описані в таблиці 1.3.

Таблиця 1.3

Класифікація оборотних активів підприємства відповідно до НП(С)БО

Оборотні активи підприємства	
Запаси товарно-матеріальних цінностей	- виробничі запаси; - незавершене виробництво; - поточні біологічні активи; - готова продукція; - товари.
Дебіторська заборгованість	- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги; - розрахунки по векселях одержаних; - розрахунки з бюджетом; - розрахунки за виданими авансами; - розрахунки з нарахованих доходів; - розрахунки з іншими дебіторами.
Поточні фінансові інвестиції	- фінансові інвестиції підприємства в різні фондові та грошові інструменти на строк менше одного року.
Грошові кошти та їх еквіваленти	- грошові кошти підприємства в касі на поточних й інших розрахунках в банках (у національній та іноземних

	валютах); - еквіваленти грошових коштів; - короткострокові фінансові вкладення.
Інші види оборотних активів	- витрати майбутніх періодів.

Джерело: складено за матеріалом [1]

З вищеперелічених груп оборотних активів, потрібно виділити такі групи оборотних активів, які мають ключовий вплив на фінансовий стан підприємства:

- виробничі запаси;
- грошові кошти;
- дебіторська заборгованість.

Ці складові оборотних активів тісно пов'язані між собою і являються складовими частинами процесу виробництва, який унеможлиблюється за відсутності однієї з поданих складових. На рис. 1.1 зображено схему виробничого процесу, на якому описано важливість даних складових.

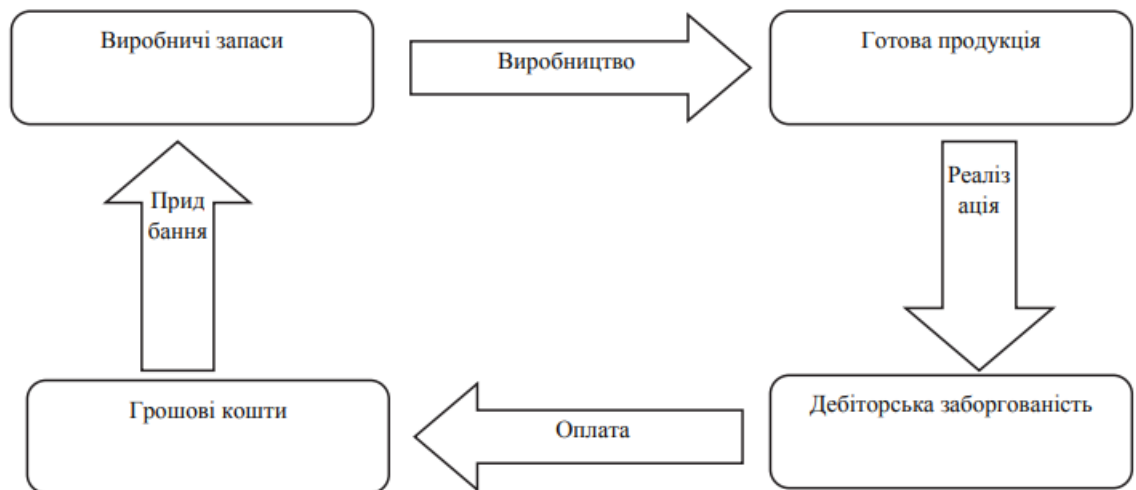


Рис. 1.1 Кругообіг оборотних активів

Джерело: складено за матеріалом [3]

З наведеної вище схеми можемо побачити, що виробничі запаси, дебіторська заборгованість та грошові кошти є ключовими складовими оборотних активів підприємства і відіграють важливу роль у фінансовій стійкості та операційній ефективності підприємства.

Отже, оборотні активи – це активи, які являють собою сукупність матеріальних та грошових ресурсів підприємства, які знаходяться в постійному кругообігу задля забезпечення його ліквідності, фінансової стійкості та безперервної діяльності, і можуть змінювати свою матеріальну форму протягом одного операційного циклу.

Оборотні активи грають важливу роль у фінансовому управлінні підприємством, оскільки вони забезпечують потрібні ресурси для забезпечення нормальної операційної діяльності. Управління оборотними активами важливо для забезпечення ефективного використання ресурсів та максимізації прибутку підприємства.

1.2 Характеристика чинників впливу на ефективність використання оборотних активів

Оборотні активи являють собою складову ресурсного потенціалу підприємства, стан та ефективність використання яких безпосередньо впливає на ефективність його діяльності. Аспекти, які визначають величину оборотних активів, можуть поділятися на об'єктивні, тобто незалежні від діяльності підприємства, та суб'єктивні. До суб'єктивних факторів можна віднести раціональність використання оборотних коштів, виконання плану товарообігу та дотримання кредитно-фінансової політики.

Дослідження різних наукових джерел дозволило систематизувати підходи до методики виявлення факторів, що впливають на ефективність функціонування оборотних активів підприємства.

У загальному вигляді, фактори впливу на ефективність використання оборотних активів можна поділити на фактори зовнішнього середовища (опосередкованого впливу) – ті чинники, якими підприємство не здатне керувати, але повинно до них адаптовуватись, та фактори внутрішнього середовища (безпосереднього впливу), які залежать від майстерності управління менеджерами оборотними активами.

Врахування внутрішніх і зовнішніх чинників допомагає підприємству оптимізувати управління оборотними активами, забезпечуючи максимальну ліквідність і оптимальний рівень оборотного капіталу. Аналіз цих чинників також дозволяє підприємству ефективно управляти ризиками, пов'язаними з використанням оборотних активів, і підвищує загальну фінансову стійкість.

За характером впливу, зовнішні чинники впливу на ефективність використання оборотних активів підприємства поділяють на дві групи: чинники прямого та непрямого впливу на діяльність підприємства. На рис. 1.2. зображено систематизацію зовнішніх чинників впливу на ефективність використання оборотних активів підприємства за групами.

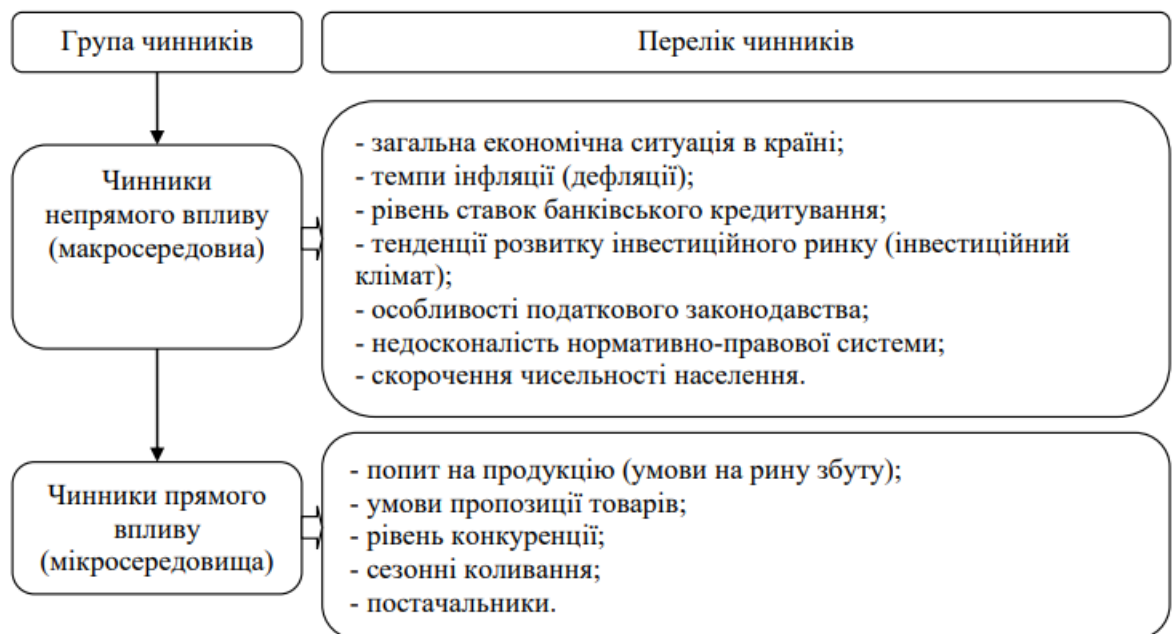


Рис. 1.2. Систематизація зовнішніх чинників впливу на ефективність використання оборотних активів підприємства

Джерело: Складено за матеріалом [12, с. 98]

Розглянувши роботи різних вчених, встановлено, що серед зовнішніх чинників важливу роль відіграє взаємодія зі споживачами та постачальниками, оскільки вони безпосередньо впливають на обсяг реалізованої продукції, розмір дебіторської заборгованості та залишки сировини на складах. Крім того, ці чинники стимулюють покращення якості

продукції, процесу виробництва, залученню нового обладнання та зарубіжного досвіду [17].

Зважаючи на вищеперелічені судження, слід зазначити, що найбільш суттєвий вплив на ефективність використання оборотних активів має інфляційний чинник. Через інфляційний процес підприємства відчують дефіцит ліквідних коштів. Серед факторів інфляції, що призводять до зменшення оборотних активів, можна виділити такі:

- неналежна організація витрат на формування запасів;
- незбалансованість оцінки натуральної та грошової складових оборотних коштів;
- зростання надлишкових резервів;
- зростання доходів підприємств за рахунок інфляції, частина яких перераховується до бюджету через вплив механізму оподаткування прибутку підприємств.

Фінансовим фактором, який визначає потребу у власних оборотних коштах, є можливість залучення позикових коштів для формування оборотних активів [13]. Перш за все, для цього мають бути створені такі умови:

- достатній рівень самофінансування, наявність відповідного майна (яке банки приймають у заставу),
- фінансова діяльність підприємства та його стійке становище на ринку.

Чим кращі показники діяльності компанії, тим вища ймовірність залучення банківських кредитів і збереження власних обігових коштів. З іншого боку, високі відсоткові ставки за позиковими коштами можуть мати негативний вплив на фінансовий стан підприємства, оскільки певний процент оборотного капіталу спрямовується на виплату таких боргів.

Основні джерела формування оборотних активів підприємства зображені на рис. 1.3.

Джерела фінансування оборотних активів	
Власні	Залучені
статутний фонд	банківські кредити
відрахування від прибутку	комерційні кредити
цільове фінансування та цільові надходження	кредиторська заборгованість
приріст постійних пасивів	
резерв майбутніх платежів	

Рис. 1.3. Джерела фінансування оборотних активів

Джерело: Складено за матеріалом [14, с. 132]

Ключовим аспектом впливу на формування потреби в оборотних активах виступає попит на продукцію. Підприємство повинно бути забезпеченим достатньою кількістю готової продукції для швидкого задоволення потреб споживачів, якщо виникає конкуренція на ринку.

Чинники внутрішнього середовища є не менш важливими, ніж чинники зовнішнього середовища. Це ті чинники, які створюються, регулюються та контролюються всередині підприємства. На рис. 1.4 зображена систематизація внутрішніх чинників на формування потенціалу оборотних активів підприємства.



Рис. 1.4. Систематизація внутрішніх чинників на формування потенціалу оборотних активів підприємства

Джерело: складено за матеріалом [15]

Дослідивши наведену вище схему, можна стверджувати, що серед факторів внутрішнього середовища найбільш значущу роль відіграють основні засоби підприємства. Їх погіршення стимулює підвищення витрат на обслуговування устаткування та ремонт обладнання, у результаті чого, частина витрат переноситься на витрати майбутніх періодів, оскільки це впливає на величину оборотних активів підприємства.

Виробничі чинники визначають ефективність виробничих процесів і використання ресурсів, включаючи матеріали та працю, що безпосередньо

впливає на рівень запасів та оборотність активів. Організаційно-управлінські чинники являють собою стратегію розвитку, масштаб діяльності та етап розвитку підприємства. Економічні чинники забезпечують можливість підприємства розраховуватися з покупцями та замовниками, що має безумовний вплив на фінансову стійкість компанії. Соціальні чинники уособлюють в собі стиль управління персоналом та соціальну культуру підприємства, що має вплив на продуктивність праці та забезпеченість трудовими ресурсами.

Розподіл оборотних активів на власні і позикові вказує джерела походження та форми надання підприємству оборотних активів у постійне або тимчасове користування. Власні оборотні активи створюються за рахунок власного капіталу підприємства (статутний капітал, резервний капітал, накопичений прибуток і ін.). Для нормальної забезпеченості господарської діяльності оборотними активами величина їх встановлюється в межах $1/3$ величини власного капіталу. Власні оборотні активи знаходяться в режимі постійного користування [16, с. 25].

Отже, у результаті проведеного дослідження, було запропоновано систематизацію та класифікацію чинників впливу на формування та ефективність використання оборотних активів підприємства в сучасних умовах розвитку національної економіки.

1.3. Методичні засади оцінки ефективності формування та використання оборотних активів підприємства

З метою визначення ефективності використання оборотних активів, підприємства використовують значну кількість показників, тому що від ефективного використання оборотних активів залежить стан фінансової стійкості компанії, його платоспроможність і ліквідність.

Аналіз оборотних активів підприємства – це певний комплекс послідовних дій, які підприємство проводить для аналізу матеріального стану

та основних показників ефективності використання оборотних активів у процесі його фінансово-господарської діяльності з метою виявлення шляхів підвищення його ринкової вартості та забезпечення розвитку виробництва.

Для того, щоб оцінити ефективність формування і використання оборотних активів, компанії використовують різні фінансові коефіцієнти, серед яких:

- показники ліквідності;
- показники ділової активності (оборотності) [18, с. 167].

Показники ліквідності характеризують здатність підприємства своєчасно і в повній мірі задовольняти вимоги власників її короткостроковим зобов'язанням – постачальників, кредиторів, працівників та ін., а також мати здатність здійснювати поточні виробничі та операційні витрати.

У більшості випадків, підприємство рахується ліквідним, якщо його поточні активи перевищують короткострокові зобов'язання, тобто виконується умова:

$$NVC = CA - CL > 0, (1.1)$$

де NVC – чисті оборотні активи; CA – оборотні активи; CL – короткострокові зобов'язання [9, с. 9].

Позитивна величина показника чистих оборотних активів вказує на те, що компанія здатна не тільки виконувати усі свої короткострокові зобов'язання, але й має резерв ліквідності, який може бути направлений на покращення фінансово-господарської діяльності. Рекомендованим орієнтиром величини чистих оборотних активів слід вважати величину, яка дорівнює половині загального обсягу поточних активів.

Коефіцієнт покриття (загальний коефіцієнт ліквідності) розраховується як відношення суми всіх оборотних активів підприємства до суми всіх

короткострокових зобов'язань. Даний коефіцієнт визначається за даними бухгалтерського балансу підприємства:

$$K_{\Pi} = (\text{р. II активу}) / (\text{р. III пасиву})$$

Коефіцієнт абсолютної ліквідності ($K_{\text{Л}}$) розраховується діленням суми залишків грошових коштів та їх еквівалентів на суму короткострокових зобов'язань компанії.

Швидкість оборотності оборотних активів є одним з найважливіших показників інтенсивності використання оборотних коштів. Даний показник розраховується за допомогою таких взаємопов'язаних між собою показників як: коефіцієнт оборотності, тривалість одного обороту в днях та коефіцієнт завантаження оборотних активів. Швидкість оборотності оборотних активів розраховується за формулою:

$$OБ = (Зс \times Д) / Q, (1.2)$$

де $Зс$ – середні залишки оборотних активів підприємства, $Д$ – тривалість звітного періоду, в днях; Q – обсяг реалізованої продукції за звітний період [19, с. 138].

Коефіцієнт оборотності оборотних активів показує кількість оборотів, які можуть зробити оборотні кошти підприємства за певний період часу (найчастіше рік).

Даний показник характеризує на скільки ефективно підприємство використовує усі наявні ресурси, незалежно від джерел їх залучення. Розраховується показник як відношення реалізованої продукції за рік (обсягу виконаних робіт, наданих послуг) до середньорічного залишку оборотних активів:

$$K_{OБ} = Q / Зс, (1.3)$$

де Q – обсяг виготовленої продукції за рік (обсяг виконаних робіт, наданих послуг); $Зс$ – середньорічна вартість оборотних активів [20, с. 72].

Середньорічна сума залишку оборотних активів розраховується за формулою середньої арифметичної або середньої хронологічної:

$$Зс = (Зс1 + Зс2 + \dots + Зс12) / 12, (1.4)$$

де $Зс$ – середньорічна вартість оборотних активів; $Зс1 + Зс2 + \dots + Зс12$ – середньомісячна вартість оборотних активів [21, с. 169].

Періодом, за який визначають обсяг реалізованої продукції, середні залишки оборотних активів, може бути місяць (30 дн.), квартал (90 дн.) та рік (360 дн.) [22, с. 217].

Термін оборотності оборотних активів визначається для оцінки використання оборотних активів та характеризує швидкість обертання оборотних активів [23, с. 332].

Тривалість одного обороту в днях визначається за формулою:

$$Тоб = Д / Коб \text{ або } Тоб = (Д \times Q) / Зс, (1.5)$$

де $Тоб$ – тривалість одного обороту, днів; $Д$ – кількість днів у звітному періоді [24, с. 104].

Час обороту вказує на кількість днів, необхідних підприємству для поповнення оборотних активів.

Коефіцієнт завантаження оборотних активів – це показник, зворотний коефіцієнту оборотності. Він характеризує величину обігових коштів, які припадають на 1 грн. реалізованої продукції і розраховується за формулою:

$$Кзв = Зс / Q \text{ або } Кзв = 1 / Коб, (1.6)$$

Для того, щоб охарактеризувати економічну ефективність використання оборотних коштів, може бути використаний показник рентабельності (віддачі) оборотних активів. Розраховується як відношення прибутку від реалізації продукції до середніх залишків оборотних активів:

$$Роб = (П / Зс) \times 100\%, (1.7)$$

де Π – прибуток, який підприємство одержало за звітний період [25, с. 178].

Суму абсолютно вивільнених оборотних активів, в результаті прискорення оборотності оборотних активів (ΔZ_c) обчислюють за формулою:

$$\Delta Z_c = (Q_{зв} / 360) \times (T_{зв} - T_{баз}), (1.8)$$

де $Q_{зв}$ – обсяг реалізованої у звітному періоді продукції, грн.; $T_{зв}$ і $T_{баз}$ – середня тривалість одного обороту оборотних активів в звітному та базовому періоді відповідно, днів [24, с. 107].

Після розрахунку показників оборотності, варто визначити, яким чином оборотність оборотних активів впливає на кінцеві результати діяльності підприємства.

Суму приросту прибутків ($\Delta \Pi$), отриманих за рахунок зміни оборотності оборотних активів розраховують за формулою:

$$\Delta \Pi = \Pi_{баз} \times (K_{зв} / K_{баз}) - \Pi_{баз}, (1.9)$$

де $\Pi_{баз}$ – прибуток від реалізації продукції в базовому році; $K_{зв}$ і $K_{баз}$ – коефіцієнт оборотності оборотних активів у році відповідно звітному та базовому [21, с. 173].

Удосконалення напрямів ефективного використання оборотних активів підприємства також тісно пов'язана з особливостями формування операційного та фінансового циклів компанії.

Операційний цикл (ОЦ) являє собою певний проміжок часу між придбанням запасів для здійснення виробництва та отриманням коштів від реалізації виробленої з них готової продукції (товарів, послуг) і розраховується за формулою:

$$ОЦ = T_{об.з} + T_{об.дз}, (1.10)$$

де $T_{об.з}$ – середня тривалість обороту товарно-матеріальних запасів, днів; $T_{об.дз}$ – середня тривалість обороту дебіторської заборгованості підприємства, днів [26, с. 192].

Фінансовий цикл (ФЦ) є періодом, за який власні оборотні кошти роблять один повний оборот і розраховується як різниця між операційним циклом підприємства та середнім періодом погашення кредиторської заборгованості, що відображено в формулі:

$$ФЦ = ОЦ - T_{об.кз}, (1.11)$$

де $T_{об.кз}$ – середня тривалість обороту кредиторської заборгованості, днів [27, с. 259].

Ефективне використання оборотних активів є одним з першочергових завдань підприємства в сучасних умовах його фінансово-господарської діяльності. Це забезпечується шляхом прискорення оборотності оборотних активів на всіх стадіях його кругообігу.

Отже, за допомогою систематизованої та збалансованої системи показників, які відображають та характеризують поточний фінансовий стан підприємства, можна провести аналіз та оцінити ефективність управління і використання оборотних активів підприємства.

1.4. Нормування оборотних активів на підприємстві

Ефективне функціонування підприємства неможливе, якщо співвідношення складових його оборотного капіталу не буде оптимальним. Нормування оборотних активів є важливим аспектом в діяльності компанії.

Нормування оборотних активів являє собою визначення мінімальної їх потреби для створення запасів, необхідних для забезпечення безперервної діяльності підприємства. Нормування оборотних активів передбачає наукове

обґрунтування та розробляння відповідних норм і нормативів обігових коштів безпосередньо на кожному підприємстві.

Норма оборотних активів – показник, який характеризує відношення необхідних підприємству залишків матеріальних цінностей (сировини, матеріалів, палива, незавершеного виробництва тощо) до показника діяльності підприємства. Даний показник розраховується у відсотках, днях та гривнях, і використовується для визначення нормативів оборотних активів підприємства.

Норматив обігових коштів – це нормативний залишок товарно-матеріальних цінностей і витрат підприємства в грошовому обчисленні, необхідний для його нормальної і безперебійної діяльності. Ці нормативи визначаються за окремими статтями та загалом на підприємстві [19, с. 132].

Основним методом нормування оборотних активів є метод прямого розрахунку – розрахунок нормативів по кожному нормованому елементу.

Загальний норматив оборотних активів (Нзаг) складається з таких нормативів:

$$\text{Нзаг} = \text{Нвз} + \text{Ннв} + \text{Нвмп} + \text{Нгп}, (1.12)$$

де Нвз – норматив виробничих запасів; Ннв – норматив незавершеного виробництва; Нвмп – норматив витрат майбутніх періодів; Нгп – норматив витрат готової продукції [28, с. 115].

Методи, за якими встановлюються нормативи оборотних активів зображено на рис. 1.5.

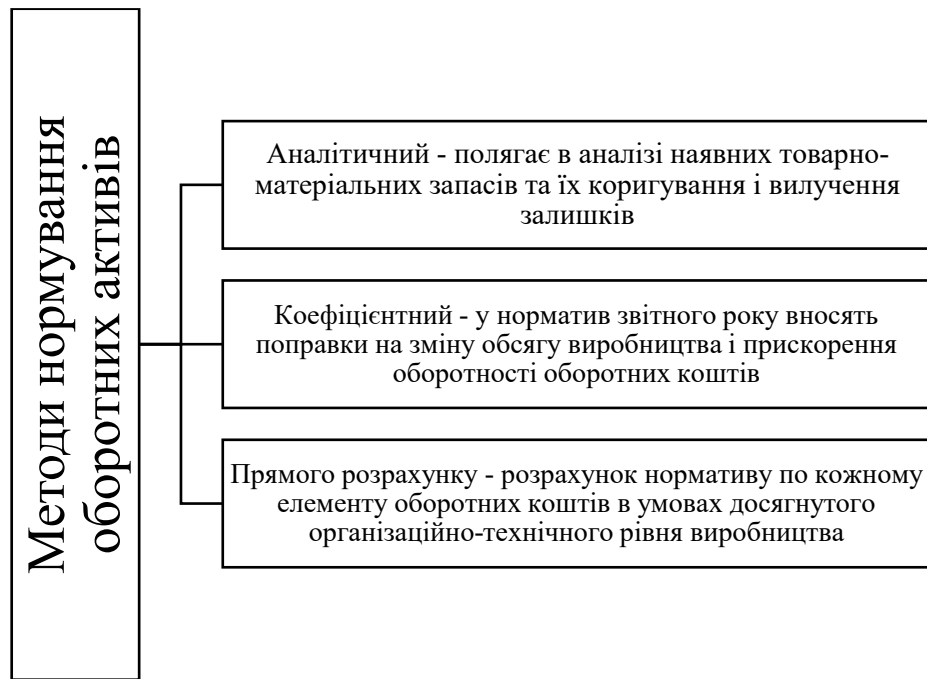


Рис. 1.5. Методи, за якими встановлюються нормативи оборотних активів

Джерело: Складено за матеріалом [29, с. 190]

Норматив оборотних активів у виробничих запасах визначається за формулою:

$$Нвз = d \times N \times Ц, (1.13)$$

де d – денна потреба у певному виді матеріальних ресурсів; N – норма запасу у днях; $Ц$ – ціна одиниці матеріального ресурсу [30, с. 423].

Денну потребу в матеріальних ресурсах розраховують шляхом ділення загальнорічної потреби на кількість робочих днів у році:

$$d = M_{\text{заг}} / 360, (1.14)$$

де $M_{\text{заг}}$ – загальна потреба в матеріальних ресурсах; 360 – кількість днів у році [19, с. 115].

Для розрахунку норми запасу у днях використовують таку формулу:

$$N = N_{\text{поточ}} + N_{\text{підг}} + N_{\text{тр}} + N_{\text{страх}}, (1.15)$$

де $N_{\text{поточ}}$ – поточний запас – це інтервал часу між двома суміжними поставками матеріального ресурсу;

$N_{\text{підг}}$ – підготовчий запас – це час, який потрібний для підготовки матеріальних ресурсів до виробничого процесу;

$N_{\text{тр}}$ – транспортний запас – це час, який потрібний для транспортування матеріальних ресурсів до підприємства з врахуванням часу на вантажно-розвантажувальні роботи;

$N_{\text{страх}}$ – страховий запас – це час, необхідний для створення додаткового запасу матеріальних ресурсів на випадок зруву поставок [31, с. 74].

Норматив оборотних активів у незавершеному виробництві – це певні кошти, яких має бути достатньо для створення перехідних заділів у цехах основного та допоміжного виробництва для того, щоб забезпечити ритмічність роботи та рівномірну здачу готової продукції на склади підприємства. Даний показник обчислюється за формулою:

$$N_{\text{нв}} = p \times S \times k_{\text{нв}} \times T_{\text{ц}}, \quad (1.16)$$

де p – середньодобовий випуск продукції в натуральному вираженні; S – планова виробнича собівартість одиниці продукції; $k_{\text{нв}}$ – коефіцієнт наростаючих витрат; $T_{\text{ц}}$ – тривалість виробничого циклу виготовлення виробу [32, с. 291].

Розрахунок коефіцієнту наростаючих витрат є найбільш складною частиною визначення даного нормативу. Зазвичай, на різних підприємствах по-різному нарастають витрати впродовж виробничого циклу. Визначається цей показник за формулою:

$$k_{\text{нз}} = \text{ПВ} + ((1 - \text{ПВ}) / 2), \quad (1.17)$$

де ПВ – питома вага початкових матеріальних витрат на виробництво у собівартості продукції [19, с. 116].

Норматив оборотних активів у витратах майбутніх періодів визначається у грошовому виразі як залишок несписаних на собівартість витрат на кінець звітного періоду:

$$Нвмп = Впоч + Впл - Вс/сть, (1.18)$$

де Впоч – витрати майбутніх періодів на початок року; Впл – витрати майбутніх періодів, які плануються в звітному році; Вс/сть – витрати майбутніх періодів, які підлягають списанню на собівартість у звітному періоді [33, с. 173].

Норматив оборотних коштів у запасах готової продукції розраховується за формулою:

$$Нгп = q \times S \times N0, (1.19)$$

Де q – щоденний випуск готової продукції; S – собівартість одиниці продукції; N0 – кількість днів зберігання готової продукції на складі [34, с.104].

Зберігання готової продукції на підприємстві тримає певну кількість часу, якої необхідно для забезпечення своєчасного відвантаження продукції покупцям партіями, комплектно і в потрібному асортименті.

Ненормовані оборотні активи – це оборотні активи, за якими не обчислюються нормативи, тобто грошові кошти в касі і на рахунках у банку; поточна дебіторська заборгованість; товари відвантажені, але не оплачені покупцями [35, с. 98].

Отже, за допомогою визначення нормативу оборотних активів, можна визначити ефективність функціонування підприємства. Оптимізація нормативів оборотних активів сприяє покращенню фінансової стійкості підприємства та підвищенню його конкурентоспроможності.

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 1

Отже, після аналізу та дослідження теоретичних основ обґрунтування напрямів ефективного використання оборотних активів підприємства слід зробити відповідні висновки:

Визначено економічний зміст оборотних активів підприємства, їх склад, структуру і класифікацію. Варто зазначити, що оборотні активи – це ті активи компанії, які можуть бути швидко конвертовані в готівку або спожиті протягом короткострокового періоду, зазвичай не більше одного року. Ці активи включають готівку, запаси, рахунки дебіторів та інші підактиви, які допомагають підтримувати операційну діяльність компанії.

Під час дослідження було систематизовано та охарактеризовано фактори впливу на ефективність використання оборотних активів підприємства. Сукупність факторів впливу на ефективність використання оборотних активів поділяють на фактори зовнішнього (непрямого впливу) та фактори внутрішнього середовища (безпосереднього впливу). Чинниками зовнішнього середовища підприємство не здатне управляти, але повинно до них адаптуватися. Внутрішні чинники – це ті чинники, які створюються, регулюються та контролюються всередині підприємства.

Обґрунтовано методи оцінки ефективності формування та використання оборотних активів підприємства. Оцінка ефективності використання оборотних активів здійснюється завдяки визначенню показників ділової активності та ліквідності підприємства.

Визначено сутність, роль та методи нормування оборотних активів на підприємстві. Основним методом нормування оборотних активів є метод прямого розрахунку – розрахунок нормативів по кожному нормованому елементу. Система досліджуваних показників оборотних активів допомагає визначити ефективність використання оборотних активів компанії, її фінансову стійкість та ліквідність.

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ТА ЕФЕКТИВНІСТЬ ВИКОРИСТАННЯ ОБОРОТНИХ АВТИКІВ ТОВ «ОЛЕВСЬКИЙ МЕТИЗНИЙ ЗАВОД»

2.1. Організаційно-економічна характеристика підприємства

Історія підприємства розпочинається з 1964 року. ТОВ «Олевський метизний завод» входив до складу «Міністерства тракторного і сільськогосподарського машинобудування». В 2010 році підприємство продовжує господарську діяльність під новим керівництвом. Спеціалізація заводу – виробництво культиваторів і гідроарматури.

На заводі проводиться активна реструктуризація, спрямована на вдосконалення адміністративних та виробничих процесів, що надає змогу підвищувати якість продукції та вчасно і в повному обсязі забезпечувати товаром своїх клієнтів.

Всі рукави високого тиску (РВТ) обжимаються на сучасному обладнанні італійського виробництва. Відновлення технологічних ліній, аналогів яким немає на вітчизняному ринку дозволяє гарантувати дилерам термін поставок продукції не більш як 20 днів. Унікальні технології холодного видавлювання фітінгів визначають беззаперечне лідерство по якості продукції в даній галузі.

Основна спеціалізація ТОВ «Олевський метизний завод» – це виробництво наступної продукції:

- фітінгів до рукавів високого тиску;
- комплектуючих до фітінгів (ніпель, гайка, муфта);
- рукавів високого тиску на замовлення;
- комплекти газові монтажні.

Сфера застосування продукції: у якості гнучких з'єднувальних трубопроводів в гідросистемах сільськогосподарських машин, будівельних, шляхових, шахтних, комунальних та інших мобільних і стаціонарних машинах для подачі різних робочих рідин під високим тиском.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Олевський метизний завод» створено за рішенням учасників згідно з законодавством України з метою отримання прибутку. Товариство досягає своєї мети шляхом здійснення різноманітних видів господарської діяльності.

Відповідно до статуту, основною метою створення та діяльності Товариства є регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності суб'єктами господарювання, допоміжна діяльність у сфері державного управління, а також здійснення виробничої, посередницької, маркетингової та торговельної діяльності.

Діяльність товариства спрямована на промислові підприємства та підприємства агропромислового комплексу України, що в своїй діяльності використовують продукцію товариства в якості гнучких з'єднувальних трубопроводів в гідросистемах сільськогосподарських машин, будівельних, шахтних, комунальних і інших мобільних і стаціонарних машин для подачі різного роду робочих рідин під високим тиском.

Види діяльності за КВЕД

- **25.62. – механічне оброблення металевих виробів (основний);**
- 22.19. – виробництво інших гумових виробів;
- 25.94. – виробництво кріпильних і гвинтонарізних виробів;
- 46.74. – оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдям до нього;
- 16.29. – виробництво інших виробів з деревини; виготовлення виробів з корка, соломки та рослинних матеріалів для плетіння.

Таблиця 2.1

РЕЄСТРАЦІЙНА КАРТКА ПІДПРИЄМСТВА

Дата заповнення:

01 травня 2024 року

- | |
|---|
| <p>1. Повна назва підприємства – <i>Товариство з обмеженою відповідальністю «Олевський метизний завод»</i></p> <p>2. Скорочена назва підприємства – <i>ТОВ «Олевський метизний завод»</i></p> <p>3. Юридична адреса – <i>м. Олевськ, вул. Спасо-Преображенська 26А, Житомирська обл., 11000, Україна</i></p> <p>4. Фактичне місцезнаходження – <i>м. Олевськ, вул. Спасо-Преображенська 26А, Житомирська обл., 11000, Україна</i></p> <p>5. Телефон – <i>+38(04135)2-17-08</i></p> <p>6. Факс – <i>2-13-82</i></p> <p>7. Код ЄДРПОУ - <i>37274037</i></p> <p>8. Номер і дата державної реєстрації – <i>13.09.2010</i></p> <p>9. Дата заснування та фактичний термін діяльності, років – <i>13.09.2010</i>
<i>(13 років 7 місяців)</i></p> <p>10. Форма власності – <i>недержавна власність</i></p> <p>11. Організаційно-правова форма – <i>товариство з обмеженою відповідальністю</i></p> |
|---|

Виробничий процес складається зі слідуєчих ділянок:

- Заготівельна ділянка;
- Ділянка механічної обробки;
- Ділянка холодного видавлювання;
- Ділянка гальванопокриття і пакування.

Таблиця 2.2

Характеристика засновників підприємства за статутним капіталом

<i>Засновники підприємства</i>	<i>Статутний капітал</i>	
	<i>сума, тис. грн.</i>	<i>питома вага, %</i>
1. Юридичні особи:	2 560 800,00	80,00
2. Фізичні особи:	640 200,00	20,00
Разом	3 201 000,00	100,00

Проаналізувавши характеристику засновників підприємства за статутним капіталом, можна зробити висновок, що розмір статутного капіталу складає 3 201 000,00 грн. До складу юридичних осіб входить Компанія «ТІРАН ЛТД» (частка в статутному капіталі 2 240 700,00 грн. або 70%) та Компанія з управління активами «АКТИВ-ІНСЕСТ» (частка в статутному капіталі 320 100,00 грн або 10%). До складу фізичних осіб входить Даценко Максим Миколайович (частка в статутному капіталі 640 200,00 грн. або 20%).

Визначення ринку і тенденцій

Ринок рукавів високого тиску – це організаційний ринок, тобто значну частину його споживачів складають організації. Основними споживачами рукавів високого тиску (РВТ) є підприємства, які виробляють важку техніку, таку як бульдозери, трактори, грейдери й екскаватори, і підприємства, що виробляють гідроустаткування. У цих підприємств РВТ є комплектуючими для їхньої продукції. Також споживачами РВТ є лісова і гірничодобувна промисловість, комунальні служби і будівельні компанії, що використовують нові РВТ для заміни зношених.

Товариство також виготовляє деталі армування (гайка, ніпель, муфта) рукавів високого тиску умовним проходом Ду 8, Ду 10, Ду 12, Ду 16, Ду 20,

Ду 25. Такі деталі як гайка, ніпель та муфта необхідні для обжиму рукавів високого тиску та з'єднання гідравлічних систем машин і механізмів.

Горизонтальний та вертикальний аналіз Балансу підприємства допомагає оцінити фінансовий стан компанії. Горизонтальний аналіз виявляє зміни у фінансових показниках підприємства протягом часу, тоді як вертикальний аналіз розкриває структурні відношення між активами, пасивами та власним капіталом в досліджуваному періоді.

Проведемо аналіз фінансово-господарського стану підприємства, використовуючи фінансову звітність ТОВ «Олевський метизний завод».

Таблиця 2.3

Горизонтальний та вертикальний аналіз Балансу ТОВ «Олевський метизний завод» упродовж 2020 – 2022 рр.

Показники	На 31.12.2021 р.		На 31.12.2022 р.		На 31.12.2023 р.		Відхилення 2023 р. від 2021 р.		
	Тис. грн.	ПВ, %	Тис. грн.	ПВ, %	Тис. грн.	ПВ, %	+, –	%	П.С.
1. Необоротні активи:	4555,5	12,27	4182,7	10,23	3890,8	8,99	-664,7	-14,59	-3,28
1.1. Незавершені капітальні інвестиції	1100,4	2,96	1180,5	2,89	1180,0	2,73	79,6	7,23	-0,23
1.2. Основні засоби	3455,1	9,30	3002,2	7,34	2710,3	6,27	-744,8	-21,56	-3,03
2. Оборотні активи	32578,0	87,73	36719,2	89,77	39369,2	91,01	6791,2	20,85	3,28
2.1 Запаси	6627,2	17,85	10273,7	25,12	12669,1	29,29	6041,9	91,17	11,44
2.2. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2148,9	5,79	3035,6	7,42	3449,0	7,97	1300,1	60,50	2,18
2.3. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	63,0	0,17	280,6	0,69	85,0	0,20	22,0	34,92	0,03
2.4. Інша поточна дебіторська заборгованість	20697,2	55,74	21049,6	51,46	21043,5	48,64	346,3	1,67	-7,10
2.5. Гроші та їх еквіваленти	2497,6	6,73	1522,8	3,72	1564,8	3,62	-932,8	-37,35	-3,11
2.6. Витрати майбутніх періодів	544,0	1,46	545,3	1,33	554,9	1,28	10,9	2,00	-0,18
2.7. Інші оборотні активи	0,1	0,00	11,6	0,03	2,9	0,01	2,8	2800,00	0,01
РАЗОМ:	37133,5	100,00	40901,9	100,00	43260,0	100,00	6126,5	16,50	х
1. Власний капітал	7549,1	20,33	9920,8	24,26	11671,0	26,98	4121,9	54,60	6,65
1.1. Зареєстрований (пайовий) капітал	3201,0	8,62	3201,0	7,83	3201,0	7,40	0,0	0,00	-1,22
1.2. Нерозподілений прибуток (непокрита збиток)	4348,1	11,71	6719,8	16,43	8470,0	19,58	4121,9	94,80	7,87
2. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Поточні зобов'язання	29584,4	79,67	30981,1	75,74	31589,0	73,02	2004,6	6,78	-6,65
3.1. Поточна кредиторська заборгованість за:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товари, роботи, послуги	16523,5	44,50	16471,8	40,27	17542,1	40,55	1018,6	6,16	-3,95
Розрахунками з бюджетом	555,0	1,49	594,9	1,45	437,1	1,01	-117,9	-21,24	-0,48
У тому числі з податку на прибуток	435,9	1,17	516,5	1,26	380,1	0,88	-55,8	-12,80	-0,29
Розрахунками зі страхування	54,6	0,15	175,4	0,43	49,1	0,11	-5,5	-10,07	-0,04
Розрахунками з оплати праці	270,7	0,73	326,6	0,80	158,9	0,37	-111,8	-41,30	-0,36

3.2. Доходи майбутніх періодів	65,6	0,18	65,6	0,16	65,6	0,15	0,0	0,00	-0,03
3.3 Інші поточні зобов'язання	12115,0	32,63	13346,8	32,63	13336,2	30,83	1221,2	10,08	-1,80
РАЗОМ:	37133,5	100,00	40901,9	100,00	43260,0	100,00	6126,5	16,50	x

Упродовж 2021 – 2023 рр. відбулося збільшення валюти Балансу ТОВ «Олевський метизний завод» на 6126,5 тис. грн. або на 16,5%, що сталося у зв'язку із зростанням оборотних активів на 6791,2 тис. грн. або на 20,85%. В 2023 р., порівняно з 2021 р., збільшення оборотних активів підприємства відбулося за рахунок зростання запасів на 6041,9 тис. грн. або на 91,17%, дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на 1300,1 тис. грн. або на 60,5%, дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на 22 тис. грн. або на 34,92% та іншої поточної дебіторської заборгованості на 346,3 тис. грн. або на 1,67%. Загалом, в досліджуваному періоді, найбільшу частку в структурі активів займають оборотні активи – 87,73% в 2021 р., 89,77% в 2022 р. та 91,01% в 2023 р.. Слід зазначити, що в 2023 р., порівняно з 2021 р., спостерігається зменшення необоротних активів підприємства на 664,7% або на 14,59%. Це відбулося за рахунок зменшення основних засобів підприємства на 744,8 тис. грн. або на 21,56%.

Досліджуючи пасиви ТОВ «Олевський метизний завод», можна відзначити, що упродовж 2021 – 2023 рр. відбулося зростання власного капіталу підприємства на 4121,9 тис. грн. або на 54,6%, що сталося за рахунок збільшення нерозподіленого прибутку. Зареєстрований (пайовий) капітал підприємства не змінився. Також, спостерігається зростання поточних зобов'язань підприємства на 2004,6 тис. грн. або на 6,78%, що відбулося у зв'язку зі зростанням поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги на 1018,6% або на 6,16% та інших поточних зобов'язань на 1221,2 тис. грн. або на 10,08%. Доходи майбутніх періодів, у досліджуваному періоді, не зазнали змін. Загалом, найбільшу частку в структурі пасивів підприємства займають поточні зобов'язання – 79,67% в 2021 р., 75,74% в 2022 р. та 73,02% в 2023 р..

На рис. 2.1. та 2.2. наведено динаміку складових активів і пасивів Балансу ТОВ «Олевський метизний завод» у період з 2021 по 2023 рік.

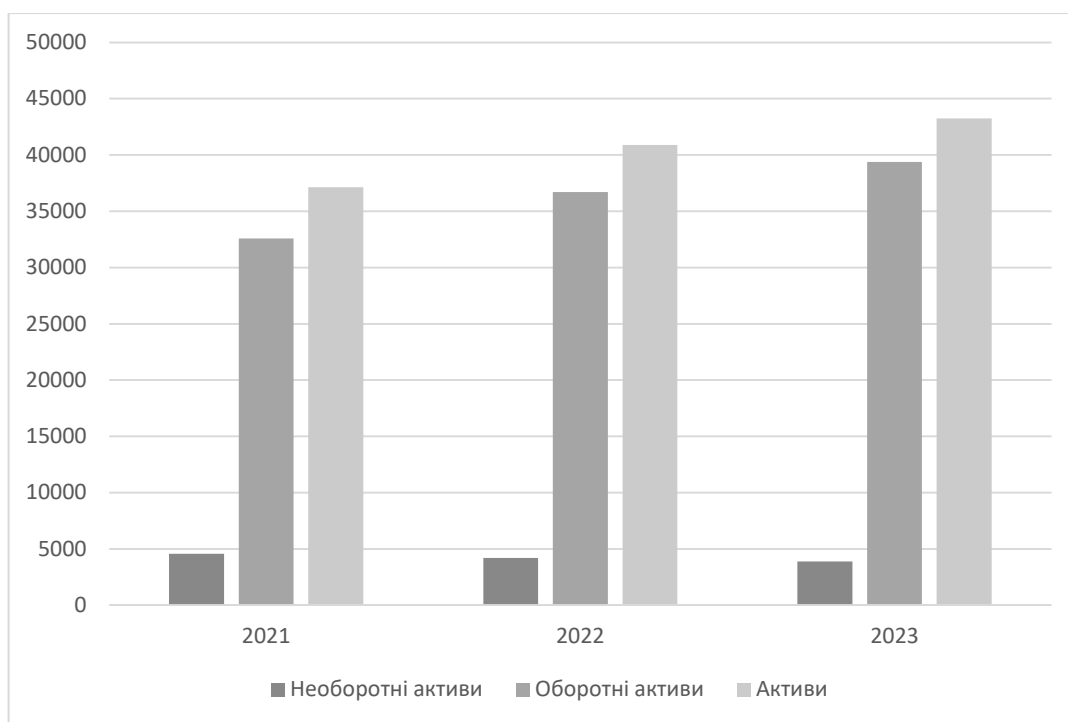


Рис 2.1. Динаміка складових активу Балансу ТОВ «Олевський метизний завод» у період з 2021 по 2023 рік.

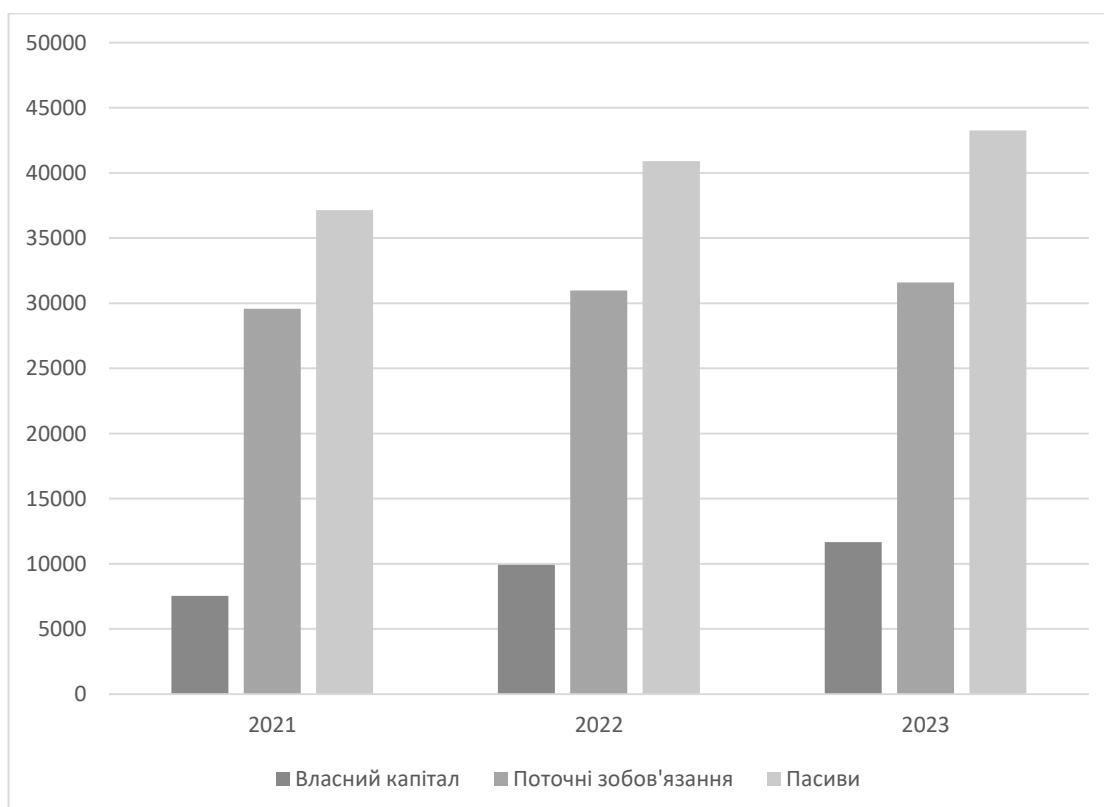


Рис 2.2. Динаміка складових пасиву Балансу ТОВ «Олевський метизний завод» у період з 2021 по 2023 рік.

2.2. Діагностика фінансово-економічного стану ТОВ «Олевський метизний завод»

Використовуючи дані офіційної фінансової звітності підприємства проаналізуємо основні показники Звіту про фінансові результати ТОВ «Олевський метизний завод».

Таблиця 2.4

Динаміка основних показників Звіту про фінансові результати в ТОВ «Олевський метизний завод» упродовж 2020 – 2022 рр.

Стаття	Роки			Відхилення 2023 р. від 2021 р.	
	2021	2022	2023	+, –	%
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	17153,8	20043,7	14801,1	-2352,7	-13,72
Інші операційні доходи	28,4	79,2	3,8	-24,6	-86,62
Інші доходи	-	-	-	-	-
Разом доходи	17182,2	20122,9	14804,9	-2377,3	-13,84
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	11764,8	13723,1	9732,9	-2031,9	-17,27
Інші операційні витрати	2995,3	3507,5	2937,6	-57,7	-1,93
Інші витрати	-	-	-	-	-
Разом витрати	14760,1	17230,6	12670,5	-2089,6	-14,16
Фінансовий результат до оподаткування	2422,1	2892,3	2134,4	-287,7	-11,88
Податок на прибуток	436,0	520,6	384,2	-51,8	-11,88
Чистий прибуток (збиток)	1986,1	2371,7	1750,2	-235,9	-11,88

Отже, дослідивши табл. 2.4., можна дійти висновку, що всі досліджувані показники мають тенденцію до зменшення. Так у 2023 р., порівняно з 2021 р., спостерігаємо зниження загальної суми доходів на 2377,3 тис. грн. або на 13,84%, що відбулося за рахунок зменшення суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на 2352,7 тис. грн. або на 13,72% та інших операційних доходів на 24,6 тис. грн. або на 86,62%.

Також, упродовж 2021 – 2023 рр. відбулося зменшення загальної суми витрат на 2089,6 тис. грн. або на 14,16%, на що вплинуло зменшення

собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) на 2031,9 тис. грн. або на 17,27% та інших операційних витрат на 57,7 тис. грн. або на 1,93%.

В досліджуваному періоді, підприємство вело прибуткову діяльність, незважаючи на негативну динаміку показників. В 2023 р., порівняно з 2021 р., чистий прибуток зменшився на 235,9 тис. грн. або на 11,88% і становить 1750,2 тис. грн., що зумовлено кризовою ситуацією на ринку металургійної промисловості.

На рис. 2.3. графічно зображено динаміку основних показників Звіту про фінансові результати в ТОВ «Олевський метизний завод» упродовж 2020 – 2022 рр.

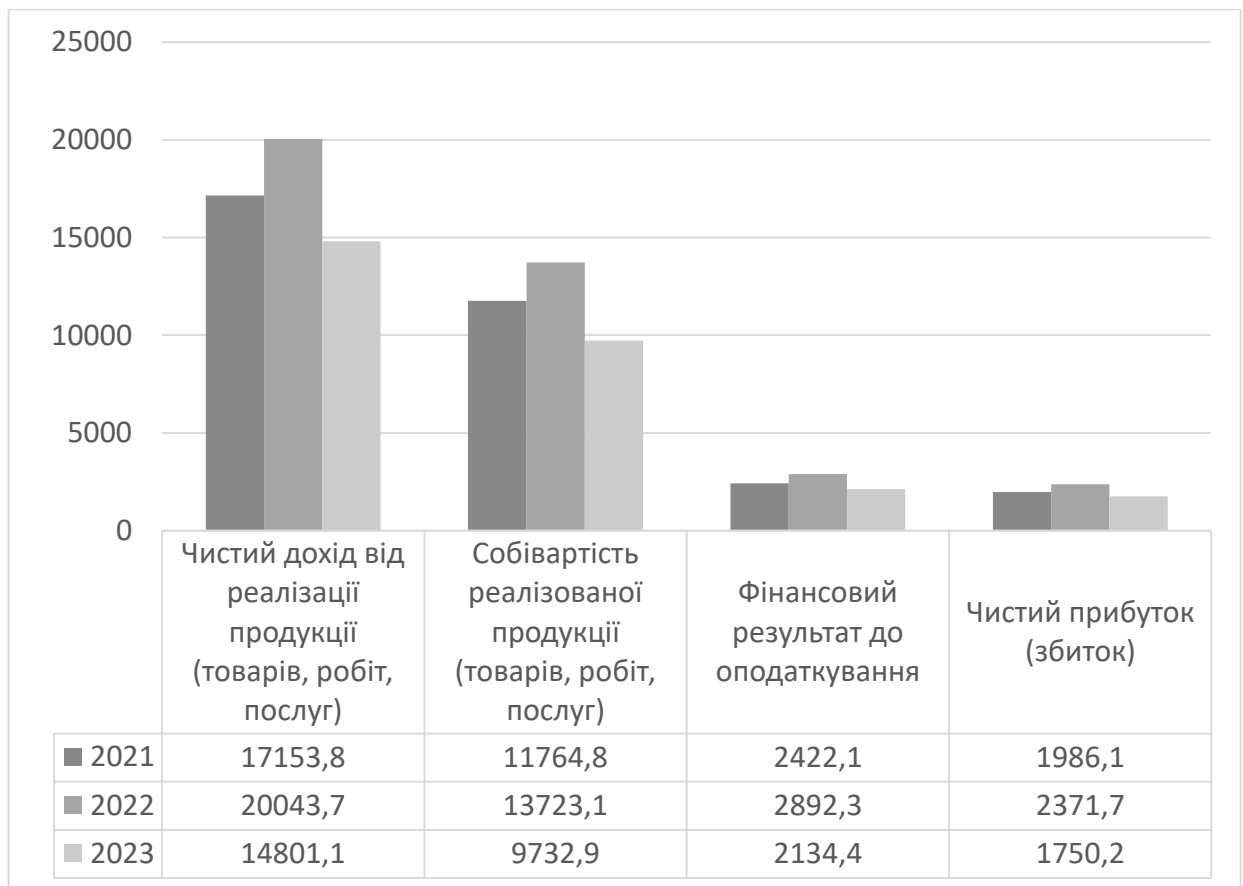


Рис. 2.3. Динаміка основних показників Звіту про фінансові результати в ТОВ «Олевський метизний завод» упродовж 2020 – 2022 рр.

Проведемо аналіз основних показників господарської діяльності підприємства, використовуючи дані фінансової звітності за 2021 – 2023 рр.

Таблиця 2.5

Основні показники господарської діяльності ТОВ «Олевський метизний завод» упродовж 2021 – 2023 рр.

№	Показники	Роки			Відхилення 2023 р. від 2021 р.	
		2021	2022	2023	+, –	%
1.	Чистий дохід, тис. грн.	17153,8	20043,7	14801,1	-2352,7	-13,72
2.	Валовий прибуток, тис. грн.	5389,0	6320,6	5068,2	-320,8	-5,95
3.	Операційний прибуток, тис. грн.	2422,1	2892,3	2134,4	-287,7	-11,88
4.	Чистий прибуток, тис. грн.	1986,1	2371,7	1750,2	-235,9	-11,88
5.	Середньооблікова чисельність працівників, осіб	45	46	45	0	0,00
6.	Середньорічна вартість, тис. грн.:					
	- необоротних активів	4822,90	4369,10	4036,75	-786,15	-16,30
	- оборотних активів	31515,00	34648,60	38044,20	6529,2	20,72
7.	Фондовіддача	3,56	4,59	5,18	1,62	45,56
8.	Коефіцієнт оборотності оборотних активів	0,54	0,58	0,39	-0,15	-27,95
9.	Продуктивність праці, тис. грн./ос.	381,20	435,73	328,91	-52,29	-13,72
10.	Середньорічна заробітна плата одного працівника, тис. грн.	110,54	126,35	116,97	6,43	5,82
11.	Рентабельність продукції, %	45,81	46,06	52,07	6,26	x
12.	Рентабельність господарської діяльності, %	13,44	13,76	13,81	0,37	x

Дослідивши основні показники господарської діяльності ТОВ «Олевський метизний завод», можна зробити ряд висновків. Чистий дохід підприємства зменшився на 2352,7 тис. грн. або на 13,72%, що вплинуло на зменшення продуктивності праці на 52,29 тис. грн./ос. при зростанні середньорічної заробітної плати одного працівника на 6,43 тис. грн. або на 5,82%. Також, спостерігається зменшення валового прибутку на 320,8 тис. грн. або на 5,95% та операційного прибутку на 287,7 тис. грн. або на 11,88% у досліджуваному періоді.

Упродовж 2021 – 2023 рр. прослідковується зниження середньорічної вартості необоротних активів на 786,15 тис. грн. або на 16,3% та зростання середньорічної вартості оборотних активів на 6529,2 тис. грн. або на 20,72%. Показник фондівдачі на підприємстві зріс на 1,62 або на 45,56%, на що вплинуло скорочення основних засобів в структурі необоротних активів підприємства. Коефіцієнт оборотності оборотних активів зменшився на 0,15 або на 27,95%, що обумовлено зменшенням чистого доходу в 2023 році.

Варто зазначити, що в досліджуваному періоді прослідковується зростання рентабельності продукції ТОВ «Олевський метизний завод» на 6,26% та зростання рентабельності господарської діяльності на 0,37%, що свідчить про збільшення прибутковості підприємства та є позитивною динамікою його діяльності упродовж 2021 – 2023 рр.

Для оцінки фінансового стану ТОВ «Олевський метизний завод», слід дослідити показники ліквідності та фінансової стійкості, що наведено в табл. 2.6. та табл. 2.7.

Таблиця 1.6

**Аналіз показників ліквідності ТОВ «Олевський метизний завод»
упродовж 2020 – 2022 рр.**

№	Показники	Роки			Відхилення 2023 р. від 2021 р.	
		2021	2022	2023	+, –	%
Показники ліквідності						
1.	Коефіцієнт покриття (загальний коефіцієнт ліквідності)	1,10	1,19	1,25	0,15	13,30
2.	Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,86	0,84	0,83	-0,03	-3,77
3.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,08	0,05	0,05	-0,03	-38,08
4.	Частка оборотних активів в загальній сумі активів	0,88	0,90	0,91	0,03	3,42
5.	Власний оборотний капітал (робочий капітал)	2993,60	5738,10	7780,20	4786,60	159,89

Проаналізувавши показники ліквідності ТОВ «Олевський метизний завод», можна зробити висновок, що упродовж 2021 – 2023 рр. спостерігається зростання коефіцієнту покриття (загального коефіцієнту ліквідності) на 0,15 або на 13,3%. Коефіцієнт швидкої ліквідності та коефіцієнт абсолютної ліквідності знизилися на 3,77% та на 38,08%, відповідно. Частка оборотних активів в загальній сумі активів зросла на 0,03 або на 3,42%. Власний оборотний капітал (робочий капітал) зріс на 4786,6 тис. грн. або на 159,89%, що є позитивною динамікою для діяльності підприємства. Значення показників ліквідності підприємства, що перевищують норматив свідчить про можливість ТОВ «Олевський метизний завод» забезпечити свої короткострокові зобов'язання з найбільш легко реалізованої частини активів – оборотних коштів.

Таблиця 2.7

Аналіз показників фінансової стійкості ТОВ «Олевський метизний завод» упродовж 2021 – 2023 рр.

№	Показники	Роки			Відхилення 2023 р. від 2021 р.	
		2021	2022	2023	+, –	%
Показники фінансової стійкості						
1.	Коефіцієнт автономії	0,20	0,24	0,27	0,07	34,89
2.	Коефіцієнт фінансової залежності	4,92	4,12	3,71	-1,21	-24,66
3.	Коефіцієнт фінансової стабільності	0,26	0,32	0,37	0,11	42,10
4.	Коефіцієнт забезпеченості власними засобами	0,09	0,16	0,20	0,11	119,58
5.	Коефіцієнт маневреності робочого капіталу	0,40	0,58	0,67	0,27	66,66

Щодо показників фінансової стійкості ТОВ «Олевський метизний завод», можна зробити висновок, що всі досліджувані показники мають позитивну динаміку в діяльності підприємства. Але потрібно враховувати, що станом на 2023 р., не всі коефіцієнти відповідають нормативному

значенню, що говорить про низький рівень фінансової стійкості підприємства та залежність ТОВ «Олевський метизний завод» від зовнішніх джерел фінансування.

Упродовж 2021 – 2023 рр., коефіцієнт автономії збільшився на 0,07 або на 34,89%, коефіцієнт фінансової залежності зменшився на 1,21 або на 24,66%, коефіцієнт фінансової стабільності збільшився на 0,11 або на 42,1%. Коефіцієнт забезпеченості власними засобами в 2023 році досяг свого нормативного значення 0,2, що на 119,58% більше ніж значення 2021 року. Коефіцієнт маневреності робочого капіталу збільшився на 0,27 або на 66,66%, що також відповідає нормативному значенню.

Проведемо аналіз показників оцінки ділової активності підприємства виходячи з даних про фінансову звітність підприємства за 2021 – 2023 рр.

Таблиця 2.8

Оцінка ділової активності ТОВ «Олевський метизний завод» упродовж 2021 – 2023 рр.

№	Показники	Роки			Відхилення 2023 р. від 2021 р.	
		2021	2022	2023	+, –	%
1.	Коефіцієнт оборотності активів	0,47	0,51	0,35	-0,12	-25,16
2.	Тривалість обороту активів (дні)	776,60	715,69	1037,73	261,13	33,63
3.	Коефіцієнт оборотності власного капіталу	2,62	2,30	1,37	-1,25	-47,67
4.	Тривалість обороту власного капіталу (дні)	139,31	158,70	266,23	126,92	91,10
5.	Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	0,76	0,85	0,60	-0,16	-20,42
6.	Тривалість обороту дебіторської заборгованості	480,26	429,41	603,48	123,22	25,66
7.	Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	1,04	1,21	0,87	-0,17	-16,37
8.	Тривалість обороту кредиторської	350,74	300,43	419,40	68,66	19,58

	заборгованості					
--	----------------	--	--	--	--	--

Дослідивши показники ділової активності ТОВ «Олевський метизний завод» упродовж 2021 – 2023 рр., можна зробити висновок, що всі коефіцієнти оборотності мають тенденцію до зменшення, а тривалість обороту – до збільшення. Динаміка наведених показників є негативною для діяльності підприємства і свідчить про неефективне використання наявних ресурсів.

Станом на 2023 р. коефіцієнт оборотності активів становить 0,35, що на 0,12 або на 25,16% менше ніж в 2021 р. Тривалість обороту активів зросла на 261,13 днів і становить 1037,73 днів.

Коефіцієнт оборотності власного капіталу становить 1,37, що на 1,25 або на 47,67% менше ніж показник у 2021 р. Тривалість обороту власного капіталу зросла на 126,92 днів і становить 266,23 днів.

Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості становить 0,6, що на 0,16 або на 20,42% менше ніж показник у 2021 р. Тривалість обороту дебіторської заборгованості складає 603,48 днів, що на 123,22 дні менше ніж у 2021 р.

Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості зменшився на 0,17 або на 16,37% і становить 0,87. Тривалість обороту кредиторської заборгованості зросла на 68,66 днів і становить 419,4 днів.

Така тенденція зміни показників ділової активності підприємства обумовлена зменшенням чистого доходу підприємства в 2023 році та, одночасно з цим, зростанням валюти Балансу ТОВ «Олевський метизний завод».

Варто зазначити, що період погашення дебіторської заборгованості більший за період погашення кредиторської заборгованості, що є негативним показником, оскільки підприємство не встигає вивільнити кошти, щоб

погашати кредиторську заборгованість за рахунок вивільнення дебіторської заборгованості.

Для характеристики економічної ефективності використання ресурсів підприємства використовують показник рентабельності підприємства. Оцінка показників рентабельності ТОВ «Олевський метизний завод» наведена в табл. 2.9.

Таблиця 2.9

Показники оцінки рентабельності ТОВ «Олевський метизний завод» у період з 2021 по 2023 рр.

№	Показники	Роки			Відхилення 2023 р. від 2021 р. +, –
		2021	2022	2023	
1.	Рентабельність активів	5,47	6,08	4,16	-1,31
2.	Рентабельність реалізації	31,42	31,53	34,24	2,83
3.	Рентабельність операційної діяльності	80,86	82,46	72,66	-8,21
4.	Рентабельність продукції	45,81	46,06	52,07	6,26
5.	Рентабельність господарської діяльності	13,46	13,76	13,81	0,35

Проаналізувавши динаміку показників рентабельності ТОВ «Олевський метизний завод», можна зробити висновок, що такі показники як: рентабельність реалізації, рентабельність продукції та рентабельність господарської діяльності мають тенденцію до зростання, що вказує на збільшення прибутковості підприємства. У свою чергу, такі показники як: рентабельність активів та рентабельність операційної діяльності мають тенденцію до зниження, що вказує на зменшення прибутку, який припадає на 1 грн. активів підприємства. На зміну показників рентабельності вплинуло зменшення чистого та валового прибутку.

Рентабельність активів скоротилася на 1,31 і становить 4,16. Рентабельність реалізації зросла на 2,83 і становить 34,24. Рентабельність операційної діяльності знизилась на 8,21 і становить 72,66. Рентабельність

продукції зросла на 6,26 і становить 52,07. Рентабельність господарської діяльності зросла на 0,35 і дорівнює 13,81.

2.3. Аналіз динаміки, складу та ефективності використання оборотних активів ТОВ «Олевський метизний завод»

Проведемо дослідження динаміки зміни оборотних активів досліджуваного підприємства за даними фінансової звітності ТОВ «Олевський метизний завод» за 2021 – 2023 рр.

Таблиця 2.10

Аналіз динаміки та складу оборотних активів ТОВ «Олевський метизний завод» упродовж 2021 – 2023 рр. (тис. грн.)

Показники	Роки			Відхилення 2023 р. від 2021 р.	
	2021	2022	2023	+, –	%
Запаси	6627,2	10273,7	12669,1	6041,9	91,17
Дебіторська заборгованість	22909,1	24365,8	24577,5	1668,4	7,28
Гроші та їх еквіваленти	2497,6	1522,8	1564,8	-932,8	-37,35
Витрати майбутніх періодів	544,0	545,3	554,9	10,9	2,00
Інші оборотні активи	0,1	11,6	2,9	2,8	28 разів
Всього оборотних активів	32578,0	36719,2	39369,2	6791,2	20,85

Упродовж 2021 – 2023 рр. спостерігається зростання оборотних активів ТОВ «Олевський метизний завод» на 6791,2 тис. грн. або на 20,85%. Це сталося за рахунок збільшення запасів на 6041,9 тис. грн. або на 91,17% та за рахунок зростання дебіторської заборгованості на 1668,4 тис. грн. або на 7,28%, порівняно з 2021 році. Також, на зростання оборотних активів вплинуло зростання витрат майбутніх періодів на 10,9 тис. грн. або на 2% та зростання інших оборотних активів на 2,8 тис. грн., що у 28 разів більше, ніж значення показника в 2021 році.

Варто зазначити, що спостерігається скорочення грошей та їх еквівалентів на 932,8 тис. грн. або на 37,35%. Зміна показника вказує на

зменшення показника швидкої ліквідності підприємства. Це означає, що підприємство не здатне в короткий термін погасити всі свої зобов'язання.

На основі наведених даних можна побудувати структуру оборотних активів ТОВ «Олевський метизний завод», яка зображена на рис. 2.4. та рис. 2.5.

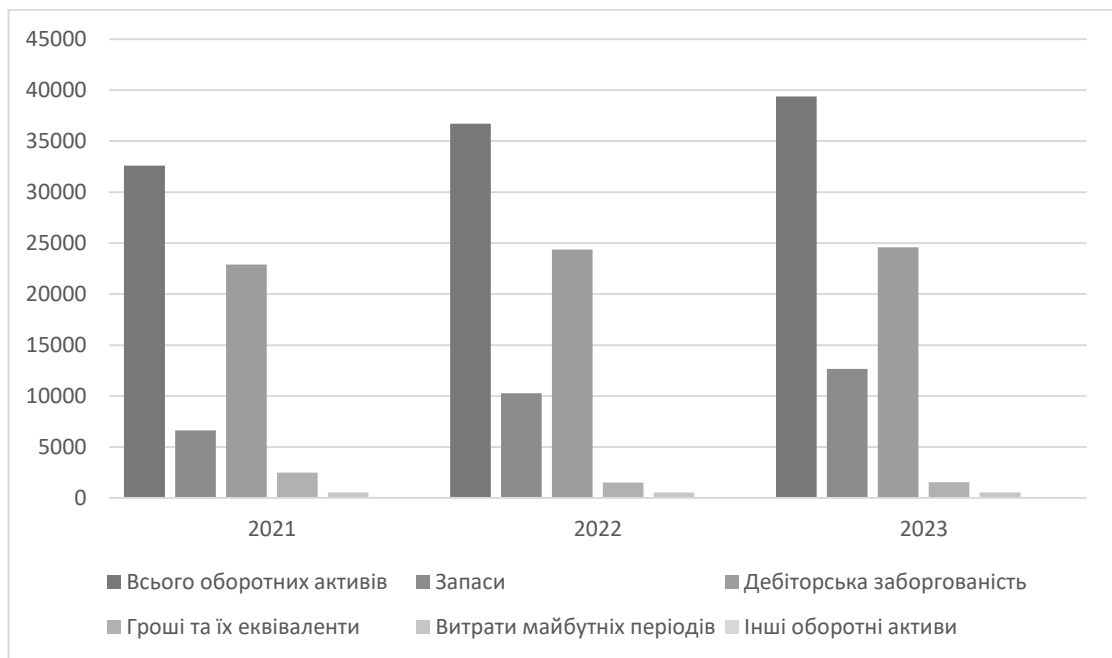


Рис. 2.4. Структура оборотних активів ТОВ «Олевський метизний завод» упродовж 2021 – 2023 рр. (тис. грн.)

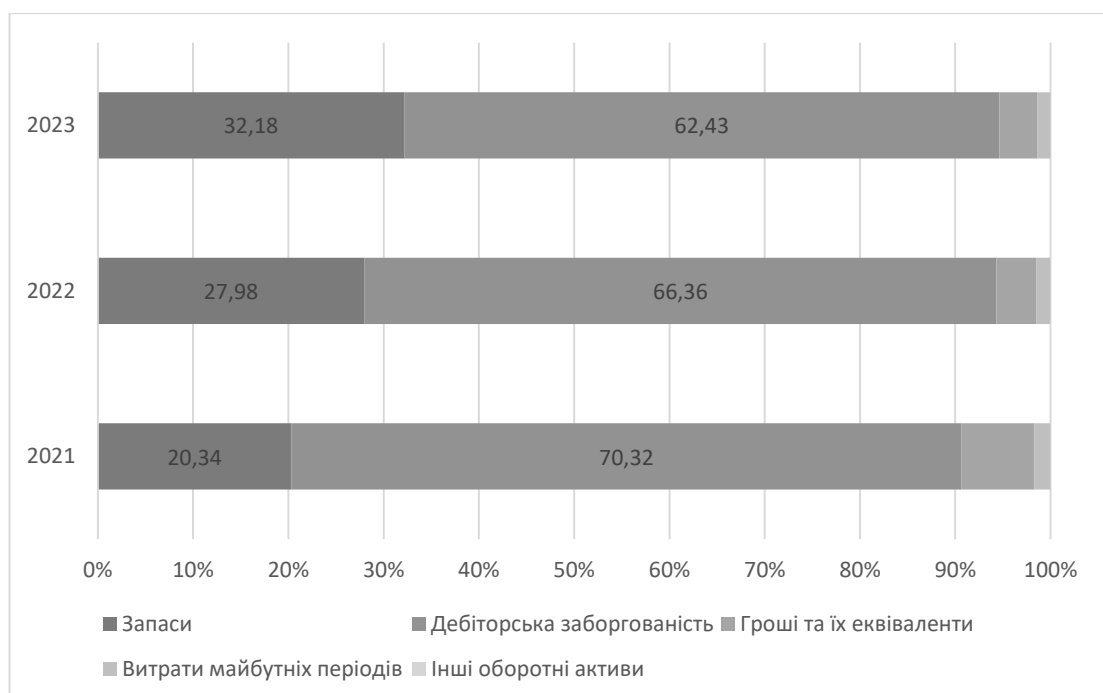


**Рис. 2.5. Структура оборотних активів ТОВ «Олевський метизний завод»
упродовж 2021 – 2023 рр. (%)**

З рис. 2.4. та рис. 2.5. можна побачити, що у структурі оборотних активів ТОВ «Олевський метизний завод» найбільша частка припадає на дебіторську заборгованість (70,32% в 2021 р., 66,36% в 2022 р. та 62,43% в 2023 р.) та запаси (20,34% в 2021 р., 27,98% в 2022 р. та 32,18% в 2023 р.). З цього слідує висновок, що в досліджуваному періоді спостерігається збільшення виробничих запасів на 11,84% та скорочення інших складових структури оборотних активів. Частка дебіторської заборгованості скоротилася на 7,89%, частка грошей та їх еквівалентів знизилась на 3,69%, частка витрат майбутніх періодів зменшилась на 0,26% та частка інших оборотних активів зменшилась на 0,01% порівняно з показниками 2021 року.

На даний момент, ТОВ «Олевський метизний завод» майже не здатне до нормальної роботи через наявність великої частки дебіторської заборгованості в структурі оборотних активів підприємства. Це має великий вплив на показники ліквідності та рентабельності підприємства. Для подальшого дослідження слід створити динамічну таблицю складу дебіторської заборгованості ТОВ «Олевський метизний завод», яка наведена в табл. 2.11.

Таблиця 2.11

Динаміка зміни складових дебіторської заборгованості ТОВ «Олевський метизний завод» протягом 2021 – 2023 рр. (тис. грн.)

Показники	Роки			Відхилення 2023 р. від 2021 р.	
	2021	2022	2023	+, –	%
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2148,9	3035,6	3449,0	1300,1	60,50
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	63,0	280,6	85,0	22,0	34,92
Інша поточна дебіторська	20697,2	21049,6	21043,5	346,3	1,67

заборгованість					
Всього дебіторська заборгованість	22909,1	24365,8	24577,5	1668,4	7,28

Отже, протягом 2021 – 2023 рр. відбулося збільшення загального обсягу дебіторської заборгованості на 1668,4 тис. грн. або на 7,28%. Це обумовлено збільшенням всіх складових структури дебіторської заборгованості в досліджуваному періоді. Найбільшого зросту зазнала дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги. Даний показник зріс на 1300,1 тис. грн. або на 60,5% і становить 3449 тис. грн. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом зросла на 22 тис. грн., що на 34,92% більше ніж показник 2021 року. Інша поточна дебіторська заборгованість зросла на 346,3 тис. грн. або на 1,67% ніж показник 2021 р. і складає 21043,5 тис. грн. Збільшення дебіторської заборгованості є наслідком неплатоспроможності покупців.

Наступним кроком визначимо структуру дебіторської заборгованості ТОВ «Олевський метизний завод», що відображена на рис. 2.6. та рис. 2.7.

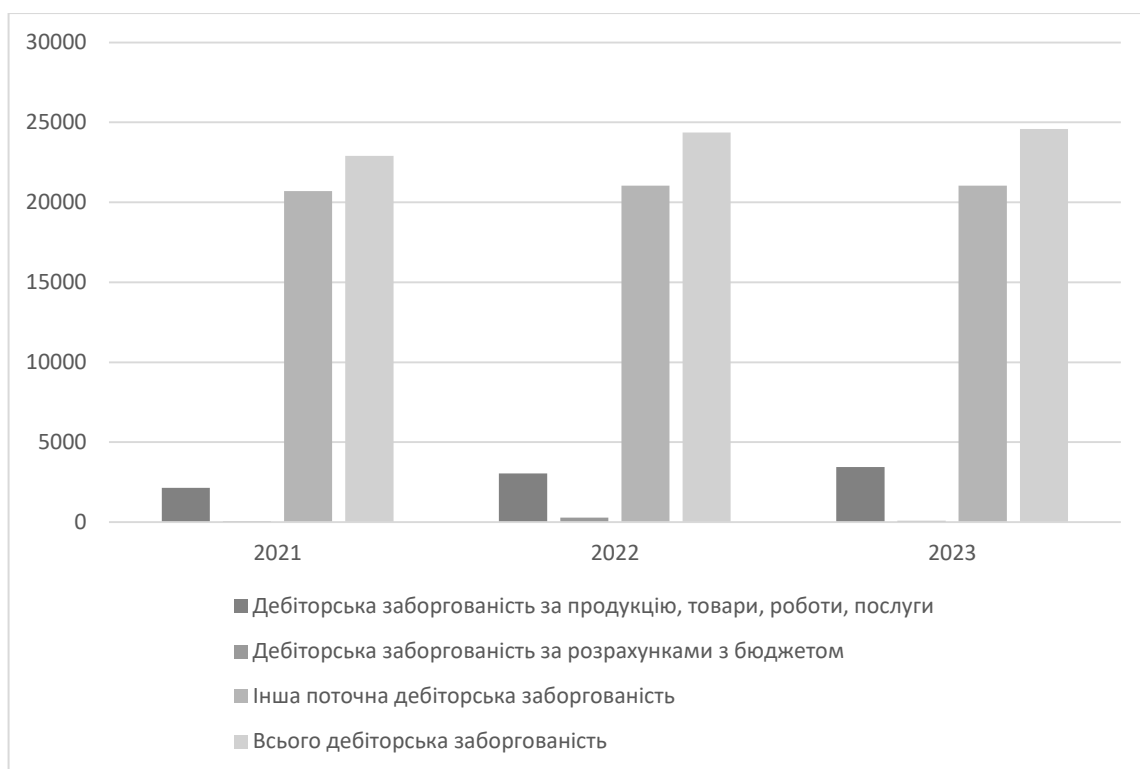


Рис. 2.6. Структура дебіторської заборгованості ТОВ

«Олевський метизний завод» протягом 2021 – 2023 рр. (тис. грн.)

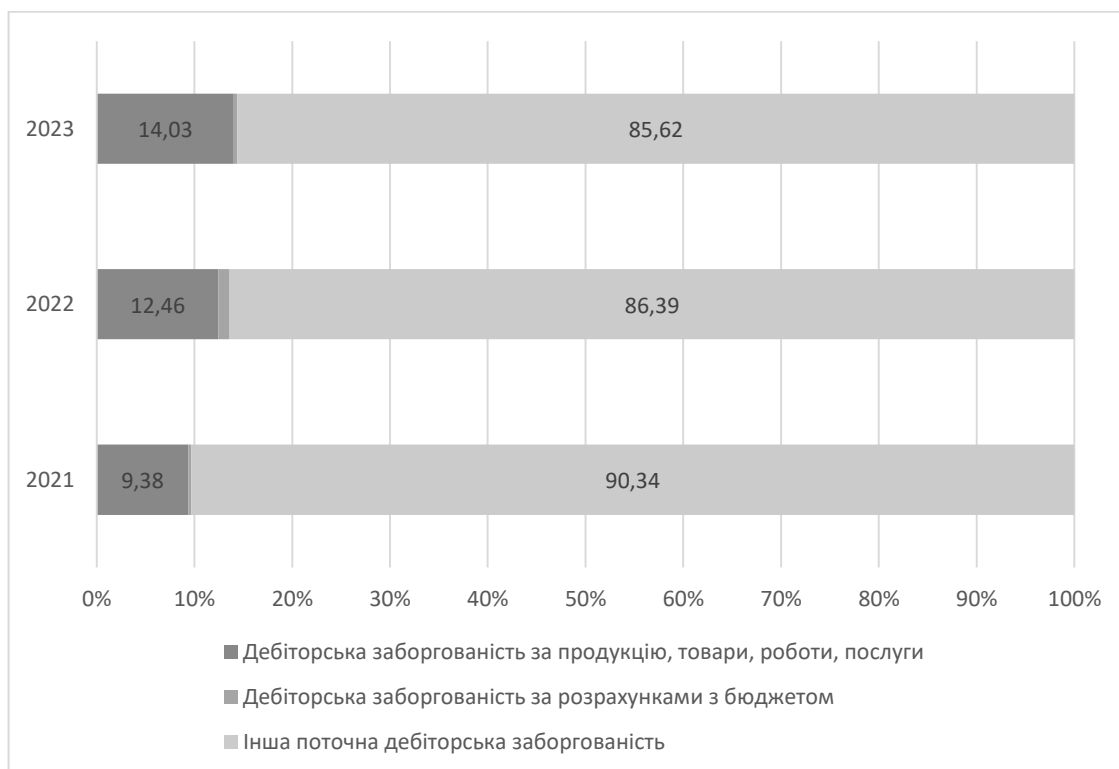


Рис. 2.7. Структура дебіторської заборгованості ТОВ

«Олевський метизний завод» протягом 2021 – 2023 рр. (%)

Як бачимо, у структурі дебіторської заборгованості підприємства основна частка припадає на іншу поточну дебіторську заборгованість (90,34% в 2021 р., 86,39% в 2022 р. та 85,62% в 2023 р.) та на дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (9,38% в 2021 р., 12,46% в 2022 р. та 14,03% в 2023 р.). Станом на 2023 р. відбувається зростання частки дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на 4,65% та зростання дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на 0,07%, порівняно з 2021 роком. З іншого боку, спостерігається зменшення частки іншої поточної дебіторської заборгованості на 4,72%.

Збільшення дебіторської заборгованості та її частки в оборотних активах може свідчити про необачну кредитну політику підприємства стосовно покупців або про збільшення обсягу продажів. Також це свідчить про неплатоспроможність і банкрутство частини покупців, що може бути спричинене впровадженням військового стану в Україні.

Проведемо розрахунок показників ефективності використання оборотних активів підприємства ТОВ «Олевський метизний завод» протягом 2021 – 2023 рр., що зображено в табл 2.12.

Таблиця 2.12

Розрахунок показників ефективності використання оборотних активів підприємства ТОВ «Олевський метизний завод» з 2021 – 2023 рр.

№	Показники	Роки			Відхилення 2023 р. від 2021 р.	
		2021	2022	2023	+, –	%
1.	Коефіцієнт оборотності активів	0,47	0,51	0,35	-0,12	-25,16
2.	Тривалість обороту активів, днів	776,60	715,69	1037,73	261,13	33,63
3.	Коефіцієнт оборотності оборотних активів	0,54	0,58	0,39	-0,15	-27,95
4.	Тривалість обороту оборотних активів, днів	675,93	629,31	935,90	259,97	38,46
5.	Коефіцієнт завантаження	1,85	1,72	2,56	0,71	38,46
6.	Коефіцієнт оборотності дебіторської	0,76	0,85	0,60	-0,16	-20,42

	заборгованості					
7.	Період погашення дебіторської заборгованості, днів	480,26	429,41	603,48	123,22	25,66
8.	Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	1,04	1,21	0,87	-0,17	-16,37
9.	Період погашення кредиторської заборгованості, днів	350,74	300,43	419,40	68,66	19,58
10.	Середньорічна вартість чистих активів	6556,00	8734,95	10795,90	4239,90	64,67
11.	Коефіцієнт оборотності чистих активів	2,62	2,30	1,37	-1,25	-47,67
12.	Коефіцієнт оборотності запасів	1,77	1,62	1,29	-0,48	-27,10
13.	Тривалість обороту запасів, днів	206,22	225,31	282,89	76,67	37,18
14.	Рентабельність активів, %	5,47	6,08	4,16	-1,31	x
15.	Рентабельність чистих активів, %	30,29	27,15	16,21	-14,08	x
16.	Рентабельність оборотних активів, %	6,30	6,85	4,60	-1,70	x

Підсумовуючи вище проведений розрахунок показників ефективності використання оборотних активів підприємства ТОВ «Олевський метизний завод», варто відзначити, що спостерігається зменшення коефіцієнту оборотності активів на 0,12 або на 25,16%, а тривалість обороту активів збільшилась на 261,13 днів. У свою чергу це вплинуло на зменшення коефіцієнту оборотності оборотних активів на 0,15 або на 27,95%, а тривалість обороту оборотних активів збільшилася на 259,97 днів. Відповідно відслідковується зростання коефіцієнту завантаження на 0,71 або на 38,46%.

Зазначимо, що період погашення дебіторської заборгованості більший за період погашення кредиторської заборгованості у 2023 р., що є негативним показником, який свідчить про низьку ефективність використання активів підприємства. Період погашення кредиторської заборгованості складає 419,4 днів, що на 68,66 днів більше показника 2021 р.

Середньорічна вартість чистих активів в 2023 р. становить 10795,9 тис. грн., що на 4239,9 тис. грн. або на 64,67% більше ніж значення в 2021 р. Коефіцієнт оборотності чистих активів зменшився на 1,25 або на 47,67%. Коефіцієнт оборотності запасів зменшився на 0,48 або на 27,1%. Тривалість обороту запасів зросла на 76,67 днів.

Упродовж 2021 – 2023 рр. відбулося зменшення рентабельності активів на 1,31%, рентабельності чистих активів на 14,08% та рентабельності оборотних активів на 1,7% порівняно з 2021 роком. На динаміку показників рентабельності вплинуло зменшення показників прибутковості підприємства в 2023 р. порівняно з 2021 р. Негативна зміна показників рентабельності вказує на зменшення вилучення прибутку, яка припадає на 1 грн. оборотних активів.

Отже, уповільнення оборотності оборотних активів зумовлює зменшення обсягу продукції у розрахунку на кожну одиницю поточних витрат товариства та унеможливорює вивільнення частини коштів, завдяки яким стає можливим створення додаткових резервів для розширення виробництва.

2.4. Економічне обґрунтування напрямів підвищення ефективності використання оборотних активів ТОВ «Олевський метизний завод»

Ефективне використання оборотних активів підприємства є дуже важливим для забезпечення нормальної діяльності підприємства, підвищення рівня його рентабельності, показників ділової активності, ліквідності та фінансової стабільності. В досліджуваному періоді велику частку оборотних активів займає дебіторська заборгованість. Неефективна система кредитування покупців та неоптимальний обсяг дебіторської заборгованості вимагає від підприємства залучення додаткових витрат з грошових коштів для покриття поточних зобов'язань. Також, при неефективному управлінні

дебіторською заборгованістю не уникнути втрат по безнадійним боргах, у випадку банкрутства клієнтів підприємства.

Основним важелем впливу на клієнта є штрафні санкції за прострочення платежу. Для того, щоб підвищити ефективність політики кредитування покупців, підприємству слід здійснити заходи, які спроможні рефінансувати обсяг дебіторської заборгованості. Це може передбачати моніторинг продажів продукції, розробку інкасаційної політики та покращення політики управління заборгованістю.

Метою ефективного управління оборотними активами є прискорення їх обертання, що відслідковується за зміною динаміки коефіцієнту оборотності оборотних активів, тривалості обороту оборотних активів та коефіцієнту завантаження оборотних активів. Продуктивне використання оборотних активів – це запорука успіху діяльності підприємства, що впливає на його фінансовий стан, ділову активність та прибутковість.

Тому, на сьогоднішній день, критично необхідно побудувати оптимальну модель управління оборотними активами ТОВ «Олевський метизний завод» для підвищення ефективності їх використання.

Це зменшить рівень дебіторської заборгованості, прискорить період її погашення та вивільнить грошові потоки, що підвищить абсолютну ліквідність підприємства.

Одним з основних завдань оптимізації дебіторської заборгованості ТОВ «Олевський метизний завод» є забезпечення збалансованості між періодом погашення кредиторської заборгованості та надходженнями виплат від дебіторів. Для розв'язання цієї проблеми, підприємству слід впровадити такі заходи щодо кредитної політики:

1) Моніторинг продажів:

- реєстр платників;

- класифікація покупок продукції підприємства і їх поділ на «постійні-нові»;
- відслідковування простроченої заборгованості та визначення розміру безнадійних боргів;

2) Вироблення інкасаційної політики:

- проведення переговорів та сповіщення боржників про неуплату;
- розроблення умов виплати боргу та штрафу (санкцій);

3) Політика по управлінню заборгованістю:

- проведення аналізу і оптимізації щодо погашення кредиторської та дебіторської заборгованостей;
- розрахунок витрат за користування короткостроковим кредитом.

Таким чином, на підвищення ефективності використання оборотних активів ТОВ «Олевський метизний завод» впливає велика кількість факторів. Деякі з цих заходів є малозатратними, а інші – неможливі без додаткового вивільнення коштів або додаткових вкладень. Виникає необхідність забезпечення жорсткого контролю та обліку дебіторської заборгованості.

Для цього розрахуємо необхідний обсяг дебіторської заборгованості за моделлю оптимізації строків її оборотності на основі даних, наведених в таблиці 2.13.

Таблиця 2.13

Вихідні дані для розрахунку оптимального терміну обертання дебіторської заборгованості

Показник	Значення
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,05
Поточні зобов'язання, тис. грн.	31589,0
Тривалість обороту дебіторської заборгованості, днів	603,48
Чистий дохід від реалізації в базисному році, тис. грн.	14801,1
Середній темп приросту чистого доходу від реалізації, %	124,74

Приріст грошових потоків підприємства, який є необхідним для встановлення значення показника абсолютної ліквідності (платоспроможності) на рівні 0,2 складатиме:

$$\Delta \text{ГК} = (0,2 - 0,05) \times 31589 = 4738,35 \text{ тис. грн.}$$

Знайшовши приріст грошових потоків для підприємства, можна визначити оптимальний термін обертання дебіторської заборгованості, який становитиме:

$$\text{ТОдз} = 603,48 - (360 / 1401,1 \times 1,2474) \times 4738,35 = 511 \text{ днів}$$

Для фактичного обсягу чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) 2023 року, який становив 14801,1 тис. грн., оптимальним обсягом дебіторської заборгованості є значення, розраховане за формулою:

$$\text{ДЗопт} = (511 / 360) \times 14801,1 = 21009,34 \text{ тис. грн.}$$

Розраховане значення показника є меншим за фактичний обсяг дебіторської заборгованості підприємства на 3568,16 тис. грн. або на 14,52%.

Величина оптимального обсягу дебіторської заборгованості ТОВ «Олевський метизний завод» вказує на необхідність зменшення дебіторської заборгованості на суму 3568,16 тис. грн.

Задля покращення ефективності використання оборотних активів підприємства ТОВ «Олевський метизний завод» пропонується здійснити рефінансування дебіторської заборгованості за допомогою факторингу.

Факторинг є ефективним інструментом залучення необхідних для підприємства фінансових засобів. Факторинг надає можливість постачальникові продукції отримати грошові кошти, які можуть складати до

90% від дебіторської заборгованості за відвантажену продукцію. Ці кошти можуть бути направлені в оборот для подальшого розвитку компанії.

Використання факторингу постачальником дозволяє [11]:

- прискорити одержання грошових коштів за відвантажені товари;
- поліпшити процес інкасування боргів;
- збільшити кількість покупців та відсрочки платежу для них;
- зменшити витрати, що пов'язані з обліком та інкасацією боргів;
- захиститися від кредитних, ліквідних, відсоткових ризиків.

Для розрахунку суми, необхідної для впровадження факторингової операції, скористаємося середнім значенням ставок по факторингу серед провідних банків України. Ставка по факторингу складатиме 15%, а також 1% комісії за обслуговування банком.

Для отримання грошових коштів в сумі 3568,16 тис. грн., необхідних для встановлення оптимального розміру дебіторської заборгованості, потрібно врахувати комісію за обслуговування та відсоткову ставку по факторингу.

Щоб обґрунтувати доцільність впровадження факторингу, порівняємо факторинг з кредитними продуктами, що можна відслідкувати в табл. 2.14.

Таблиця 2.14

Порівняння факторингу та інших кредитних продуктів

Факторинг	Кредит	Овердрафт
Погашення відбувається з грошей дебіторів	Повертається клієнтом	
Надається на термін відтермінування платежу (до 90 днів)	Надається на фіксований термін (обумовлений в угоді)	Надається на жорстко встановлений термін (як правило, не перевищує 30 днів)
Видається в день поставки товару	Виплачується в термін, вказаний у кредитному договорі	Термін дії договору за поновлювальною кредитною лінією не

		перевищує 3–6 міс.
Не вимагається перехід до Банку на розрахунково-касове обслуговування	Вимагається перехід до Банку на розрахунково-касове обслуговування	
Застава не потрібна	Здебільшого надається під заставу	Необхідність підтримання певного обороту коштів по розрахунковому рахунку
Розмір фінансування може збільшуватися залежно від обсягу продажу	Надається на обумовлену в договорі суму	Встановлюється залежно від річного обороту клієнта по розрахунковому рахунку
Оплачується в день оплати дебітором товару	Виплачується в термін, вказаний в кредитному договорі	Усі надходження автоматично списуються на погашення овердрафту та відсотків
Супроводжується додатковими послугами (інформаційне забезпечення, покриття ризиків, управління дебіторською заборгованістю тощо)	Під час кредитування, крім надання коштів та РКО, інші послуги не надаються	Під час отримання овердрафту, крім надання коштів та РКО, інші послуги не надаються
Факторингове фінансування виплачується за надання рахунка-фактури	Необхідність оформлення великої кількості документів	
Факторингове фінансування може бути використане для збільшення обсягів закупівель	Кредит надається для покриття касових розривів або на визначені цілі	Овердрафт надається за відсутності або недостатньої кількості грошей на розрахунковому рахунку

Джерело: складено за матеріалом [53]

Перевагою факторингу є можливість трансформації дебіторської заборгованості в грошові кошти для досягнення оптимального розміру грошових потоків, що підвищить за рахунок цього ліквідність підприємства та рентабельність реалізації.

Вихідні дані для розрахунку надходжень та витрачань грошових коштів від використання факторингу наведені в табл. 2.15.

Таблиця 2.15

**Вихідні дані про надходження та витрачання грошових коштів
ТОВ «Олевський метизний завод» в результаті факторингу, тис. грн.**

Показник	Сума
Комісія за обслуговування банком	35,68
Сума відсотків за факторинг	535,23
Сума витрат від факторингу	570,91
Надходження коштів від факторингу	3568,16

Таким чином, встановлено загальну суму витрат від факторингової операції на суму 570,91 тис. грн.

В результаті проведення факторингової операції, підприємство матиме можливість знизити рівень дебіторської заборгованості на 3568,16 тис. грн. до оптимального рівня, що становить 21009,34 тис. грн.



Рис. 2.8. Схема факторингового обслуговування [10]

Розроблена модель дозволяє визначити потрібний обсяг дебіторської заборгованості, який забезпечить нормальний рівень ліквідності підприємства ТОВ «Олевський метизний завод». Дана модель забезпечує збалансованість між обсягом дебіторської заборгованості та дасть можливість прискорити період її погашення.

Ефективне управління дебіторською заборгованістю є важливою складовою ефективного використання оборотних активів підприємства, оскільки зростання дебіторської заборгованості має негативний вплив на

показники платоспроможності підприємства. Вивільнені грошові кошти з дебіторської заборгованості допоможуть підприємству збільшити кількість поставок своїм покупцям або удосконалити процес виробництва, що призведе до зростання показників прибутковості ТОВ «Олевський метизний завод».

Використовуючи наведені вище розрахунки як базис, можна визначити ефективність методики управління оборотними активами ТОВ «Олевський метизний завод», за умови оптимізації кредитної політики та рефінансування дебіторської заборгованості на підприємстві.

Отже, очікуване значення періоду погашення дебіторської заборгованості ТОВ «Олевський метизний завод», за рахунок впровадження факторингової операції та оптимізації кредитної політики підприємства, становить 511 днів. Відповідно до цього, коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості буде становити:

$$\text{Коб.дз} = 360 / 511 = 0,71 \text{ оборотів}$$

В результаті використання факторингу ТОВ «Олевський метизний завод» здатне перетворити частину дебіторської заборгованості на грошові кошти та їх еквіваленти, що впливатиме на підвищення рівня абсолютної ліквідності та мінімізує ризики, пов'язані з виникненням безнадійної дебіторської заборгованості. Динаміку зміни показників фінансового стану підприємства від використання факторингу наведено в табл. 2.16.

Таблиця 2.16

Прогнозована зміна показників фінансовго стану підприємства від використання факторингової операції

Показник	Станом на 31.01.2023 р.	Станом на 31.01.2024 р.	Відхилення	
			+, -	%
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,05	0,16	0,11	220,00
Коефіцієнт оборотності	0,60	0,71	0,11	18,33

дебіторської заборгованості				
Період погашення дебіторської заборгованості, днів	603,48	511	-92,48	-15,32

Проаналізувавши табл. 2.16., можна дійти висновку про доцільність впровадження запропонованого заходу, оскільки це надасть можливість покращити ефективність використання наявних оборотних активів підприємства та реалізувати виявлені резерви для покращення ефективності функціонування підприємства загалом.

В результаті використання факторингової операції та оптимізації кредитної політики щодо покупців продукції, ТОВ «Олевський метизний завод» перетворить частину дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) на грошові кошти, підвищить рівень абсолютної ліквідності (платоспроможності), скоротить термін погашення дебіторської заборгованості та мінімізує ризики, пов'язані з виникненням безнадійної дебіторської заборгованості. Підприємство більше не буде витрачати частку грошових коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

Запропонована модель надасть можливість підприємству ТОВ «Олевський метизний завод» збільшити коефіцієнт абсолютної ліквідності (платоспроможності) на 220% від значення на початку 2023 р. та збільшити коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості на 18,33%, що у свою чергу зменшить період погашення дебіторської заборгованості на 92,48 днів або на 15,32%.

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 2

В результаті аналізу ефективності використання оборотних активів підприємства, визначено, що ТОВ «Олевський метизний завод» є одним з провідних підприємств Житомирської області з виготовлення виробів з металу. Спеціалізація заводу – виробництво культиваторів і гідроарматури. На заводі проводиться активна реструктуризація, спрямована на

вдосконалення адміністративних та виробничих процесів, що надає змогу підвищувати якість продукції та вчасно і в повному обсязі забезпечувати товаром своїх клієнтів.

Дослідивши основні показники господарської діяльності ТОВ «Олевський метизний завод», можна зробити ряд висновків. Чистий дохід підприємства зменшився на 2352,7 тис. грн. або на 13,72%, що вплинуло на зменшення продуктивності праці на 52,29 тис. грн./ос. при зростанні середньорічної заробітної плати одного працівника на 6,43 тис. грн. або на 5,82%. Також, спостерігається зменшення валового прибутку на 320,8 тис. грн. або на 5,95% та операційного прибутку на 287,7 тис. грн. або на 11,88% у досліджуваному періоді.

Варто зазначити, що в досліджуваному періоді прослідковується зростання рентабельності продукції ТОВ «Олевський метизний завод» на 6,26% та зростання рентабельності господарської діяльності на 0,37%, що свідчить про збільшення прибутковості підприємства та є позитивною динамікою його діяльності упродовж 2021 – 2023 рр.

Показники ліквідності підприємства відповідають нормативу, окрім коефіцієнту абсолютної ліквідності. Спостерігається зростання коефіцієнту покриття на 13,3%, що обумовлено збільшенням оборотних активів підприємства. Коефіцієнт швидкої ліквідності знизився на 3,77% і становить 0,83. Коефіцієнт абсолютної ліквідності зменшився на 38,08% і складає 0,05, що обумовлено зниженням частки грошових коштів в структурі оборотних активів підприємства.

Щодо показників фінансової стійкості ТОВ «Олевський метизний завод», можна зробити висновок, що всі досліджувані показники мають позитивну динаміку в діяльності підприємства. Коефіцієнт забезпеченості власними засобами в 2023 році досяг свого нормативного значення 0,2, що на 119,58% більше ніж значення 2021 року. Коефіцієнт маневреності робочого

капіталу збільшився на 66,66%, що також відповідає нормативному значенню.

Упродовж 2021 – 2023 рр. спостерігається зростання оборотних активів ТОВ «Олевський метизний завод» на 6791,2 тис. грн. або на 20,85%. Це сталося за рахунок збільшення запасів на 6041,9 тис. грн. або на 91,17% та за рахунок зростання дебіторської заборгованості на 1668,4 тис. грн. або на 7,28%, порівняно з 2021 році.

У структурі оборотних активів ТОВ «Олевський метизний завод» найбільша частка припадає на дебіторську заборгованість (70,32% в 2021 р., 66,36% в 2022 р. та 62,43% в 2023 р.) та запаси (20,34% в 2021 р., 27,98% в 2022 р. та 32,18% в 2023 р.). Спостерігається зменшення коефіцієнту оборотності активів на 0,12 або на 25,16%, а тривалість обороту активів збільшилась на 261,13 днів. У свою чергу це вплинуло на зменшення коефіцієнту оборотності оборотних активів на 0,15 або на 27,95%, а тривалість обороту оборотних активів збільшилась на 259,97 днів. Відповідно, відслідковується зростання коефіцієнту завантаження на 38,46%.

Для підвищення ефективності використання оборотних активів було запропоновано використати факторинг, як засіб рефінансування дебіторської заборгованості. Запропонована модель є доцільною для впровадження, оскільки це надасть можливість підприємству збільшити коефіцієнт абсолютної ліквідності на 220% від значення на початку 2023 р. та збільшити коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості на 18,33%. В результаті проведення факторингової операції, підприємство матиме можливість знизити рівень дебіторської заборгованості на 3568,16 тис. грн. до оптимального рівня, що становить 21009,34 тис. грн.

ВИСНОВКИ

За результатами виконання бакалаврської кваліфікаційної роботи варто зробити відповідні висновки:

Визначено економічний зміст оборотних активів підприємства, їх склад, структуру і класифікацію. Встановлено, що оборотні активи – це ті активи компанії, які можуть бути швидко конвертовані в готівку або спожиті протягом короткострокового періоду, зазвичай не більше одного року. Ці активи включають готівку, запаси, рахунки дебіторів та інші підактиви, які допомагають підтримувати операційну діяльність компанії.

Під час дослідження було систематизовано та охарактеризовано фактори впливу на ефективність використання оборотних активів підприємства. Сукупність факторів впливу на ефективність використання оборотних активів поділяють на фактори зовнішнього (непрямого впливу), якими підприємство не здатне керувати, але повинно до них адаптуватися та фактори внутрішнього середовища (безпосереднього впливу), які можуть контролюватися підприємством.

Обґрунтовано методи оцінки ефективності формування та використання оборотних активів підприємства. Оцінка ефективності використання оборотних активів здійснюється завдяки визначенню показників ділової активності та ліквідності підприємства.

Визначено сутність, роль та методи нормування оборотних активів на підприємстві. Основним методом нормування оборотних активів є метод прямого розрахунку – розрахунок нормативів по кожному нормованому елементу.

Система досліджуваних показників оборотних активів допомагає визначити ефективність використання оборотних активів компанії, її фінансову стійкість та ліквідність.

Визначено, що ТОВ «Олевський метизний завод» є одним з провідних підприємств Житомирської області з виготовлення виробів з металу. Спеціалізація заводу – виробництво культиваторів і гідроарматури. На заводі проводиться активна реструктуризація, спрямована на вдосконалення

адміністративних та виробничих процесів, що надає змогу підвищувати якість продукції та вчасно і в повному обсязі забезпечувати товаром своїх клієнтів.

Динаміка основних показників господарської діяльності ТОВ «Олевський метизний завод» свідчить, що у 2023 р., порівняно з 2021 р., спостерігаємо зниження загальної суми доходів на 2377,3 тис. грн. або на 13,84%, що відбулося за рахунок зменшення суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) на 2352,7 тис. грн. або на 13,72% та інших операційних доходів на 24,6 тис. грн. або на 86,62%. Також, упродовж 2021 – 2023 рр. відбулося зменшення загальної суми витрат на 2089,6 тис. грн. або на 14,16%, на що вплинуло зменшення собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) на 2031,9 тис. грн. або на 17,27% та інших операційних витрат на 57,7 тис. грн. або на 1,93%. Прослідковується зменшення валового прибутку на 320,8 тис. грн. або на 5,95% та операційного прибутку на 287,7 тис. грн. або на 11,88%. В досліджуваному періоді, підприємство вело прибуткову діяльність, незважаючи на негативну динаміку показників. В 2023 р., порівняно з 2021 р., чистий прибуток зменшився на 235,9 тис. грн. або на 11,88% і становить 1750,2 тис. грн., що зумовлено кризовою ситуацією на ринку металургійної промисловості.

Встановлено, що показники ліквідності підприємства відповідають їх нормативному значенню, окрім коефіцієнту абсолютної ліквідності. Спостерігається зростання коефіцієнту покриття на 13,3%, що обумовлено збільшенням оборотних активів підприємства. Коефіцієнт швидкої ліквідності знизився на 3,77% і становить 0,83. Коефіцієнт абсолютної ліквідності зменшився на 38,08% і складає 0,05, що обумовлено зниженням частки грошових коштів в структурі оборотних активів підприємства.

Щодо показників фінансової стійкості ТОВ «Олевський метизний завод», можна зробити висновок, що всі досліджувані показники мають

позитивну динаміку в діяльності підприємства. Коефіцієнт забезпеченості власними засобами в 2023 році досяг свого нормативного значення 0,2, що на 119,58% більше ніж значення 2021 року. Коефіцієнт маневреності робочого капіталу збільшився на 66,66%, що також відповідає нормативному значенню.

Упродовж 2021 – 2023 рр. спостерігається зростання оборотних активів ТОВ «Олевський метизний завод» на 6791,2 тис. грн. або на 20,85%. Це сталося за рахунок збільшення запасів на 6041,9 тис. грн. або на 91,17% та за рахунок зростання дебіторської заборгованості на 1668,4 тис. грн. або на 7,28%, порівняно з 2021 році.

У структурі оборотних активів ТОВ «Олевський метизний завод» найбільша частка припадає на дебіторську заборгованість (70,32% в 2021 р., 66,36% в 2022 р. та 62,43% в 2023 р.) та запаси (20,34% в 2021 р., 27,98% в 2022 р. та 32,18% в 2023 р.). Спостерігається зменшення коефіцієнту оборотності активів на 0,12 або на 25,16%, а тривалість обороту активів збільшилась на 261,13 днів. У свою чергу це вплинуло на зменшення коефіцієнту оборотності оборотних активів на 0,15 або на 27,95%, а тривалість обороту оборотних активів збільшилася на 259,97 днів. Відповідно, відслідковується зростання коефіцієнту завантаження на 38,46%.

Запропоновано використання факторингу, як засобу рефінансування дебіторської заборгованості. Запропонована модель є доцільною для впровадження, оскільки це надасть можливість підприємству збільшити коефіцієнт абсолютної ліквідності на 220% від значення на початку 2023 р. та збільшити коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості на 18,33%. В результаті проведення факторингової операції, підприємство матиме можливість знизити рівень дебіторської заборгованості на 3568,16 тис. грн. до оптимального рівня, що становить 21009,34 тис. грн.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». URL: <https://ips.ligazakon.net/document/Re22868?an=57>
2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності». URL: <https://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias1>.
3. Гринюк І. Економічна сутність оборотних активів та їх типологія. Agricultural and resource economics: international scientific e-journal. 2016. Vol. 2, № 4. С. 64-74. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/areis_2016_2_4_8.
4. Шелудько В. М. Фінансовий менеджмент : підручник [Електронний ресурс] / В. М. Шелудько. – К. : Знання, 2006. – 439 с.
5. Базилінська О. Я. Фінансовий аналіз : теорія та практика : навч. посібник / О. Я. Базилінська. – К. : ЦНЛ, 2009. – 328 с.
6. Власова Н. О. Фінанси підприємств : навч. посібник / Н. О. Власова, О. А. Круглова, Л. І. Безгінова. – К. : ЦНЛ, 2007 – 271 с.
7. Слав'юк Р. А. Фінанси підприємств : навч. посібник / Р. А. Слав'юк. – Луцьк : Вежа, 2001. – 460 с.
8. Лігоненко Л. О. Фінанси підприємства : конспект лекцій [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://bib.convdocs.org/v19912/>.
9. Донін Є. О. Особливості сучасних підходів щодо специфіки класифікації оборотних активів підприємства. Економіка і організація управління 2018. №1 (29). С. 75-85.
10. Селезень О. М. Переваги факторингу, як засобу управління дебіторською заборгованістю/ О. М. Селезень // Фінанси та податкова політика. – 2014. – С. 14 – 17.
11. Блакита Г.В. Діагностування внутрішнього фінансового потенціалу торговельних підприємств / Г.В. Блакита // Фінанси України. – 2011. - № 4. – С. 120-130.
12. Поддєрьогін Л. Д. та ін. Фінанси підприємств: підручник. Кер. кол. авт.і наук. ред. проф. А.М. Поддєрьогін. А. М. Поддєрьогін М. Д. Білик, Л.Д. та ін. Буряк. 6-ге вид., перероб. і доп. Київ : КНЕУ, 2006. 552с.

13. Роганова Г. О. Стратегія фінансування оборотних активів: позиція персоналістів. Економічний часопис-XXI. 2013. № 3-4(1). С. 82-85.
14. Управління оборотними активами на підприємствах роздрібно́ї торгівлі: монографія; Н.О. Власова та ін. Харків : ХДУХТ, 2014. 258 с.
15. Кулакова С. Ю. Методологічні аспекти управління оборотними засобами підприємства [Електронний ресурс] / С. Ю. Кулакова, Д. М. Лозовський // Ефективна економіка. — 2013. — № 11. — Режим доступу : <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=2516>.
16. Міжнародні стандарти фінансової звітності та бухгалтерського обліку. Київ: Сварог, 2017. 734 с.
17. Швець Ю. О. Вплив чинників зовнішнього та внутрішнього середовища на ефективність стратегічного управління оборотними коштами підприємств машинобудування / Ю. О. Швець // Вісник Запорізького національного університету. Економічні науки. - 2016. - № 1. - С. 26-36.
18. Власова Н. О., Михайлова О. В. Теоретичні аспекти визначення ефективності політики формування оборотних активів на підприємствах торгівлі. Бізнес Інформ. 2012. №11. С. 166–170.
19. Фінанси підприємств: навчальний посібник / [Ситник Н. С., Смолінська С.Д., Ясіновська І.Ф.]; за заг. ред. Н. С. Ситник.- Львів: ЛНУ імені Івана Франка, 2020. - 402 с.
20. Подсолонко В. А. Антикризове управління: Підручник. Організація виробництва. Київ, 2005. С. 304.
21. Рєпіна І. М. Активи підприємства: таксономія, діагностика та управління: Монографія. К. : КНЕУ, 2012. 274 с.
22. Круш П.В. Капітал, основні та оборотні засоби підприємства: навч. посіб. К.: Центр учбової літератури, 2008. 328 с.

23. Роганова Г. О. Стратегія фінансування оборотних активів: позиція персоналістів. Економічний часопис-XXI. 2013. № 3-4(1). С. 82-85.
24. Канурна З. Ф. Контроль оборотних активів підприємств машинобудівного комплексу. Міжнародний збірник наукових праць. Вип. 3. Ч. 12. 2013. С. 246–252.
25. Кондратюк С. Я. Ефективність формування та використання активів підприємства. URL: <https://conf.ztu.edu.ua/wp-content/uploads/2018/12/357.pdf>
26. Рєпіна І. М. Моделі управління матеріальними оборотними активами підприємства. Вісник Східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля : наук. журн.; № 8 (197). Луганськ : СНУ ім. Володимира Даля, 2013. Ч. 2. С. 168–175.
27. Даньків Й. Я., Остап'юк М. Я. Бухгалтерський облік: підручник. Київ: Знання, 2017. 469 с.
28. Лойко В.В., Макаровська Т.П. Економіка підприємства: [навч. посібн.] / В.В. Лойко, Т.П. Макаровська – К.: КНУТД, 2015. – 267 с.
29. Бойчик І.М. Економіка підприємства: підручник. / І.М.Бойчик. – К.: Кондор -Видавництво, 2016. – 378 с.
30. Економіка підприємства: навчальний посібник /Л.О.Болтянська , Л.О. Андрєєва, О.І. Лисак.-Херсон: ОЛДІПЛЮС, 2015. – 668с.
31. Макаровськи Т. П., Бондар Н. М. Економіка підприємства: Навч. Посіб. для сутд. вищ. навч. закл. – К: МАУП, 2003. – 304 с.: іл. – Бібліогр.: с. 293-297.
32. Гетьман О. О., Шаповал В. М. Економіка підприємства: Навч. посіб. — 2-ге видання. — К.: Центр учбової літератури, 2010. — 488 с.

33. Гринчуцький В. І., Карапетян Е. Т., Погріщук Б. В. Економіка підприємства: Навчальний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 304 с.
34. Фінанси підприємств [Електронний ресурс] : навчальний посібник / Т. Б. Кузенко, Н. В. Сабліна. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2018. – 219 с.
35. Фінанси підприємств: Навч. посіб. / О. Ю. Ніпіаліді, Н. І. Карпишин. – Тернопіль: Економічна думка, 2009. – 232 с.
36. Lukash, O. A. The State and Trends of Enterprises Efficiency on the Basis of Modern Indicators / O. A. Lukash, Y. M. Derev`yanko, M. A. Litsman, A. O. Svitlychna // Механізм регулювання економіки. – 2020. – № 1. – С. 83–93.
37. Рябікіна Н. І. Оцінювання ефективності використання оборотних активів на підприємствах гірничо-збагачувального комплексу Кривбасу [Електронний ресурс] / Н. І. Рябікіна // Бізнес Інформ. - 2018. - № 4. - С. 235-240.
38. Жихарєва В. В. Підхід до оцінки ефективності використання оборотних активів підприємств портової діяльності [Електронний ресурс] / В. В. Жихарєва, С. В. Онешко, І. В. Гусаковська // Розвиток методів управління та господарювання на транспорті. - 2018. - Вип. 3. - С. 5-22
39. Степанюк О. С. Особливості економічних процесів оборотності активів та ефективність їх використання [Електронний ресурс] / О. С. Степанюк // Європейський вектор економічного розвитку. - 2018. - № 2. - С. 100–109.
40. Терещенко С. І. Ефективне використання оборотних активів підприємством [Електронний ресурс] / С. І. Терещенко, В. В. Федай // Вісник Сумського національного аграрного університету. Серія : Економіка і менеджмент. - 2019. - Вип. 2. - С. 67-71.

41. Царенко О. В. Аналітичний інструментарій ефективності використання оборотних активів для забезпечення дієвості та цілеорієнтованого розвитку підприємства [Електронний ресурс] / О. В. Царенко // Актуальні проблеми розвитку економіки регіону. - 2018. - Вип. 14(1). - С. 84-92.
42. Пізняк Т. І. Оцінка ефективності використання оборотних активів як засіб підвищення конкурентоспроможності підприємства [Електронний ресурс] / Т. І. Пізняк, І. В. Неценко // Економіка. Фінанси. Право. - 2019. - № 10. - С. 28-31.
43. Нагаєва Г. О. Шляхи підвищення ефективності використання оборотних активів у сільському господарстві [Електронний ресурс] / Г. О. Нагаєва // Актуальні проблеми інноваційної економіки. - 2020. - № 1. - С. 22-27.
44. Дуброва Н. П. Аналіз структури оборотних активів та ефективності їх використання на підприємстві [Електронний ресурс] / Н. П. Дуброва, І. В. Лисуха // Міжнародний науковий журнал "Інтернаука" . - 2020. - № 18(2). - С. 13-18.
45. Лисак О. І. Економіка підприємства: навчальний посібник / О. І. Лисак, Л. О. Андрєєва, Л. О. Болтянська. – Мелітополь: Люкс, 2020. – 272 с.
46. Колпаченко Н. М. Економіка підприємства: навчальний посіб. для студентів закл. вищ. освіти / Н.М. Колпаченко, Ю.А. Сайчук, В.К. Аветісян та ін. – Харків: Діса плюс, 2019. – 277 с.
47. Кузнєцова Т. В. Система управління оборотними активами як інструмент забезпечення платоспроможності підприємства [Електронний ресурс] / Т. В. Кузнєцова, Ю. А. Лук'янчук // Вісник Національного університету водного господарства та природокористування. Економічні науки. - 2023. - Вип. 1. - С. 56-65.
48. Лобачева І. Ф. Економічний аналіз у системі управління оборотними активами підприємства [Електронний ресурс] / І. Ф.

Лобачева, Н. В. Поліщук // Приазовський економічний вісник. - 2021. - Вип. 1. - С. 202-208.

49. Тютюнник Я. В. Сучасні підходи до визначення економічної сутності оборотних активів підприємства [Електронний ресурс] / Я. В. Тютюнник // Економіка та держава. - 2021. - № 4. - С. 157-162.

50. Гончар О. І. Оборотні активи підприємства: сучасний підхід до управління [Електронний ресурс] / О. І. Гончар // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. - 2020. - № 3. - С. 262-265.

51. Купріна Н. М. Сучасні аспекти фінансового аналізу оборотних активів підприємства [Електронний ресурс] / Н. М. Купріна, Т. М. Ступницька, О. П. Антонюк, О. М. Величко // Економіка харчової промисловості. - 2021. - Т. 13, Вип. 3. - С. 46-55.

52. Гавантюк Л. С. Удосконалення механізму управління оборотними активами як умова ефективного функціонування підприємств [Електронний ресурс] / Л. С. Гавантюк, А. К. Пілат // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. - 2022. - № 1. - С. 189-194.

53. Говорушко Т. А. Факторинг як форма рефінансування дебіторської заборгованості [Електронний ресурс] / Т. А. Говорушко, І. П. Ситник, К. М. Степаненко // Облік і фінанси. - 2012. - № 4. - С. 35-40.

54. Пошивалова О. В. Сучасні тенденції розвитку факторингових послуг в Україні та світі [Електронний ресурс] / О. В. Пошивалова, М. О. Михалочкіна // Економіка. Фінанси. Право. - 2018. - № 12. - С. 20-22.

55. Смирна О. В. Особливості та проблеми реалізації факторингових операцій в Україні [Електронний ресурс] / О. В. Смирна, О. А. Береславець // Бізнес Інформ. - 2020. - № 1. - С. 324-330.

56. Лазебник Л. Л. Економіка підприємства / Л.Л. Лазебник, В.В. Гурочкіна, Л.В. Слюсарева та ін. ; за заг. ред. Л.Л. Лазебник. – Ірпінь : Університет ДФС України, 2021. – 426 с.
57. Н. О. Власова, В. А. Міщенко, Т. В. П'ятак, Т. І. Кочетова, А. В. Котлярова. Фінанси підприємств: Підручник / за наук. ред. проф. Н.О. Власової – Х.: Світ Книг, 2018. – 437 с.
58. А.Д. Петрашевська, С.С. Новицька, В.М. Орлов, С.М. Колонтай, Л.Л. Сотниченко, О.В. Орлова, А.Є. Задерей Фінанси підприємства: навч. посіб. для студентів всіх галузей знань вищих навчальних закладів. – 2-ге вид. перероб. і допов. – Одеса: ДУІТЗ, 2021. – 112 с.
59. Блакита Г. В. Планування оборотних активів як індикатор забезпечення фінансової конкурентоспроможності підприємства торгівлі [Електронний ресурс] / Г. В. Блакита // Міжнародний науковий журнал "Інтернаука". Серія : Економічні науки. - 2020. - № 11(1). - С. 22-26.
60. Ганін В. І. Контроль та аналіз оборотних активів підприємства та шляхи їх досконалення [Електронний ресурс] / В. І. Ганін, М. М. Філатова // Молодий вчений. - 2019. - № 11(1). - С. 119-123.
61. Купріна Н. М. Оборотні активи підприємства: аспекти бухгалтерського обліку за національними та міжнародними стандартами та їх класифікація [Електронний ресурс] / Н. М. Купріна, К. О. Васьковська, Г. Б. Пчелянська, О. М. Величко // Економіка харчової промисловості. - 2020. - Т. 12, Вип. 4. - С. 65-78.
62. Тарасенко І. О. Особливості управління оборотними активами підприємства [Електронний ресурс] / І. О. Тарасенко, М. В. Дреля // Формування ринкових відносин в Україні. - 2020. - № 11. - С. 71-79.
63. Стратійчук В. М. Фінансування оборотних активів підприємств торгівлі України: тенденції розвитку та фактори впливу

[Електронний ресурс] / В. М. Стратійчук // Економічний простір. - 2020. - № 157. - С. 60-64.

64. Бровко Л. І. Оптимізація оборотних активів та їх вплив на діяльність підприємства [Електронний ресурс] / Л. І. Бровко, А. А. Юрченко, Т. В. Королькова // Інвестиції: практика та досвід. - 2021. - № 2. - С. 16-22.

65. Стратійчук В. М. Сучасні підходи до оцінювання результативності стратегії управління оборотними активами підприємства торгівлі [Електронний ресурс] / В. М. Стратійчук // Проблеми системного підходу в економіці. - 2019. - Вип. 5(1). - С. 123-132.

66. Касич А. О. Структурний аналіз оборотних активів машинобудівних підприємств [Електронний ресурс] / А. О. Касич, А. М. Полосіна, Я. А. Попова, А. О. Шахмаєва // Фінансовий простір. - 2018. - № 4. - С. 117-124.

67. Колосінська М. І. Економічна теорія: навчальний посібник. Укл: М.І. Колосінська, С.І. Белей, С.В. Бойда. Чернівці: Чернівець. нац. унів-т., 2021. 200 с.

68. Крайник О. П. Фінансовий менеджмент: навчальний посібник / О. П. Крайник. – К.: Дакор, 2019. – 260 с.

ДОДАТКИ

Додаток А

Зареєстровано за №: 9004847499
 Подано
 Дата реєстрації: 21.04.2022 13:35:17

Додаток 1
 до Національного положення (стандарту)
 бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
 звітність"

Фінансова звітність малого підприємництва

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2022	01	01
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОЛЕВСЬКИЙ МЕТИЗНИЙ ЗАВОД"	за ЄДРПОУ	37274037		
Територія ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСТЬ, ОЛЕВСЬКИЙ РАЙОН, М. ОЛЕВСЬК	за КАТОТГГ	UA180601900100648 21		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності Механічне оброблення металевих виробів	за КВЕД	25.62		
Середня кількість працівників, осіб	45			
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	11000 Житомирська область, Олевський район, м. Олевськ, вул. Московська, буд. 26 А	0413521506		

1. Баланс на 31.12.2021 р.

Актив		Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
I		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	-	-
Первісна вартість		1001	-	-
Накопичена амортизація		1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	1 096.1	1 100.4
Основні засоби:				
первісна вартість		1010	3 994.2	3 455.1
знос		1011	5 944.5	6 096.3
		1012	(1 950.3)	(2 641.2)
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції		1030	-	-
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	5 090.3	4 555.5
II. Оборотні активи				
Запаси:		1100	6 690.4	6 627.2
у тому числі готова продукція		1103	4 674.4	3 562.1
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	1 344.1	2 148.9
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		1135	34.7	63.0
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	20 713.2	20 697.2
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти		1165	1 098.6	2 497.6
Витрати майбутніх періодів		1170	541.6	544.0
Інші оборотні активи		1190	29.4	0.1
Усього за розділом II		1195	30 452.0	32 578.0

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	35 542.3	37 133.5
Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 201.0	3 201.0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 361.9	4 348.1
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	5 562.9	7 549.1
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	16 443.3	16 523.5
розрахунками з бюджетом	1620	239.2	555.0
у тому числі з податку на прибуток	1621	160.2	435.9
розрахунками зі страхування	1625	72.2	54.6
розрахунками з оплати праці	1630	286.6	270.7
Доходи майбутніх періодів	1665	65.6	65.6
Інші поточні зобов'язання	1690	12 872.5	12 115.0
Усього за розділом III	1695	29 979.4	29 584.4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	35 542.3	37 133.5

2. Звіт про фінансові результати

за Рік 2021

р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17 153.8	9 347.1
Інші операційні доходи	2120	28.4	280.5
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	17 182.2	9 627.6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(11 764.8)	(6 242.0)
Інші операційні витрати	2180	(2 995.3)	(2 495.0)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(14 760.1)	(8 737.0)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	2 422.1	890.6
Податок на прибуток	2300	(436.0)	(160.3)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	1 986.1	730.3

Керівник

(підпис)

Осипчук Олександр Васильович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

Левчук Алла Петрівна

Додаток Б

Зареєстровано за №: 9003795842
 Подано
 Дата реєстрації: 01.03.2023 17:52:00

Додаток 1
 до Національного положення (стандарту)
 бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
 звітність"

Фінансова звітність малого підприємництва

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2023	01	1
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОЛЕВСЬКИЙ МЕТИЗНИЙ ЗАВОД"	за ЄДРПОУ	37274037		
Територія ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСТЬ, ОЛЕВСЬКИЙ РАЙОН, М. ОЛЕВСЬК	за КАТОТТГ	UA180601900100648 21		
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності Механічне оброблення металевих виробів	за КВЕД	25.62		
Середня кількість працівників, осіб	46			
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	11000 Україна, Житомирська область, Коростенський, м. Олевськ, Спасо-Преображенська, 26А	0413521506		

1. Баланс на 31.12.2022 р.

Актив		Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	-	-
Первісна вартість		1001	-	-
Накопичена амортизація		1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	1 100.4	1 180.5
Основні засоби:		1010	3 455.1	3 002.2
первісна вартість		1011	6 096.3	6 355.3
знос		1012	(2 641.2)	(3 353.1)
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції		1030	-	-
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	4 555.5	4 182.7
II. Оборотні активи				
Запаси:		1100	6 627.2	10 273.7
у тому числі готова продукція		1103	3 562.1	6 453.8
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	2 148.9	3 035.6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом		1135	63.0	280.6
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	20 697.2	21 049.6
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти		1165	2 497.6	1 522.8
Витрати майбутніх періодів		1170	544.0	545.3
Інші оборотні активи		1190	0.1	11.6
Усього за розділом II		1195	32 578.0	36 719.2

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	37 133.5	40 901.9
Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 201.0	3 201.0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 348.1	6 719.8
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	7 549.1	9 920.8
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	16 523.5	16 471.8
розрахунками з бюджетом	1620	555.0	594.9
у тому числі з податку на прибуток	1621	435.9	516.5
розрахунками зі страхування	1625	54.6	175.4
розрахунками з оплати праці	1630	270.7	326.6
Доходи майбутніх періодів	1665	65.6	65.6
Інші поточні зобов'язання	1690	12 115.0	13 346.8
Усього за розділом III	1695	29 584.4	30 981.1
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	37 133.5	40 901.9

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2022 **р.**

		Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007	
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	20 043.7	17 153.8
Інші операційні доходи	2120	79.2	28.4
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	20 122.9	17 182.2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(13 723.1)	(11 764.8)
Інші операційні витрати	2180	(3 507.5)	(2 995.3)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(17 230.6)	(14 760.1)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	2 892.3	2 422.1
Податок на прибуток	2300	(520.6)	(436.0)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	2 371.7	1 986.1

Керівник	_____	Осинчук Олександр Васильович
	(підпис)	(ініціали, прізвище)
Головний бухгалтер	_____	Левчук Алла Петрівна

Додаток В

Зареєстровано за №: 9003757910
Приблизно
Дата реєстрації: 28.02.2024 17:00:50

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова
звітність"

Фінансова звітність малого підприємства

		КОДИ		
		2024	01	1
Підприємство	Дата (рік, місяць, число)			
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ				
"ОЛЕВСЬКИЙ МЕТИЗНИЙ ЗАВОД"	за ЄДРПОУ	37274037		
Територія	за КАТОТТГ	UA180601900100648		
ЖИТОМИРСЬКА ОБЛАСТЬ, ОЛЕВСЬКИЙ РАЙОН, М. ОЛЕВСЬК		21		
Організаційно-правова форма господарювання	за КОПФГ	240		
Товариство з обмеженою відповідальністю				
Вид економічної діяльності	за КВЕД	25.62		
Механічне оброблення металевих виробів				
Середня кількість працівників, осіб	45			
Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	11000 Україна, Житомирська область, Коростенський, м. Олевськ, Спасо-Преображенська, 26А	0413521506		

1. Баланс на 31.12.2023 р.

		Форма № 1-м	Код за ДКУД	1801006
Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	-	-	
Первісна вартість	1001	-	-	
Накопичена амортизація	1002	(-)	(-)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 180.5	1 180.5	
Основні засоби:	1010	3 002.2	2 710.3	
первісна вартість	1011	6 355.3	6 684.4	
знос	1012	(3 353.1)	(3 974.1)	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	4 182.7	3 890.8	
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	10 273.7	12 669.1	
у тому числі готова продукція	1103	6 453.8	10 230.9	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 035.6	3 449.0	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	280.6	85.0	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	21 049.6	21 043.5	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 522.8	1 564.8	
Витрати майбутніх періодів	1170	545.3	554.9	
Інші оборотні активи	1190	11.6	2.9	
Усього за розділом II	1195	36 719.2	39 369.2	

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	40 901.9	43 260.0
Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 201.0	3 201.0
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	6 719.8	8 470.0
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	9 920.8	11 671.0
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	16 471.8	17 542.1
розрахунками з бюджетом	1620	594.9	437.1
у тому числі з податку на прибуток	1621	516.5	380.1
розрахунками зі страхування	1625	175.4	49.1
розрахунками з оплати праці	1630	326.6	158.9
Доходи майбутніх періодів	1665	65.6	65.6
Інші поточні зобов'язання	1690	13 346.8	13 336.2
Усього за розділом III	1695	30 981.1	31 589.0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	40 901.9	43 260.0

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2023

р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	14 801.1	20 043.7
Інші операційні доходи	2120	3.8	79.2
Інші доходи	2240	-	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	14 804.9	20 122.9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(9 732.9)	(13 723.1)
Інші операційні витрати	2180	(2 937.6)	(3 507.5)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(12 670.5)	(17 230.6)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	2 134.4	2 892.3
Податок на прибуток	2300	(384.2)	(520.6)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	1 750.2	2 371.7

Керівник

(підпис)

Осипчук Олександр Васильович

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

Левчук Алла Петрівна