Міністерство освіти і науки України

Інженерний навчально-науковий інститут ім. Ю.М. Потебні

Запорізького національного університету

Кафедра управління та адміністрування

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття ступеня вищої освіти «Бакалавр»

зі спеціальності 073 ««Менеджмент»

за освітньо-професійною програмою «Промисловий менеджмент»

НА ТЕМУ

Інформаційно-аналітичне забезпечення управління підприємством на засадах контролінгу (на прикладі ПрАТ «Запоріжсклофлюс»)

Здобувач ***студент групи*** 6.0731-пм-з Златєв Юрій Юрійович

(*шифр групи*) (*прізвище, ім'я, по батькові*) (*підпис*)

Науковий керівник к.е.н., доц. Мороз О.С. _____

(*науковий ступінь, вчене звання, прізвище та ініціали*) (*підпис*)

Результати захисту: _____ _____ _____

(*оцінка за національною шкалою*) (*оцінка ECTS*) (*рейтинговий бал)*

Голова ЕК к.е.н., доцент Крайнік О.М. _____

(*науковий ступінь, вчене звання, прізвище та ініціали*) (*підпис*)

Член ЕК д.е.н., професор Метеленко Н.Г. _____

(*науковий ступінь, вчене звання, прізвище та ініціали*) (*підпис*)

Член ЕК д.ф.н., професор Воронкова В.Г. _____

(*науковий ступінь, вчене звання, прізвище та ініціали*) (*підпис*)

Член ЕК д.н.держ.упр., професор Ажажа М.А. _____

(*науковий ступінь, вчене звання, прізвище та ініціали*) (*підпис*)

Член ЕК к.е.н., доцент Мороз О.С _____

(*науковий ступінь, вчене звання, прізвище та ініціали*) (*підпис*)

Відповідальний секретер ЕК Ковальова М.В. _____

(*прізвище та ініціали*) (*підпис*)

Запоріжжя, 2025 р.

Міністерство освіти і науки України
Інженерний навчально-науковий інститут ім. Ю.М. Потебні
Запорізького національного університету
Кафедра управління та адміністрування

Затверджую:
Зав. кафедрою д.ф.н., професор Воронкова В.Г
(*науковий ступінь, вчене звання, прізвище та ініціали*)
_____“ ___ “_____2025 р.
(*підпис*) (*дата*)

ЗАВДАННЯ
НА ВИПУСКНУ КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ

здобувачу ступеня вищої освіти «Бакалавр»
зі спеціальності 073 ««Менеджмент»
за освітньо-професійною програмою «Промисловий менеджмент»

студенту групи 6.0731-пм-з Златєв Юрій Юрійович
(*шифр групи*) (*прізвище, ім'я, по батькові*)

на тему Інформаційно-аналітичне забезпечення управління підприємством на засадах контролінгу (на прикладі ПрАТ «Запоріжсклофлюс»)
(повна назва теми випускної кваліфікаційної роботи)

затверджену розпорядженням по ІННІ ЗНУ від “___”_____202_ р. №_____

Термін подання кваліфікаційної роботи до захисту_____
(***тиждень або дата***)

Вихідні дані до кваліфікаційної роботи *Публічна інформація, що досліджується в роботі; статистичні макроекономічні дослідження. Фахові періодичні видання. Наукові роботи. Публічна інформація за темою. Відкриті джерела інформації*
(матеріали з теми, що досліджується)

Напрями розкриття теми кваліфікаційної роботи: *Дослідити теоретичні та методичні основи управління підприємством на засадах контролінг. Проаналізувати інформаційно-аналітичне забезпечення управління підприємством на засадах контролінгу. Обгрунтовати заходи з удосконалення управління підприємством ПрАТ «Запоріжсклофлюс» за технологією фінансового контролінгу.*
(основні завдання дослідження)

Використання графічного матеріалу в кваліфікаційній роботі
Фінансовий аналіз в загальносистемному економічному аналізі. Змістовність об'єкту та предмету фінансового аналізу. Фінансовий стан як система взаємопов'язаних елементів. Загальна комплексна модель алгоритму фінансового аналізу. Взаємозв'язок фінансового контролінгу, фінансового менеджменту та контролінгу. Поділ фінансового контролінгу на стратегічний та оперативний. Класифікаційні ознаки промислових підприємств України. Тенденції розвитку вітчизняних промислових підприємств, що функціонують в умовах війни;. Основні напрями забезпечення енергоефективності на вітчизняних підприємствах
(обов'язкові таблиці, графіки, рисунки тощо**)**

Консультанти кваліфікаційної роботи за її окремими розділами

Розділ 1	к.е.н., доц. Мороз О.С.	
(*назва розділу*)	(*науковий ступінь, вчене звання, прізвище та ініціали*)	(*підпис*)
Розділ 2	к.е.н., доц. Мороз О.С.	
(*назва розділу*)	(*науковий ступінь, вчене звання, прізвище та ініціали*)	(*підпис*)
нормоконтроль	к.п.н., доц. Венгер О.М.	
(*назва розділу*)	(*науковий ступінь, вчене звання, прізвище та ініціали*)	(*підпис*)
(*назва розділу*)	(*науковий ступінь, вчене звання, прізвище та ініціали*)	(*підпис*)

Календарний план підготовки та виконання кваліфікаційної роботи

№ з/п	*Етапи підготовки та виконання кваліфікаційної роботи*	*Термін виконання*	*Фактичне виконання*
1	*Дослідження теоретичних та методичних основ управління підприємством на засадах контролінгу*	**03.02.2025**	**Виконано**
2	*Огляд джерел інформації теоретичних основ управління підприємством на засадах контролінгу*	**28.03.2025**	**Виконано**
3	*Збір даних та опрацювання публічної інформації щодо*	**17.05.2025**	**Виконано**
4	*Дослідження інструментарію оцінки фінансового стану*	**04.05.2025**	**Виконано**
5	*Удосконалення управління фінансовим станом промислового підприємства за технологією фінансового менеджменту*	**24.05.2025**	**Виконано**

Науковий керівник к.е.н., доц. Мороз О.С.. _____
(*науковий ступінь, вчене звання, прізвище та ініціали*) (*підпис*)

Завдання прийняв до виконання здобувач ***студент групи*** 6.0731-пм-з
(*шифр групи*)

Златєв Юрій Юрійович "___"_____2025 р. _____
(*прізвище, ім'я, по батькові*) (*дата*) (*підпис*)

АНОТАЦІЯ

Златєв Ю.Ю. Інформаційно-аналітичне забезпечення управління підприємством на засадах контролінгу (на прикладі ПрАТ «Запоріжсклофлюс»)

Кваліфікаційна робота для здобуття ступеня вищої освіти бакалавра за спеціальністю 073 «Менеджмент», науковий керівник О.С. Мороз. Запорізький національний університет. Інженерний навчально-науковий інститут ім. Ю.М.Потебні. Кафедра управління та адміністрування, 2025.

Обгрунтовано теоретико-методичні основи управління фінансовим станом підприємства за технологією фінансового менеджменту. Виконано дослідження фінансового стану ПрАТ «Запоріжсклофлюс». Запропоновано вектори удосконалення фінансового стану промислового підприємства в умовах війни.

Ключові слова: ФІНАНСОВИЙ СТАН, ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, ФІНАНСОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ, ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ, АКТИВИ, КАПІТАЛ

ABSTRACT

Zlatev Yu.Yu. Information and analytical support of enterprise management on the basis of controlling (on the example of PJSC «Zaporizhkloflus»).

Qualifying work for obtaining a bachelor's degree in higher education, specialty 073 «Management», supervisor O. Moroz. Zaporizhzhia National University. Engineering Educational and Scientific Institute named after Y. Potebny. Department of management and administration, 2025.

The theoretical and methodological bases of management of financial condition of the enterprise according to the technology of financial management are substantiated. The study of the financial condition of PJSC "Zaporizhkloflus" was performed. Vectors of improvement of the financial condition of an industrial enterprise in war are offered.

Keywords: FINANCIAL CONDITION, RECEIVABLES, FINANCIAL MANAGEMENT, FINANCIAL RESULT, ASSETS, CAPITAL

ЗМІСТ

ВСТУП

РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ФІНАНСОВОГО АНАЛІЗУ ЯК ІНФОРМАЦІЙНО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНТРОЛІНГУ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Теоретичні основи фінансового аналізу діяльності підприємства

1.2. Організація фінансового управління на засадах контролінгу

1.3. Актуальні тенденції розвитку промислового сектору під час війни: виклики та перспективи

РОЗДІЛ 2 КОНТРОЛІНГ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА ПрАТ «ЗАПОРІЖСКЛОФЛЮС

2.1. Організаційно-економічна характеристика підприємства ПрАТ «Запоріжсклофлюс»

2.2. Контролінг активів, капіталу та фінансових результатів ПрАТ «Запоріжсклофлюс» методами горизонтального та вертикального фінансового аналізу

2.3. Контролінг фінансової стійкості, платоспроможності, ділової активності та рентабельності ПрАТ «Запоріжсклофлюс»

2.4. Контролінг дебіторської заборгованості в контексті зростання ділової активності ПрАТ «Запоріжсклофлюс» та мінімізації ризиків війни

ВИСНОВКИ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Фінансовий аналіз є основою для управління фінансами підприємства. В узагальненому вигляді він включає в себе три головні елементи: оцінка фінансових потреб підприємства; розподіл потоків грошових коштів залежно від конкретних планів підприємства, визначення додаткових обсягів залучення фінансових ресурсів та каналів їх одержання – кредити, пошук внутрішніх резервів, додатковий випуск акцій, облігацій; забезпечення системи фінансової звітності, яка б об’єктивно відображала процеси та забезпечувала контроль за фінансовим станом підприємства.

За допомогою фінансового аналізу можна забезпечити: – оцінку рівня ефективності діяльності господарюючих систем та виявлення факторів і причин досягнення існуючого стану; визначення тенденцій розвитку підприємства за показниками його фінансового стану; розробку сценаріїв розвитку економічної діяльності суб’єктів господарювання: накопичення, трансформацію та ефективне використання інформаційної бази фінансового характеру; визначення рівня кредитоспроможності підприємства як позичальника фінансових ресурсів для здійснення господарської діяльності; якісне планування, прогнозування, бюджетування; визначення потреби та ефективне розміщення фінансових ресурсів; ефективне формування і використання потоків грошових коштів; створення рейтингових систем оцінки фінансового стану господарюючих систем; своєчасне вживання заходів, спрямованих на підвищення платоспроможності, фінансової стійкості та прибутковості підприємств; визначення резервів поліпшення фінансового стану господарюючих систем; обґрунтування політики розподілу і використання прибутку для потреб господарюючих систем та їх власників; оцінку рівня підприємницького ризику щодо можливості погашення зобов’язань, здатності до нарощування чистих активів, залучення

інвестицій і прийняття управлінських рішень.

Аналіз фінансового стану підприємства показує, за якими конкретними напрямами потрібно проводити аналітичну роботу, дає можливість виявити найважливіші аспекти та найслабкіші позиції у фінансовому стані певного підприємства.

Контролінг є керуючою системою, як спрямована на управління ресурсами підприємства, зокрема, фінансовими ресурсами. Контролінг – окрема інформаційна підсистема підприємства для стратегічного управління на основі синтезу знань з менеджменту, маркетингу, фінансового й управлінського обліку, статистики, аналізу, контролю та прогнозування. Контролінг – це комплексна система управління підприємством, що містить в собі управлінський облік, облік і аналіз витрат з метою контролю за всіма статтями витрат, усіма підрозділами і складовими виробленої продукції або наданих послуг, а також їх планування. Переваги такого визначення – комплексність, системність підходу. Недоліки – акцентування лише на витратах, залишаються без уваги доходи. До функцій контролінгу відносять і прийняття управлінських рішень. Застосування контролінгу лише до управління підприємством у цілому. З визначення не випливає виконання контролінгом функції адаптації системи управління до мінливих зовнішніх умов. Предметом контролінгу є мікроекономічні процеси і явища на підприємстві, які характеризуються певними показниками – індикаторами в їх динаміці, та макроекономічні процеси в країні, які безпосередньо впливають на економіку підприємства. Так, до предмету контролінгу належать такі елементи: формування системи показників стратегічного планування (визначення програми розвитку підприємства, складання бюджетів); розробка системи інформаційного забезпечення стратегічного менеджменту; збір даних з центрів відстеження за допомогою звітності; виявлення відхилень та факторів негативного впливу на розвиток підприємства; складання звітів для менеджменту; розробка пропозицій щодо ліквідації вузьких місць діяльності; створення предметних технологій

ефективного вирішення управлінських завдань.

Головна мета фінансового контролінгу – організовувати й супроводжувати процес постановки цілей, планування й управління, сприяючи у такий спосіб досягненню цілей підприємства. Завдання фінансового контролінгу: забезпечує прозорість результатів, фінансів, процесів і стратегій, сприяючи досягненню вищої ефективності; координує підцілі й підплани в межах єдиного цілого й організовує систему внутрішньофірмової звітності; організовує процес постановки цілей, планування й управління для орієнтації співробітників, які приймають рішення, на цілі компанії; забезпечує збір необхідних даних та інформації; створює й обслуговує контролінгові системи. теорія фінансового контролінгу тісно пов’язана із теорією фінансового менеджменту та теорією контролінгу як керуючих систем господарської діяльності будь – якого підприємства. Формування та використання інструментів контролінгу, що відповідають сучасним умовам функціонування підприємства, дозволить отримати ряд конкурентних переваг та загалом досягнути іншого рівня прийняття управлінських рішень. Адже здійснення контролінгу на підприємстві по-винно відбуватися за наявності ґрунтовного рівня знань управлінців стосовно змісту та функціонального призначення його інструментів. Вибір простих і в той же час ефектних інструментів контролінгу на підприємстві дозволить покращити доступність і зрозумілість контролінгу як нової концепції управління для вітчизняних підприємств. Отже, фінансове управління підприємством забезпечується теоретичними засадами контролінгу та його складовою – фінансовим контролінгом, тобто тема дослідження є вельми актуальною.

Об’єкт дослідження кваліфікаційної роботи – процеси удосконалення інформаційно-аналітичного забезпечення управління підприємством на засадах контролінгу (на прикладі ПрАТ «Запоріжсклофлюс»).

Предмет дослідження – сукупність теоретичних та практичних аспектів інформаційно-аналітичного забезпечення управління підприємством на

засадах контролінгу (на прикладі ПрАТ «Запоріжсклофлюс»).

Мета кваліфікаційної роботи – розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення інформаційно-аналітичного забезпечення управління підприємством на засадах контролінгу (на прикладі ПрАТ «Запоріжсклофлюс»).

Для досягнення зазначеної мети в кваліфікаційній роботі вирішено наступні завдання:

– досліджено теоретичні та методичні основи інформаційно-аналітичного забезпечення управління підприємством на засадах контролінгу;

– досліджено актуальні тенденції розвитку промислового сектору під час війни: виклики та перспективи;

– досліджено актуальні тенденції розвитку промислового сектору під час війни;

– виконано дослідження фінансового стану ПрАТ «Запоріжсклофлюс» на засадах контролінгу;

– проаналізовано систему коефіцієнтів оцінки фінансової стійкості, платоспроможності, ділової активності, рентабельності;

– запропоновано удосконалений підхід до контролінгу дебіторської заборгованості в контексті зростання ділової активності ПрАТ «Запоріжсклофлюс» та мінімізації ризиків війни.

В кваліфікаційній роботі використано такі загальнонаукові і спеціальні методи дослідження: діалектичний метод і метод спостережень, методи критичного та порівняльного аналізу і синтезу, системний підхід.

Наукова новизна одержаних результатів дослідження полягає у наступному:

– удосконалено теоретичний підхід до фінансового контролінгу на промисловому підприємстві ПрАТ «Запоріжсклофлюс», який враховує ризики війни.

Інформаційною базою кваліфікаційної роботи є методичні та наукові праці з теми дослідження, нормативні та законодавчі акти України, статистична інформація, фінансова звітність.

Кваліфікаційна робота складається зі вступу, двох розділів, висновків, списку використаних джерел. Загальний обсяг роботи 128 стор. Робота містить 23 рисунків, 18 таблиць. Список використаних джерел включає 52 найменування.

.

РОЗДІЛ 1
ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ФІНАНСОВОГО АНАЛІЗУ ЯК ІНФОРМАЦІЙНО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КОНТРОЛІНГУ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Теоретичні основи фінансового аналізу діяльності підприємства

Питанням оцінки фінансового стану підприємства присвячені праці вітчизняних науковців Азаренкової Г.М., Білика М.Д., Болюха М.А., Борисова А.Б., Дем'яненка М.Я., Поддєрьогіна А.М., Савицької Г.В., Філімоненкова О.С., Черниша С.С. Важливе місце у розробці даної проблематики займають роботи західних вчених Брейлі Р., Брігхема Є.Ф., Ван Хорна Д., Голтрада Е., Мейєрса С., Фішера Л., Хогена Р.А. У розвиток теорії та практики аналізу фінансового стану значний внесок зробили науковці В.В.Ковальов, М.М. Крейніна, Р.С. Сайфулін, О.С. Стоянова, Г.С. Панова, Є.А.Уткіна, В.Є. Черкасова, А.Д. Шеремет. Фінансовий стан підприємства, відповідно його оцінка, залежать від результатів його виробничої, комерційної та фінансової діяльності. Оскільки на нього здійснюють вплив усі види і форми діяльності підприємства. Передовсім на фінансовий стан підприємств впливають безперебійний робота: випуск і реалізація продукції.

Основною умовою забезпечення підвищення ефективності діяльності та фінансової стабільності будь-якого підприємства є якісна та своєчасна діагностика його фінансового стану [1 – 12]. Саме тому в сучасних умовах фінансовий аналіз являється одним з основних інструментів управління фінансовою діяльністю будь-якого підприємства. Безумовно, діяльність будь-якого підприємства в умовах війни повинна бути виваженою і враховувати численну кількість ризиків та непередбачуваних

обставин. Фінансовий аналіз підприємства повинен будуватися на можливості формування «фінансових подушок безпеки», які дозволять швидко реагувати на непередбачувані ситуації, зокрема на можливу втрату майна, трудових та матеріальних ресурсів, на пошук альтернативних варіантів заробітку та можливість кооперацій з іншими учасниками ринку. Війна дозволила активувати абсолютно нові види діяльності, які дозволяють багатьом підприємствам не тільки вижити, але й закріпитися на ринку, а в майбутньому завоювати лідерські позиції. Саме тому ті підприємства, які в умовах війни постійно слідкують за зовнішніми викликами і відповідно до них налаштовують операційну діяльність, мають змогу вижити. Відповідно до цілей роботи підприємства будується і його фінансова система управління, що визначає актуальність нашого дослідження.

Аналіз фінансового стану підприємства являє собою комплексне дослідження всіх сторін його фінансової діяльності з використанням відповідних джерел інформації, вивчення та вимірювання впливу факторів, причин і резервів, оцінка роботи та порівняння її результатів з витратами, узагальнення результатів оцінювання і розробка необхідних заходів, спрямованих на подолання недоліків. На сьогодні за сучасних умов аналіз фінансового стану став одним з основних інструментів управління фінансовою діяльністю будь-якого підприємства. В процесі дослідження аналізу фінансового стану вважаємо за доцільне детальніше зупинитися на трактуванні самого терміну «фінансовий аналіз». Отже, фінансовий аналіз являється окремим компонентом аналізу господарської діяльності підприємства в цілому, що включає в себе два взаємопов’язаних розділи: фінансовий та управлінський аналізи. Такий розподіл є досить умовним і пов’язаний з поділом бухгалтерського обліку на фінансовий та управлінський (рис. 1.1).

Метою фінансового аналізу є отримання інформації, що дає об’єктивну й точну картину фінансового стану підприємства, його прибутку або збитку,

змін у структурі активів і пасивів, у розрахунках із дебіторами і кредиторами та формуванні його капіталу [10]. Фінансовий аналіз є основою для управління фінансами підприємства. В узагальненому вигляді він включає в себе три головні елементи: 1) оцінка фінансових потреб підприємства; 2) розподіл потоків грошових коштів залежно від конкретних планів підприємства, визначення додаткових обсягів залучення фінансових ресурсів та каналів їх одержання – кредити, пошук внутрішніх резервів, додатковий випуск акцій, облігацій; 3) забезпечення системи фінансової звітності, яка б об’єктивно відображувала процеси та забезпечувала контроль за фінансовим станом підприємства [3].

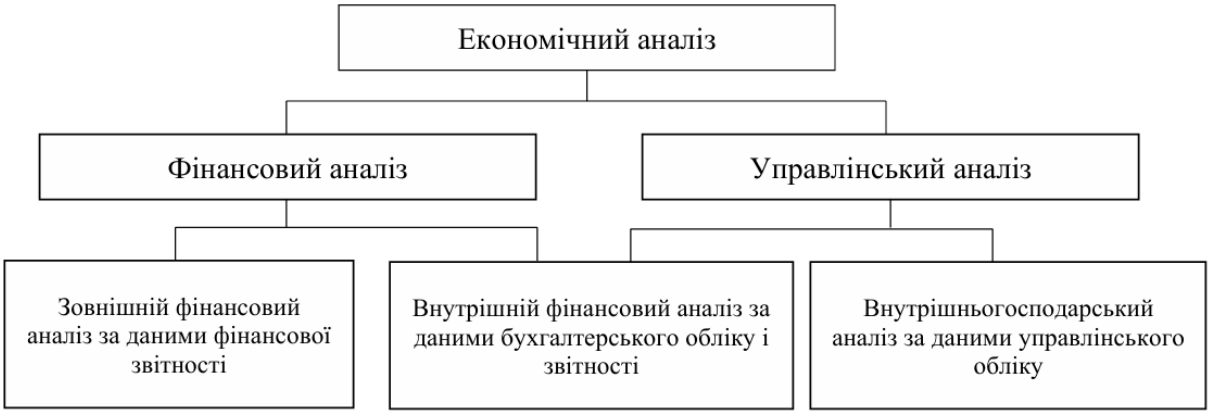


Рисунок 1.1. Фінансовий аналіз в загальносистемному економічному аналізі [2]

Особливостями фінансового аналізу є [6]: – пріоритетність оцінок платоспроможності, фінансової стійкості і рентабельності, – інформаційне забезпечення тактичних і стратегічних рішень; – домінанта грошового виміру в системі критеріїв; – високий рівень достовірності і можливості верифікації результатів аналізу. Розглядаючи об’єкт та предмет фінансового аналізу, науковцями пропонується «вузьке» та «широке» їхнє визначення (рис. 1. 2).

Суб’єктами фінансового аналізу є аналітики, які зацікавлені в оцінці діяльності підприємства з будь-яких причин: власники та уповноважені ними органи; персонал та функціональні служби підприємства; зовнішні учасники, що забезпечують і спрямовують діяльність підприємства; спеціальні

інформаційні служби [6].

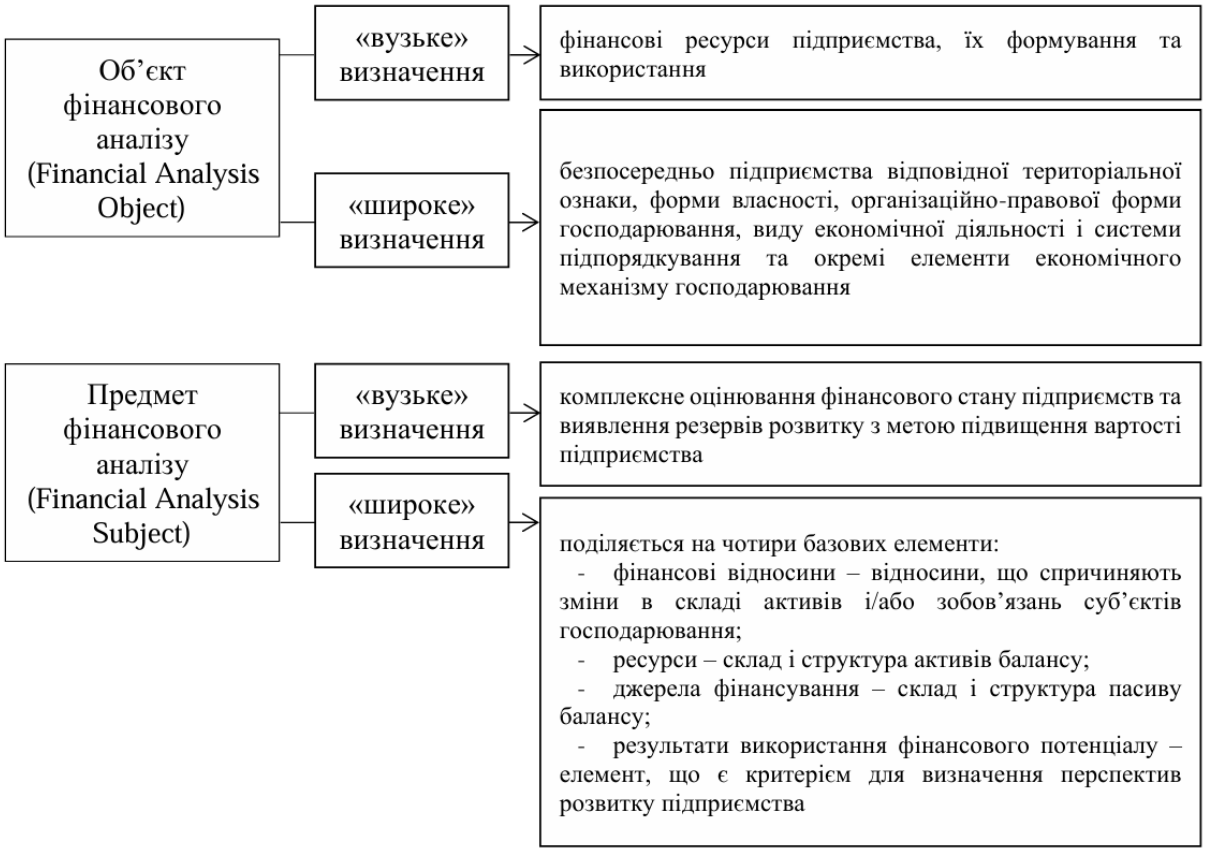


Рисунок 1.2. Змістовність об'єкту та предмету фінансового аналізу

Отже, сутність фінансового аналізу характеризується такими комплексними складовими: – функція управління, завдяки якій оцінюється конкурентоспроможність суб'єктів господарювання (підприємств, організацій, банківських установ, страхових компаній та інших юридичних осіб); – інформаційна система, що виконує функції накопичення, опрацювання, трансформації та використання інформації фінансового характеру з метою забезпечення життєдіяльності суб'єкта господарювання в умовах ринкової конкуренції; – метод дослідження, а саме оцінювання і прогнозування фінансового стану, виявлення можливостей підвищення ефективності функціонування підприємства за допомогою раціональної фінансової політики [14].

За допомогою фінансового аналізу можна забезпечити: – оцінку рівня ефективності діяльності господарюючих систем та виявлення факторів і

причин досягнення існуючого стану; визначення тенденцій розвитку підприємства за показниками його фінансового стану; розробку сценаріїв розвитку економічної діяльності суб'єктів господарювання: накопичення, трансформацію та ефективне використання інформаційної бази фінансового характеру; визначення рівня кредитоспроможності підприємства як позичальника фінансових ресурсів для здійснення господарської діяльності; якісне планування, прогнозування, бюджетування; визначення потреби та ефективне розміщення фінансових ресурсів; ефективне формування і використання потоків грошових коштів; створення рейтингових систем оцінки фінансового стану господарюючих систем; своєчасне вживання заходів, спрямованих на підвищення платоспроможності, фінансової стійкості та прибутковості підприємств; визначення резервів поліпшення фінансового стану господарюючих систем; обґрунтування політики розподілу і використання прибутку для потреб господарюючих систем та їх власників; оцінку рівня підприємницького ризику щодо можливості погашення зобов'язань, здатності до нарощування чистих активів, залучення інвестицій і прийняття управлінських рішень [15].

Змістом фінансового аналізу є оцінка і прогнозування фінансового стану суб'єкта господарювання за даними бухгалтерської звітності й обліку. Це зокрема: 1) розробка системи показників для оцінки фінансового стану підприємства та його структурних підрозділів та безпосередньо її об'єктивне проведення; 2) визначення впливу факторів та виявлення відхилення за показниками; 3) прогнозування фінансового стану підприємства; 4) виявлення резервів поліпшення фінансового стану підприємства; 5) обґрунтування і підготовка управлінських рішень щодо поліпшення фінансового стану підприємства [3].

До основних завдань аналізу фінансового стану підприємства можна віднести наступні: – оцінка формування та використання фінансових ресурсів підприємства, враховуючи найбільш повну інформацію про виробничу, маркетингову, комерційну сфери діяльності підприємства; – порівняльний

аналіз планових і фактичних показників формування та використання фінансових ресурсів підприємства; прогнозування фінансових показників підприємства; розробка комплексу рекомендацій щодо нарощування фінансових результатів та покращення фінансового стану підприємства [15].

Тобто фінансовий стан розглядається як система взаємопов'язаних елементів (рис. 1.3).

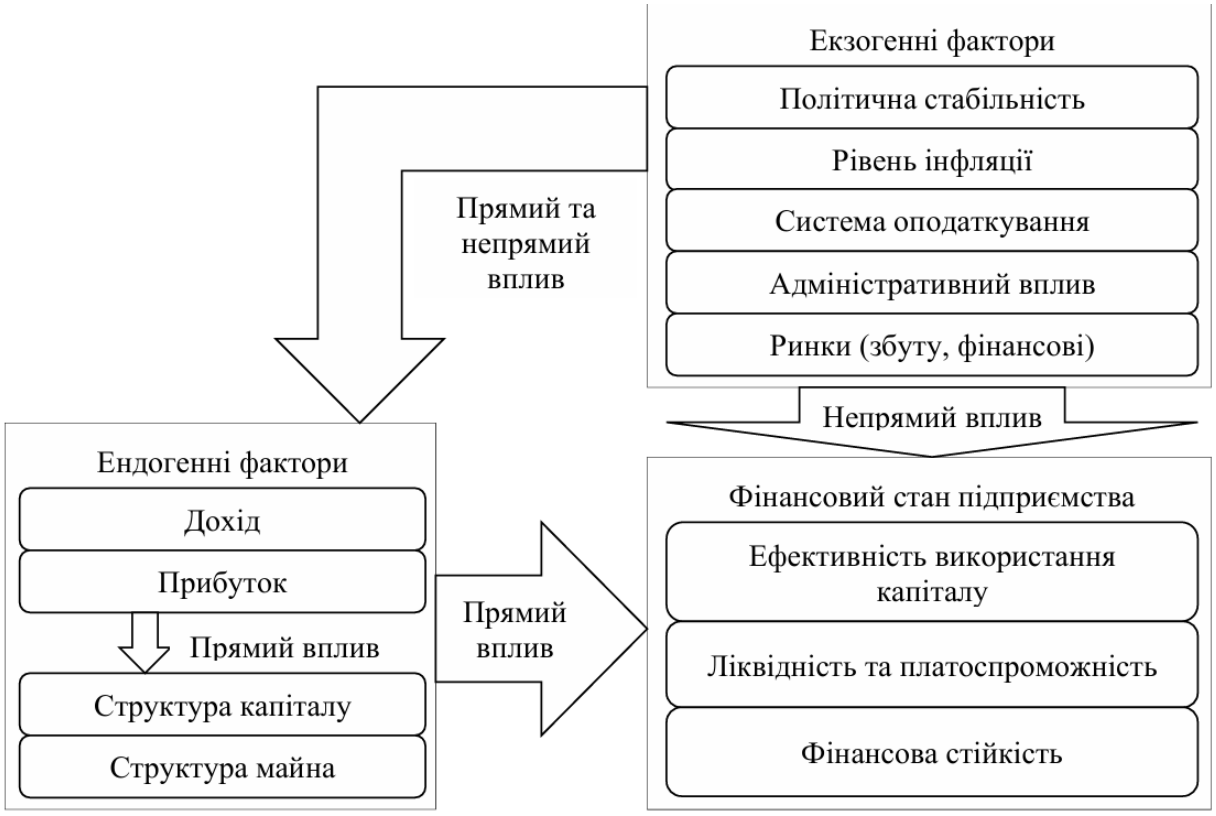


Рисунок 1.3. Фінансовий стан як система взаємопов'язаних елементів

Аналіз фінансового стану підприємства показує, за якими конкретними напрямами потрібно проводити аналітичну роботу, дає можливість виявити найважливіші аспекти та найслабкіші позиції у фінансовому стані певного підприємства. Результати фінансового аналізу дають відповіді на запитання, які найважливіші засоби слід застосовувати для поліпшення фінансового стану конкретного підприємства в конкретний період його діяльності. На практиці використовують різні види аналізу й різний набір показників фінансових коефіцієнтів, вибір яких залежить від мети аналізу фінансової звітності та вимог зацікавлених у його результатах користувачів: 1)

абсолютні показники, що дають змогу зробити висновки про джерела залучення коштів, напрямки їх вкладення, джерела надходження грошових коштів, величину отриманого прибутку, систему розподілу дивідендів; 2) порівняльні процентні показники для читання фінансової звітності та виявлення відхилень за її важливими статтями; 3) аналіз горизонтальних процентних змін, що характеризують зміну окремих статей фінансової звітності за рік або ряд років (наприклад, чистих продажів, собівартості реалізованої продукції, валового прибутку, чистого прибутку, виробничих витрат тощо); 4) аналіз вертикальних процентних змін, що передбачає співвідношення показників різних статей до одної вибраної статті (наприклад, частка у відсотках від обсягу продажів: собівартості реалізованої продукції, валового прибутку, виробничих витрат, доходу від основної діяльності, чистого доходу); 5) аналіз тенденцій (трендовий аналіз), що характеризує зміну показників діяльності фірми протягом ряду років порівняно з базовим показником, який дорівнює 100. Метою аналізу є оцінка роботи фінансових менеджерів у минулому періоді та визначення перспектив їх поведінки; 6) порівняльний аналіз із метою зіставлення окремих показників діяльності своєї фірми з показниками фірм-конкурентів однієї галузі та приблизно однаковими доходами (з урахуванням різних методів ведення звітності). Цей аналіз дає змогу виявити стратегію конкурентів і перспективи їх розвитку; 7) порівняння зі середньогалузевими показниками, що відображають стійкість фірми на ринку. Його здійснюють із допомогою загальних змін стану господарської кон’юнктури у даній галузі й економіці країни в цілому, а саме рівня цін, динаміки процентної ставки, рівня забезпечення сировиною і матеріалами; 8) аналіз показників шляхом використання фінансових коефіцієнтів, розрахунок яких ґрунтований на відповідних співвідношеннях між окремими статтями звітності. Значення таких коефіцієнтів визначене можливістю зіставлення отриманих результатів із загальноприйнятими стандартними нормами – усередненими галузевими коефіцієнтами, а також прийнятими в країні або окремій фірмі показниками

аналізу фінансової звітності [9].

Аналіз фінансового стану підприємства традиційно в умовах звичайної діяльності, відбувається за допомогою аналізу: 1) майнового стану; 2) фінансової стійкості; 3) ліквідності та платоспроможності; 4) ділової активності; 5) фінансових результатів та рентабельності [8]. Загальна модель фінансового аналізу підприємства має вигляд групи вузько спрямованих аналітичних завдань, які необхідно розв'язати для отримання необхідної аналітичної інформації (рис. 1. 4).

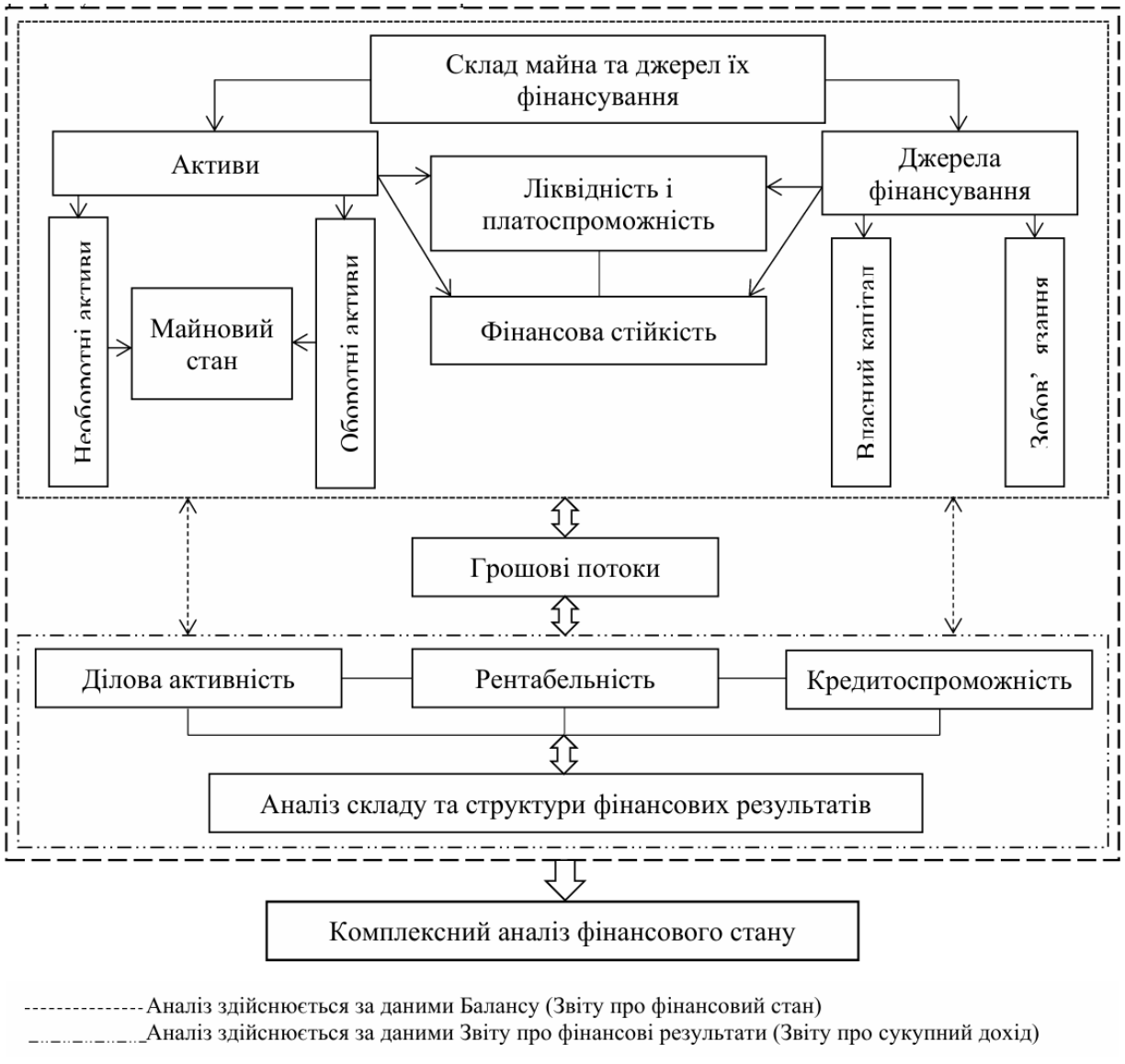


Рисунок 1.4. Загальна комплексна модель алгоритму фінансового аналізу

В практиці оцінки фінансового стану підприємства серед вітчизняних

науковців існує порозуміння щодо застосування методів та системи коефіцієнтів [17 – 24]. Вважаємо, що найбільш повним є набір коефіцієнтів та показників, що характеризують фінансовий стан підприємства, який відображений у документі [25], а також необхідно врахувати, що окрім форм фінансової звітності (Баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал), у розрахунку показників бере участь форма «Примітки до річної фінансової звітності», в якій деталізується інформація попередніх форм фінансової звітності. Всі показники та алгоритм їх розрахунку наведено в табл. 1.1.

Таблиця 1.1 – Перелік показників та джерел інформації для здійснення комплексного аналізу за даними фінансової звітності

№	Найменування індикатора	Алгоритм розрахунку та джерело вхідної інформації
1	2	3
1	Частка основних засобів в активах підприємства, відсотків	$\frac{\text{ф.№1 р.1010 гр.4}}{\text{ф.№1 р.1300 гр.4}} \times 100$
2	Частка активної частини основних засобів, відсотків	$\frac{\text{ф.№5 (р.130 гр.14} + \text{р.140 гр.14)}}{\text{ф.№1 р.1010 гр.4}} \times 100$
3	Коефіцієнт зносу основних засобів, відсотків	$\frac{\text{ф.№1 р.1012 гр.4}}{\text{ф.№1 р.1011 гр.4}} \times 100$
4	Коефіцієнт зносу активної частини основних засобів, відсотків	$\frac{\text{ф.№5 (р.130 гр.15} + \text{р.140 гр.15)}}{\text{ф.№5 (р.130 гр.3} + \text{р.140 гр.3)}} \times 100$
5	Коефіцієнт оновлення, відсотків	$\frac{\text{ф.№5 р.260 гр.5}}{\text{ф.№1 р.1011 гр.3}} \times 100$
6	Коефіцієнт вибуття, відсотків	$\frac{\text{ф.№5 р.260 гр.8}}{\text{ф.№1 р.1011 гр.3}} \times 100$
7	Співвідношення суми основних засобів основної діяльності до суми основних засобів підприємства станом на кінець року, відсотків	$\frac{\text{ф.№11-ОЗ р.140 гр.7}}{\text{ф.№11-ОЗ р.100 гр.7}} \times 100$

Продовження таблиці 1.1

1	2	3
8	Ступінь придатності основних засобів у межах нормативного строку служби, відсотків	$\frac{\text{ф. №1 р. 1012 гр. 4} - \text{ф. №11-ОЗ р. 100 гр. 11}}{\text{ф. №11-ОЗ р. 100 гр. 7} - \text{ф. №11-ОЗ р. 100 гр. 11}} \times 100$
9	Питома вага повністю зношених основних засобів, відсотків	$\frac{\text{ф. №11-ОЗ р. 100 гр. 11}}{\text{ф. №11-ОЗ р. 100 гр. 7}} \times 100$
10	Маневреність власних оборотних засобів	$\frac{\text{ф. №1 (р. 1495} - \text{р. 1095) гр. 4}}{\text{ф. №1 р. 1195 гр. 4}}$
11	Коефіцієнт поточної (загальної) ліквідності	$\frac{\text{ф. №1 р. 1195 гр. 4}}{\text{ф. №1 (р. 1595} + \text{р. 1695)гр. 4}}$
12	Коефіцієнт покриття	$\frac{\text{ф. №1 р. 1195 гр. 4}}{\text{ф. №1 р. 1695 гр. 4}}$
13	Коефіцієнт швидкої ліквідності	$\frac{\text{ф. №1 р. (1195-1100-1101-1102-1103-1104-1110-1170)гр. 4}}{\text{ф. №1 р. 1695 гр. 4}}$
14	Коефіцієнт абсолютної ліквідності (платоспроможності)	$\frac{\text{ф. №1 р. (1160} + 1165 + 1166 + 1167) \text{ гр. 4}}{\text{ф. №1 р. 1695 гр. 4}}$
15	Частка оборотних коштів в активах, відсотків	$\frac{\text{ф. №1 р. 1195 гр. 4}}{\text{ф. №1 р. 1300 гр. 4}} \times 100$
16	Частка власних оборотних коштів в їх загальній сумі, відсотків	$\frac{\text{ф. №1 (р. 1495} - \text{р. 1095) гр. 4}}{\text{ф. №1 р. 1195 гр. 4}} \times 100$
17	Частка власних оборотних коштів у покритті запасів, відсотків	$\frac{\text{ф. №1 (р. 1495} - \text{р. 1095) гр. 4}}{\text{ф. №1 р. (1100+1101+1102+1103+1104+1110) гр. 4}} \times 100$
18	Частка запасів у оборотних активах, відсотків	$\frac{\text{ф. №1 р. (1100+1101+1102+1103+1104+1110) гр. 4}}{\text{ф. №1 р. 1195 гр. 4}} \times 100$
19	Коефіцієнт покриття запасів	$\frac{\text{ф. №1 р. (1495+1595+1695-1425-1430-1095) гр. 4}}{\text{ф. №1 р. (1100+1101+1102+1103+1104+1110) гр. 4}}$
20	Коефіцієнт фінансової автономії	$\frac{\text{ф. №1 р. 1495 гр. 4}}{\text{ф. №1 р. 1300 гр. 4}}$
21	Коефіцієнт фінансової залежності	$\frac{\text{ф. №1 р. 1300 гр. 4}}{\text{ф. №1 р. 1495 гр. 4}}$

Продовження таблиці 1.1

1	2	3
22	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	$\frac{ф.№1\ р.1495\ гр.4 - ф.№1\ р.1095\ гр.4}{ф.№1\ р.1495\ гр.4}$
23	Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	$\frac{ф.№1\ р.1595\ гр.4 + ф.№1\ р.1695\ гр.4}{ф.№1\ р.1300\ гр.4}$
24	Коефіцієнт структури довгострокових вкладень	$\frac{ф.№1\ р.1595\ гр.4}{ф.№1\ р.1095\ гр.4}$
25	Коефіцієнт довгострокового залучення позикових коштів	$\frac{ф.№1\ р.1595\ гр.4}{ф.№1\ р.1595\ гр.4 + ф.№1\ р.1495\ гр.4}$
26	Коефіцієнт структури позикового капіталу	$\frac{ф.№1\ р.1595\ гр.4}{ф.№1\ р.1595\ гр.4 + ф.№1\ р.1695\ гр.4}$
27	Коефіцієнт співвідношення позикових та власних коштів	$\frac{ф.№1\ р.1595\ гр.4 + ф.№1\ р.1695\ гр.4}{ф.№1\ р.1495\ гр.4}$
28	Показник фінансового левериджу	$\frac{ф.№1\ р.1300\ гр.4 - ф.№1\ р.1495\ гр.4}{ф.№1\ р.1495\ гр.4}$
29	Коефіцієнт забезпечення власними засобами	$\frac{ф.№1\ (р.1495+1520+1521+1525+1526+1530+1535+1540+1545+}{ф.№1\ р.1195\ гр.4}$
30	Продуктивність праці, тис. гривень / особу	$\frac{ф.№2\ р.2000\ гр.3}{ф.№1\text{-}ПВ(місячна)р.1040}$
31	Фондовіддача, гривень / гривень	$\frac{ф.№2\ р.2000\ гр.3}{ф.№1\ р.1010(\frac{гр.3 + гр.4}{2})}$
32	Оборотність коштів у розрахунках, оборотів	$\frac{ф.№2\ р.}{\left(\frac{ф.№1\ р.(1040+1120+1125+1130+1135+1140+1145+1155)гр.3}{}\right.}$
33	Час обороту коштів у розрахунках, днів	$360 \Big/ \left(\frac{ф.№2\ р.200}{\left(\frac{ф.№1\ р.(1040+1120+1125+1130+1135+1140+1145+1155)гр.3+ф.}{2}\right.}\right.$
34	Оборотність запасів, оборотів	$\frac{ф.№2\ р.2050\ гр.3}{\left(\frac{ф.№1\ р.(1100+1101+1102+1103+1104+1110)гр.3+ф.№1\ р.(110}{2}\right.}$

Продовження таблиці 1.1

1	2	3
35	Час обороту запасів, днів	$360 \Big/ \frac{\text{ф.№2 р.2050 гр.3}}{\left(\frac{\text{ф.№1 р.(1100+1101+1102+1103+1104+1110)гр.3+ф.№1 р.(1}}{2}\right.}$
36	Час обороту кредиторської заборгованості, днів	$\frac{\text{ф.№1}\left(\text{р.1595}\left(\frac{\text{гр.3}+\text{гр.4}}{2}\right)+\text{р.1695}\left(\frac{\text{гр.3}+\text{гр.4}}{2}\right)\right)\times 360}{\text{ф.№2 р.2050 р.3}}$
37	Тривалість операційного циклу, днів	$\frac{360 \Big/ \text{ф.№2 р.2000 гр.3}}{\left(\frac{\text{ф.№1 р.(1040+1120+1125+1130+1135+1140+1145+1155)гр.3+ф.№1 р.(1040+1120+1125+1130+1135+1140+1145.1}}{2}\right.} + \frac{+360 \Big/ \text{ф.№2 р.2050 гр.3}}{\left(\frac{\text{ф.№1 р.(1100+1101+1102+1103+1104+1110)гр.3+ф.№1 р.(1100+1101+1102+1103+1104+1110)гр.4}}{2}\right)}$
38	Тривалість фінансового циклу, днів	$\frac{360 \Big/ \text{ф.№2 р.2000 гр.3}}{\left(\frac{\text{ф.№1 р.(1040+1120+1125+1130+1135+1140+1145+1155)гр.3+ф.№1 р.(1040+1120+1125+1130+1135+1140+1145.1}}{2}\right.} + \frac{+360 \Big/ \text{ф.№2 р.2050 гр.3}}{\left(\frac{\text{ф.№1 р.(1100+1101+1102+1103+1104+1110)гр.3+ф.№1 р.(1100+1101+1102+1103+1104+1110)гр.4}}{2}\right)} - \frac{\text{ф.№1}\left(\text{р.1595}\left(\frac{\text{гр.3+гр.4}}{2}\right)+\text{р.1695}\left(\frac{\text{гр.3+гр.4}}{2}\right)\right)\times 360}{\text{ф.№2 р.2050 р.3}}$
39	Коефіцієнт погашення дебіторської заборгованості	$\frac{\left(\text{ф.№1 р.(1040+1120+1125+1130+1135+1140+1145+1155)гр.3}\right.}{\text{ф.№2 р.}}$
40	Оборотність власного капіталу, оборотів	$\frac{\text{ф.№2 р.2000 гр.3}}{\text{ф.№1 р.1495}\left(\frac{\text{гр.3}+\text{гр.4}}{2}\right)}$
41	Оборотність сукупного капіталу, оборотів	$\frac{\text{ф.№2 р.2000 гр.3}}{\text{ф.№1 р.1300}\left(\frac{\text{гр.3}+\text{гр.4}}{2}\right)}$
42	Коефіцієнт стійкості економічного росту	$\frac{\text{ф.№2 р.(2350 або 2355)гр.3} - \text{ф.№4 р.4200 гр.7}}{\text{ф.№1 р.1495 гр.4}}$
43	Поточна платоспроможність	ф.№1 р.(1030 +1035+1160+1165+1166+1167-1595-1695)гр.4
44	Коефіцієнт Бівера	$\frac{\text{ф.№2 р.(2350 або 2355)гр.3} + \text{ф.№2 р.2515 гр.3}}{\text{ф.№1 р.(1595} + \text{1695)р.4}}$
45	Рентабельність продукції, відсотків	$\frac{\text{ф.№2 р.(2090 або 2095)гр.3}}{\text{ф.№2 р.2050 р.3}} \times 100$
46	Рентабельність діяльності, відсотків	$\frac{\text{ф.№2 р.(2350 або 2355)гр.3}}{\text{ф.№2 р.2000 р.3}} \times 100$

Продовження таблиці 1.1

1	2	3
47	Рентабельність активів, відсотків	$\frac{ф.№2\ р.(2350\ або\ 2355) гр.3}{ф.№1\ р.1300\ (\frac{гр.3+гр.4}{2})} \times 100$
48	Рентабельність сукупного капіталу, відсотків	$\frac{ф.№2\ р.(2350\ або\ 2355) гр.3}{ф.№1\ р.1900\ (\frac{гр.3+гр.4}{2})} \times 100$
49	Рентабельність власного капіталу, відсотків	$\frac{ф.№2\ р.(2350\ або\ 2355) гр.3}{ф.№1\ р.1495\ (\frac{гр.3+гр.4}{2})} \times 100$
50	Період окупності власного капіталу	$\frac{ф.№1\ р.1495\ (\frac{гр.3+гр.4}{2})}{ф.№2\ р.(2350\ або\ 2355) гр.3}$

В умовах воєнного стану аналіз фінансового стану та фінансових результатів набуває значно більшої актуальності, оскільки наявність прибутку надає можливість підприємствам сплачувати податок на прибуток, який розглядається як одне із ключових надходжень до Держбюджету України. Але більш важливими є показники рентабельності, адже вони дозволяють визначати ефективність авансування коштів у підприємство та безпосередню раціональність їхнього використання. До цієї групи показників відносяться коефіцієнти рентабельності: активів, власного капіталу, сукупного капіталу, продукції; валова, операційна та чиста рентабельність продажу та інші види рентабельності. Коефіцієнти рентабельності в складних умовах, з якими стикнулись підприємства у 2022 р., є одними з найголовніших показників на які є необхідність орієнтуватися при здійсненні діяльності за умови збереження співробітників та оптимального рівня платоспроможності. Також, допустимим є і праця на межі беззбитковості для підприємств, що витрачають свої прибутки на підтримку фронту.

1.2. Організація фінансового управління на засадах контролінгу

Контролінг є керуючою системою, як спрямована на управління ресурсами підприємства, зокрема, фінансовими ресурсами. Проблемою визначення сутності поняття контролінгу займалися західні вчені, такі, як А. Дайле, Р. Манн, Е. Майєр, пізніше автори дослідили методологічні основи та прикладні аспекти розроблення і впровадження системи контролінгу в організаціях, а також розробили класифікацію існуючих напрямів контролінгу: Л.А. Сухарева, І.Є. Давидович, І.О. Криворотько, В.В. Івата, М.С. Пушкар, Р.М. Пушкар, Г.М. Воляник, Н.С. Марушко, О.А. Зоріна та інші окреслили місце та роль контролінгу у системі управління підприємством [26 – 30]. Запропоновані різними вченими визначення терміну «контролінг», можна групувати за типом використаного підходу: системного чи процесного.

Стосовно системного підходу до контролінгу, авторами якого є М.С. Пушкар, Р.М. Пушкар. На думку авторів контролінг – новий напрям в економічній науці, пов'язаний з формуванням інформаційних ресурсів для стратегічного управління розвитком підприємства. Контролінг – окрема інформаційна підсистема підприємства для стратегічного управління на основі синтезу знань з менеджменту, маркетингу, фінансового й управлінського обліку, статистики, аналізу, контролю та прогнозування [26, с. 7]. До переваг такого підходу слід віднести виділення контролінгу в окрему підсистему управління; охоплення контролінгом інших управлінських підсистем. До недоліків – застосування контролінгу лише до управління цілим підприємством, орієнтація лише на стратегічні цілі.

Досліджувані автори вважають, що контролінг – це комплексна система управління підприємством, що містить в собі управлінський облік, облік і аналіз витрат з метою контролю за всіма статтями витрат, усіма підрозділами і складовими виробленої продукції або наданих послуг, а також їх планування. Переваги такого визначення – комплексність, системність

підходу. Недоліки – акцентування лише на витратах, залишаються без уваги доходи. До функцій контролінгу відносять і прийняття управлінських рішень. Застосування контролінгу лише до управління підприємством у цілому. З визначення не випливає виконання контролінгом функції адаптації системи управління до мінливих зовнішніх умов. Варфоломєєва К.О. визначає контролінг як підсистему управління підприємством з метою надання підтримки та допомоги керівнику. Концепція управління підприємством, орієнтована на ефективне і довгострокове функціонування в сучасному економічному середовищі. До переваг такого визначення віднесено визначення контролінгу як підсистеми в системі управління. До недоліків віднесено таке – у визначенні не висвітлюються методи підтримання та допомоги керівнику. Застосування контролінгу лише до управління цілим підприємством. Науковці Л.А. Сухарєва, С.М. Петренко визначають контролінг так – обліково-аналітична система, яка реалізує синтез елементів обліку, аналізу, контролю, планування, яка забезпечує як оперативне, так і стратегічне управління процесом досягнення цілей і результатів діяльності підприємства [27, с. 11].

Автор І.Є. Давидович надає таке визначення контролінгу – система дослідження траєкторії стратегічного розвитку підприємства на підставі певної мети підприємства, відстеження тенденцій розвитку господарських процесів, явищ і результатів на основі планування, обліку, аналізу й контролю економічних показників, що забезпечує інформацією прийняття управлінських рішень [28, с. 17]. Автор К.О. Варфоломєєва також вважає, що контролінг є інформаційно-регулюючою системою менеджменту, до складу якої входить методична й інструментальна база, математико-аналітичний апарат моделювання й прогнозування для підтримки функцій менеджменту, оцінки ситуації й прийняття управлінських рішень, а також системою підтримки прийняття рішень, орієнтованої на сукупність можливостей підприємства й здатної адаптувати структуру системи управління підприємством до умов, що змінюються [29, с. 66]. Таке визначення вказує на

наявність особливої методичної та інструментальної бази в системі контролінгу, віднесення до функцій контролінгу адаптацію системи управління до мінливих умов. Але в ньому не конкретизовано функції контролінгу, застосування лише для підприємства в цілому.

Зоріна О.А. вважає, що контролінг – це спеціальна саморегулююча система методів і інструментів, яка спрямована на функціональну підтримку менеджменту підприємства і включає інформаційне забезпечення, планування, координацію, контроль, аналіз і внутрішній консалтинг [30, с. 60]. Прихильники процесного підходу, а саме фахівці Центру розвитку фінансового менеджменту (Міжнародного інституту бізнесу) надають таке визначення контролінгу – це нова концепція управління в рамках сучасного менеджменту, головна функція менеджменту, що будує взаємозв'язки між іншими окремими функціями – плануванням, координуванням, контролем, обліком та аналізом.

Аналіз наведених визначень контролінгу свідчить про відсутність однозначного тлумачення цього поняття. Більшість вчених використовують системний підхід при встановленні сутності контролінгу, інші – процесний, а окремі вчені розглядають контролінг лише як методологічну базу для прийняття управлінських рішень. Думки вчених не збігаються і у визначенні набору функцій, що виконує контролінг. Одні з них вважають контролінг системою управління, наділяючи його повноваженнями приймати управлінські рішення, інші – підсистемою системи управління, що виконує сервісні функції. Неоднакове ставлення вчених і до об'єкта застосування контролінгу. Більшість із них розглядає контролінг лише у застосуванні до підприємства в цілому. Залишається без уваги можливість його застосування на окремих управлінських ланках та для оперативного управління. Часто вчені, акцентуючи увагу на властивості контролінгу об'єднувати, пов'язувати інші функції управління між собою, забувають про таку важливу функцію контролінгу, як аналіз тенденцій змін зовнішнього середовища з метою адаптації системи управління до змінених умов функціонування з метою

забезпечення ефективної діяльності підприємства. Таким чином, існує взаємозв'язок між фінансовим менеджментом, контролінгом та фінансовим контролінгом, який і дозволяє розглядати контролінг як основу фінансового управління можна представити на рис. 1.5. Метою контролінгу як керуючої системи є отримання даних, їх обробка і трансформація в інформацію для управління та прийняття рішень.

На думку Костецького В.В., основними завданнями контролінгу є: планування (методологія і організація); облік (збір та обробка інформації); контроль (порівняння планових і фактичних значень показників); сервісне забезпечення управління (збір, обробка, інтерпретація, консультування); спеціальні системи спостереження (маркетинг, моніторинг змін у зовнішньому середовищі) [31].

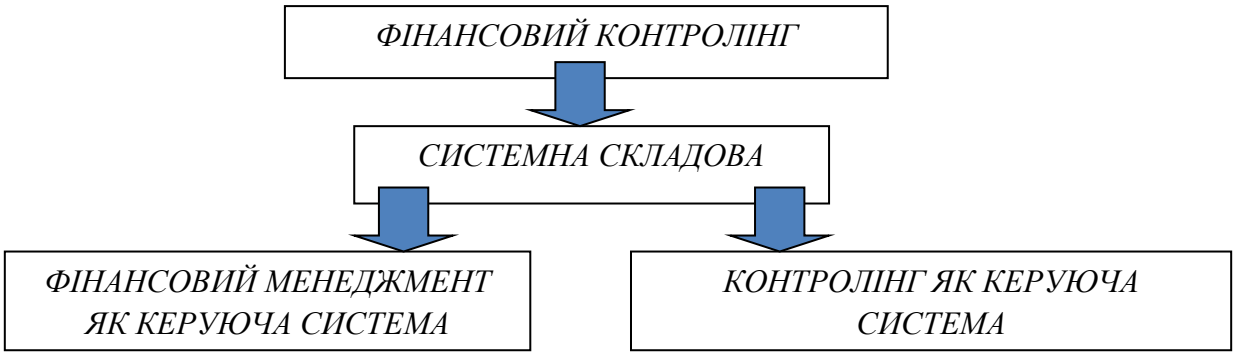


Рисунок 1.5. Взаємозв'язок фінансового контролінгу, фінансового менеджменту та контролінгу

Предметом контролінгу є мікроекономічні процеси і явища на підприємстві, які характеризуються певними показниками – індикаторами в їх динаміці, та макроекономічні процеси в країні, які безпосередньо впливають на економіку підприємства [31]. Так, до предмету контролінгу належать такі елементи:

– формування системи показників стратегічного планування (визначення програми розвитку підприємства, складання бюджетів);

– розробка системи інформаційного забезпечення стратегічного

менеджменту;

– збір даних з центрів відстеження за допомогою звітності;

– виявлення відхилень та факторів негативного впливу на розвиток підприємства;

– складання звітів для менеджменту;

– розробка пропозицій щодо ліквідації вузьких місць діяльності;

– створення предметних технологій ефективного вирішення управлінських завдань [31].

Об’єктами контролінгу є фактори виробництва, процеси, показники ефективності їх використання та організації, потенціал підприємства (чисельність, основні засоби, потужність, обсяг виробництва і збуту тощо), а також показники фінансового стану, у порівнянні з прогнозованими.

Суб’єктами контролінгу є власники підприємства, вище керівництво, фінансові служби та спеціальні підрозділи [31].

Складова контролінгу – фінансовий контролінг – використовується для фінансового управління підприємством, або, управління його фінансово-господарською діяльністю. Проблематика фінансового контролінгу розкривалась у працях відомих західних та вітчизняних вчених-економістів таких, як Є. Майєр, Р. Манн, Д. Хан, А. Дайле, М.С. Пушкар, Л.О. Сухарєва, С.М. Петренко, Л.О. Коваленко, Л.М. Ремньова, О.О. Козакова, С.Г. Фалько, О.О. Терещенко.

Сутність та значення фінансового контролінгу виявляється через його функції. На основі аналізу праць вітчизняних та зарубіжних вчених встановлено, що до найважливіших функції системи фінансового контролінгу на підприємстві відносять: планування, координація, управління, аналіз та контроль. Головна мета фінансового контролінгу – організовувати й супроводжувати процес постановки цілей, планування й управління, сприяючи у такий спосіб досягненню цілей підприємства.

Завдання фінансового контролінгу:

– забезпечує прозорість результатів, фінансів, процесів і стратегій, сприяючи досягненню вищої ефективності;

– координує підцілі й підплани в межах єдиного цілого й організовує систему внутрішньофірмової звітності;

– організовує процес постановки цілей, планування й управління для орієнтації співробітників, які приймають рішення, на цілі компанії;

– забезпечує збір необхідних даних та інформації;

– створює й обслуговує контролінгові системи.

З метою реалізації функцій фінансового контролінгу в сучасних умовах потрібно дотримуватися певних концепцій. Виділяють шість головних концепцій фінансового контролінгу [34].

1. Концепція формування інтегрованих інструментів планування та контролю. Розглядаючи контролінг у розрізі невеликого підприємства можна стверджувати, що запровадження та функціонування такої підсистеми прийняття управлінських рішень відносно простий процес, адже на малому підприємстві є тісна комунікація між працівниками усіх відділів та підрозділів, і одна особа є відповідальною за все. Тобто доцільності в запровадженні центрів відповідальності немає. На великому підприємстві відсутність центрів відповідальності може спричинити труднощі в управлінні, особливо при складанні бюджетів. Для уникнення такої проблеми варто визначити як центри відповідальності, так і окремих осіб, які відповідатимуть за складання бюджетів. Отже, закріпивши відповідальність за певними особами, на підприємстві легко запровадити фінансовий контролінг та досягти основної мети діяльності підприємства.

2. Концепція виробництва, збуту (для торговельного підприємства) або ж сервісу (на підприємствах, які надають послуги). Ця концепція передбачає врахування певних обмежень, які передбачені фінансовим контролінгом для функціонування підприємства. Усі спеціальні вимоги або ж особливості, які пов’язані з типом суб'єкта господарювання, мають бути враховані як у концепції діяльності самого підприємства, так і в функціонуванні його

окремих підсистем, зокрема фінансового контролінгу.

3. Концепція врахування специфіки діяльності (особливостей) підприємства.

4. Концепція орієнтації на рух грошових коштів. З метою уникнення банкрутства або ж стану неплатоспроможності, кожне підприємство має підтримувати відповідний рівень ліквідності. Для цього, разом з управлінням власним капіталом, важливо приділити увагу управлінню ліквідними засобами, які забезпечують стабільність функціонування підприємства на ринку та його платоспроможність. Підтримка такого стану надасть можливість збільшити кредитоспроможність, наприклад, збільшити термін кредитних лімітів, отримати нові кредити в банку.

5. Використання інструментів концепції фінансового контролінгу як основи прийняття управлінських рішень. Базовим в цій концепції є те, що будь-яка діяльність на підприємстві має бути спрямована на досягнення головного завдання діяльності суб'єкта господарювання через прийняття управлінських рішень. Для забезпечення фінансового контролінгу за умов цієї концепції необхідно використовувати такі критерії: виробничу потужність, встановлення цін, оцінку проекту, які оцінюють за допомогою використання інструментів контролінгу.

6. Концепція управління та прийняття управлінських рішень, яка базується на аналізі людського фактору та комунікації всередині підприємства, а точніше взаємовідносин між працівниками.

Отже, залежно від виконуваних функцій і методологічної підтримки фінансовий контролінг поділяють на стратегічний та оперативний (рис. 1.6).

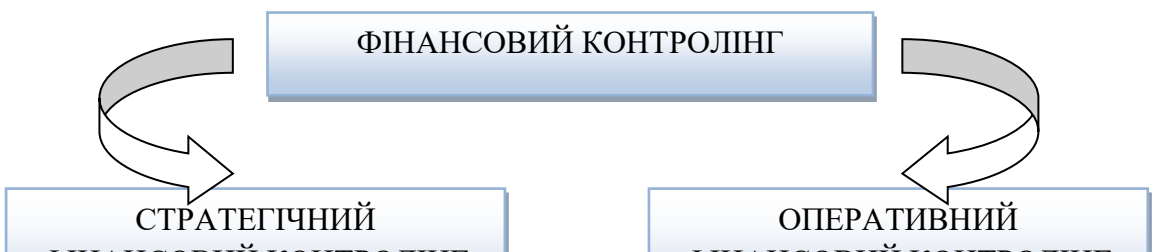


Рисунок 1.6. Поділ фінансового контролінгу на стратегічний та оперативний

Предметом фінансового контролінгу є теоретико-методологічні положення і практичний інструментарій процесів планування, аналізу та контролю діяльності підприємства. Об’єктом фінансового контролінгу є управлінські рішення щодо основних аспектів фінансової діяльності підприємства. Суб’єкти фінансового контролінгу ідентичні до суб’єктів контролінгу. Принципи, на яких ґрунтується фінансовий контролінг, можна об’єднати в такі:

1) спрямованість системи фінансового контролінгу на досягнення фінансової стратегії підприємства;

2) багатофункціональність фінансового контролінгу;

3) орієнтованість фінансового контролінгу на кількісні показники;

4) відповідність методів фінансового контролінгу специфіці методів фінансового аналізу та фінансового планування;

5) своєчасність, простота та гнучкість побудови системи фінансового контролінгу;

6) економічна ефективність запровадження фінансового контролінгу на підприємстві [32, с. 114].

Виділяють наступні підсистеми фінансового контролінгу: контролінг фінансів; контролінг логістичних систем; контролінг поведінки; контролінг витрат; контролінг ризиків; інвестиційний контролінг. Перші три підсистеми відносяться до оперативного фінансового контролінгу, останні три – до стратегічного фінансового контролінгу. Під контролінгом фінансів мається на увазі фінансовий контролінг у вузькому розумінні. На відміну від фінансового контролінгу, який спрямований на інформаційну підтримку та координацію фінансових рішень у цілому, контролінг фінансів включає систему координації та інформаційної підтримки фінансового планування, оперативного фінансового контролю та забезпечення ліквідності. Контролінг ризиків є ще однією необхідною підсистемою фінансового контролінгу на підприємстві. Безперервне виявлення й визначення кількісних значень ризиків, побудова системи контролю й управління важливі не лише для фінансових, а й для всіх інших типів ризиків (операційні, комерційні, технологічні та ін.). Контролінг поведінки спрямований на підбір адекватних критеріїв оцінки ефективності діяльності менеджменту всіх рівнів, а також розробка дієвих систем мотивації з метою спрямування діяльності окремих індивідуумів на досягнення цілей підприємства.

Контролінг витрат дає можливість: ефективно управляти витратами для забезпечення конкурентоспроможності продукції через цілеспрямоване зниження її собівартості на етапах планування та виробництва, а звідси і реалізаційних цін; забезпечувати безперервне економічне зростання підприємства в короткостроковому та довгостроковому періодах через оптимізацію життєвого циклу продукції; надавати об’єктивну інформацію для складання бюджетів підприємства; приймати ефективні управлінські рішення. Інвестиційний контролінг являє собою інтеграцію інвестиційної діяльності та контролінгу і спрямований на: оптимізацію інвестиційних витрат; максимізацію прибутку та зростання рентабельності підприємства за рахунок експлуатації інвестиційних об’єктів, зокрема інноваційного спрямування; підвищення тривалості життєвого циклу підприємства за

рахунок зростання рівня конкурентоспроможності та швидкої реакції на тенденції розвитку ринку. Метою інвестиційного контролінгу є досягнення оптимального співвідношення між мінімізацією істотних інвестиційних витрат і максимальним рівнем дохідності в результаті їх реалізації. Метою логістичного контролінгу є координація матеріальних і супутніх їм інформаційних і фінансових потоків, а також оптимізація фінансових ресурсів, що використовуються для забезпечення логістичної діяльності підприємства.

Таким чином, теорія фінансового контролінгу тісно пов’язана із теорією фінансового менеджменту та теорією контролінгу як керуючих систем господарської діяльності будь – якого підприємства. Формування та використання інструментів контролінгу, що відповідають сучасним умовам функціонування підприємства, дозволить отримати ряд конкурентних переваг та загалом досягнути іншого рівня прийняття управлінських рішень. Адже здійснення контролінгу на підприємстві повинно відбуватися за наявності ґрунтовного рівня знань управлінців стосовно змісту та функціонального призначення його інструментів. Вибір простих і в той же час ефектних інструментів контролінгу на підприємстві дозволить покращити доступність і зрозумілість контролінгу як нової концепції управління для вітчизняних підприємств. Отже, фінансове управління підприємством забезпечується теоретичними засадами контролінгу та його складовою – фінансового контролінгу.

1.3. Актуальні тенденції розвитку промислового сектору під час

війни: виклики та перспективи

Розвиток сучасних промислових підприємств відбувається у турбулентному середовищі, яке зумовлює постійні зміни та трансформаційні перебудови в їх діяльності. Промисловість в Україні визначається як основа для забезпечення економічного зростання, соціально економічного покращення та науково технічного прогресу країни та суспільства в цілому. Промисловий сектор не лише виробляє матеріальні блага, а й відіграє стратегічну місію у розвитку та формуванні національної економічної самостійності. Важливість промисловості проявляється у створенні робочих місць, забезпеченні виробництва та наданні продукції для внутрішнього споживання та експорту. Промисловий сектор є необхідною складовою для формування інноваційного середовища та забезпечення технологічного прогресу в усіх сферах економіки. Таким чином, промисловий сектор є стратегічним вектором у досягненні комплексного розвитку країни. Виявлення актуальних тенденцій в розвитку вітчизняних промислових підприємств надасть можливість оцінити та спрогнозувати можливі кризові ситуації, визначити шляхи їх запобігання в практиці господарювання.

У сучасному науковому просторі питання розвитку вітчизняних промислових підприємств є достатньо актуальним. Його досліджували такі науковці, як Бобиль В. В. та Дехтяр С. С. [35], Грозний І. С. [36], Коваленко Н. В. [37], Кривов’язюк, І. В. [38], Мариненко Н. Ю. [39], Мельник Л. М. [40], Прохорова В. В., Ус Ю. В., Обидєннова Т. С. [41], Райко Д. В. та Цейтлін Л. М. [42], Соколюк, Г. О. [43], Чобіток В. І. [44] та інші.

Розвиток промисловості в Україні є важливим напрямком для економічного зростання країни. Україна має розвинену промисловість, яка охоплює різні сектори економіки і поєднує підприємства, які взаємовпливають одне на одне. Вітчизняні промислові підприємства виробляють товари та надають послуги, що задовольняють потреби

внутрішнього та зовнішніх ринків. Промислові підприємства створюють значну кількість робочих місць, що сприяє зниженню рівня безробіття в країні. Також промислові сектори є одними з основних каталізаторів економічного зростання економіки країни. Вони створюють умови для залучення інвестицій, які сприяють розвитку інноваційно-креативних технологій, підвищенню рівня продуктивності праці, використання прогресивних технологій та розширенню виробничих потужностей.

Вітчизняні промислові підприємства є «двигунами» інновацій та науково-технологічного прогресу. Основними галузями промисловості України є:

– металургійна промисловість (виробництво чорних та кольорових металів):

– хімічна та нафтохімічна промисловість (виробництво хімічних продуктів, рафінування нафти та виробництво нафтопродуктів тощо);

– машинобудування та металообробка (виробництво транспортних засобів, машинобудування, виробництво обладнання то що);

– енергетика (виробництво електроенергії, експлуатація та розвиток електростанцій тощо;

– легка промисловість (виробництво текстилю та одягу);

– харчова промисловість (виробництво продуктів харчування, напоїв, кондитерських виробів тощо);

– IT та програмне забезпечення (розвиток інформаційних технологій, програмного забезпечення, аутсорсинг);

– лісова та деревообробна промисловість (деревообробка, виробництво меблів та ін.);

– фармацевтична промисловість (виробництво лікарських препаратів та медичних виробів тощо);

– агропромисловий комплекс (виробництво сільськогосподарської продукції тощо). Також, існує достатня кількість ознак, що дозволяють

класифікували промислові підприємства з метою визначення їх місця в структурі промислового комплексу України (рис. 1.7).

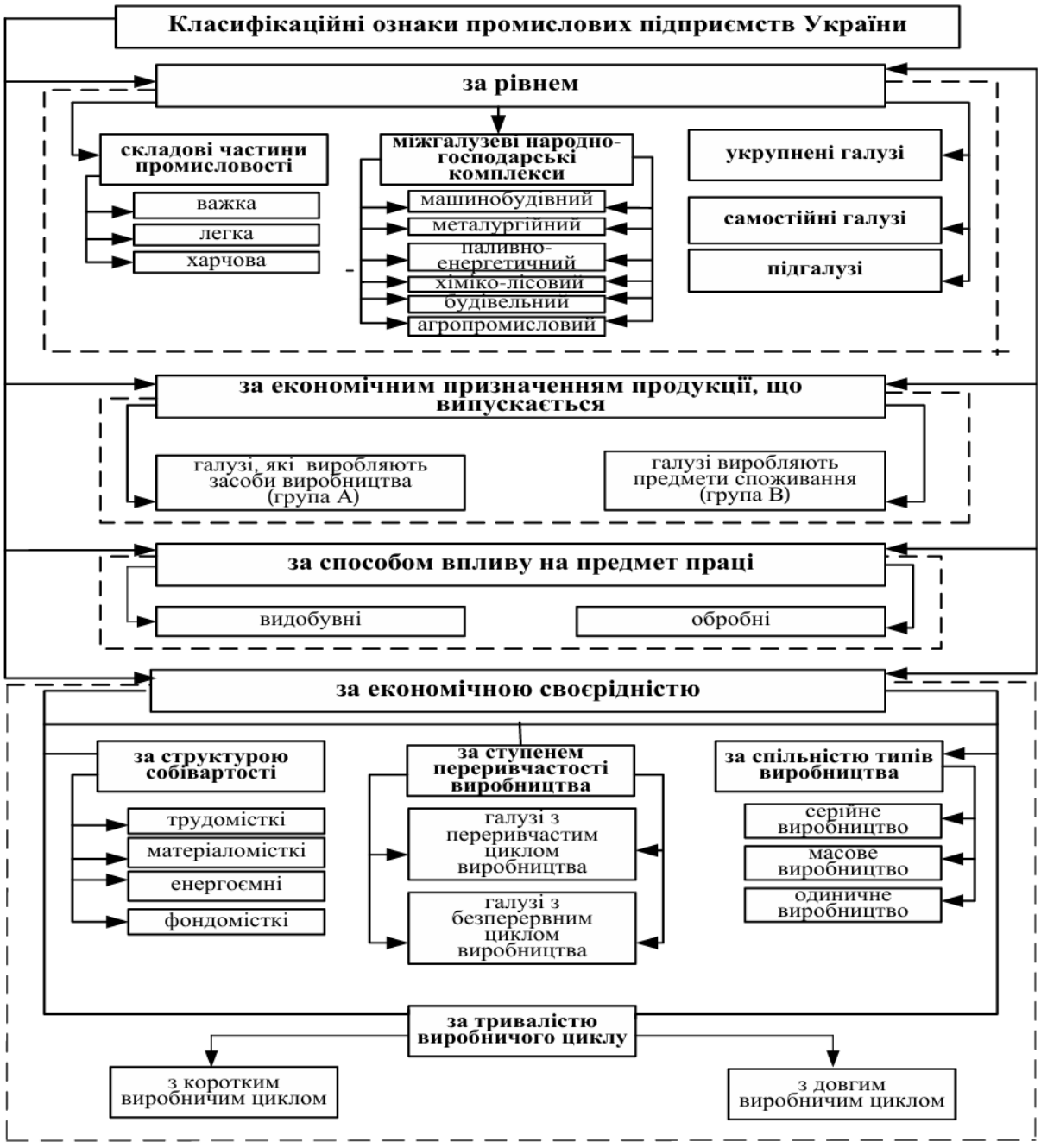


Рисунок 1.7. Класифікаційні ознаки промислових підприємств України [45]

Галузі промисловості впливають на ефективність використання ресурсів, таких як сировина, енергія та праця. Збалансоване та раціональне використання цих ресурсів може позитивно впливати на прибутковість

підприємств. Галузі промисловості мають також соціальний вплив на суспільство, на даючи підтримку місцевим громадам та розвитку соціально-економічних ініціатив. Загальний вплив галузей промисловості на національну економіку визначається економічними, технологічними, соціальними та екологічними аспектами, і успіх одного підприємства часто пов’язаний з успіхом галузі в цілому.

Сьогодні, досліджуючи тенденції розвитку вітчизняних промислових підприємств, можна відзначити кілька напрямків, які впливають на їхній розвиток (рис.1.8). Промислові підприємства активно впроваджують передові технології виробництва, такі як автоматизація, роботизація, системи Інтернету речей та використання штучного інтелекту. Це дозволяє оптимізувати виробничі процеси, підвищити ефективність виробництва та знизити витрати.

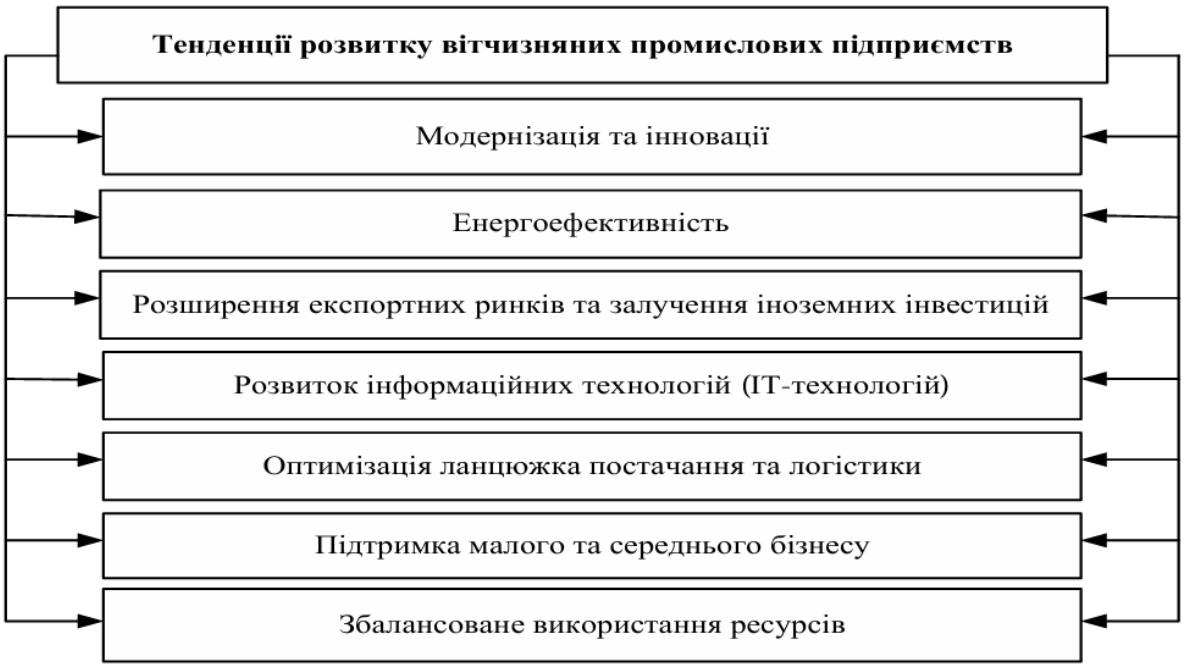


Рисунок 1.8. Тенденції розвитку вітчизняних промислових підприємств, що функціонують в умовах війни [45]

Збільшується обсяг інвестицій у науково-дослідницьку роботу для створення нових продуктів, матеріалів та технологій. Розвиток власних інновацій є стратегічно важливим для забезпечення конкурентоспроможності

на внутрішніх та зовнішніх ринках. Одним з актуальних напрямів розвитку вітчизняних промислових підприємств є створення сприятливого середовища для творчого мислення та інновацій, що може включати в себе внутрішні програми мотивації, конкурси інновацій, партнерства з науковими установами та державою.

В останні роки відмічається активне зростання використання цифрових технологій у виробничих процесах, таких як цифрове моделювання, аналітика даних, обробка великих обсягів інформації, що сприяє швидкому та точному прийняттю рішень. Не останнім є встановлення партнерств зі створення стартапів, які займаються інноваційними технологіями, для впровадження нових ідей та продуктів. Актуальним завжди є процес навчання та розвиток персоналу для продукування та впровадження інноваційно-креативних технологій, що сприяє розвитку навичок самих працівників.

В цілому, модернізація та впровадження інновації у вітчизняній промисловості направлені на забезпечення стійкого розвитку, адаптацію до глобальних тенденцій та підвищення ефективності виробництва. У останні роки зростання уваги до питань енергоефективності та впровадження зелених технологій набирає обертів. Енергоефективність є важливою складовою для підвищення стійкості та конкурентоспроможності промислових підприємств.

Основні напрями забезпечення енергоефективності на вітчизняних підприємствах наведено на рис. 1.9.

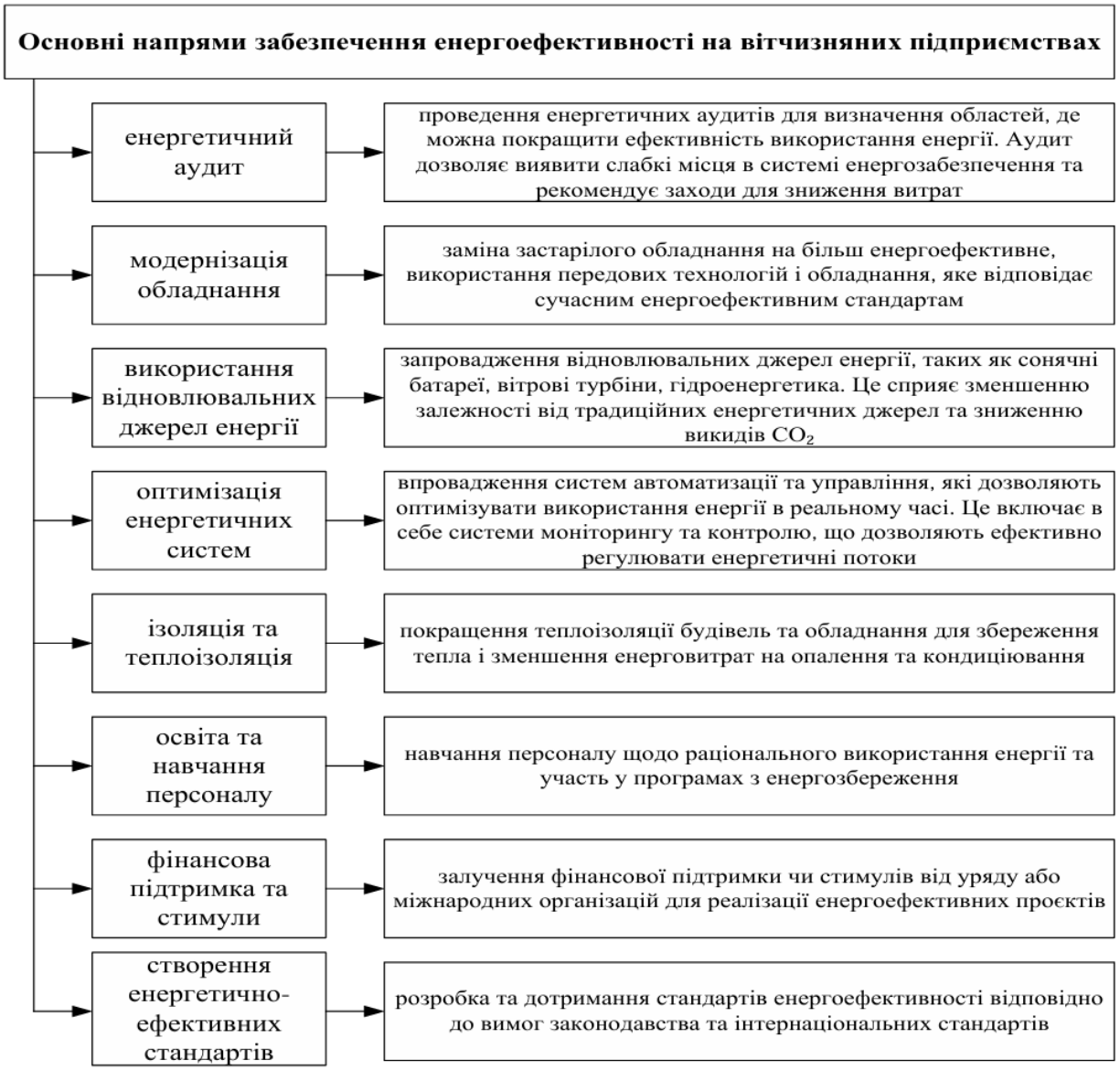


Рисунок 1.9. Основні напрями забезпечення енергоефективності на вітчизняних підприємствах [45]

Енергоефективність сприяє зменшенню енерговитрат, економіці коштів та зниженню впливу виробництва на довкілля. Це також робить підприємства менш залежними від коливань цін на енергію та підвищує їх конкурентоспроможність. Експортна орієнтованість є стратегічним напрям передбачає активну участь українських компаній у світових ринкових відносинах та максимізацію експортного потенціалу. Це можливо, завдяки реалізації таких заходів, які представлені на рис. 1.10. Експортна орієнтованість дозволяє підприємствам розширювати географію свого

бізнесу, знаходити нові ринки збуту та забезпечувати стале фінансове зростання. Ланцюг постачання та логістика відіграють важливу роль у розвитку промислових підприємств, забезпечуючи ефективний рух матеріалів та продукції від постачальників до кінцевих споживачів.

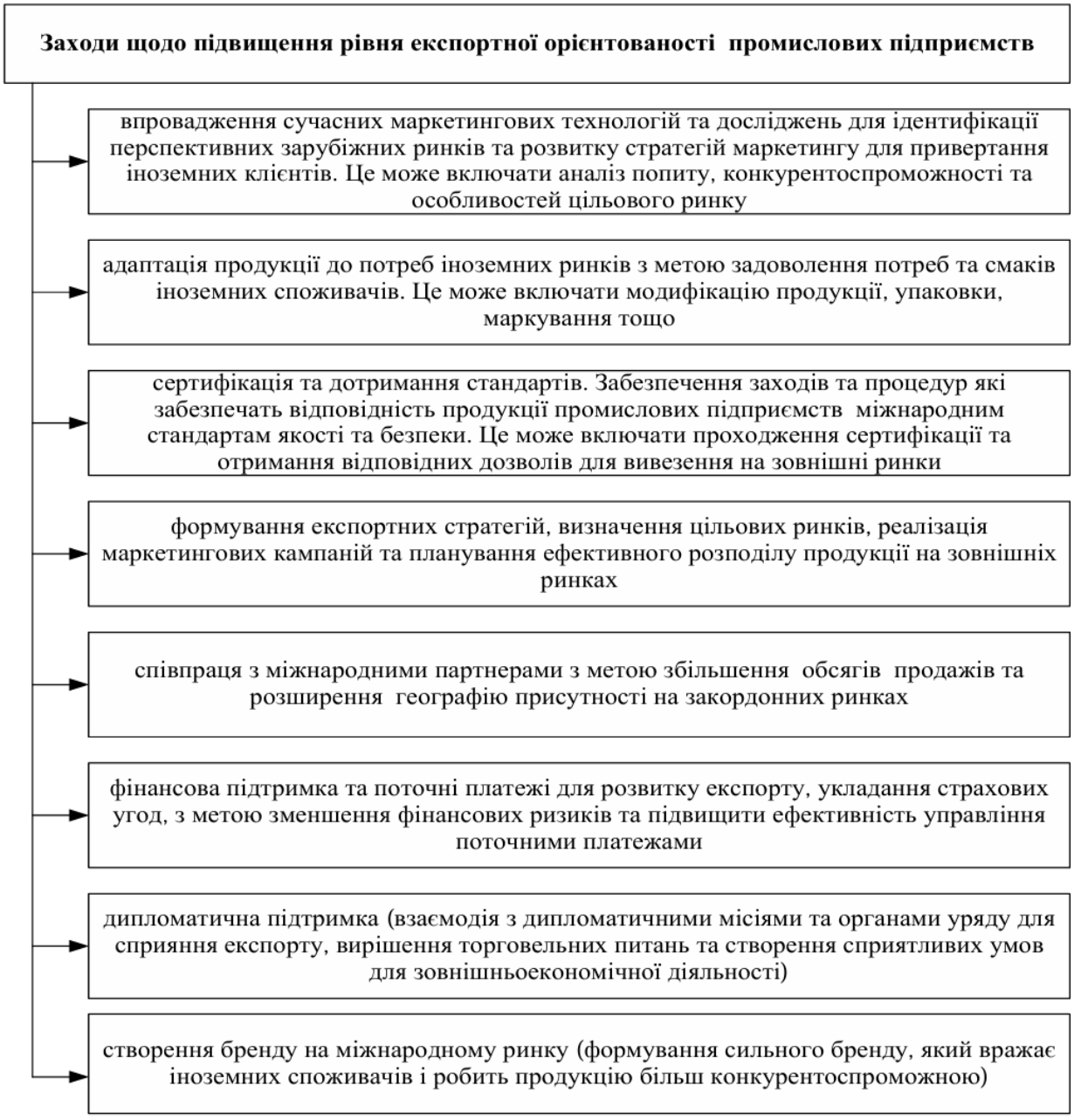


Рисунок 1.10. Заходи щодо підвищення рівня експортної орієнтованості промислових підприємств [48]

Ланцюги постачання та логістику на вітчизняних підприємствах необхідно оптимізовувати за допомогою сучасних технологій та розробки

стратегій управління, які дозволяють підприємствам забезпечити швидку, ефективну та економічну поставку товарів на ринок, що є ключовим для успішного функціонування у глобальному бізнес середовищі. Збалансоване використання ресурсів у контексті промисловості вказує на стратегії та практики, спрямовані на збереження навколишнього середовища, раціональне використання ресурсів та зменшення негативного впливу виробництва на екосистеми, основними напрямами яких є:

– зменшення викидів та забруднення (впровадження енергоефективних технологій та процесів для зменшення викидів CO_2 та споживання енергії, заміна токсичних матеріалів на менш шкідливі для навколишнього середовища або їх повторне використання);

– управління водними ресурсами (зменшення обсягів водоспоживання через впровадження технологій збереження та переробки води, використання систем очищення стічних вод перед їхнім випуском у природу);

– використання відновлюваних ресурсів (заміна традиційних джерел енергії на відновлювані, такі як сонячна, вітрова чи гідроенергія;

– приведення до мінімуму використання необоротних матеріалів та сприяння розвитку циркулярної економіки);

– відповідальне використання ґрунтів (запобігання виробництву на екологічно важливих територіях та впровадження заходів для збереження біорізноманіття, використання органічного сільського господарства та інших екологічно стійких методів обробітку ґрунту);

– впровадження «зелених» технологій (використання та впровадження «зелених» технологій та стандартів у виробничих процесах та продукції, розробка та впровадження інноваційних технологій, спрямованих на зменшення негативного впливу на навколишнє середовище): екологічна сертифікація (отримання екологічних сертифікатів та стандартів для підтвердження дотримання екологічних норм та стандартів у виробництві); залучення стейкхолдерів (взаємодія та співпраця з громадськістю,

включаючи споживачів, неприбуткові організації та громадські організації для забезпечення транс парентності та взаєморозуміння); оцінка екологічного впливу (прове дення Lifeline – аналізу оцінок життєвого циклу продукції для визначення екологічного впливу від початку до кінця життєвого циклу).

Збалансоване використання ресурсів на промислових підприємствах допоможе зменшити екологічний вплив виробництва, сприятиме сталому використанню ресурсів та допоможе підприємствам адаптуватися до викликів сьогодення, пов'язаних із змінами клімату та іншими факторами.

Отже, тенденції розвитку вітчизняних промислових підприємств, свідчать про значне перетворення процесів в сучасному бізнес-середовищі. Модернізація та інновації стають домінуючими факторами, спрямованими на підвищення продуктивності та конкурентоспроможності. Зростає увага до енергоефективності, експортної орієнтованості та розвитку IT-технологій. Підвищується значущість управління ланцюгами постачання та логістикою для оптимізації виробництва. Забезпечення балансу між цими напрямками сприятиме створенню стійкого та інноваційного промислового сектору, здатного впоратися з викликами сучасності та забезпечити сталість економіки.

Висновки до розділу 1

Основною умовою забезпечення підвищення ефективності діяльності та фінансової стабільності будь-якого підприємства є якісна та своєчасна діагностика його фінансового стану. Саме тому в сучасних умовах фінансовий аналіз являється одним з основних інструментів управління фінансовою діяльністю будь-якого підприємства. Безумовно, діяльність будь-якого підприємства в умовах війни повинна бути виваженою і враховувати численну кількість ризиків та непередбачуваних обставин. Фінансовий аналіз підприємства повинен будуватися на можливості формування «фінансових подушок безпеки», які дозволять швидко

реагувати на непередбачувані ситуації, зокрема на можливу втрату майна, трудових та матеріальних ресурсів, на пошук альтернативних варіантів заробітку та можливість кооперацій з іншими учасниками ринку. Війна дозволила активувати абсолютно нові види діяльності, які дозволяють багатьом підприємствам не тільки вижити, але й закріпитися на ринку, а в майбутньому завоювати лідерські позиції. Саме тому ті підприємства, які в умовах війни постійно слідкують за зовнішніми викликами і відповідно до них налаштовують операційну діяльність, мають змогу вижити. Відповідно до цілей роботи підприємства будується і його фінансова система, що визначає актуальність нашого дослідження.

В умовах воєнного стану аналіз фінансового стану та фінансових результатів набуває значно більшої актуальності, оскільки наявність прибутку надає можливість підприємствам сплачувати податок на прибуток, який розглядається як одне із ключових надходжень до Держбюджету України. Але більш важливими є показники рентабельності, адже вони дозволяють визначати ефективність авансування коштів у підприємство та безпосередню раціональність їхнього використання. До цієї групи показників відносяться коефіцієнти рентабельності: активів, власного капіталу, сукупного капіталу, продукції; валова, операційна та чиста рентабельність продажу та інші види рентабельності. Коефіцієнти рентабельності в складних умовах, з якими стикнулись підприємства у 2022 р., є одними з найголовніших показників на які є необхідність орієнтуватися при здійсненні діяльності за умови збереження співробітників та оптимального рівня платоспроможності. Також, допустимим є і праця на межі беззбитковості для підприємств, що витрачають свої прибутки на підтримку фронту.

Контролінг – це спеціальна саморегулююча система методів і інструментів, яка спрямована на функціональну підтримку менеджменту підприємства і включає інформаційне забезпечення, планування, координацію, контроль, аналіз і внутрішній консалтинг. Теорія фінансового контролінгу тісно пов’язана із теорією фінансового менеджменту та теорією

контролінгу як керуючих систем господарської діяльності будь – якого підприємства. Формування та використання інструментів контролінгу, що відповідають сучасним умовам функціонування підприємства, дозволить отримати ряд конкурентних переваг та загалом досягнути іншого рівня прийняття управлінських рішень. Адже здійснення контролінгу на підприємстві повинно відбуватися за наявності ґрунтовного рівня знань управлінців стосовно змісту та функціонального призначення його інструментів. Вибір простих і в той же час ефектних інструментів контролінгу на підприємстві дозволить покращити доступність і зрозумілість контролінгу як нової концепції управління для вітчизняних підприємств. Отже, фінансове управління підприємством забезпечується теоретичними засадами контролінгу та його складовою – фінансового контролінгу.

Розвиток сучасних промислових підприємств відбувається у турбулентному середовищі, яке зумовлює постійні зміни та трансформаційні перебудови в їх діяльності. Промисловість в Україні визначається як основа для забезпечення економічного зростання, соціально економічного покращення та науково технічного прогресу країни та суспільства в цілому. Промисловий сектор не лише виробляє матеріальні блага, а й відіграє стратегічну місію у розвитку та формуванні національної економічної самостійності. Важливість промисловості проявляється у створенні робочих місць, забезпеченні виробництва та наданні продукції для внутрішнього споживання та експорту. Промисловий сектор є необхідною складовою для формування інноваційного середовища та забезпечення технологічного прогресу в усіх сферах економіки. Таким чином, промисловий сектор є стратегічним вектором у досягненні комплексного розвитку країни. Виявлення актуальних тенденцій в розвитку вітчизняних промислових підприємств надасть можливість оцінити та спрогнозувати можливі кризові ситуації, визначити шляхи їх запобігання в практиці господарювання.

Збалансоване використання ресурсів на промислових підприємствах допоможе зменшити екологічний вплив виробництва, сприятиме сталому

використанню ресурсів та допоможе підприємствам адаптуватися до викликів сьогодення, пов’язаних із змінами клімату та іншими факторами. Отже, тенденції розвитку вітчизняних промислових підприємств, свідчать про значне перетворення процесів в сучасному бізнес-середовищі. Модернізація та інновації стають домінуючими факторами, спрямованими на підвищення продуктивності та конкурентоспроможності. Зростає увага до енергоефективності, експортної орієнтованості та розвитку ІТ-технологій. Підвищується значущість управління ланцюгами постачання та логістикою для оптимізації виробництва. Забезпечення балансу між цими напрямками сприятиме створенню стійкого та інноваційного промислового сектору, здатного впоратися з викликами сучасності та забезпечити сталість економіки.

РОЗДІЛ 2
КОНТРОЛІНГ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА ПрАТ «ЗАПОРІЖСКЛОФЛЮС»

2.1. Організаційно-економічна характеристика ПрАТ «Запоріжсклофлюс»

Підприємство ПрАТ «Запоріжсклофлюс» є найбільшим і єдиним виробником силікату натрію (брили) в Україні, одним з найбільших світових виробників зварювальних плавлених флюсів, а також виробником посуду з пресованого безбарвного скла. З силікату натрію власного виробництва підприємство виробляє і реалізує рідке скло, як наливом, так і фасоване. Підприємство веде свою історію з 1947 року. Завод розташований на лівому березі річки Дніпро близько до річкового порту, вантажної залізничної станції і автомагістралі м. Запоріжжя [46].

У 1944 р. Постановою народних комісарів УРСР та ЦК КПБУ від 11.11.1944 р. №1207 у м. Запоріжжі розпочали будівництво скляного заводу, завданням якого було забезпечувати листовим склом зруйноване війною народне господарство. 5 серпня1947 р. Запорізький скляний завод було введено в експлуатацію. З 1949 р. було організовано виробництво силікату натрію. У 1951 р. введено в дію цех виробництва зварювальних флюсів загального призначення. З 1955 р. підприємство переорієнтується з випуску листового скла на виробництво скляних розсіювачів для машинобудування та біологічних чашок «Петрі». У 1976 році здійснено масштабну реконструкцію підприємства, яка дозволила збільшити асортимент та поліпшити якість флюсів зварювальних плавлених. З 1992 р. запущено виробництво скляного посуду, організовано виробництво силікату натрію розчинного; з 2014 р. організовано виробництво скла натрієвого рідкого. З 2016 р. ПрАТ

«Запоріжсклофлюс» відновлює виробництво виробів з пресованого безбарвного скла, але, на жаль, під час війни в останній час його виробництво призупинено і продаються тільки складські залишки.

У 2022 р. попри війну в Україні, яку розв'язала рф, на підприємстві освоєно промислове виробництво спеціальних плавлених продуктів-шлаків для використання в шихті при виробництві керамічних флюсів, порошкового дроту та інших зварювальних матеріалів.

Основний вид продукції підприємства – зварювальний флюс – це гранульований порошок з розміром зерен від 0,2 до 4 мм, призначений для здійснення зварювальних процесів. У процесі зварювання гранули плавляться і виділяють газ, а потім при охолодженні утворюють кірку з шлаку. Зварювальні флюси класифікуються за технологією виробництва, хімічним складом, призначенням і іншим характеристикам. Підприємство ПрАТ «Запоріжсклофлюс» виробляє плавлені зварювальні флюси, виготовлені методом подвійного рафінування розплаву і використання мінеральних відходів зварювального виробництва. Новий спосіб варіння флюсів дозволив поліпшити зварювально-технологічні властивості флюсів, знизити потребу в природній сировині, а також вирішує проблему навколишнього середовища.



Рисунок 2.1. Загальний вигляд зварювального плавленого флюсу

На підприємстві діють два основні цехи: флюсоваренний, що складається з відділення з випуску флюсу і відділення по випуску силікату натрію, і цех світлотехнічного скла. Допоміжні цехи - цех природоохоронних об'єктів, транспортний, ремонтно-механічний.

В останні роки відзначається стійка тенденція зростання обсягів виробленої продукції і поліпшення економічних показників діяльності підприємства. Цьому в чималому ступені сприяє висока кваліфікація і досвід інженерів і робітників заводу, розробка в тісній співпраці з Інститутом електрозварювання ім. Є.О. ПАТОНА і впровадження прогресивних методів виробництва, інтенсифікація та автоматизація виробничих процесів, використання сучасних інноваційних механізмів фінансування (завод є учасником технопарку “Інститут електрозварювання ім. Є.О. Патона” Національної Академії Наук України), вдосконалення структури управління.

Завод має унікальне обладнання для виробництва зварювальних флюсів новим способом – методом подвійного рафінування розплаву. Цей найбільш прогресивний спосіб варіння флюсів, захищений патентами, істотно поліпшив зварювально-технологічні властивості флюсів при збереженні сприятливого співвідношення якості до ціни.

Останні роки підприємство стабільно нарощує обсяги виробництва, скорочує енергоємність продукції, постійно проводиться модернізація виробництва, розробляються і впроваджуються нові технологічні процеси і види продукції (рис. 2.2). На газополум'яній флюсовареній печі щорічно виплавляється до 12 тисяч тонн зварювальних флюсів високої якості більше 20-ти найменувань. Електропіч, що працює в парі з газополум'яною піччю (за методом дуплекс-процесу), призначена для виробництва нових марок флюсів та підвищення якості випущених раніше (флюси з низьким вмістом фосфору і сірки). Зварювальні флюси виробництва ПрАТ «Запоріжсклофлюс» стабільно користуються великим попитом як на ринку України, так і за її межами. У цеху працює дві печі з виробництва силікату натрію. Це дає можливість одночасно випускати продукцію двох різних модулів від 1,8 до

3,5, що дуже зручно для споживачів. У 2001 році освоєно випуск силікату натрію з модулем 2.0, якого раніше на Україні не виробляли. На нього розроблені і затверджені нові технічні умови. Виробництво силікату натрію в 2001 році в порівнянні з 2000 роком зросло в 2 рази. Після проведення реконструкції вузла грануляції силікату в 2002 році, продуктивність збільшилася ще на 20%. Скло рідке натрієве виробляється з 2014 року. Модуль 1,5-3,6 щільність від 1,30 до 1,50.



Рисунок 2.2. Обладнання з виробництва зварювальних флюсів методом подвійного рафінування розплаву

В останні кілька років на підприємстві освоєно близько 30 видів нової продукції, які випускаються за технологіями, що базуються на нових розробках, заявлених на патент та мають «ноу-хау», які перевершують найкращі вітчизняні та деякі зарубіжні аналоги, впроваджені нові ресурсозберігаючі та енергозберігаючі технології, постійно ведеться робота над поліпшенням якості і вдосконаленням технології виробництва продукції, яка вже випускається, що значно підвищило її конкурентоспроможність.

ПрАТ «Запоріжсклофлюс» приділяє належну увагу охороні навколишнього середовища. На підприємстві проводяться оновлення основних засобів, виконуються ремонти газоочисних споруд та технологічного обладнання, виконуються природоохоронні заходи що дозволяє створювати сприятливу обстановку на території підприємства та його санітарно-захисній зоні - знизити кількість викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря, скидів стічних вод у каналізаційну мережу, забезпечити належне поводження з відходами. Щорічно на підприємстві проводяться заходи з озеленення території підприємства та його санітарно-захисної зони.

У 2020 р. на ПрАТ «Запоріжсклофлюс» була впроваджена інтегрована система менеджменту (ІСМ) та система екологічного менеджменту (СЕМ) згідно міжнародного стандарту ISO 14001:2015. На ПрАТ «Запоріжсклофлюс» особлива увага приділяється контролю якості сировини та матеріалів, що надходять, і продукції, що відвантажується, дотримання встановлених технологій на всіх ділянках виробництва. З метою збереження провідних позицій на ринку, та підвищення конкурентоспроможності, на підприємстві, як зазначалось, розроблена і впроваджена Система менеджменту якості у відповідності з новою версією ISO 9001:2015 на розробку, виробництво та збут зварювальних флюсів, силікату натрію розчинного, скла натрієвого рідкого, посуду зі скла та розсіювачів скляних. Сертифікація проведена відповідно до затвердженої у TUV NORD CERT методики аудитування та сертифікації. Вся продукція, що випускається ПрАТ «Запоріжсклофлюс», сертифікована.

ПрАТ «Запоріжсклофлюс» пов’язують міцні ділові відносини з споживачами з багатьох країн світу. Найбільш великими країнами-споживачами є Італія, Нігерія, Англія, Німеччина, Казахстан, Болгарія, Грузія, Латвія, Узбекистан. Завод пропонує на експорт всі види своєї продукції: зварювальні флюси, силікати натрію з різними модулями, посуду сортову з пресованого скла, чашки Петрі. Основним експортним продуктом

завжди були зварювальні флюси. В останні роки, завдяки інтенсивній маркетинговій політиці, відбулося також істотне збільшення частки експорту у виробництві скловиробів і особливо силікату натрію. ПрАТ «Запоріжсклофлюс» застосовує різні схеми поставок продукції: зі складу заводу; на кордон України до пунктів, погоджених з клієнтом; безпосередньо на ринок кінцевого споживача.

2.2. Контролінг активів, капіталу та фінансових результатів ПрАТ «Запоріжсклофлюс» методами горизонтального та вертикального фінансового аналізу

Актив – це економічний ресурс, яким володіє або який контролює, наприклад, компанія. Економічний ресурс – це те, що може бути дефіцитним і має здатність приносити економічну вигоду, генеруючи надходження грошових коштів або зменшуючи відтік грошових коштів [47].

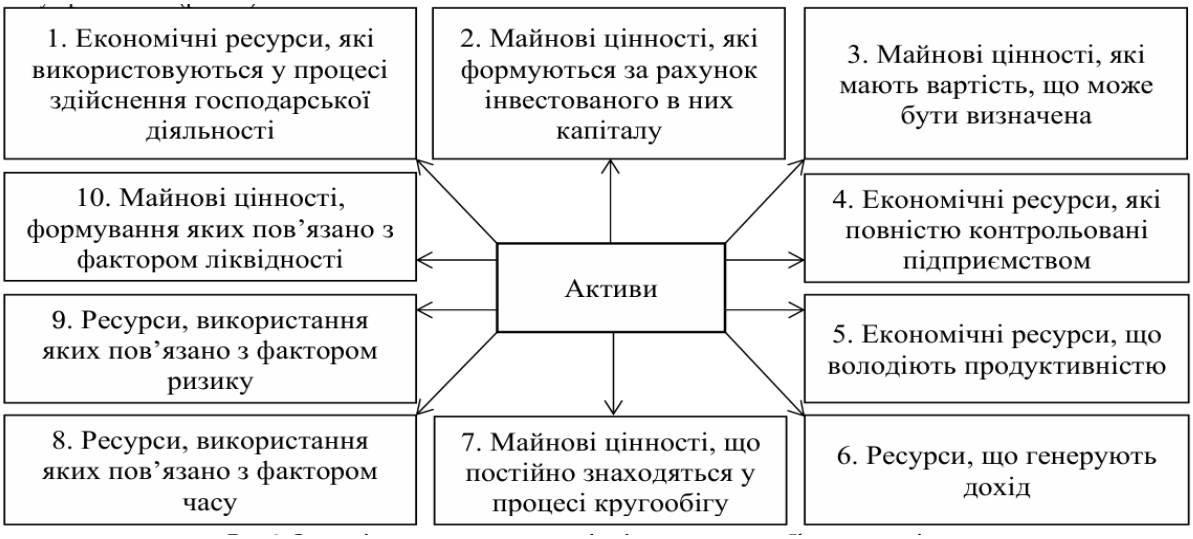


Рисунок 2.3. Активи як економічні ресурси підприємства [50]

Капітал є головним елементом та базою для ведення господарської діяльності підприємства, тому його ретельний та професіональний аналіз дозволяє отримати обгрунтовану та важливу інформацію щодо фінансового стану об'єкта і розробити відповідне управлінське рішення, яке дозволить

підприємству досягти поставлених задач [48].

У сучасних умовах ведення господарської діяльності капітал відіграє значну роль у розвитку підприємства, забезпеченні інтересів його власників та є важливим елементом в управлінні фінансовим станом підприємства. Капітал підприємства характеризує загальну вартість засобів у будь-яких формах, які інвестуються у створення його активів та являє собою один з найважливіших елементів, які є загальною сумою фінансових ресурсів підприємства. Серед таких елементів: власний капітал (статутний капітал, додатково вкладений капітал, додатковий капітал, резервний капітал, нерозподілений прибуток), забезпечення наступних витрат та платежів, довгострокові та поточні зобов'язання [49].

З економічної сутності активів та капіталу випливає важливість систематичного дослідження складу, структури, руху активів та капіталу з метою встановлення тенденцій їх змін, з'ясування причин змін та прийняття управлінських рішень з оптимізації їх складу, структури та динаміки.

Для здійснення горизонтального та вертикального аналізу активів складемо аналітичні таблиці 2.1 – 2.4. Аналіз змін в активах ПрАТ «Запоріжсклофлюс» впродовж 2019 р. (табл. 2.1) має такі тенденції: обсяг нематеріальних активів практично не змінився і складає у структурі активів до 1%; наявність НМА свідчить про інноваційний вектор розвитку підприємства; залишки незавершених капітальних інвестицій зросли на 1073 тис.грн. та на кінець року склали 6334 тис.грн., тобто підприємство інвестує в об'єкти основних засобів і розвиває свій виробничий потенціал; первинна вартість основних засобів зросла на 8491 тис.грн., тобто підприємство продовжує інвестувати у виробничий потенціал; питома вага остаточної вартості основних засобів у структурі активів складає впродовж року 26,3%; також у складі необоротних активів присутня довгострокова дебіторська заборгованість в обсязі 517 тис.грн. на початок року і 466 тис.грн. на кінець року; це порушення фінансової дисципліни підприємства і може привести до прямих збитків.

Таблиця 2.1 – А наліз складу, структури та динаміки активів ПрАТ «ЗАПОРІЖСКЛОФЛЮС» у 2019 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду		На кінець звітного періоду		Відхилення показників за звітний період		
		тис. грн	частка в активах, %	тис. грн	частка в активах, %	тис. грн	частка в активах, %	темп росту, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Необоротні активи								
Нематеріальні активи:	1000	1 447	0,8	1 467	0,7	20	0,0	101,4
первісна вартість	1001	1 448	0,8	1 469	0,7	21	0,0	101,5
накопичена амортизація	1002	1	0,0	2	0,0	1	0,0	200,0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 261	2,8	6 334	3,2	1 073	0,4	120,4
Основні засоби:	1010	49 926	26,3	51 681	26,3	1 755	0,0	103,5
первісна вартість	1011	82 429	43,5	90 920	46,3	8 491	2,8	110,3
знос	1012	32 503	17,1	39 239	20,0	6 736	2,8	120,7
Інвестиційна нерухомість:	1015	228	0,1	223	0,1	-5	0,0	97,8
первісна вартість	1016	266	0,1	266	0,1	0	0,0	100,0
знос	1017	38	0,0	43	0,0	5	0,0	113,2
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	517	0,3	466	0,2	-51	0,0	90,1
Відстрочені податкові активи	1045	194	0,1	995	0,5	801	0,4	512,9
Усього за розділом I	1095	57 573	30,4	61 166	31,1	3 593	0,8	106,2
II. Оборотні активи								
Запаси	1100	67 218	35,5	83 600	42,5	16 382	7,1	124,4
Виробничі запаси	1101	38 129	20,1	40 164	20,4	2 035	0,3	105,3
Незавершене виробництво	1102	2 635	1,4	7 630	3,9	4 995	2,5	289,6

Продовження таблиці 2.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Готова продукція	1103	26 454	14,0	35 806	18,2	9 352	4,3	135,4
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	24 810	13,1	16 840	8,6	-7 970	-4,5	67,9
Дебіторська заборгованість за розрахунками:								
за виданими авансами	1130	9 593	5,1	6 746	3,4	-2 847	-1,6	70,3
з бюджетом	1135	7 647	4,0	6 975	3,6	-672	-0,5	91,2
у тому числі з податку на прибуток	1136	53	0,0	0	0,0	-53	0,0	0,0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 280	1,7	4 654	2,4	1 374	0,6	141,9
Гроші та їх еквіваленти	1165	18 209	9,6	15 477	7,9	-2 732	-1,7	85,0
Інші оборотні активи	1190	1 254	0,7	1 020	0,5	-234	-0,1	81,3
Усього за розділом II	1195	132 011	69,6	135 312	68,9	3 301	-0,8	102,5
Баланс	1300	189 584	100,0	196 478	100,0	6 894	0,0	103,6

Всього у структурі активів необоротні активи на початок року становлять 30,4%, а на кінець року 31,1%; темп росту вартості необоротних активів складає 106,2%. Обсяг запасів на початок року складає 67218 тис.грн., на кінець року 83600 тис.грн., темп росту 124,4%, що свідчить про зростання обсягу матеріальних оборотних активів і може свідчити про зростання обсягу господарського обороту; у складі запасів практично у три рази зросли залишки незавершеного виробництва, що може свідчити про недостатність грошових коштів для закупівлі матеріалів для забезпечення виробництва; на 9 352 тис.грн. зросли залишки готової продукції на складах підприємства; темп росту залишків готової продукції становить 135,4%; позитивною динамікою є зниження обсягу дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги з 24810 тис.грн. до 16840 тис.грн., тобто на 7970 тис.грн., темп росту становить 67,9%; загальний вартісний обсяг оборотних активів за період 2019 р. зріс на 3301 тис.грн. Загальна вартість майна ПрАТ «Запоріжсклофлюс» за період 2019 р. зросла на 6 894 тис.грн., темп росту становить 103,6%.

У складі та структурі капіталу підприємства (табл. 2.2) впродовж 2019 р. відбулись наступні зміни: зростає вартість нерозподіленого прибутку у складі власного капіталу з 168938 тис.грн. на початок 2019 р. до 175637 тис.грн. на кінець року, тобто на 6 699 тис.грн.; це фінансовий потенціал підприємства, джерела фінансування інвестиційних потреб підприємства; критерій фінансової стійкості та стабільності з точки зору інвесторів, кредиторів, партнерів та інших зацікавлених осіб; так само це джерело фінансування соціальних програм. Питома вага власного капіталу у складі сукупного капіталу підприємства становить на початок року 89,5%, а на кінець року 89,8%, тобто за критерієм фінансової стійкості це абсолютно стійке підприємство; за довгостроковими зобов’язаннями у підприємства на початок року є пенсійні зобов’язання в обсязі 5 649 тис.грн., а на кінець року вони знизились до 5 195 тис.грн.

Таблиця 2.2 – Аналіз складу, структури та динаміки капіталу ПрАТ «ЗАПОРІЖСКЛОФЛЮС» у 2019 р.

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду		На кінець звітного періоду		Відхилення показників за звітний період		
		тис. грн	частка в активах, %	тис. грн	частка в активах, %	тис. грн	частка в активах, %	темп росту, %
I. Власний капітал								
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	109	0,1	109	0,1	0	0,0	100,0
Резервний капітал	1415	594	0,3	594	0,3	0	0,0	100,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	168 938	89,1	175 637	89,4	6 699	0,3	104,0
Усього за розділом I	1495	169 641	89,5	176 340	89,8	6 699	0,3	103,9
II. Довгострокові зобов’язання і забезпечення								
Пенсійні зобов’язання	1505	5 649	3,0	5 195	2,6	-454	-0,3	92,0
Усього за розділом II	1595	5 649	3,0	5 195	2,6	-454	-0,3	92,0
III. Поточні зобов’язання і забезпечення								
Поточна кредиторська заборгованість:								
за довгостроковими зобов’язаннями	1610	1 258	0,7	1 380	0,7	122	0,0	109,7
за товари, роботи, послуги	1615	3 615	1,9	3 821	1,9	206	0,0	105,7
за розрахунками з бюджетом	1620	2 091	1,1	1 605	0,8	-486	-0,3	76,8
за у тому числі з податку на прибуток	1621	1 431	0,8	856	0,4	-575	-0,3	59,8
за розрахунками зі страхування	1625	642	0,3	732	0,4	90	0,0	114,0
за розрахунками з оплати праці	1630	2 251	1,2	2 748	1,4	497	0,2	122,1
за одержаними авансами	1635	1 393	0,7	732	0,4	-661	-0,4	52,5
за розрахунками з учасниками	1640	873	0,5	1 043	0,5	170	0,1	119,5
Поточні забезпечення	1660	2 107	1,1	2 798	1,4	691	0,3	132,8
Інші поточні зобов’язання	1690	64	0,0	84	0,0	20	0,0	131,3
Усього за розділом III	1695	14 294	7,5	14 943	7,6	649	0,1	104,5
Баланс	1900	189 584	100,0	196 478	100,0	6 894	0,0	103,6

Звісно є і поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, яка на початок року становить 1258 тис.грн., а на кінець року – 1380 тис.грн.; загальний обсяг поточних зобов'язань на початок року становить 14294 тис.грн., на кінець року – 14 943 тис.грн., тобто питома вага поточних зобов'язань коливається в обсязі 7,5 – 7,6%.

Таким чином, результати горизонтального та вертикального аналізу активів і капіталу представлені на рис. 2.4. Отже, впродовж 2019 р. склад та структура активів є стійкою і характеризує стабільність виробничо-господарської діяльності.

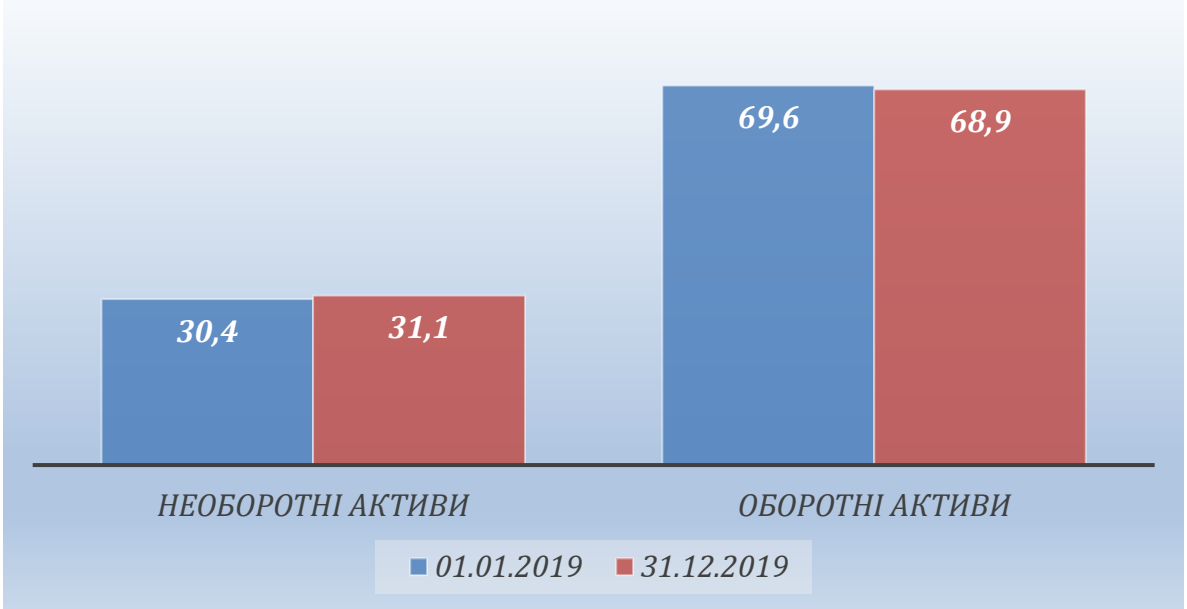


Рисунок 2.4. Динаміка структури активів ПрАТ «Запоріжсклофлюс»

Аналіз складу, структури та динаміки активів і капіталу ПрАТ «Запоріжсклофлюс» у 2020 р. представлено в табл. 2.3 – 2.4.

У складі, структурі та динаміці активів впродовж 2020 р. відбулись такі зміни: продовжує зростати первинна вартість основних засобів з 90 920 тис.грн. на початок року до 103255 тис.грн. на кінець року, тобто на 123 535 тис.грн.; темп росту становить 113,6%; питома вага необоротних активів на початок року становить 31,1%, а на кінець року – 28,3%; позитивним

зрушенням є зниження обсягу залишків незавершеного виробництва на 2479 тис.грн., що свідчить про прискорення оборотності коштів, інвестованих в оборотні активи; також спостерігається прискорення оборотності залишків готової продукції на складах підприємства, вони скоротились на 13328 тис.грн.. При цьому зросла дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги більше як у два рази, а саме з 16840 тис.грн. на початок року до 34837 тис.грн. на кінець року; така ситуація свідчить про зниження платоспроможності покупців продукції, що змушує підприємство відвантажувати продукцію замовникам з відтермінуванням платежів за неї; така ситуація може негативно вплинути на платоспроможність підприємства у майбутніх періодах. В цілому оборотні активи зросли на 30176 тис.грн. або на 22,7% за рахунок зростання обсягу грошових коштів та дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги; питома вага оборотних активів зросла з 68,9% на початок року до 71,7% на кінець року.

У складі капіталу впродовж 2020 року відбулись такі зміни, що відображені в табл. 2.4: вартісний обсяг нерозподіленого прибутку зріс на 30035 тис.грн., що свідчить про фінансову стабільність та стійкість підприємства як на товарному, так і на фінансовому ринках; темп росту становить 117,1%; підприємство продовжує накопичувати чистий прибуток для подальшого інвестування на розвиток виробництва, соціальну сферу; залишаються зобов’язання довгострокового характеру, які пов’язані з пенсійним забезпеченням; суттєво зросла кредиторська заборгованість з податку на прибуток, а саме з 856 тис.грн. до 1564 тис.грн. на кінець року; за розрахунками з бюджетом також зросла кредиторська заборгованість на 925 тис.грн., темп росту становить 157,6%; кредиторська заборгованість за одержаними авансами впродовж 2020 року зросла на 1734 тис.грн.; загальний приріст поточних зобов’язань становить 3825 тис.грн., в результаті чого питома вага короткострокових зобов’язань на кінець року склала 8,1% проти 7,6% на початок року.

Таблиця 2.3 – Аналіз складу, структури та динаміки активів ПрАТ «ЗАПОРІЖСКЛОФЛЮС» у 2020 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду		На кінець звітного періоду		Відхилення показників за звітний період		
		тис. грн	частка в активах, %	тис. грн	частка в активах, %	тис. грн	частка в активах, %	темп росту, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Необоротні активи								
Нематеріальні активи:	1000	1 467	0,7	1 464	0,6	-3	-0,1	99,8
первісна вартість	1001	1 469	0,7	1 469	0,6	0	-0,1	100,0
накопичена амортизація	1002	2	0,0	5	0,0	3	0,0	250,0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6 334	3,2	5 862	2,5	-472	-0,7	92,5
Основні засоби:	1010	51 689	26,3	56 365	24,3	4 676	-2,0	109,0
первісна вартість	1011	90 920	46,3	103 255	44,6	12 335	-1,7	113,6
знос	1012	39 231	20,0	46 890	20,2	7 659	0,3	119,5
Інвестиційна нерухомість:	1015	223	0,1	219	0,1	-4	0,0	98,2
первісна вартість	1016	266	0,1	266	0,1	0	0,0	100,0
знос	1017	43	0,0	47	0,0	4	0,0	109,3
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	466	0,2	394	0,2	-72	-0,1	84,5
Відстрочені податкові активи	1045	995	0,5	1 225	0,5	230	0,0	123,1
Усього за розділом I	**1095**	**61 174**	**31,1**	**65 529**	**28,3**	**4 355**	**-2,8**	**107,1**
II. Оборотні активи								
Запаси	1100	83 600	42,5	70 835	30,6	-12 765	-12,0	84,7
Виробничі запаси	1101	40 164	20,4	43 206	18,7	3 042	-1,8	107,6

Продовження таблиці 2.3

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершене виробництво	1102	7 630	3,9	5 151	2,2	-2 479	-1,7	67,5
Готова продукція	1103	35 806	18,2	22 478	9,7	-13 328	-8,5	62,8
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	16 840	8,6	34 837	15,0	17 997	6,5	206,9
Дебіторська заборгованість за розрахунками:								
за виданими авансами	1130	6 746	3,4	1 243	0,5	-5 503	-2,9	18,4
з бюджетом	1135	6 975	3,5	7 797	3,4	822	-0,2	111,8
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 654	2,4	4 762	2,1	108	-0,3	102,3
Гроші та їх еквіваленти	1165	15 477	7,9	45 387	19,6	29 910	11,7	293,3
Інші оборотні активи	1190	1 020	0,5	1 167	0,5	147	0,0	114,4
Усього за розділом II	**1195**	**135 312**	**68,9**	**166 028**	**71,7**	**30 716**	**2,8**	**122,7**
Баланс	**1300**	**196 486**	**100,0**	**231 557**	**100,0**	**35 071**	**0,0**	**117,8**

Таблиця 2.4 – Аналіз складу, структури та динаміки капіталу ПрАТ «ЗАПОРІЖСКЛОФЛЮС» у 2020 р.

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду		На кінець звітного періоду		Відхилення показників за звітний період		
		тис. грн	частка в активах, %	тис. грн	частка в активах, %	тис. грн	частка в активах, %	темп росту, %
I. Власний капітал								
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	109	0,1	109	0,0	0	0,0	100,0
Резервний капітал	1415	594	0,3	594	0,3	0	0,0	100,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	175 645	89,4	205 680	88,8	30 035	-0,6	117,1
Усього за розділом I	**1495**	**176 348**	**89,8**	**206 383**	**89,1**	**30 035**	**-0,6**	**117,0**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення								
Пенсійні зобов'язання	1505	5 195	2,6	6 406	2,8	1 211	0,1	123,3
Усього за розділом II	**1595**	**5 195**	**2,6**	**6 406**	**2,8**	**1 211**	**0,1**	**123,3**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення								
Поточна кредиторська заборгованість:								
за довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 380	0,7	1 603	0,7	223	0,0	116,2
за товари, роботи, послуги	1615	3 821	1,9	3 548	1,5	-273	-0,4	92,9
за розрахунками з бюджетом	1620	1 605	0,8	2 530	1,1	925	0,3	157,6
за у тому числі з податку на прибуток	1621	856	0,4	1 564	0,7	708	0,2	182,7
за розрахунками зі страхування	1625	732	0,4	903	0,4	171	0,0	123,4
за розрахунками з оплати праці	1630	2 748	1,4	3 458	1,5	710	0,1	125,8
за одержаними авансами	1635	732	0,4	2 466	1,1	1 734	0,7	336,9
за розрахунками з учасниками	1640	1 043	0,5	1 301	0,6	258	0,0	124,7
Поточні забезпечення	1660	2 798	1,4	2 843	1,2	45	-0,2	101,6
Інші поточні зобов'язання	1690	84	0,0	116	0,1	32	0,0	138,1
Усього за розділом III	**1695**	**14 943**	**7,6**	**18 768**	**8,1**	**3 825**	**0,5**	**125,6**
Баланс	**1900**	**196 486**	**100,0**	**231 557**	**100,0**	**35 071**	**0,0**	**117,8**

Так само, як і в минулому 2019 р. підприємство ПрАТ «Запоріжсклофлюс» вважається фінансово стійким та здійснює стабільну виробничо-господарську діяльність, є прибутковим та здатним реалізовувати інвестиційні проєкти за рахунок самофінансування своїх інвестиційних потреб. Структура активів ПрАТ «Запоріжсклофлюс» у 2019 – 2020 рр. свідчить про стабільну виробничо-господарську діяльність підприємства (рис. 2.5).

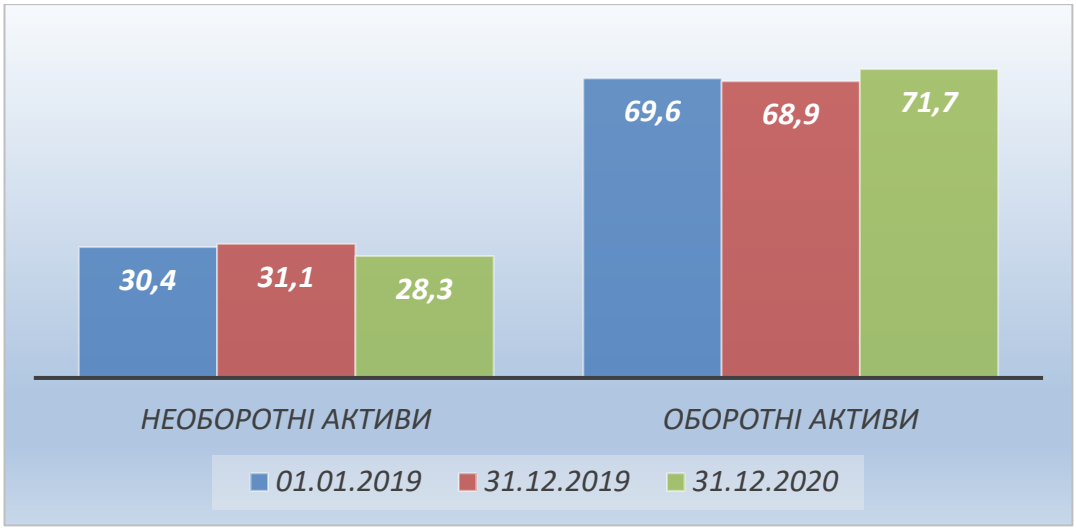


Рисунок 2.5. Динаміка структури активів ПрАТ «Запоріжсклофлюс»

Аналіз складу, структури та динаміки активів і капіталу підприємства у 2021 році представлений в табл. 2.5 – 2.6. У складі та структурі активів відбулись такі зміни: в об'єкти нематеріальних активів підприємство інвестувало впродовж року 504 тис.грн., що свідчить про достатню фінансову забезпеченість поточної діяльності і спроможність інвестувати грошові кошти у об'єкти інтелектуальної власності; зростає інтенсивність інвестування в основні засоби за рахунок власних джерел; так первинна вартість основних засобів впродовж 2021 року зросла на 38157 тис.грн.; поступово знижується обсяг довгострокової дебіторської заборгованості; питома вага необоротних активів на початок року становила 28,3%, а на кінець року вже 41,9%, але це є нормальною структурою активів зважаючи на те, що ми аналізуємо промислове підприємство хімічної галузі, продукція

якого є матеріалоємною, енергоємною та має технології, які потребують великих обсягів обладнання, будівель та споруд виробничого призначення. У складі та структурі капіталу відбулись такі зміни: спостерігається зниження обсягу нерозподіленого прибутку, що свідчить про збиткову діяльність у 2021 році, що примусило підприємство покривати збитки нерозподіленим прибутком; зросли також довгострокові пенсійні зобов'язання на 2359 тис.грн. за період 2021 року. Динаміка структури активів за період 2019 – 2021 рр. представлена на рис. 2.6.

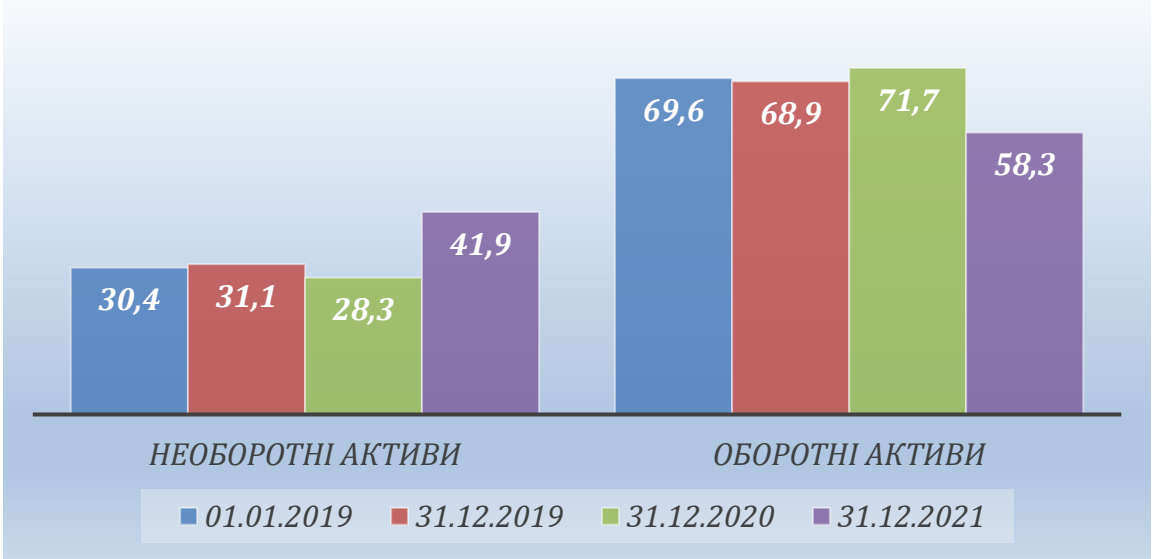


Рисунок 2.6. Динаміка структури активів ПрАТ «Запоріжсклофлюс»

На рис. 2.7 представлена динаміка структури капіталу ПрАТ «Запоріжсклофлюс» у 2019 – 2021 рр.

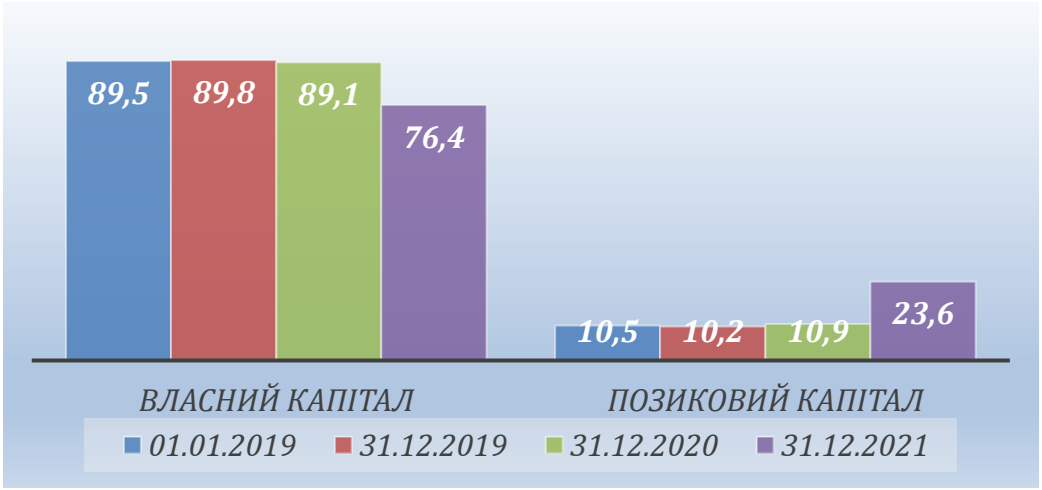


Рисунок 2.7. Динаміка структури капіталу ПрАТ «Запоріжсклофлюс»

Таблиця 2.5- Аналіз складу, структури та динаміки активів ПрАТ «ЗАПОРІЖСКЛОФЛЮС» у 2021 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду		На кінець звітного періоду		Відхилення показників за звітний період		
		тис. грн	частка в активах, %	тис. грн	частка в активах, %	тис. грн	частка в активах, %	темп росту, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Необоротні активи								
Нематеріальні активи:	1000	1 464	0,6	1 968	0,9	504	0,2	134,4
первісна вартість	1001	1 469	0,6	1 976	0,9	507	0,2	134,5
накопичена амортизація	1002	5	0,0	8	0,0	3	0,0	160,0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 862	2,5	4 045	1,8	-1 817	-0,8	69,0
Основні засоби:	1010	56 365	24,3	85 572	37,6	29 207	13,3	151,8
первісна вартість	1011	103 255	44,6	141 412	62,1	38 157	17,5	137,0
знос	1012	46 890	20,3	55 840	24,5	8 950	4,3	119,1
Інвестиційна нерухомість:	1015	219	0,1	215	0,1	-4	0,0	98,2
первісна вартість	1016	266	0,1	266	0,1	0	0,0	100,0
знос	1017	47	0,0	51	0,0	4	0,0	108,5
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	394	0,2	308	0,1	-86	0,0	78,2
Відстрочені податкові активи	1045	1 225	0,5	3 171	1,4	1 946	0,9	258,9
Усього за розділом I	1095	65 529	28,3	95 279	41,9	29 750	13,6	145,4
II. Оборотні активи								
Запаси	1100	70 835	30,6	65 764	28,9	-5 071	-1,7	92,8
Виробничі запаси	1101	43 141	18,6	22 222	9,8	-20 919	-8,9	51,5

Продовження таблиці 2.5

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершене виробництво	1102	5 151	2,2	1 679	0,7	-3 472	-1,5	32,6
Готова продукція	1103	22 453	9,7	41 863	18,4	19 410	8,7	186,4
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	34 837	15,0	27 664	12,2	-7 173	-2,9	79,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками:								
за виданими авансами	1130	1 243	0,5	1 435	0,6	192	0,1	115,4
з бюджетом	1135	7 788	3,4	21 182	9,3	13 394	5,9	272,0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0,0	4 354	1,9	4 354	1,9	0,0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 762	2,1	1 821	0,8	-2 941	-1,3	38,2
Гроші та їх еквіваленти	1165	45 387	19,6	12 774	5,6	-32 613	-14,0	28,1
Інші оборотні активи	1190	1 167	0,5	1 657	0,7	490	0,2	142,0
Усього за розділом II	1195	166 019	71,7	132 576	58,3	-33 443	-13,4	79,9
Баланс	1300	231 548	100,0	227 576	100,0	-3 972	0,0	98,3

Таблиця 2.6 – Аналіз складу, структури та динаміки капіталу ПрАТ «ЗАПОРІЖСКЛОФЛЮС» у 2021 р.

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду		На кінець звітного періоду		Відхилення показників за звітний період		
		тис. грн	частка в активах, %	тис. грн	частка в активах, %	тис. грн	частка в активах, %	темп росту, %
I. Власний капітал								
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	109	0,0	109	0,0	0	0,0	100,0
Резервний капітал	1415	594	0,3	594	0,3	0	0,0	100,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	204 347	88,3	173 139	76,1	-31 208	-12,2	84,7
Усього за розділом I	1495	205 050	88,6	173 842	76,4	-31 208	-12,2	84,8
II. Довгострокові зобов’язання і забезпечення								
Пенсійні зобов’язання	1505	6 406	2,8	8 765	3,9	2 359	1,1	136,8
Усього за розділом II	1595	6 406	2,8	8 765	3,9	2 359	1,1	136,8
III. Поточні зобов’язання і забезпечення								
Поточна кредиторська заборгованість:								
за довгостроковими зобов’язаннями	1610	1 603	0,7	2 157	0,9	554	0,3	134,6
за товари, роботи, послуги	1615	3 548	1,5	23 069	10,1	19 521	8,6	650,2
за розрахунками з бюджетом	1620	2 530	1,1	982	0,4	-1 548	-0,7	38,8
за у тому числі з податку на прибуток	1621	1 564	0,7	0	0,0	-1 564	-0,7	0,0
за розрахунками зі страхування	1625	917	0,4	1 046	0,5	129	0,1	114,1
за розрахунками з оплати праці	1630	3 458	1,5	3 613	1,6	155	0,1	104,5
за одержаними авансами	1635	2 466	1,1	629	0,3	-1 837	-0,8	25,5
за розрахунками з учасниками	1640	1 301	0,6	6 944	3,1	5 643	2,5	533,7
Поточні забезпечення	1660	4 130	1,8	6 392	2,8	2 262	1,0	154,8
Інші поточні зобов’язання	1690	139	0,1	137	0,1	-2	0,0	98,6
Усього за розділом III	1695	20 092	8,7	44 969	19,8	24 877	11,1	223,8
Баланс	1900	231 548	100,0	227 576	100,0	-3 972	0,0	98,3

Результати аналізу активів та капіталу підприємства впродовж 2019 – 2021 рр. надає змогу зробити такі висновки: підприємство має достатній фінансовий та виробничий потенціал та стабільної і фінансово стійкої господарської діяльності; негативні тенденції зниження фінансової стійкості виявились наприкінці 2021 року, що спричинило зміну структури активів та капіталу в бік зростання короткострокових зобов'язань та часткової капіталізації активів (питома вага необоротних активів суттєво зросла до 41,9%); негативною ознакою погіршення фінансової стійкості є збитки, які виникли у підприємства у 2021 році (Звіт про фінансові результати).

У лютому 2022 року рф розв'язала повномасштабну війну в Україні і всі підприємства вимушені були пристосовуватись до умов війни. Не виключенням став і ПрАТ «Запоріжсклофлюс», тому аналіз активів та капіталу у 2022 році необхідно провести окремо і співставлення змін в активах і капіталі за результатами роботи у 2022 році є неспівставними з результатами у попередніх періодах.

У складі та структурі активів у 2022 році відбулись такі зміни: за рахунок зниження обсягу незавершених капітальних інвестицій впродовж 2022 р. на 677 тис.грн., подальшої амортизації необоротних активів, відбулось зниження обсягу необоротних активів у складі активів. Так, їх вартісний обсяг знизився на 8 675 тис.грн. (табл. 2.7), однак питома вага необоротних активів зросла з 41,7% на початок 2022 року до 54,6 % на кінець 2022 р. Це пояснюється структурним зрушенням у складі активів. У зв'язку з початком війни та зниженням комерційної активності, порушенням логістичних зв'язків та окупацією Запорізької області. У звязку з суттєвим падінням обсягу продажів продукції у 2022 р., обсяг оборотних активів знизився. Так, на початок 2022 року запаси складали 66862 тис.грн., а на кінець року – лише 49249 тис.грн., темп росту склав 73,7%.

У складі запасів зріс обсяг залишків незавершеного виробництва, що пов'язано з втратою ринків збуту та порушенням ланцюгів постачань.

Таблиця 2.7 – Аналіз складу, структури та динаміки активів ПрАТ «ЗАПОРІЖСКЛОФЛЮС» у 2022 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду		На кінець звітного періоду		Відхилення показників за звітний період		
		тис. грн	частка в активах, %	тис. грн	частка в активах, %	тис. грн	частка в активах, %	темп росту, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Необоротні активи								
Нематеріальні активи:	1000	1 968	0,9	1 965	1,2	-3	0,4	99,8
первісна вартість	1001	1 976	0,9	1 976	1,2	0	0,4	100,0
накопичена амортизація	1002	8	0,0	11	0,0	3	0,0	137,5
Незавершені капітальні інвестиції	1005	4 045	1,8	3 368	2,1	-677	0,4	83,3
Основні засоби:	1010	85 572	37,4	77 755	49,0	-7 817	11,6	90,9
первісна вартість	1011	141 412	61,8	143 626	90,5	2 214	28,7	101,6
знос	1012	55 840	24,4	65 871	41,5	10 031	17,1	118,0
Інвестиційна нерухомість:	1015	215	0,1	210	0,1	-5	0,0	97,7
первісна вартість	1016	266	0,1	266	0,2	0	0,1	100,0
знос	1017	51	0,0	56	0,0	5	0,0	109,8
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	308	0,1	220	0,1	-88	0,0	71,4
Відстрочені податкові активи	1045	3 171	1,4	3 086	1,9	-85	0,6	97,3
Усього за розділом I	1095	95 279	41,7	86 604	54,6	-8 675	12,9	90,9
II. Оборотні активи								
Запаси	1100	66 862	29,2	49 249	31,0	-17 613	1,8	73,7
Виробничі запаси	1101	23 320	10,2	29 686	18,7	6 366	8,5	127,3
Незавершене виробництво	1102	1 679	0,7	4 143	2,6	2 464	1,9	246,8
Готова продукція	1103	41 863	18,3	15 420	9,7	-26 443	-8,6	36,8
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	27 664	12,1	4 375	2,8	-23 289	-9,3	15,8

Продовження таблиці2.7

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Дебіторська заборгованість за розрахунками:								
за виданими авансами	1130	1 435	0,6	148	0,1	-1 287	-0,5	10,3
з бюджетом	1135	21 182	9,3	6 671	4,2	-14 511	-5,1	31,5
у тому числі з податку на прибуток	1136	4 354	1,9	4 354	2,7	0	0,8	100,0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 821	0,8	933	0,6	-888	-0,2	51,2
Гроші та їх еквіваленти	1165	12 774	5,6	9 462	6,0	-3 312	0,4	74,1
Інші оборотні активи	1190	1 657	0,7	1 253	0,8	-404	0,1	75,6
Усього за розділом II	1195	133 395	58,3	72 091	45,4	-61 304	-12,9	54,0
Баланс	1300	228 674	100,0	158 695	100,0	-69 979	0,0	69,4

На початок 2022 року залишки обсягів НЗВ складали 1679 тис.грн., а на кінець року – вже 4143 тис.грн., темп росту – 246,8%. Також зниження обсягу виробництва призвело до падіння залишків готової продукції на складах підприємства з 41863 тис.грн. на початок року до 15420 тис.грн. на кінець 2022 р. Можемо констатувати зниження виробничої та комерційної активності ПрАТ «Запоріжсклофлюс», що пояснюється повномасштабною війною в Україні. У звязку з перерахованими негативними чинниками впливу на господарську діяльність ПрАТ «Запоріжсклофлюс», змінилась політика відносно дебіторської заборгованості. Високі ризики відвантаження продукції з відтермінуванням отримання грошових коштів змусили підприємство запровадити більш «жорсткий» платіжний механізм. Так, залишки дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за рік знизились на 26443 тис.грн., темп росту склав 36,8%. Звісно обсяг дебіторської заборгованості знизився і з причини падіння обсягу виробництва, але ризикованість операцій з відтермінуванням платежів є постійно у «полі зору» менеджерів з фінансів.

Практично на 90% знизилась дебіторська заборгованість за виданими авансами і склала на кінець 2022 р. 148 тис.грн.; аналогічна тенденція спостерігається і відносно інших статей дебіторської заборгованості. У зв’язку з не синхронністю платежів впродовж важкого 2022 р., на рахунках підприємства залишились грошові кошти в обсязі близько 10 млн.грн., але це не є проблемою для підприємства тому, що вони надійшли і зберігаються на рахунках. Вартість оборотних активів на кінець 2022 р. склала 72091 тис.грн., що на 61304 тис.грн. менше за їх вартість на початок року. Загальна вартість активів також має негативну тенденцію до зниження з 228674 тис.грн. до 158695 тис.грн., темп росту складає 69,4%.

Динаміка структури активів ПрАТ «Запоріжсклофлюс» у розрізі необоротних та оборотних активів представлена на рис. 2.8.

Таблиця 2.8 – Аналіз складу, структури та динаміки капіталу ПрАТ «ЗАПЛОРІЖСКЛОФЛЮС» у 2022 р.

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду		На кінець звітного періоду		Відхилення показників за звітний період		
		тис. грн	частка в активах, %	тис. грн	частка в активах, %	тис. грн	частка в активах, %	темп росту, %
I. Власний капітал								
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	109	0,0	109	0,1	0	0,0	100,0
Резервний капітал	1415	594	0,3	594	0,4	0	0,1	100,0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	174 237	76,2	122 519	77,2	-51 718	1,0	70,3
Усього за розділом I	1495	174 940	76,5	123 222	77,6	-51 718	1,1	70,4
II. Довгострокові зобов’язання і забезпечення								
Пенсійні зобов’язання	1505	8 765	3,8	6 309	4,0	-2 456	0,1	72,0
Усього за розділом II	1595	8 765	3,8	6 309	4,0	-2 456	0,1	72,0
III. Поточні зобов’язання і забезпечення								
Поточна кредиторська заборгованість:								
за довгостроковими зобов’язаннями	1610	2 157	0,9	2 151	1,4	-6	0,4	99,7
за товари, роботи, послуги	1615	23 069	10,1	12 285	7,7	-10 784	-2,3	53,3
за розрахунками з бюджетом	1620	982	0,4	464	0,3	-518	-0,1	47,3
за розрахунками зі страхування	1625	1 046	0,5	395	0,2	-651	-0,2	37,8
за розрахунками з оплати праці	1630	3 613	1,6	1 478	0,9	-2 135	-0,6	40,9
за одержаними авансами	1635	629	0,3	2 170	1,4	1 541	1,1	345,0
за розрахунками з учасниками	1640	6 944	3,0	2 047	1,3	-4 897	-1,7	29,5
Поточні забезпечення	1660	6 392	2,8	8 110	5,1	1 718	2,3	126,9
Інші поточні зобов’язання	1690	137	0,1	64	0,0	-73	0,0	46,7
Усього за розділом III	1695	44 969	19,7	29 164	18,4	-15 805	-1,3	64,9
Баланс	1900	228 674	100,0	158 695	100,0	-69 979	0,0	69,4

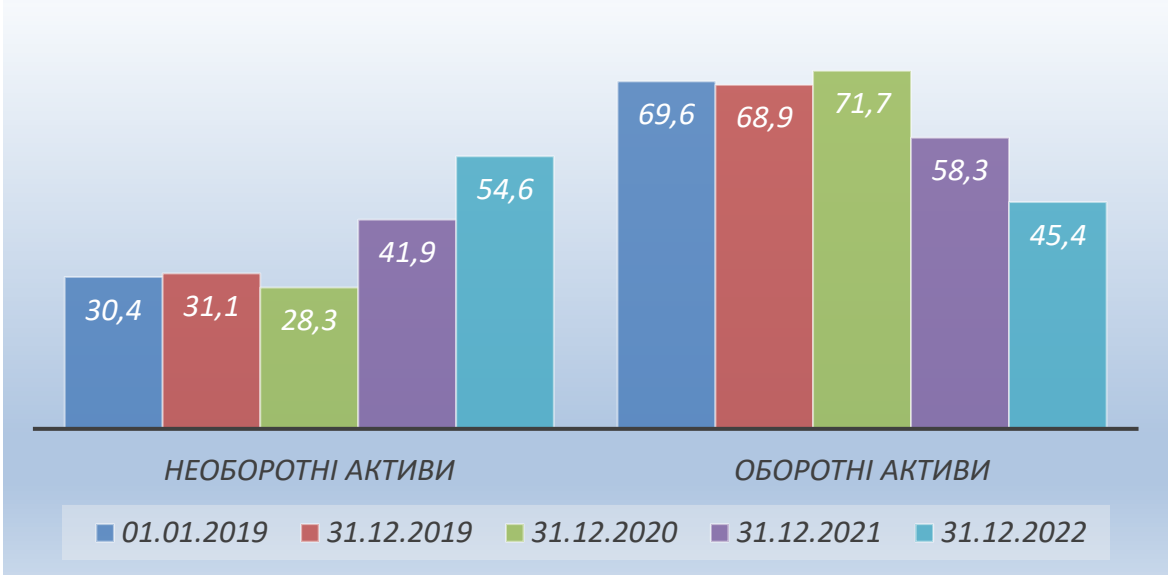


Рисунок 2.8. Динаміка структури активів ПрАТ «Запоріжсклофлюс»

Зміни в структурі власного капіталу (табл. 2.8) у 2022 р. свідчать про зниження обсягу нерозподіленого прибутку на 51718 тис.грн., що знижує фінансові можливості підприємства для інвестиційного розвитку за рахунок власних коштів, але це, можливо, є захисний механізм підприємства для збереження його фінансового потенціалу в умовах війни. Поточна кредиторська заборгованість впродовж 2022 р. зазнала таких змін: забов'язання за короткостроковим кредитом залишились в обсязі 2151 тис.грн. станом на 31.12.2022 р.; кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги знизилась на 10784 тис.грн. і склала 12285 тис.грн., тобто тем її зниження складає практично 48%; зросла кредиторська заборгованість за одержаними авансами практично у 2,5 разів, що може бути результатом невиконання певних послуг з причини кризи на виробництві; тенденцію до зниження має кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (з 6944 тис.грн. до 2047 тис.грн.). Загальний обсяг поточної кредиторської заборгованості знизився на 15805 тис.грн., темп росту склав 64,9%.

Динаміка структури капіталу (у розрізі власного та позикового капіталу) представлена на рис. 2.9.

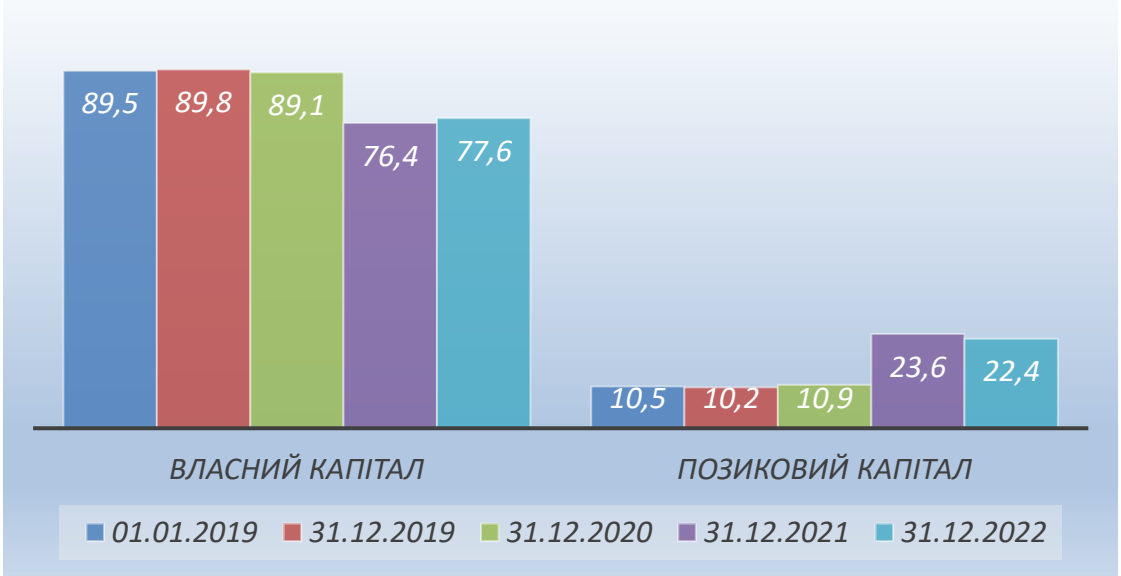


Рисунок 2.9. Динаміка структури капіталу ПрАТ «Запоріжсклофлюс»

Узагальнюючи результати аналізу активів та капіталу ПрАТ «Запоріжсклофлюс» у 2019 – 2022 рр. можемо констатувати таке: не дивлячись на початок повномасштабної війни у 2022 р., підприємство працює і має запас фінансової міцності, але падіння обсягів виробництва та реалізації продукції, негативно позначається та комерційній активності, що вимушує підприємство вживати оперативних заходів захисту своєї безпеки.

Для з'ясування впливу змін у активах та капіталу на фінансові результати діяльності підприємства ПрАТ «Запоріжсклофлюс», проведемо горизонтальний та вертикальний аналіз Звіту про фінансові результати в період 2020 – 2022 р., а результати аналізу представимо в табл. 2.9 – 2.12.

Аналіз звіту про фінансові результати у 2020 – 2021 рр. представлено у табл. 2.9 – 2.10. Чистий дохід від реалізації продукції має позитивну тенденцію зростання з 376398 тис.грн. у 2020 р. до 4877057 тис.грн. у 2021 р., темп росту чистого доходу становить 129,4%. Собівартість реалізованої продукції зростає більшим темпом росту, а саме 154,8%. В результаті валовий прибуток знизився у порівнянні з 2020 роком практично у два рази і склав 54897 тис.грн проти 97214 тис. грн. у 2020 році.

Таблиця 2.9 – Аналіз складу, структури та динаміки фінансових результатів ПрАТ «ЗАПОРІЖСКЛОФЛЮС» у 2021 р.

Стаття	Код рядка	Абсолютні величини		Питома вага статей у чистому доході від реалізації		Відхилення		
		за попередній період	За звітний період	за попередній період	за звітний період	в абсолютних величинах	в структурі	темпи росту, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	376398	487057	100,0	100,0	110659	0,0	129,4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(279184)	(432160)	-74,2	-88,7	-152976	-14,5	154,8
Валовий: прибуток	2090	97214	54897	25,8	11,3	-42317	-14,5	56,5
Валовий: збиток	2095	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0,0
Інші операційні доходи	2120	31680	14102	8,4	2,9	-17578	-5,5	44,5
Адміністративні витрати	2130	(20955)	(23708)	-5,6	-4,9	-2753	0,7	113,1
Витрати на збут	2150	(25602)	(24807)	-6,8	-5,1	795	1,7	96,9
Інші операційні витрати	2180	(38779)	(36362)	-10,3	-7,5	2417	2,8	93,8
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	43558	0	11,6	0,0	-43558	-11,6	0,0
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	0	(15878)	0,0	-3,3	-15878	-3,3	0,0
Інші фінансові доходи	2220	69	52	0,0	0,0	-17	0,0	75,4
Фінансові витрати	2250	(676)	(869)	-0,2	-0,2	-193	0,0	128,6
Інші витрати	2270	(153)	(38)	0,0	0,0	115	0,0	24,8
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	42798	0	11,4	0,0	-42798	-11,4	0,0
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	0	(16733)	0,0	-3,4	-16733	-3,4	0,0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(8071)	1946	-2,1	0,4	10017	2,5	-24,1
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	34727	0	9,2	0,0	-34727	-9,2	0,0
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	0	(14787)	0,0	-3,0	-14787	-3,0	0,0

Таблиця 2.10 – Аналіз елементів операційних витрат ПрАТ «ЗАПЛОРІЖСКЛОФЛЮС» у 2021 р.

Стаття	Код рядка	Абсолютні величини		Питома вага статей у операційних витратах		Відхилення		
		за попередній період	За звітний період	за попередній період	за звітний період	в абсолютних величинах	в структурі	темпи росту, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Матеріальні затрати	2500	210 986	389 176	62,3	74,2	178 190	11,9	184,5
Витрати на оплату праці	2505	64 208	79 961	19,0	15,2	15 753	-3,8	124,5
Відрахування на соціальні заходи	2510	12 880	15 430	3,8	2,9	2 550	-0,9	119,8
Амортизація	2515	7 903	9 128	2,3	1,7	1 225	-0,6	115,5
Інші операційні витрати	2520	42 774	30 951	12,6	5,9	-11 823	-6,7	72,4
Разом	2550	338 751	524 646	100,0	100,0	185 895	0,0	154,9

За вирахуванням адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат фінансовий результат від операційної діяльності у 2021 році склав 15878 тис.грн. збитків, а чистий збиток 2021 року дорівнює 14787 тис.грн. Такі збитки і спричинили зниження залишків по рядку «1420» нерозподілений прибуток (непокритий збиток) – у власному капіталі Балансу.

В цілому можна констатувати, що підприємство станом на кінець 2021 року має достатню фінансову стабільність завдяки накопиченому обсягу нерозподіленого прибутку, однак є фінансові проблеми із забезпеченням поточної діяльності фінансовими ресурсами, що може привести до кризового фінансового стану у майбутньому. Звертає на себе увагу і структура елементів операційних витрат (табл. 2.10). Так, питома вага матеріальних витрат у звітному 2021 році становить 74,2%, а у минулому 2020 р. – 62,3%; темп росту матеріальних витрат – 184,5%. Тоді як темп росту витрат на оплату праці у звітному 2021 році становить лише 124,5%.

Аналіз фінансових результатів 2022 р. має такі результати: обсяги продажу знизились з 487057 тис.грн. до 106782 тис.грн., тобто темп росту становить 21,9% (падіння складає 78,1%). Собівартість реалізованої продукції також має аналогічний темп росту (21,1%), що свідчить про відсутність стрімкого зростання собівартості. Обсяг валового прибутку у 2022 р. склав лише 15671 тис.грн., що є занадто малим для підтримки діяльності такого промислового підприємства. Адміністративні витрати, які практично не залежать від обсягу виробництва і є постійними витратами, знизились не значно (у 2021 році складали 15200 тис.грн., а у 2022 р. – 14919 тис.грн.). Темп росту адміністративних витрат дорівнює 70%. Витрати на збут були скорочені і у 2022 р. склали 6423 тис.грн. проти 24807 тис.грн. у 2021 р., темп їх росту становить 25,9%. Фінансовий результат від операційної діяльності має від’ємне значення і дорівнює 46809 тис.грн. збитків, тобто збитки у 2022 р. зросли суттєво і темп їх росту становить 316,7%. Чистий збиток 2022 р. складає 51718 тис.грн. і це на 38029 тис.грн. більше збитків

2021 р. Таким чином, фінансові результати 2022 р. свідчать про фінансову кризу, яка спричинена війною та порушенням нормального режиму роботи підприємства, яка розташоване у прифронтовому м. Запоріжжя.

Тенденції елементів операційних витрат у 2022 р. представлені в табл. 2.12. Стрімке падіння обсягу виробництва позначилось на обсязі матеріальних витрат, темп росту яких у 2022 р. становить 17,4%. Темп росту витрат на оплату праці становить 52,4%. Загалом ж темп росту операційних витрат становить 30,9%. Ми бачимо, що падіння обсягу виробництва та продажу продукції у 2022 р. викликало порушення пропорцій у витратах, особливо в тих, які є постійними витратами і практично не залежать від обсягу виробництва. Зростання цих витрат на одиницю виробу збільшило збитки підприємства у кризовому 2022 р.

Динаміка основних фінансових результатів представлена на рис. 2.10.

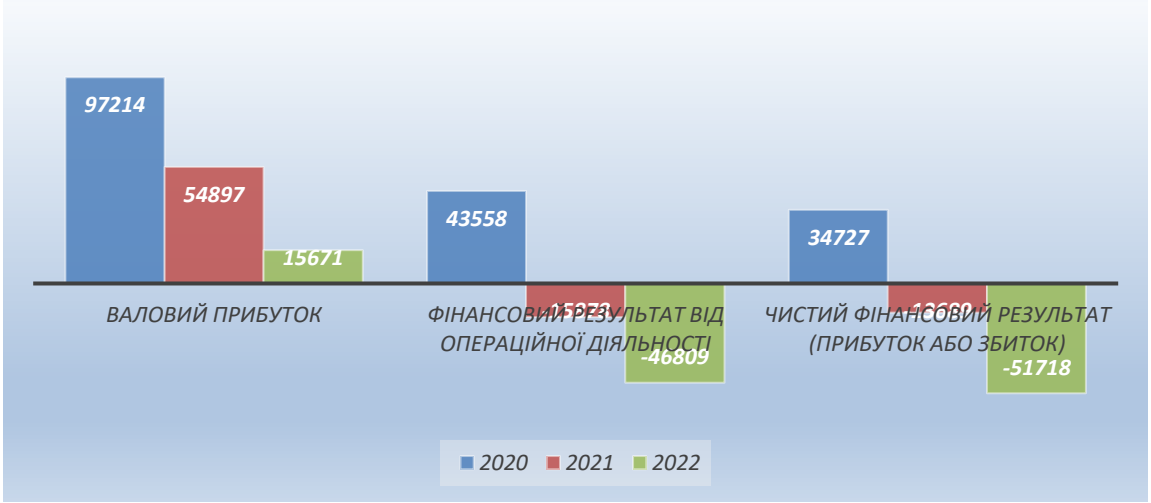


Рисунок 2.10. Динаміка основних фінансових результатів ПрАТ «Запоріжсклофлюс»

За результатами аналізу активів, капіталу та фінансових результатів ми можемо констатувати, що 2022 рік – рік початку повномасштабної війни рф проти України став кризовим для промислового підприємства ПрАТ «Запоріжсклофлюс», яке, як і інші підприємства промислового регіону Запорізького краю, пристосовується до умов функціонування, які враховують ризики війни.

Таблиця 2.11 – Аналіз складу, структури та динаміки фінансових результатів ПрАТ «ЗАПОРІЖСКЛОФЛЮС» у 2022 р.

Стаття	Код рядка	Абсолютні величини		Питома вага статей у чистому доході від реалізації		Відхилення		
		за попередній період	За звітний період	за попередній період	за звітний період	в абсолютних величинах	в структурі	темпи росту, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	487057	106782	100,0	100,0	-380275	0,0	21,9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(432160)	(91111)	-88,7	-85,3	341049	3,4	21,1
Валовий: прибуток	2090	54897	15671	11,3	14,7	-39226	3,4	28,5
Валовий: збиток	2095	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0,0
Інші операційні доходи	2120	15200	14919	3,1	14,0	-281	10,9	98,2
Адміністративні витрати	2130	(23708)	(16597)	-4,9	-15,5	7111	-10,6	70,0
Витрати на збут	2150	(24807)	(6423)	-5,1	-6,0	18384	-0,9	25,9
Інші операційні витрати	2180	(36362)	(54379)	-7,5	-50,9	-18017	-43,4	149,5
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0,0
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	(14780)	(46809)	-3,0	-43,8	-32029	-40,8	316,7
Інші фінансові доходи	2220	52	42	0,0	0,0	-10	0,0	80,8
Фінансові витрати	2250	(869)	(2169)	-0,2	-2,0	-1300	-1,8	249,6
Інші витрати	2270	(38)	(2697)	0,0	-2,5	-2659	-2,5	7 097,4
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0,0
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	(15635)	(51633)	-3,2	-48,4	-35998	-45,2	330,2
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	1946	(85)	0,4	-0,1	-2031	-0,5	-4,4
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0,0
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	(13689)	(51718)	-2,8	-48,4	-38029	-45,6	377,8

Таблиця 2.12 – Аналіз елементів операційних витрат ПрАТ «ЗАПОРІЖСКЛОФЛЮС» у 2022 р.

Стаття	Код рядка	Абсолютні величини		Питома вага статей у операційних витратах		Відхилення		
		за попередній період	За звітний період	за попередній період	за звітний період	в абсолютних величинах	в структурі	темпи росту, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Матеріальні затрати	2500	389 176	67 556	74,2	41,7	-321 620	-32,5	17,4
Витрати на оплату праці	2505	79 961	41 918	15,2	25,9	-38 043	10,7	52,4
Відрахування на соціальні заходи	2510	15 430	8 655	2,9	5,3	-6 775	2,4	56,1
Амортизація	2515	9 128	10 038	1,7	6,2	910	4,5	110,0
Інші операційні витрати	2520	30 951	33 954	5,9	20,9	3 003	15,0	109,7
Разом	2550	524 646	162 121	100,0	100,0	-362 525	0,0	30,9

2.3. Контролінг фінансової стійкості, платоспроможності, ділової активності та рентабельності ПрАТ «Запоріжсклофлюс»

Умови сьогодення ще раз доводять, що на діяльність підприємств мають вплив не тільки і не стільки економічні чинники, як політичні, соціальні, демографічні, медичні, інформаційні. Повномасштабне вторгнення і війна росії з Україною, короновірусна пандемія, зміна індустріальної парадигми, нової моделі світосприйняття зумовили значніший вплив на світову економіку, особливо на українську, ніж все більш поглиблювані глобалізаційні процеси та кризи. Управління бізнес-процесами підприємства потребує реорганізації з метою адаптації до нових реалій. В таких надскладних умовах функціонування особливої значущості набуває своєчасне дослідження фінансового стану, зокрема, застосування коефіцієнтного фінансового аналізу, як дієвого інструменту фінансового менеджменту.

Результати розрахунків коефіцієнтів оцінки ліквідності та платоспроможності представлені в табл. 2.13. Коефіцієнт маневреності власних оборотних засобів на початок 2019 р. становив від'ємну величину, тобто поточні активи були менше поточних зобов'язань, що свідчило про високу залежність підприємства від позикових коштів у поточній діяльності. У всіх подальших періодах коефіцієнт має низьке, але позитивне значення. Коефіцієнт поточної ліквідності у 2019 р. становив 6,6 – 6,7 відповідно на початок та кінець року; у 2020 р. – 6,6 на кінець 2020 р.; у 2021 р. – 2,5 станом на кінець року; у 2022 р. – 2,03 станом на кінець 2022 р., тобто покриття оборотних активів оборотними зобов'язаннями суттєво знизилось. Про це свідчить і коефіцієнт покриття (табл. 2.13). Коефіцієнт швидкої ліквідності не відповідає рекомендованому рівню і має хвилеподібний характер, що свідчить про нестабільність співвідношення швидколіквідних та абсолютно ліквідних активів до короткострокових зобов'язань. Такий характер коефіцієнту може свідчити про нестійку поточну

платоспроможність. Щодо коефіцієнту абсолютної ліквідності, то впродовж досліджуваного періоду рівень коефіцієнту або відповідає рекомендованому рівню (2022 р.), або значно вище за рекомендований рівень (2020 – 2021 рр.), тобто на рахунках підприємства на дату складання балансу достатньо грошових коштів для погашення найбільш термінових зобов'язань. Звертає на себе увагу частка оборотних коштів в активах підприємства. Ми аналізували цей показник у п.2.2, але в табл. 2.13 він наведений як індикатор ліквідності та платоспроможності. Показник має тенденцію до зниження з 69,6% на початок 2019 р. до 45,4% на кінець 2022 р., тобто питома вага оборотних активів знизилась на 24,2% - пункти – це результат падіння обсягів виробництва та продажу продукції у зв'язку з початком повномасштабної війни у лютому 2022 р. Поточна платоспроможність (абсолютна величина) свідчить про перевищення короткострокових зобов'язань над платіжними засобами, які є у розпорядження підприємства на дату складання балансу. Така ситуація потребує проведення додаткового дослідження коефіцієнтів фінансової стійкості. Результати розрахунків коефіцієнтів фінансової стійкості ПрАТ «Запоріжсклофлюс» за період 2019 – 2022 рр. представлено в табл. 2.14. Не дивлячись на те, що частка власних оборотних коштів у покритті запасів є нестабільною (стрімко знижується до 74,4 тис.грн.), коефіцієнт фінансової автономії знаходиться у межах рекомендованого рівня впродовж всього досліджуваного періоду. Коефіцієнт маневреності власного капіталу поступово знижується з 0,6 на 01.01.2019 р. до 0,3 на 31.12.2022 р. Коефіцієнт концентрації позикового капіталу зростає з 0,1 станом на 01.01.2019 р. до 0,2 станом на 31.12.2022 р., але таке зростання не є критичним з точки зору фінансової стійкості. Коефіцієнт співвідношення позикових та власних коштів на початок 2019 р. складає 0,118, а на кінець 2022 р. – 0, 288, однак таке зростання не є критичним з точки зору залежності підприємства від позикового капіталу. В цілому фінансова стійкість ПрАТ «Запоріжсклофлюс» знаходиться на достатньому рівні.

Таблиця 2.13 – Аналіз показників ліквідності та платоспроможності ПрАТ «ЗАПОРІЖСКЛОФЛЮС»

Найменування показника	Період аналізу								
	01.01.2019	31.12.2019	+,-	31.12.2020	+,-	31.12.2021	+,-	31.12.2022	+,-
маневреність власних оборотних засобів	-3,090	0,851	3,941	0,848	-0,003	0,593	-0,247	0,508	-0,089
коефіцієнт поточної (загальної) ліквідності	6,619	6,719	0,100	6,595	-0,124	2,467	-3,798	2,032	-0,451
коефіцієнт покриття - Кп	9,235	9,055	-0,180	8,846	-0,209	2,948	-5,315	2,472	-0,494
коефіцієнт швидкої ліквідності	4,533	3,461	-1,072	5,072	1,611	1,486	-3,256	0,783	-0,697
коефіцієнт абсолютної ліквідності (платоспроможності) (Кал)	1,274	1,036	-0,238	2,418	1,382	0,284	-1,975	0,324	0,040
частка оборотних коштів в активах, відсотків	69,6	68,9	-0,8	71,7	2,8	58,3	-13,4	45,4	-12,9
поточна платоспроможність	-1 734	-4 661	-2 927	20 213	24 874	-40 960	-59 849	-26 011	14 949

Таблиця 2.14 – Аналіз показників фінансової стійкості ПрАТ «ЗАПОРІЖСКЛОФЛЮС»

Найменування показника	Період аналізу								
	01.01.2019	31.12.2019	+,-	31.12.2020	+,-	31.12.2021	+,-	31.12.2022	+,-
частка власних оборотних коштів у покритті запасів, відсотків	166,7	137,8	-29,0	198,8	61,1	119,5	-77,8	74,4	-44,8
коефіцієнт фінансової автономії	0,895	0,898	0,003	0,891	-0,007	0,764	-0,122	0,776	0,011
коефіцієнт фінансової залежності	1,118	1,114	-0,004	1,122	0,008	1,309	0,180	1,288	-0,019
коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,63	0,653	3,058	0,682	0,029	0,452	-0,228	0,297	-0,158
коефіцієнт концентрації позикового капіталу	0,105	0,102	-0,003	0,109	0,007	0,236	0,122	0,224	-0,011
коефіцієнт структури довгострокових вкладень	0,010	0,085	0,075	0,098	0,013	0,092	-0,006	0,073	-0,019
коефіцієнт довгострокового залучення позикових коштів	0,032	0,013	-0,019	0,018	-0,011	0,029	-0,001	0,028	-0,020
коефіцієнт структури позикового капіталу	0,283	0,258	-0,025	0,254	-0,004	0,163	-0,079	0,178	0,015
коефіцієнт співвідношення позикових та власних коштів	0,118	0,114	-0,004	0,122	0,008	0,309	0,180	0,288	-0,019
показник фінансового левериджу	0,118	0,114	-0,004	0,122	0,008	0,309	0,180	0,288	-0,019

Таким чином, за період 2019 – 2021 рр. рівень фінансової стабільності (стійкості) ПрАТ «Запоріжсклофлюс» є нормальний та такий, що не знижується нижче критичного. Але наявність збитків за результатами господарської діяльності у 2021 – 2022 рр. викликає необхідність проведення додаткових досліджень з метою фінансової стабілізації діяльності підприємства в умовах повномасштабної війни.

Результати аналізу показників ділової активності (табл. 2.15) свідчать про таке: фондовіддача знижувалась відповідно до падіння обсягу виробництва з 7,% у 2018 р. до 1,3 у 2022 р. Така динаміка підтверджує зниження ефективності використання основних засобів за рахунок падіння обсягу виробництва, що викликане подіями повномасштабної війни. Час обороту дебіторської заборгованості зріс з 39 дн. у 2018 р. до 109 дн. у 2022 р., що також пояснюється проблемами з платоспроможністю покупців (замовників) продукції, що потребує більш ретельного ставлення до питання управління дебіторською заборгованістю. Час обороту запасів так само зріс з 65 дн. у 2018 р. до 229 дн. у 2022 р., тобто уповільнення обороту запасів спричинено втратою частки замовників, на виконання замовлень для яких вже були придбані сировина та інші ТМЦ. Таке уповільнення обороту слабо ліквідних активів негативно впливає на оборотність активів та на платоспроможність підприємства. Ці дві передумови спричинили уповільнення оборотності кредиторської заборгованості. Так, час обороту КЗ у 2018 р. становив 21 дн., а вже у 2022 р. – 176 днів. Аналіз складових фінансового циклу дає змогу порахувати його тривалість: ТФЦ у 2018 р. становить 65 днів, а в 2022 р. – 229 днів, тобто у 2022 р. підприємство має проблеми з наявністю грошових коштів для забезпечення поточної діяльності впродовж 229 днів, що може потребувати залучення кредитних ресурсів.

Динаміка тривалості фінансового циклу ПрАТ «Запоріжсклофлюс» представлена на рис. 2.11.

Таблиця 2.15 – Аналіз показників ділової активності ПрАТ «ЗАПОРІЖСКЛОФЛЮС»

Найменування показника	Період аналізу								
	2018 р.	2019 р.	+,-	2020 р.	+,-	2021 р.	+,-	2022 р.	+,-
фондовіддача, гривень / гривень	7,537	7,382	-0,155	6,967	-0,415	6,863	-0,104	1,308	-5,555
оборотність коштів у розрахунках (ОКРО), оборотів	9,172	9,200	0,028	8,886	-0,314	9,603	0,717	3,298	-6,305
час обороту коштів у розрахунках (ЧОКР), днів	*39*	*39*	*0*	*41*	*1*	*37*	*-3*	*109*	*72*
оборотність запасів, оборотів (ОЗО)	5,544	3,933	-1,611	3,599	-0,334	6,332	2,733	1,569	-4,763
час обороту запасів (ЧОЗ), днів	*65*	*92*	*27*	*100*	*8*	*57*	*-43*	*229*	*173*
час обороту кредиторської заборгованості (ЧОКЗ), днів	*21*	*24*	*3*	*29*	*5*	*33*	*4*	*176*	*143*
тривалість операційного циклу (ТОЦ), днів	86	116	30	129	14	90	-39	406	315
тривалість фінансового циклу, днів	***65***	***92***	***27***	***100***	***8***	***57***	***-43***	***229***	***173***
оборотність власного капіталу, оборотів	2,561	2,168	-0,393	1,967	-0,201	2,571	0,604	0,716	-1,855
оборотність сукупного капіталу, оборотів	2,296	1,943	-0,353	1,759	-0,184	2,122	0,363	0,551	-1,571
коефіцієнт стійкості економічного росту	0,180	0,106	-0,074	0,204	0,098	0,009	-0,195	-0,420	-0,429

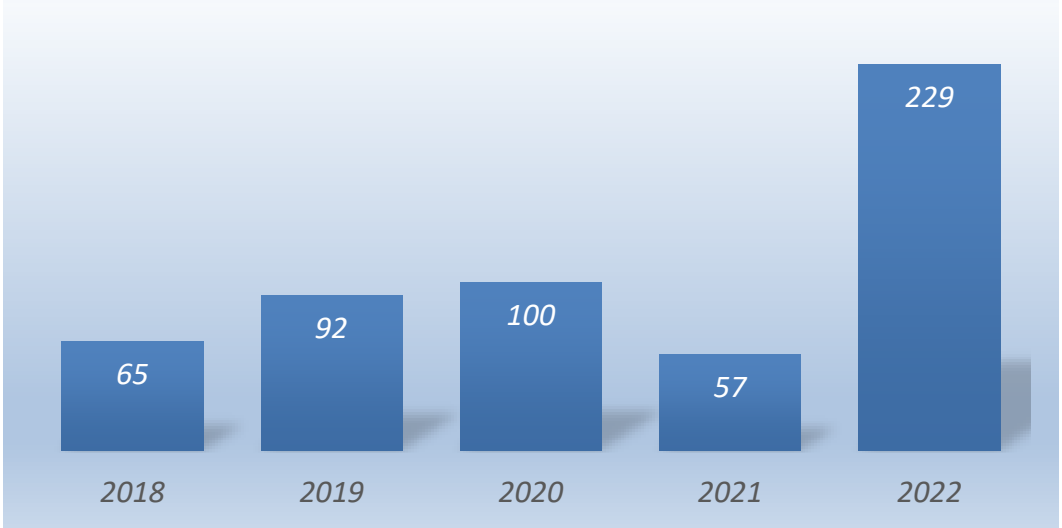


Рисунок 2.11. Динаміка тривалості фінансового циклу ПрАТ «Запоріжсклофлюс»

Аналіз показників рентабельності (табл. 2.16) свідчить про таке: рентабельність продукції у 2018 – 2020 рр. становила 29,1%, 26,4% та 35,4%, тобто підприємство мало достатній запас фінансової міцності та ефективну політику ціноутворення, а у 2021 р. рентабельність продукції знизилась до 12,7% у зв'язку з і зростанням цін на матеріальні ресурси та енергоресурси, а у 2022 р. рентабельність продукції склала 17,2%, але навіть невелике зростання рентабельності не покращило фінансовий стан підприємства тому, що рівень рентабельності низький і вплив негативних чинників достатньо сильний (втрата ринків збуту, втрата логістичних зв'язків, повномасштабна війна та руйнування інфраструктури, втрата кваліфікованого персоналу тощо). Інші показники рентабельності у 2021 – 2022 р. мають від'ємне значення з причини збитків господарської діяльності, які були проаналізовані у п. 2.2 магістерської роботи.

Управління фінансовим станом ПрАТ «Запоріжсклофлюс» за концепцією контролінгу потребує розробки управлінських рішень щодо фінансової стабілізації, які враховують критичний стан підприємства, що продовжує працювати у прифронтовому м. Запоріжжя і потребує державної підтримки.

Таблиця 2.16 – Аналіз показників рентабельності (збитковості) ПрАТ «ЗАПОРІЖСКЛОФЛЮС»

Найменування показника	Період аналізу								
	2018 р.	2019 р.	+,-	2020 р.	+,-	2021 р.	+,-	2022 р.	+,-
рентабельність продукції, відсотків	29,1	26,4	-2,6	35,4	9,0	12,7	-22,1	17,2	4,5
рентабельність діяльності, відсотків	6,570	3,392	-3,178	9,6	6,2	-3,0	-12,3	-48,4	-45,6
рентабельність активів, відсотків	15,086	6,590	-8,496	16,8	10,3	-6,4	-23,3	-26,7	-20,3
рентабельність власного капіталу, відсотків	16,826	7,353	-9,473	18,8	11,5	-7,8	-26,6	-34,7	-26,9
період окупності власного капіталу	5,943	13,600	7,657	5,307	-8,293	-12,812	-18,119	-2,883	9,929

2.4. Удосконалення фінансового контролінгу дебіторської заборгованості в контексті зростання ділової активності ПрАТ «Запоріжсклофлюс» та мінімізації ризиків війни

Контролінг дебіторської заборгованості підприємства передбачає розробку плану-графіку роботи з дебіторами щодо інкасації заборгованості, яка базується на інвентаризації заборгованості, її ранжуванні за строками, забезпеченості та надійності повернення. Вдосконалення економічного та фінансового інструментарію контролінгу дебіторською заборгованістю передбачає розроблення ефективних механізмів, спрямованих на оптимізацію обсягів та структури заборгованості, формування ефективних принципів та стандартів кредитної політики, скерованих на підвищення ефективності використання капіталу підприємства, вкладеного в дебіторську заборгованість, а також побудову ефективної системи управління інкасацією дебіторської заборгованості з оптимальною швидкістю її погашення, мінімальними ризиками та максимальним результатом для підприємства.

Аналіз дебіторської заборгованості у складі активів ПрАТ «Запоріжсклофлюс» та розрахунок тривалості фінансового циклу надає підстави стверджувати, що підприємству необхідно удосконалити політику управління дебіторською заборгованістю. Отже, підприємство повинно здійснювати управління дебіторською заборгованістю у таких напрямах:

- посилення контролю за нею через створення на підприємстві спеціальних під розділів;
- здійснення аналізу стану дебіторської заборгованості;
- розроблення ефективних схем проведення розрахунків зі споживачами;
- запровадження схем погашення дебіторської заборгованості;
- зміцнення платіжної дисципліни на підприємстві, запобігання утворенню дебіторської заборгованості в майбутньому;

– розроблення та вжиття плану заходів з реструктуризації дебіторської заборгованості та координації у цій сфері.

В умовах євроінтеграції та війни потребує вдосконалення систематизація підходів до управління дебіторською заборгованістю для вітчизняних підприємство загалом і для ПрАТ «Запоріжсклофлюс», зокрема.

Таблиця 2.17 – Аналіз дебіторської заборгованості ПрАТ «Запоріжсклофлюс» у 2022 р.

Актив	На початок звітного періоду		На кінець звітного періоду		Відхилення показників за звітний період		
	тис. грн	частка в ОА, %	тис. грн	частка в ОА, %	тис. грн	частки в ОА, %	темп росту, %
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	27 664	49,0	4 375	26,5	-23 289	-22,5	15,8
Дебіторська заборгованість за розрахунками:							
за виданими авансами	1 435	2,5	148	0,9	-1 287	-1,6	10,3
з бюджетом	21 182	37,5	6 671	40,5	-14 511	3,0	31,5
у тому числі з податку на прибуток	4 354	7,7	4 354	26,4	0	18,7	100,0
з нарахованих доходів	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0,0
із внутрішніх розрахунків	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0,0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 821	3,2	933	5,7	-888	2,4	51,2
Усього	56 456	100,0	16 481	100,0	-39 975	0,0	29,2

Аналіз дебіторської заборгованості у 2022 р. (табл. 2.17, кризовий рік для підприємства) свідчить про суттєве зниження дебіторської заборгованості, але це не є результатом прискорення оборотності оборотних активів. Це результат втрати ринків збуту, втрати платоспроможних замовників, порушення логістичних ланцюгів постачань і т.д. Тому оновлений підхід до управління дебіторською заборгованістю повинен, перш за все, ґрунтуватись на мінімізації ризиків втрати вартості дебіторської заборгованості; власних грошових коштів, які вкладено у дебіторську заборгованість.

Варто звернути увагу на питання розробки певного алгоритму

контролінгу дебіторською заборгованістю для вітчизняних підприємств. Ці та інші питання сьогодні потребують дослідження та як найшвидшого вирішення. Слід зазначити, що наявність дебіторської заборгованості пов'язана з пошуком компромісного рішення між ризиком та доходністю. Її оптимальний розмір визначається порівнянням доходів, які підприємство розраховує отримати при певному рівні інвестованих у дебіторську за боргованість коштів, з витратами, які воно буде нести для цього. Формалізовані процедури та моделі поведінки підприємства з існуючими та потенційними контрагентами щодо реалізації їм активів із відстроченням платежу та стягненням заборгованості за своєю суттю і є управлінням дебіторською заборгованістю підприємства, яка в свою чергу є складовою менеджменту підприємства. Відомо, що дебіторська заборгованість як елемент оборотних активів підприємства має динамічний характер та варіабельність. Її розмір та якість залежить від певної сукупності факто рів макро- та мікросередовища [50, с. 27].

Важливою методичною проблемою оцінювання стану боргових відносин між підприємствами та ефективності управління дебіторською забор гованістю є визначення її якості. Дебіторська заборгованість як актив має потенційні можливості прямо або опосередковано сприяти припливу коштів до підприємства, що характеризує її економічну вигідність. «Якість» дебіторської заборгованості слід розглядати з урахуванням економічної вигідності даної дебіторської заборгованості певного суб'єкта господарювання. Показником якості дебіторської заборгованості пропонується вважати частку прострочених боргів у загальному її обсязі, що дасть змогу характеризувати стан боргових відносин між підприємствами на різних рівнях [51, с. 365]. Для забезпечення платоспроможності, ліквідності, прибутковості підприємства шляхом створення ефективного механізму управління дебіторською заборгованістю передбачається виконання таких етапів управління (рис. 2.12).

На нашу думку, механізм управління дебіторською заборгованістю – це

здійснення ціле спрямованого впливу на обсяг дебіторської заборгованості за допомогою інструментів впливу для досягнення оптимального складу та структури, враховуючи при цьому фактори та ризики, з якими стикається підприємство.

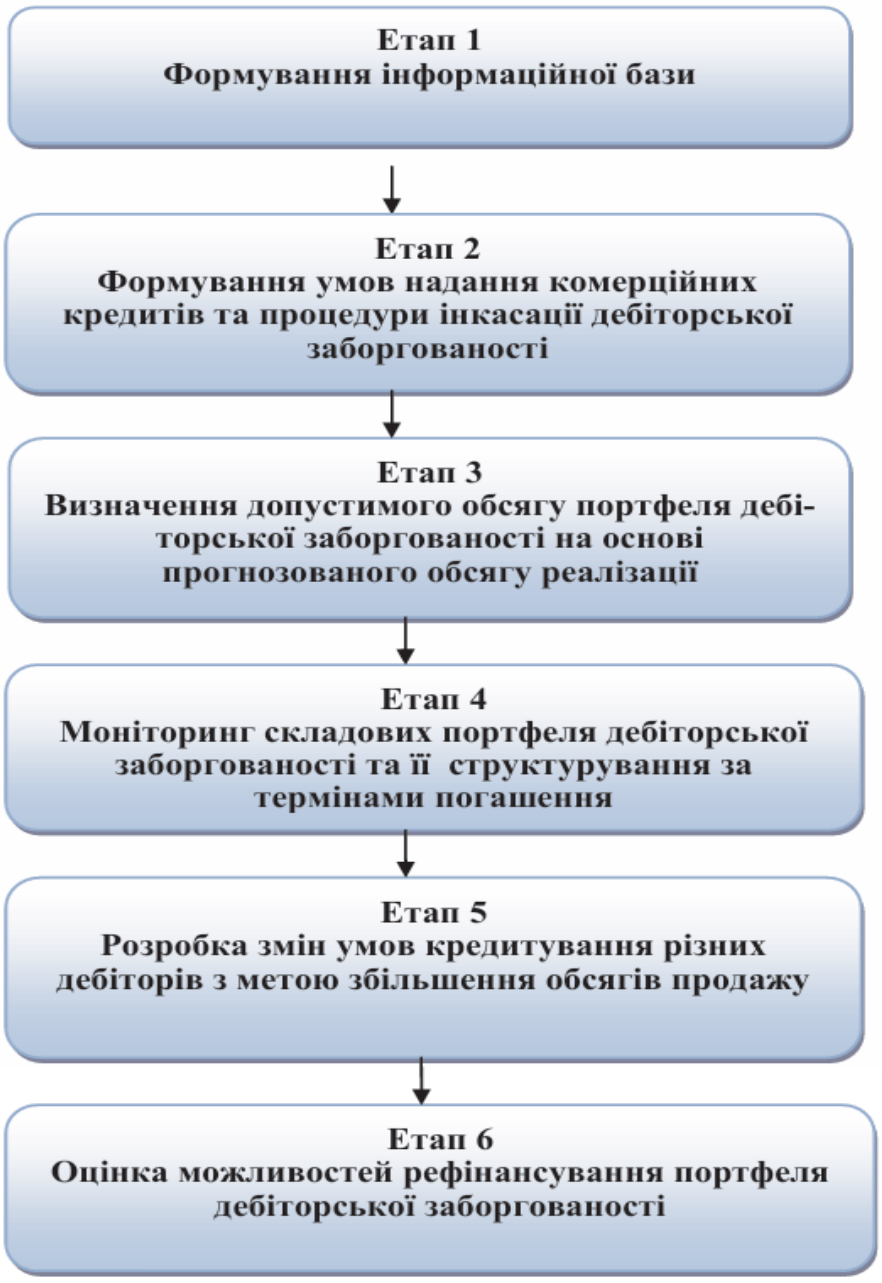


Рисунок 2.12. Етапи управління дебіторською заборгованістю [66]

У статті [52] запропоновано механізм контролінгу дебіторської заборгованості (рис. 2.13).

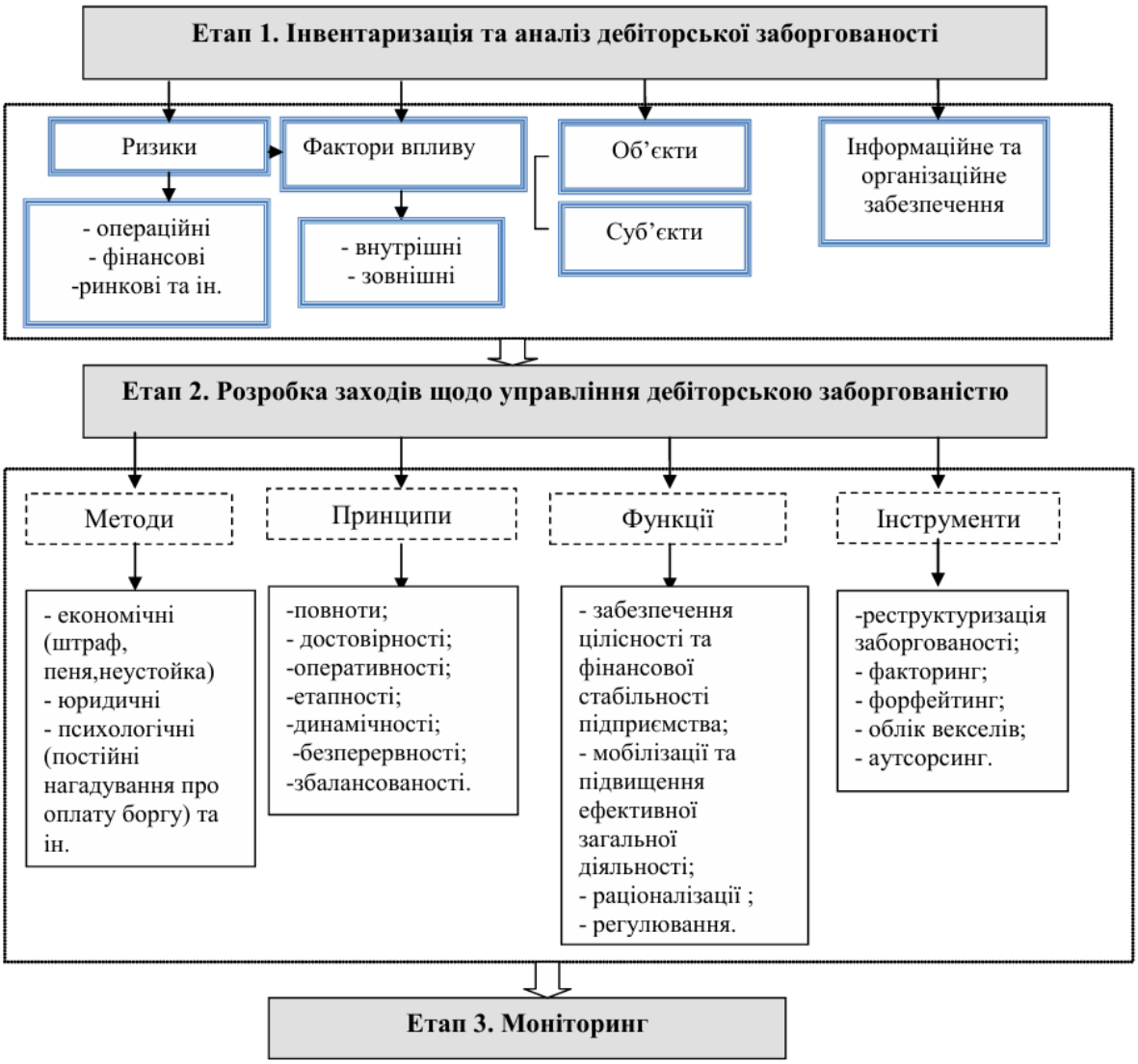


Рисунок 2.13. Механізм контролінгу дебіторською заборгованістю [66]

Результативний контролінг дебіторської заборгованості дозволить охарактеризувати фінансове становище у сучасних реаліях і приймати важливі стратегічні рі шення зі стабілізації стану на ринку та зниження витрат. Основна мета контролінгу дебіторської заборгованості – максимізація прибутку підприємства шляхом управління процесами формування та інкасації дебіторської заборгованості; мінімізація ризиків втрати грошових коштів, інвестованих у дебіторську заборгованість. Досягти цієї мети можна за допомогою правильної організації методики аналізу і впровадження ефективного механізму контролінгу дебіторської заборгованості підприємства, що дозволить приймати ефективні управлінські рішення щодо

повернення боргів, спрогнозувати надходження коштів. Запропонований механізм містить складові, одночасна дія яких дозволить оптимізувати розмір дебіторської заборгованості, мінімізувати втрати через неповернення боргів та отримати стабільний прибуток в результаті досягнення цілей підприємства. Структура даного механізму контролінгу свідчить про ефективну взаємодію всіх елементів та дозволить забезпечити фінансову стабільність підприємства навіть в таких важких умовах, в яких сьогодні функціонують промислові підприємства м. Запоріжжя.

Висновки до розділу 2

Підприємство ПрАТ «Запоріжсклофлюс» є найбільшим і єдиним виробником силікату натрію (брили) в Україні, одним з найбільших світових виробників зварювальних плавлених флюсів, а також виробником посуду з пресованого безбарвного скла. З силікату натрію власного виробництва підприємство виробляє і реалізує рідке скло, як наливом, так і фасоване. Підприємство веде свою історію з 1947 року. Завод розташований на лівому березі річки Дніпро близько до річкового порту, вантажної залізничної станції і автомагістралі м. Запоріжжя. На підприємстві діють два основні цехи: флюсоваренний, що складається з відділення з випуску флюсу і відділення по випуску силікату натрію, і цех світлотехнічного скла. Допоміжні цехи – цех природоохоронних об'єктів, транспортний, ремонтно-механічний.

В останні роки відзначається стійка тенденція зростання обсягів виробленої продукції і поліпшення економічних показників діяльності підприємства. Цьому в чималому ступені сприяє висока кваліфікація і досвід інженерів і робітників заводу, розробка в тісній співпраці з Інститутом електрозварювання ім. Є.О. ПАТОНА і впровадження прогресивних методів виробництва, інтенсифікація та автоматизація виробничих процесів, використання сучасних інноваційних механізмів фінансування (завод є

учасником технопарку «Інститут електрозварювання ім. Є.О. Патона» Національної Академії Наук України), вдосконалення структури управління.

У 2020 р. на ПрАТ «Запоріжсклофлюс» була впроваджена інтегрована система менеджменту (ІСМ) та система екологічного менеджменту (СЕМ) згідно міжнародного стандарту ISO 14001:2015. На ПрАТ «Запоріжсклофлюс» особлива увага приділяється контролю якості сировини та матеріалів, що надходять, і продукції, що відвантажується, дотримання встановлених технологій на всіх ділянках виробництва. З метою збереження провідних позицій на ринку, та підвищення конкурентоспроможності, на підприємстві, як зазначалось, розроблена і впроваджена Система менеджменту якості у відповідності з новою версією ISO 9001:2015 на розробку, виробництво та збут зварювальних флюсів, силікату натрію розчинного, скла натрієвого рідкого, посуду зі скла та розсіювачів скляних. Сертифікація проведена відповідно до затвердженої у TUV NORD CERT методики аудитування та сертифікації. Вся продукція, що випускається ПрАТ «Запоріжсклофлюс», сертифікована.

ПрАТ «Запоріжсклофлюс» пов’язують міцні ділові відносини з споживачами з багатьох країн світу. Найбільш великими країнами-споживачами є Італія, Нігерія, Англія, Німеччина, Казахстан, Болгарія, Грузія, Латвія, Узбекистан. Завод пропонує на експорт всі види своєї продукції: зварювальні флюси, силікати натрію з різними модулями, посуду сортову з пресованого скла, чашки Петрі. Основним експортним продуктом завжди були зварювальні флюси. В останні роки, завдяки інтенсивній маркетинговій політиці, відбулося також істотне збільшення частки експорту у виробництві скловиробів і особливо силікату натрію. ПрАТ «Запоріжсклофлюс» застосовує різні схеми поставок продукції: зі складу заводу; на кордон України до пунктів, погоджених з клієнтом; безпосередньо на ринок кінцевого споживача.

Узагальнюючи результати аналізу активів та капіталу ПрАТ «Запоріжсклофлюс» у 2019 – 2022 рр. можемо констатувати таке: не

дивлячись на початок повномасштабної війни у 2022 р., підприємство працює і має запас фінансової міцності, але падіння обсягів виробництва та реалізації продукції, негативно позначається та комерційній активності, що вимушує підприємство вживати оперативних заходів захисту своєї безпеки. За результатами аналізу фінансових результатів ми можемо констатувати, що 2022 рік – рік початку повномасштабної війни рф проти України став кризовим для промислового підприємства ПрАТ «Запоріжсклофлюс», яке, як і інші підприємства промислового регіону Запорізького краю, пристосовується до умов функціонування, які враховують ризики війни.

Таким чином, за період 2019 – 2021 рр. рівень фінансової стабільності (стійкості) ПрАТ «Запоріжсклофлюс» є нормальний та такий, що не знижується нижче критичного. Але наявність збитків за результатами господарської діяльності у 2021 – 2022 рр. викликає необхідність проведення додаткових досліджень з метою фінансової стабілізації діяльності підприємства в умовах повномасштабної війни.

Управління фінансовим станом ПрАТ «Запоріжсклофлюс» за концепцією контролінгу потребує розробки управлінських рішень щодо фінансової стабілізації, які враховують критичний стан підприємства, що продовжує працювати у прифронтовому м. Запоріжжя і потребує державної підтримки.

Результативний контролінг дебіторської заборгованості дозволить охарактеризувати фінансове становище у сучасних реаліях і приймати важливі стратегічні рі шення зі стабілізації стану на ринку та зниження витрат. Основна мета контролінгу дебіторської заборгованості – максимізація прибутку підприємства шляхом управління процесами формування та інкасації дебіторської заборгованості; мінімізація ризиків втрати грошових коштів, інвестованих у дебіторську заборгованість. Досягти цієї мети можна за допомогою правильної організації методики аналізу і впровадження ефективного механізму контролінгу дебіторської заборгованості підприємства, що дозволить приймати ефективні управлінські рішення щодо

повернення боргів, спрогнозувати надходження коштів. Запропонований механізм містить складові, одночасна дія яких дозволить оптимізувати розмір дебіторської заборгованості, мінімізувати втрати через неповернення боргів та отримати стабільний прибуток в результаті досягнення цілей підприємства. Структура даного механізму контролінгу свідчить про ефективну взаємодію всіх елементів та дозволить забезпечити фінансову стабільність підприємства навіть в таких важких умовах, в яких сьогодні функціонують промислові підприємства м. Запоріжжя.

ВИСНОВКИ

Основною умовою забезпечення підвищення ефективності діяльності та фінансової стабільності будь-якого підприємства є якісна та своєчасна діагностика його фінансового стану. Саме тому в сучасних умовах фінансовий аналіз являється одним з основних інструментів управління фінансовою діяльністю будь-якого підприємства. Безумовно, діяльність будь-якого підприємства в умовах війни повинна бути виваженою і враховувати численну кількість ризиків та непередбачуваних обставин. Фінансовий аналіз підприємства повинен будуватися на можливості формування «фінансових подушок безпеки», які дозволять швидко реагувати на непередбачувані ситуації, зокрема на можливу втрату майна, трудових та матеріальних ресурсів, на пошук альтернативних варіантів заробітку та можливість кооперацій з іншими учасниками ринку. Війна дозволила активувати абсолютно нові види діяльності, які дозволяють багатьом підприємствам не тільки вижити, але й закріпитися на ринку, а в майбутньому завоювати лідерські позиції. Саме тому ті підприємства, які в умовах війни постійно слідкують за зовнішніми викликами і відповідно до них налаштовують операційну діяльність, мають змогу вижити. Відповідно до цілей роботи підприємства будується і його фінансова система, що визначає актуальність нашого дослідження.

В умовах воєнного стану аналіз фінансового стану та фінансових результатів набуває значно більшої актуальності, оскільки наявність прибутку надає можливість підприємствам сплачувати податок на прибуток, який розглядається як одне із ключових надходжень до Держбюджету України. Але більш важливими є показники рентабельності, адже вони дозволяють визначати ефективність авансування коштів у підприємство та безпосередню раціональність їхнього використання. До цієї групи показників відносяться коефіцієнти рентабельності: активів, власного капіталу,

сукупного капіталу, продукції; валова, операційна та чиста рентабельність продажу та інші види рентабельності. Коефіцієнти рентабельності в складних умовах, з якими стикнулись підприємства у 2022 р., є одними з найголовніших показників на які є необхідність орієнтуватися при здійсненні діяльності за умови збереження співробітників та оптимального рівня платоспроможності. Також, допустимим є і праця на межі беззбитковості для підприємств, що витрачають свої прибутки на підтримку фронту.

Контролінг – це спеціальна саморегулююча система методів і інструментів, яка спрямована на функціональну підтримку менеджменту підприємства і включає інформаційне забезпечення, планування, координацію, контроль, аналіз і внутрішній консалтинг. Теорія фінансового контролінгу тісно пов’язана із теорією фінансового менеджменту та теорією контролінгу як керуючих систем господарської діяльності будь – якого підприємства. Формування та використання інструментів контролінгу, що відповідають сучасним умовам функціонування підприємства, дозволить отримати ряд конкурентних переваг та загалом досягнути іншого рівня прийняття управлінських рішень. Адже здійснення контролінгу на підприємстві повинно відбуватися за наявності ґрунтовного рівня знань управлінців стосовно змісту та функціонального призначення його інструментів. Вибір простих і в той же час ефектних інструментів контролінгу на підприємстві дозволить покращити доступність і зрозумілість контролінгу як нової концепції управління для вітчизняних підприємств. Отже, фінансове управління підприємством забезпечується теоретичними засадами контролінгу та його складовою – фінансового контролінгу.

Розвиток сучасних промислових підприємств відбувається у турбулентному середовищі, яке зу мовлює постійні зміни та трансформаційні перебудови в їх діяльності. Промисловість в Україні визначається як основа для забезпечення економічного зростання, соціально економічного покращення та науково технічного прогресу країни та суспільства в цілому. Промисловий сектор не лише виробляє матеріальні блага, а й відіграє

стратегічну місію у розвитку та формуванні національної економічної самостійності. Важливість промисловості проявляється у створенні робочих місць, забезпеченні виробництва та наданні продукції для внутрішнього споживання та експорту. Промисловий сектор є необхідною складовою для формування інноваційного середовища та забезпечення технологічного прогресу в усіх сферах економіки. Таким чином, промисловий сектор є стратегічним вектором у досягненні комплексного розвитку країни. Виявлення актуальних тенденцій в розвитку вітчизняних промислових підприємств надасть можливість оцінити та спрогнозувати можливі кризові ситуації, визначити шляхи їх запобігання в практиці господарювання.

Збалансоване використання ресурсів на промислових підприємствах допоможе зменшити екологічний вплив виробництва, сприятиме сталому використанню ресурсів та допоможе підприємствам адаптуватися до викликів сьогодення, пов’язаних із змінами клімату та іншими факторами. Отже, тенденції розвитку вітчизняних промислових підприємств, свідчать про значне перетворення процесів в сучасному бізнес-середовищі. Модернізація та інновації стають домінуючими факторами, спрямованими на підвищення продуктивності та конкурентоспроможності. Зростає увага до енергоефективності, експортної орієнтованості та розвитку ІТ-технологій. Підвищується значущість управління ланцюгами постачання та логістикою для оптимізації виробництва. Забезпечення балансу між цими напрямками сприятиме створенню стійкого та інноваційного промислового сектору, здатного впоратися з викликами сучасності та забезпечити сталість економіки.

Підприємство ПрАТ «Запоріжсклофлюс» є найбільшим і єдиним виробником силікату натрію (брили) в Україні, одним з найбільших світових виробників зварювальних плавлених флюсів, а також виробником посуду з пресованого безбарвного скла. З силікату натрію власного виробництва підприємство виробляє і реалізує рідке скло, як наливом, так і фасоване. Підприємство веде свою історію з 1947 року. Завод розташований на лівому

березі річки Дніпро близько до річкового порту, вантажної залізничної станції і автомагістралі м. Запоріжжя. На підприємстві діють два основні цехи: флюсоваренний, що складається з відділення з випуску флюсу і відділення по випуску силікату натрію, і цех світлотехнічного скла. Допоміжні цехи – цех природоохоронних об'єктів, транспортний, ремонтно-механічний.

В останні роки відзначається стійка тенденція зростання обсягів виробленої продукції і поліпшення економічних показників діяльності підприємства. Цьому в чималому ступені сприяє висока кваліфікація і досвід інженерів і робітників заводу, розробка в тісній співпраці з Інститутом електрозварювання ім. Є.О. ПАТОНА і впровадження прогресивних методів виробництва, інтенсифікація та автоматизація виробничих процесів, використання сучасних інноваційних механізмів фінансування (завод є учасником технопарку «Інститут електрозварювання ім. Є.О. Патона» Національної Академії Наук України), вдосконалення структури управління.

У 2020 р. на ПрАТ «Запоріжсклофлюс» була впроваджена інтегрована система менеджменту (ІСМ) та система екологічного менеджменту (СЕМ) згідно міжнародного стандарту ISO 14001:2015. На ПрАТ «Запоріжсклофлюс» особлива увага приділяється контролю якості сировини та матеріалів, що надходять, і продукції, що відвантажується, дотримання встановлених технологій на всіх ділянках виробництва. З метою збереження провідних позицій на ринку, та підвищення конкурентоспроможності, на підприємстві, як зазначалось, розроблена і впроваджена Система менеджменту якості у відповідності з новою версією ISO 9001:2015 на розробку, виробництво та збут зварювальних флюсів, силікату натрію розчинного, скла натрієвого рідкого, посуду зі скла та розсіювачів скляних. Сертифікація проведена відповідно до затвердженої у TUV NORD CERT методики аудитування та сертифікації. Вся продукція, що випускається ПрАТ «Запоріжсклофлюс», сертифікована.

ПрАТ «Запоріжсклофлюс» пов’язують міцні ділові відносини з споживачами з багатьох країн світу. Найбільш великими країнами-споживачами є Італія, Нігерія, Англія, Німеччина, Казахстан, Болгарія, Грузія, Латвія, Узбекистан. Завод пропонує на експорт всі види своєї продукції: зварювальні флюси, силікати натрію з різними модулями, посуду сортову з пресованого скла, чашки Петрі. Основним експортним продуктом завжди були зварювальні флюси. В останні роки, завдяки інтенсивній маркетинговій політиці, відбулося також істотне збільшення частки експорту у виробництві скловиробів і особливо силікату натрію. ПрАТ «Запоріжсклофлюс» застосовує різні схеми поставок продукції: зі складу заводу; на кордон України до пунктів, погоджених з клієнтом; безпосередньо на ринок кінцевого споживача.

Узагальнюючи результати аналізу активів та капіталу ПрАТ «Запоріжсклофлюс» у 2019 – 2022 рр. можемо констатувати таке: не дивлячись на початок повномасштабної війни у 2022 р., підприємство працює і має запас фінансової міцності, але падіння обсягів виробництва та реалізації продукції, негативно позначається та комерційній активності, що вимушує підприємство вживати оперативних заходів захисту своєї безпеки. За результатами аналізу фінансових результатів ми можемо констатувати, що 2022 рік – рік початку повномасштабної війни рф проти України став кризовим для промислового підприємства ПрАТ «Запоріжсклофлюс», яке, як і інші підприємства промислового регіону Запорізького краю, пристосовується до умов функціонування, які враховують ризики війни.

Таким чином, за період 2019 – 2021 рр. рівень фінансової стабільності (стійкості) ПрАТ «Запоріжсклофлюс» є нормальний та такий, що не знижується нижче критичного. Але наявність збитків за результатами господарської діяльності у 2021 – 2022 рр. викликає необхідність проведення додаткових досліджень з метою фінансової стабілізації діяльності підприємства в умовах повномасштабної війни.

Управління фінансовим станом ПрАТ «Запоріжсклофлюс» за концепцією контролінгу потребує розробки управлінських рішень щодо фінансової стабілізації, які враховують критичний стан підприємства, що продовжує працювати у прифронтовому м. Запоріжжя і потребує державної підтримки.

Результативний контролінг дебіторської заборгованості дозволить охарактеризувати фінансове становище у сучасних реаліях і приймати важливі стратегічні рішення зі стабілізації стану на ринку та зниження витрат. Основна мета контролінгу дебіторської заборгованості – максимізація прибутку підприємства шляхом управління процесами формування та інкасації дебіторської заборгованості; мінімізація ризиків втрати грошових коштів, інвестованих у дебіторську заборгованість. Досягти цієї мети можна за допомогою правильної організації методики аналізу і впровадження ефективного механізму контролінгу дебіторської заборгованості підприємства, що дозволить приймати ефективні управлінські рішення щодо повернення боргів, спрогнозувати надходження коштів. Запропонований механізм містить складові, одночасна дія яких дозволить оптимізувати розмір дебіторської заборгованості, мінімізувати втрати через неповернення боргів та отримати стабільний прибуток в результаті досягнення цілей підприємства. Структура даного механізму контролінгу свідчить про ефективну взаємодію всіх елементів та дозволить забезпечити фінансову стабільність підприємства навіть в таких важких умовах, в яких сьогодні функціонують промислові підприємства м. Запоріжжя.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Жук Н. Аналіз фінансового стану як домінантний індикатор фінансової безпеки підприємств. URL: https://visnykj.wunu.edu.ua/index.php/htneu/article/view/1409/1539 (дата звернення: 12.12.2024).

2. Нікольчук Ю., Лопатовська О. Особливості аналізу фінансового стану підприємств в умовах воєнного стану. URL: https://mdes.khmnu.edu.ua/index.php/mdes/article/view/476/472 (дата звернення: 12.12.2024).

3. Бегун С.І. Факторний аналіз фінансових результатів діяльності підприємства: статистична оцінка. Е*кономічний часопис СНУ імені Лесі Українки. 2*020, № 3 (23). С. 168-176. DOI: https://doi.org/10.29038/2411-4014-2020-03-168-176

4. Готра В. В., Ріпич В. В., Дячок А. В. Діагностика фінансового стану підприємства та шляхи його покращення. *Економіка і суспільство*. 2019. № 8. С. 219-223.

5. Денисенко М.П., Зазимко О.В. Основні аспекти оцінки фінансового стану підприємств. *Агросвіт*. 2019, № 10. С. 52-58. URL: http://www.agrosvit.info/pdf/10_2015/10.pdf (дата звернення: 10.10.2024).

6. Кальна Т.А. Прийоми фінансового аналізу: переваги та недоліки. *Економічний аналіз*. 2019, Т. 15(2). С. 13-18. URL:http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecan_2014_15%282%29__4 (дата звернення: 10.10.2024).

7. Ковтуненко Ю.В. Методичні основи аналізу фінансового стану промислового підприємства. *Економіка. Фінанси. Право*. 2018. № 8/2. С. 40-41.

8. Костенко Ю., Короленко О., Гузь М. Аналіз фінансової стійкості підприємства в умовах воєнного стану. *Економіка та суспільство*. 2022. №4 3. DOI:https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-43-77

9. Куцай Н.С., Демчук В.О. Сутність, задачі та етапи управління фінансовим станом підприємства. *MODERN ECONOMICS.* 2021. № 25. С.92-97. DOI:https://doi.org/10.31521/modecon.V25(2021)-14

10. Непочатенко О.О., Мельничук Н.Ю. Фінанси підприємств: підручник. Київ: ЦУЛ, 2013. 504 с.

11. Присяжна Л. Держава надаватиме пільгові кредити бізнесу, який через війну втратив свої виробничі потужності. URL: https://biz.ligazakon.net/news/214681_derzhava-nadavatime-plgov-krediti-bznesu-yakiy-cherezvynu-vtrativ-svo-virobnich-potuzhnost (дата звернення: 12.10.2024).

12. Слуцкий Б. У Мінфіні розповіли, що відбувається з кредитуванням бізнесу під час війни. URL: https://www.unian.ua/war/v-rossii-nachali-soobshchat-o-pervyh-pogibshih-v-ukraine-iz-chislanedavno-mobilizovannyh-12007674.html (дата звернення: 10.12.2024).

13. Сорока Й.Й. Зарубіжний досвід оцінювання фінансового стану підприємств в сучасних умовах господарювання. *Науковий вісник Ужгородського університету. Серія: Економіка.* 2015. Вип. 2. С. 363-367. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuuec_2015_2_63

14. Стащук О., Жигар Н. Формування та використання прибутку суб'єктів господарювання в умовах воєнного стану. *Економічний часопис ВНУ імені Лесі Українки.* 2022, № 3 (31), С. 12-17. DOI: https://doi.org/10.29038/2786-4618-2022-03-12-17.

15. Чепка В., Свідерська І., Гавриленко Ю. Фінансовий стан підприємства: теоретичні основи. *Інвестиції:практика та досвід.* 2020, № 19-20. С. 96-102.

16. Яцух О.О., Захарова Н.Ю. Фінансовий стан підприємства та методика його оцінки. *Вчені запискиТНУ імені В. І. Вернадського. Серія: Економіка і управління.* 2018, № 3. С. 173–180.

17. Проскуріна Н. Аналіз фінансового стану та фінансових результатів як інструмент оцінки ефективності діяльності підприємства. URL: https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/1761/1697 (дата звернення: 12.12.2024).

18. Аверіна М. Ю. Аналіз та оцінка фінансового стану підприємства: шляхи покращення. *Актуальні проблеми економіки*. 2012. № 9. С. 92–100.

19. Безбородова Т. В. Сутність та необхідність аналізу фінансового стану. *Економіка. Управління. Інновації*.2014. № 1 (11). С. 1–7.

20. Загородна О. М., Серединська В. М. Формування механізму діагностики фінансового стану підприємства. Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні : матеріали V міжнар. наук.-практ. конф. Тернопіль : ТНЕУ, 2019. С. 233–235.

21. Косарєва І. П., Хохлов М. П., Бірюкова В. В. Дослідження теоретичних основ фінансового стану підприємства. *Інфраструктура ринку*. 2018. № 19. С.101–106.

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

23. Юрій Е.О., Руснак Т.В. Шляхи покращення фінансового стану підприємства в сучасних умовах. *Економіка і суспільство*. 2018. № 16. С.560–565.

24. Юнацький М.О. Огляд сучасних методів прогнозування фінансового стану підприємства. *Ефективна економіка*. 2018. № 4. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=6232 (дата звернення: 24.12.2024).

25. Наказ Міністерства економіки України «Про внесення змін до Методичних рекомендацій щодо виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та ознак дій з приховування банкрутства, фіктивного банкрутства» № 1361 від 26.10.2020 р. URL:

https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1361665-10#Text (дата звернення 10.10.2024).

26. Пушкар М. С. Контролінг – інформаційна підсистема стратегічного менеджменту.Тернопіль : Карт-бланш, 2004. 370 с.

27. Сухарева Л.А. Контроллинг – основа управления бизнесом. Л.А. Сухарева, С.Н. Петренко. К.: Эльга, Ника-Центр, 2012. 208 с.

28. Давидович І. Є. Контролінг. К. : Центр навчальної літератури, 2018. 552 с.

29. Варфоломєєва К. О. Сутність і значення інформаційного потенціалу контролінгу в системі управління підприємством. *Вісник ЖДТУ*. – 2016. № 3 (53). С. 66 – 72.

30. Зоріна О. А. Місце контролінгу в системі управління підприємством. *Науковий вісник Національного університету ДПС України (економіка, право).* 2016. № 2 (49). С. 59–66.

31. Костецький В.В. Фінансовий контролінг у системі управління фінансами підприємства. URL: https://ecj.oa.edu.ua/articles/2012/n19/31.pdf (дата звернення: 12.02.2025).

32. Терещенко О. О. Фінансовий контролінг. К. : КНЕУ, 2013. 407 с.

33. Петренко С.М. Контролінг в управлінні підприємством. Тематичний *зб. наук. пр. з проблем торгівлі і громадського харчування.* Донецьк : ТОВ «Лебідь», 2018. С. 112-116.

34. Головко О.Г., Реган К.О. Особливості впровадження системи фінансового контролінгу на вітчизняних підприємствах. *Вісник Університету банківської справи Національного банку України*. 2013. № 1 (16). С. 259 – 262.

35. Бобиль В.В., Дехтяр С.С. Економічний розвиток промислових підприємств в умовах фінансової нестабільності: європейський досвід та українські реалії. *Ефективна економіка*. 2021. №5. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=8875 (дата звернення: 12.12.2024).

36. Грозний І.С. Аналіз підходів до управління розвитком промислового підприємства. *Економіка природокористування та охорони навколишнього середовища.* 2012. Вип. 224. Т. XIII. С. 51-57.

37. Коваленко Н.В. Управління розвитком промислових підприємств: теоретичний складник. *Проблеми системного підходу в економіці*. 2019. № 6(74). С. 71-83.

38. Кривов'язюк І.В. Тенденції розвитку промислового комплексу України на початку ІІІ тисячоліття. *Економіка та держава: Міжнародний науково-практичний журнал.* 2012. № 12. С. 14-17.

39. Мариненко Н.Ю. Тенденції розвитку промислових підприємств України в сучасних умовах. *Ефективна економіка*. 2016. №1. URL: https://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4724 (дата звернення: 24.12.2024).

40. Мельник Л.М. Забезпечення сталого розвитку машинобудівних підприємств засобами управління бізнес-процесами: теорія, методологія, практика : монографія. Тернопіль: ФОП Паляниця В.А., 2018. 365 с.

41. Прохорова В.В., Ус Ю.В., Обидєннова Т.С. Управління структурними перетвореннями підприємств на основі ресурсно-функціонального підходу. Харків: типографія», 2016. 185 с.

42. Видавництво «Смугаста Райко Д.В., Цейтлін Л.М. Чинники впливу на розвиток промислового підприємства. *Маркетинг і менеджмент інновацій.* 2015. № 3. С. 149-159.

43. Соколюк Г.О. Структурно-динамічний аналіз розвитку підприємств промислового сектора економіки України. *Економічний простір,* 2020. № 156. С. 159-165.

44. Чобіток В.І. Стратегічно-цільовий комплекс інтелектуалізації управління холістичним розвитком промислових підприємств. *Бізнес Інформ*. 2020. № 3. С. 423-430.

45. Актуальні тенденції розвитку вітчизняних промислових підприємств. URL: https://ev.nmu.org.ua/docs/2023/4/EV20234_180-187.pdf (дата звернення: 24.12.2024).

46. Офіційний сайт ПрАТ «Запоріжсклофлюс». URL: https://www.steklo-flus.com/ (дата звернення: 23.11.2024).

47. Активи підприємства: теоретичне визначення та економічна сутність. URL: https://mdes.khmnu.edu.ua/index.php/mdes/article/view/306/279 (дата звернення: 17.01.2025).

48. Капітал підприємства: сутність та аналіз формування і використання. URL: http://www.investplan.com.ua/pdf/5_2016/12.pdf (дата звернення: 17.01.2025).

49. Аналітичне забезпечення управління капіталом підприємств. DOI: https://doi.org/10.32782/2224-6282/183-15 (дата звернення: 15.01.2025).

50. Білик М. Д. Управління дебіторською заборгованістю підприємств. *Фінанси України*. 2003. – № 12. – С. 24–36.

51. Бланк И. А. Управление. К.: «Ника-Центр», 2000. – 720 с.

52. Гуменюк М.М. Механізм управління дебіторською заборгованістю підприємства. URL: http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2017/11/273.pdf (дата звернення: 11.12.2024).

ДОДАТКИ

Додаток А

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	[illegible]
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Запоріжсклофлюс"	за ЄДРПОУ [illegible]
Територія	ЗАПОРІЗЬКА	за КОАТУУ 2310136600
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ 230
Вид економічної діяльності	Виробництво іншої хімічної продукції, н.в.і.у.	за КВЕД 20.59
Середня кількість працівників [1]	359	
Адреса, телефон	вулиця ДІАГОНАЛЬНА, буд. 2, м. ЗАПОРІЖЖЯ, ЗАПОРІЗЬКА обл., 69035	2397066

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 447	1 467
первісна вартість	1001	1 448	1 469
накопичена амортизація	1002	1	2
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 261	6 334
Основні засоби	1010	49 926	51 681
первісна вартість	1011	82 429	90 920
знос	1012	32 503	39 239
Інвестиційна нерухомість	1015	228	223
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	266	266
Знос інвестиційної нерухомості	1017	38	43
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	517	466
Відстрочені податкові активи	1045	194	995
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**57 573**	**61 166**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	67 218	83 600
Виробничі запаси	1101	38 129	40 164
Незавершене виробництво	1102	2 635	7 630
Готова продукція	1103	26 454	35 806
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	24 810	16 840
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	9 593	6 746
з бюджетом	1135	7 647	6 975
у тому числі з податку на прибуток	1136	53	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 280	4 654
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	18 209	15 477
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження додатку А

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 254	1 020
Усього за розділом II	**1195**	**132 011**	**135 312**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**189 584**	**196 478**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	109	109
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	594	594
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	168 938	175 637
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**169 641**	**176 340**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	5 649	5 195
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**5 649**	**5 195**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 258	1 380
товари, роботи, послуги	1615	3 615	3 821
розрахунками з бюджетом	1620	2 091	1 605
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 431	856
розрахунками зі страхування	1625	642	732
розрахунками з оплати праці	1630	2 251	2 748
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 393	732
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	873	1 043
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 107	2 798
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	64	84
Усього за розділом III	**1695**	**14 294**	**14 943**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**189 584**	**196 478**

Керівник ЕП Осіпов Микола Якович — **Осіпов Микола Якович**

Головний бухгалтер ЕП Безкіш Валентина Олександрівна — **Безкіш Валентина Олександрівна**

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

Продовження додатку А

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2019 | 12 | 31
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Запоріжсклофлюс"	за ЄДРПОУ 00239255
Територія	ЗАПОРІЗЬКА	за КОАТУУ 2310136600
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ 230
Вид економічної діяльності	Виробництво іншої хімічної продукції, н.в.і.у.	за КВЕД 20.59
Середня кількість працівників [1]	359	
Адреса, телефон	вулиця ДІАГОНАЛЬНА, буд. 2, м. ЗАПОРІЖЖЯ, ЗАПОРІЗЬКА обл., 69035	2397066

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 447	1 467
первісна вартість	1001	1 448	1 469
накопичена амортизація	1002	1	2
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 261	6 334
Основні засоби	1010	49 926	51 681
первісна вартість	1011	82 429	90 920
знос	1012	32 503	39 239
Інвестиційна нерухомість	1015	228	223
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	266	266
Знос інвестиційної нерухомості	1017	38	43
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	517	466
Відстрочені податкові активи	1045	194	995
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**57 573**	**61 166**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	67 218	83 600
Виробничі запаси	1101	38 129	40 164
Незавершене виробництво	1102	2 635	7 630
Готова продукція	1103	26 454	35 806
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	24 810	16 840
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	9 593	6 746
з бюджетом	1135	7 647	6 975
у тому числі з податку на прибуток	1136	53	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 280	4 654
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	18 209	15 477
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження додатку А

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	15 583	35 044
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2 863)	(7 369)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	12 720	27 675
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	12 720	27 675

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	300 917	298 383
Витрати на оплату праці	2505	53 891	47 102
Відрахування на соціальні заходи	2510	10 884	9 866
Амортизація	2515	6 834	5 215
Інші операційні витрати	2520	44 562	42 010
Разом	**2550**	417 088	402 576

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	5473508	5473508
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	5473508	5473508
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	2,32392	5,05617
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	2,32392	5,05617
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник ЕП Осіпов Микола Якович — Осіпов Микола Якович

Головний бухгалтер ЕП Безкіш Валентина Олександрівна — Безкіш Валентина Олександрівна

Додаток Б

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2021 01 01
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Запоріжсклофлюс"	за ЄДРПОУ 00293255
Територія	ЗАПОРІЗЬКА	за КОАТУУ 2310136600
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ 230
Вид економічної діяльності	Виробництво іншої хімічної продукції, н.в.і.у.	за КВЕД 20.59
Середня кількість працівників [1]	358	
Адреса, телефон	вулиця ДІАГОНАЛЬНА, буд. 2, м. ЗАПОРІЖЖЯ, ЗАПОРІЗЬКА обл., 69035	2397061

ДОКУМЕНТ НЕДІЙСНО

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 467	1 464
первісна вартість	1001	1 469	1 469
накопичена амортизація	1002	2	5
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6 334	5 862
Основні засоби	1010	51 689	56 365
первісна вартість	1011	90 920	103 255
знос	1012	39 231	46 890
Інвестиційна нерухомість	1015	223	219
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	266	266
Знос інвестиційної нерухомості	1017	43	47
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	466	394
Відстрочені податкові активи	1045	995	1 225
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**61 174**	**65 529**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	83 600	70 835
Виробничі запаси	1101	40 164	43 206
Незавершене виробництво	1102	7 630	5 151
Готова продукція	1103	35 806	22 478
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	16 840	34 837
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	6 746	1 243
з бюджетом	1135	6 975	7 797
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 654	4 762
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	15 477	45 387
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 020	1 167
Усього за розділом II	**1195**	**135 312**	**166 028**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**196 486**	**231 557**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	109	109
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	594	594
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	175 645	205 680
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**176 348**	**206 383**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	5 195	6 406
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**5 195**	**6 406**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 380	1 603
товари, роботи, послуги	1615	3 821	3 548
розрахунками з бюджетом	1620	1 605	2 530
у тому числі з податку на прибуток	1621	856	1 564
розрахунками зі страхування	1625	732	903
розрахунками з оплати праці	1630	2 748	3 458
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	732	2 466
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	1 043	1 301
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 798	2 843
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	84	116
Усього за розділом III	**1695**	**14 943**	**18 768**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**196 486**	**231 557**

ЕП Нетяга Володимир Іванович
ЕП Безкіш Валентина Олександрівна

Керівник **Нетяга Володимир Іванович**

Головний бухгалтер **Безкіш Валентина Олександрівна**

Визначає, в порядку, визначеному центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
за ЄДРПОУ	00293255		

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Запоріжсклофлюс"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2020 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	376 398	375 038
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(277 914)	(296 595)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	98 484	78 443
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	31 680	11 225
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(20 948)	(16 177)
Витрати на збут	2150	(25 602)	(32 355)
Інші операційні витрати	2180	(38 727)	(24 999)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	44 887	16 137
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	69	74
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(676)	(623)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(153)	(5)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	44 127	15 583
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(8 071)	(2 863)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	36 056	12 720
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	36 056	12 720

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	210 986	300 917
Витрати на оплату праці	2505	64 208	53 891
Відрахування на соціальні заходи	2510	12 880	10 884
Амортизація	2515	7 903	6 834
Інші операційні витрати	2520	42 774	44 562
Разом	**2550**	338 751	417 088

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	5473508	5473508
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	5473508	5473508
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	6,58737	2,32392
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	6,58737	2,32392
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

ЕП Нетяга Володимир Іванович

Керівник Нетяга Володимир Іванович

ЕП Безкіш Валентина Олександрівна

Головний бухгалтер Безкіш Валентина Олександрівна

Електронний підпис ЕП

Додаток В

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2021 01 01
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Запоріжсклофлюс"	за ЄДРПОУ 00293255
Територія	ЗАПОРІЗЬКА	за КАТОТТГ [1] UA2306007001038572 8
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ 230
Вид економічної діяльності	Виробництво іншої хімічної продукції, н.в.і.у.	за КВЕД 20.59
Середня кількість працівників [2]	352	
Адреса, телефон	вулиця ДІАГОНАЛЬНА, буд. 2, Заводський р-н, м. ЗАПОРІЖЖЯ, ЗАПОРІЗЬКА обл., 69035, Україна 2397061	

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 464	1 968
первісна вартість	1001	1 469	1 976
накопичена амортизація	1002	5	8
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 862	4 045
Основні засоби	1010	56 365	85 572
первісна вартість	1011	103 255	141 412
знос	1012	46 890	55 840
Інвестиційна нерухомість	1015	219	215
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	266	266
знос інвестиційної нерухомості	1017	47	51
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	394	308
Відстрочені податкові активи	1045	1 225	3 171
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**65 529**	**95 279**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	70 835	65 764
виробничі запаси	1101	43 141	22 222
незавершене виробництво	1102	5 151	1 679
готова продукція	1103	22 543	41 863
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	34 837	27 664
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 243	1 435
з бюджетом	1135	7 788	21 182
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	4 354
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 762	1 821
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	45 387	12 774
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 167	1 657
Усього за розділом II	**1195**	**166 019**	**132 297**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**231 548**	**227 576**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	109	109
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	594	594
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	204 347	173 139
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**205 050**	**173 842**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	6 406	8 765
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**6 406**	**8 765**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 603	2 157
товари, роботи, послуги	1615	3 548	23 069
розрахунками з бюджетом	1620	2 530	982
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 564	-
розрахунками зі страхування	1625	917	1 046
розрахунками з оплати праці	1630	3 458	3 613
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 466	629
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	1 301	6 944
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	4 130	6 392
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	139	137
Усього за розділом III	**1695**	**20 092**	**44 969**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**231 548**	**227 576**

ЕП Нетяга Володимир Іванович
ЕП Безкіш Валентина Олександрівна

Керівник **Нетяга Володимир Іванович**

Головний бухгалтер **Безкіш Валентина Олександрівна**

[1] Код визначається згідно з Класифікатором адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
за ЄДРПОУ	00293255		

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Запоріжсклофлюс"
(найменування)

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	487 057	376 398
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(432 160)	(279 184)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	54 897	97 214
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	14 102	31 680
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(23 708)	(20 955)
Витрати на збут	2150	(24 807)	(25 602)
Інші операційні витрати	2180	(36 362)	(38 779)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	43 558
збиток	2195	(15 878)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	52	69
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(869)	(676)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(38)	(153)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	42 798
збиток	2295	(16 733)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	1 946	(8 071)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	34 727
збиток	2355	(14 787)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	(14 787)	34 727

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	389 176	210 986
Витрати на оплату праці	2505	79 961	64 208
Відрахування на соціальні заходи	2510	15 430	12 880
Амортизація	2515	9 128	7 903
Інші операційні витрати	2520	30 951	42 774
Разом	**2550**	524 646	338 751

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	5473508	5473508
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	5473508	5473508
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(2,70156)	6,34456
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(2,70156)	6,34456
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

ЕП Нетяга Володимир Іванович

ЕП Безкіш Валентина Олександрівна

Керівник Нетяга Володимир Іванович

Головний бухгалтер Безкіш Валентина Олександрівна

Додаток Г

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2023 | 01 | 01
Підприємство	Приватне акціонерне товариство "Запоріжсклофлюс"	за ЄДРПОУ 00229355
Територія	ЗАПОРІЗЬКА	за КАТОТТГ [1] UA2306007001038572 8
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ 230
Вид економічної діяльності	Виробництво іншої хімічної продукції, н.в.і.у.	за КВЕД 20.59
Середня кількість працівників [2]	301	
Адреса, телефон	вулиця ДІАГОНАЛЬНА, буд. 2, Заводський р-н, м. ЗАПОРІЖЖЯ, ЗАПОРІЗЬКА обл., 69035, Україна	2397061

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 968	1 965
первісна вартість	1001	1 976	1 976
накопичена амортизація	1002	8	11
Незавершені капітальні інвестиції	1005	4 045	3 368
Основні засоби	1010	85 572	77 755
первісна вартість	1011	141 412	143 626
знос	1012	55 840	65 871
Інвестиційна нерухомість	1015	215	210
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	266	266
знос інвестиційної нерухомості	1017	51	56
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	308	220
Відстрочені податкові активи	1045	3 171	3 086
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**95 279**	**86 604**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	66 862	49 249
виробничі запаси	1101	23 320	29 686
незавершене виробництво	1102	1 679	4 143
готова продукція	1103	41 863	15 420
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	27 664	4 375
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 435	148
з бюджетом	1135	21 182	6 671
у тому числі з податку на прибуток	1136	4 354	4 354
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 821	933
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12 774	9 462
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 657	1 253
Усього за розділом II	**1195**	**133 395**	**72 091**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**228 674**	**158 695**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	109	109
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	594	594
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	174 237	122 519
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**174 940**	**123 222**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	8 765	6 309
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**8 765**	**6 309**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	2 157	2 151
товари, роботи, послуги	1615	23 069	12 285
розрахунками з бюджетом	1620	982	464
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 046	395
розрахунками з оплати праці	1630	3 613	1 478
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	629	2 170
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	6 944	2 047
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	6 392	8 110
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	137	64
Усього за розділом III	**1695**	**44 969**	**29 164**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**228 674**	**158 695**

ЕП НЕТЯГА ВОЛОДИМИР ІВАНОВИЧ

Керівник **Нетяга Володимир Іванович**

ЕП ХИЖНЯК СВІТЛАНА ВІКТОРІВНА

Головний бухгалтер **Хижняк Світлана Вікторівна**

[1] Код ідентифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
за ЄДРПОУ	00293255		

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Запоріжсклофлюс"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	106 782	487 057
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(91 111)	(432 160)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	15 671	54 897
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	14 919	15 200
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(16 597)	(23 708)
Витрати на збут	2150	(6 423)	(24 807)
Інші операційні витрати	2180	(54 379)	(36 362)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(46 809)	(14 780)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	42	52
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(2 169)	(869)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(2 697)	(38)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(51 633)	(15 635)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(85)	1 946
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(51 718)	(13 689)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	(51 718)	(13 689)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	67 556	389 176
Витрати на оплату праці	2505	41 918	79 961
Відрахування на соціальні заходи	2510	8 655	15 430
Амортизація	2515	10 038	9 128
Інші операційні витрати	2520	33 954	30 951
Разом	**2550**	162 121	524 646

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	5473508	5473508
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	5473508	5473508
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(9,44878)	(2,50096)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(9,44878)	(2,50096)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

ЕП НЕТЯГА ВОЛОДИМИР ІВАНОВИЧ

ЕП ХИЖНЯК СВІТЛАНА ВІКТОРІВНА

Керівник Нетяга Володимир Іванович

Головний бухгалтер Хижняк Світлана Вікторівна