

Міністерство освіти і науки України
Сумський державний університет

КАФЕДРА ЕКОНОМІКИ, ПІДПРИЄМНИЦТВА
ТА БІЗНЕС-АДМІНІСТРУВАННЯ

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА БАКАЛАВРА

Тема: **ЕКОНОМІЧНА ОЦІНКА ОСНОВНОГО КАПІТАЛУ**

ПІДПРИЄМСТВА

Спеціальність 051 «Економіка»

Освітня програма 6.051.00.06 «Економіка і бізнес»

Завідувач кафедри: _____ /Карінцева О.І./

Керівник роботи: _____ /Кубатко О.В./

Виконавець: _____ /Захарченко Д.Ю./
П.І.Б.

Група: _____ Е-71
шифр

Суми 2021

АНОТАЦІЯ

Робота складається 55 сторінок основного тексту, 3 розділи, 4 рисунки, 2 таблиці, список використаної літератури із 46 джерел, 6 додатків.

Мета дослідження – вивчення методики оцінки ефективності використання основного капіталу на підприємстві.

Об'єктом дослідження є основний капітал підприємства.

Предмет дослідження – теоретичні та практичні аспекти оцінки ефективності використання основного капіталу підприємства.

Методи дослідження: метод наукової абстракції, історичний метод, методи аналізу і синтезу – під час дослідження сутності основного капіталу. Для підвищення наочності у роботі використаний графічний метод, при формулюванні висновків – метод узагальнення.

У першому розділі *«НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ТЛУМАЧЕННЯ ПОНЯТТЯ «ОСНОВНИЙ КАПІТАЛ»* проаналізовані сутність та структура основного капіталу, особливості обліку та оцінки основних фондів на підприємстві.

У другому розділі *«МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ХАРАКТЕРИСТИКИ РУХУ ОСНОВНИХ ФОНДІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ»* досліджена методика оцінки використання основного капіталу на підприємстві, особливості аналізу ефективності використання та оновлення основних фондів на підприємстві.

У третьому розділі *«ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ ФУНКЦІОНУВАННЯ ОСНОВНОГО КАПІТАЛУ ПІДПРИЄМСТВА»* розглянута економічна характеристика суб'єкту господарювання, проведена оцінка ефективності використання основного капіталу на підприємстві.

Ключові слова: аналіз, облік, ефективність використання, основний капітал, основні фонди, оцінка.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ТЛУМАЧЕННЯ ПОНЯТТЯ «ОСНОВНИЙ КАПІТАЛ»	6
1.1. Сутність та структура основного капіталу	6
1.2. Особливості обліку та оцінки основних фондів на підприємстві	9
РОЗДІЛ 2. МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ХАРАКТЕРИСТИКИ РУХУ ОСНОВНИХ ФОНДІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ	13
2.1. Методика оцінки використання основного капіталу на підприємстві	13
2.2. Особливості аналізу ефективності використання та оновлення основних фондів на підприємстві	16
РОЗДІЛ 3. ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ ФУНКЦІОНУВАННЯ ОСНОВНОГО КАПІТАЛУ ПІДПРИЄМСТВА	22
3.1. Економічна характеристика суб'єкту господарювання	22
3.2. Оцінка ефективності використання основного капіталу на підприємстві	26
ВИСНОВОК	29
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	31
ДОДАТОК А	35
ДОДАТОК Б	39
ДОДАТОК В	42
ДОДАТОК Г	45
ДОДАТОК Д	47
ДОДАТОК Е	50

ВСТУП

Актуальність дослідження. Основою розвитку соціально-економічної системи є довгострокова економічна стабільна, довговічна та екологічно безпечна її діяльність [31,32,33,34,35,36]. Особливо це важливим стає в умовах сучасних трансформаційних процесів, що притаманні сьогоднішній економіці [42,43,44,45,46].

Основний капітал є одним із ключових факторів, що унеможливорює функціонування підприємства. Гарантування ефективного використання основного капіталу є одночасно і фактором успіху, і причиною необґрунтованого зростання вартості пропонованої продукції та послуг.

Основний капітал підприємства займає важливе місце і завжди є необхідним елементом його діяльності з моменту створення до ліквідації або реорганізації. Основний капітал визначає здатність його ефективного використання проникати в економіку всього підприємства та оцінювати різні процеси на підприємстві як індикатор ефективності чи неефективності [37,38,39,40,41].

Основний капітал є однією з головних принципів функціонування та розвитку економічної системи. Йому належить головна функція в процесі розподілу, перерозподілу та споживання матеріальних благ.

Отже, проблема проведення оцінки основного капіталу підприємства є досить актуальною на сьогодні.

Теоретичні та практичні аспекти щодо проведення економічної оцінки основного капіталу підприємства досліджували вітчизняні науковці, такі як: В. Гуля, А. Кулагина, Г. Алексін, О. Ватченко, В. Блонська, Є. Гнатенко та ін. Проте на сьогодні в методиці проведення економічної оцінки основного капіталу існують певні невирішені питання, наприклад, що стосується ефективного механізму формування основного капіталу, а також визначення оптимального співвідношення рівня рентабельності та ступеня небезпеки діяльності підприємств за сучасних умов.

Об'єктом дослідження є основний капітал підприємства.

Предмет дослідження – теоретичні та практичні аспекти оцінки ефективності використання основного капіталу підприємства.

Мета дослідження – вивчення методики оцінки ефективності використання основного капіталу на підприємстві.

Завдання дослідження:

- дослідити сутність та структуру основного капіталу;
- розглянути особливості обліку та оцінки основних фондів на підприємстві;
- вивчити методику оцінки використання основного капіталу на підприємстві;
- навести особливості аналізу ефективності використання та оновлення основних фондів на підприємстві;
- надати економічну характеристику суб'єкту господарювання;
- здійснити оцінку ефективності використання основного капіталу на підприємстві.

Методи дослідження: метод наукової абстракції, історичний метод, методи аналізу і синтезу – під час дослідження сутності основного капіталу. Для підвищення наочності у роботі використаний графічний метод, при формулюванні висновків – метод узагальнення.

Робота складається з трьох розділів.

У першому розділі *«НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ТЛУМАЧЕННЯ ПОНЯТТЯ «ОСНОВНИЙ КАПІТАЛ»* проаналізовані сутність та структура основного капіталу, особливості обліку та оцінки основних фондів на підприємстві.

У другому розділі *«МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ХАРАКТЕРИСТИКИ РУХУ ОСНОВНИХ ФОНДІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ»* досліджена методика оцінки використання основного капіталу на підприємстві, особливості аналізу ефективності використання та оновлення основних фондів на підприємстві.

У третьому розділі «ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ ФУНКЦІОНУВАННЯ ОСНОВНОГО КАПІТАЛУ ПІДПРИЄМСТВА» розглянута економічна характеристика суб'єкту господарювання, проведена оцінка ефективності використання основного капіталу на підприємстві.

Фактологічною основою дослідження є підручники та періодичні видання, нормативно-законодавчі акти за даною темою, дані підприємства.

Ключові слова: аналіз, облік, ефективність використання, основний капітал, основні фонди, оцінка.

РОЗДІЛ 1. НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ТЛУМАЧЕННЯ ПОНЯТТЯ «ОСНОВНИЙ КАПІТАЛ»

1.1. Сутність та структура основного капіталу

З появою ключових елементів ринкової економіки, включаючи приватну власність, конкуренцію, вільне ціноутворення та товарні форми основних елементів виробництва, виникають такі соціальні форми, як капітал та основний капітал, які, в свою чергу, породжують потребу їх наукового осмислення, дослідження економічної природи й обґрунтування сутності.

Існування основного капіталу можливо лише за наявності приватної власності на засоби виробництва, зайнятості робочої сили, її експлуатації та купівлі-продажу на ринку.

Категорія «основний капітал» підкреслює таку його ознаку, як результат минулої праці людини, що є носієм нової вартості.

Відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку всі матеріальні активи знаходяться в активі балансу, а джерело їх формування – в пасиві балансу. Виходячи з цього, ми вважаємо, що матеріальні цінності слід називати «активами» чи «засобами», а під «фондами» слід розуміти джерела створення цих засобів (прибуток, амортизаційні відрахування).

Під основним капіталом ми розуміємо суму вартостей, одержаних з різних джерел та інвестованих в необоротні активи з певною метою отримання економічної вигоди або додаткової вартості. Проте, ознака інвестування найбільш якісно відрізняє сутність категорії «основний капітал» від категорії «основні засоби», яка відображає форму існування вартості основного капіталу на даний час. Тому вважаємо допустимим рівнозначне використання категорії «основний капітал» при дослідженнях та аналізі основних фондів підприємств, як складової основного капіталу.

Структура основного капіталу підприємства залежить від технології виробництва, спеціалізації, методи організації та представляє технічне

оснащення галузі.

Розглядаючи склад та структуру основного капіталу, варто зазначити, що основні фонди не є єдиним чинником забезпечення прибутковості підприємства. Існують також нематеріальні активи як складова основного капіталу, які не мають речового втілення, але відіграють важливу роль у процесі одержання підприємством прибутку. З огляду на це такі активи також класифікуються за певними ознаками та характеристиками [14, с. 247].

На рис. 1.1 наведемо класифікацію основного капіталу, яка унікальна в тому плані, що завдяки неї можливо розглядати однакові об'єкти в активі (основному активі) з точки зору різних критеріїв та факторів, що впливають на них. Це важливо для визначення «поведінки» об'єкта при його експлуатації.

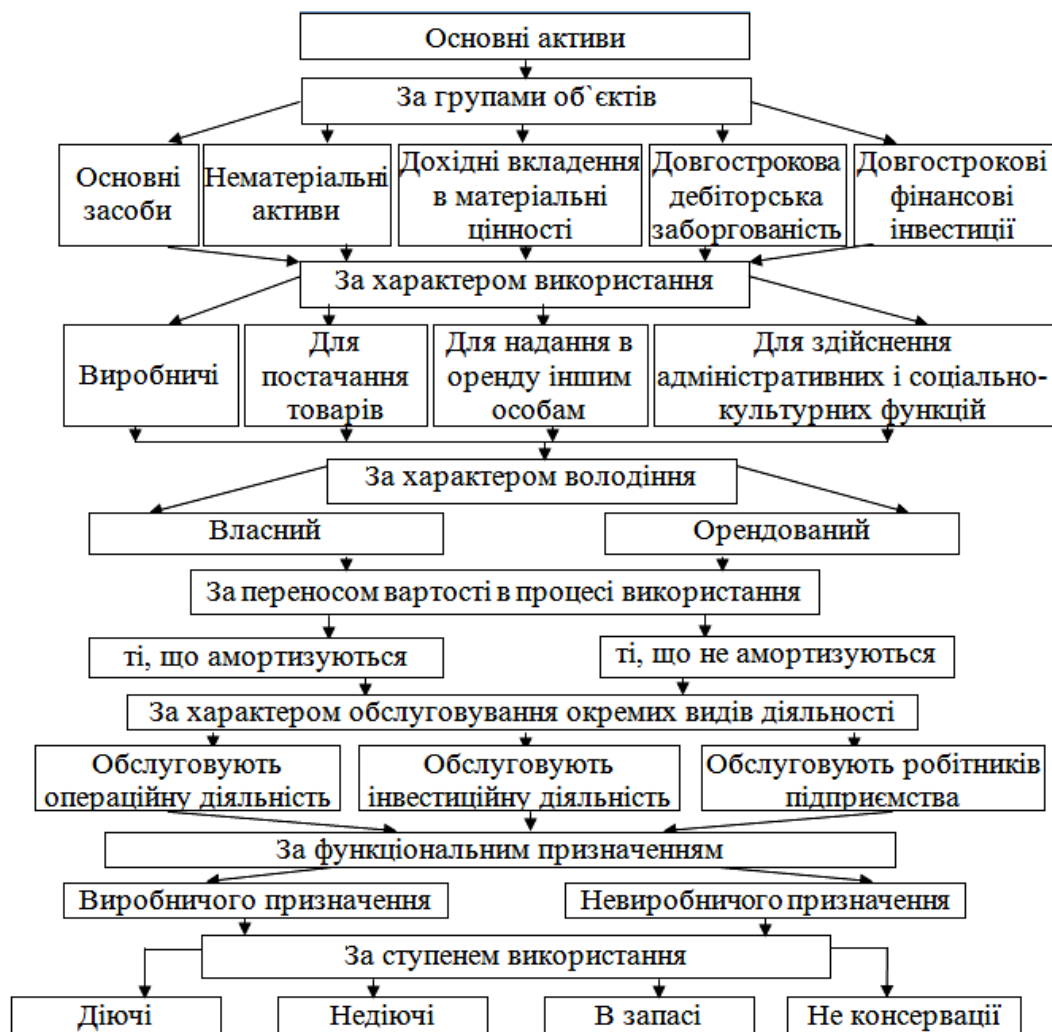


Рис. 1.1. Класифікація основного капіталу [7, с. 73]

Отже, угруповання основного капіталу за характером використання витікає з визначення основних активів. Основні активи, що обслуговують інвестиційну діяльність, є інвестиційними необоротними активами і характеризують групу довгострокових активів, що утворилася в результаті фінансового інвестування. До цієї групи можна віднести капітальні інвестиції, устаткування, призначене до монтажу тощо.

За характером володіння основні активи розподіляються на дві групи – власні та орендовані. До власних основних активів відносять об'єкти, які належать підприємству на правах власності. Орендовані активи характеризують групу об'єктів, які не належать підприємству на правах власності, але тимчасово знаходяться в його розпорядженні згідно до договору оренди майна [7, с. 74].

Підприємства можуть орендувати приміщення, транспортні засоби, об'єкти інтелектуальної власності тощо. Основні активи поділяються на ті, що амортизуються та не амортизуються. Так, основні фонди (крім землі) та необоротні активи підлягають амортизації. Капітальні інвестиції, устаткування, що потребує монтажу, а також інші необоротні активи, відносять до групи активів, що не амортизуються.

Слід також відзначити, що кожне угруповання основних фондів є різноманітним за складом окремих об'єктів, що також можна класифікувати за окремими ознаками.

Згідно галузевій класифікації, визначеній Держкомстатом України, віднесення основних активів до тієї або іншої галузі економіки визначається типом діяльності підприємства. Це означає, що класифікаційною одиницею при угрупованні за даною ознакою служить їх сукупність, що знаходиться на балансі підприємства [7, с. 74].

1.2. Особливості обліку та оцінки основних фондів на підприємстві

Для здійснення будь-якого процесу необхідні предмети праці, тобто матеріально-технічні ресурси та засоби праці. Сукупність засобів праці, якими розпоряджається підприємство, становить його основні фонди. Вони виступають визначальною складовою господарської діяльності підприємства.

Основні фонди є потрібним фактором господарської діяльності підприємства. Їх стан та ефективне використання прямо пропорційно впливає на кінцеві результати господарської діяльності підприємства.

Основні фонди являють собою матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) [19].

До основних фондів підприємства належать:

- будови, споруди, обладнання, обчислювальна техніка, прилади, транспортні засоби, інструменти, інвентар та інші засоби праці, вартість яких поступово зменшується у зв'язку із їх зносом;

- сільськогосподарські машини та обладнання, робочі та продуктивні тварини, будівельний механізований інструмент та бібліотечні фонди – незалежно від їх вартості;

- капітальні вкладення у багаторічні насадження, на покращання земель (меліоративні, осушувальні, іригаційні та інші роботи) та у орендовані будови, споруди, обладнання та інші об'єкти, що відносяться до основних фондів [19].

Схема обліку руху основних фондів підприємства наведена на рис. 1.2.



Рис. 1.2. Схема організації обліку руху основних фондів підприємства

Облік основних фондів ведеться на рахунку 10 «Основні засоби», який призначений для обліку та узагальнення інформації про наявність та рух як власних основних фондів, так і одержаних за умов фінансового лізингу, а також орендованих цілісних майнових комплексів, які належать до складу основних фондів [12].

Оцінка основних фондів підприємства – це грошовий вираз їх вартості. Вона потрібна для того, щоб визначити загальну величину основних фондів, їх динаміку і структуру, розрахувати економічні показники, які характеризують ефективність господарської діяльності підприємства за певний період часу.

Згідно до п. 6 П(С)БО 7 «Основні засоби» об'єкт основних фондів визнається активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена [19].

Придбані (створені) основні фонди зараховуються на баланс

підприємства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних фондів є об'єкт основних фондів.

Первісна вартість основних фондів складається з таких витрат:

- реєстраційні збори, державне мито та подібні платежі, здійснені у зв'язку з придбанням (отриманням) прав на основні фонди;
- суми ввізного мита;
- суми, що виплачують постачальникам та підрядникам активів за будівельно-монтажні роботи (без урахування непрямих податків);
- суми непрямих податків, пов'язані з придбанням (створенням) основних фондів (якщо вони не повертається підприємству);
- витрати зі страхування ризиків доставки основних фондів;
- витрати на транспортування, монтаж, установку та налагодження основних фондів;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних фондів у належний стан за призначенням.

Фінансові витрати не включаються до первісної вартості основних фондів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок запозичень.

Первісна вартість основних фондів зростає при одночасному створенні забезпечення розрахункової суми зобов'язань, яке виникає у підприємства внаслідок демонтажу, переміщення цього об'єкта та приведення земельної ділянки, на якій знаходиться цей об'єкт, до стану, придатному для подальшого використання (зокрема, на передбачену законодавством рекультивацію порушених земель).

Первісна вартість основних фондів, зобов'язання за які визначені загальною сумою, визначається розподілом даної суми пропорційно справедливої вартості основних фондів.

Первісна вартість безоплатно отриманих основних фондів дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання з урахуванням витрат, передбачених п. 8 П(С)БО 7 «Основні засоби» [19].

Первісною вартістю основних фондів, що внесені до статутного капіталу підприємства, визнається погоджена засновниками (учасниками) підприємства їх справедлива вартість з урахуванням витрат, передбачених п. 8 П(С)БО 7 «Основні засоби» [19].

Первісна вартість основного фонду, отриманого в обмін на подібний об'єкт, дорівнює залишковій вартості переданого об'єкта основних фондів. Якщо залишкова вартість переданого об'єкта перевищує його справедливую вартість, то первісною вартістю основного фонду, отриманого в обмін на подібний об'єкт, є справедлива вартість переданого об'єкта, включаючи різницю у витратах за звітний період.

Первісна вартість основного фонду, придбаного в обмін (або частковий обмін) на інший актив, дорівнює справедливій вартості переданого немонетарного активу, збільшеній або зменшеній на суму грошових коштів чи їх еквівалентів, що була передана або отримана під час обміну.

Первісна вартість основних фондів зростає на величину витрат, пов'язаних з їх вдосконаленням (модернізація, реконструкція, добудова, модифікація, дообладнання, тощо). Це призводить до збільшення економічних вигод у майбутньому. Залишкова вартість основних фондів зменшується у зв'язку з їх частковою ліквідацією. Первісна (переоцінена) вартість основних фондів може бути збільшена на величину витрат, які пов'язані з поліпшенням та ремонтом об'єкта, як це визначено методами, передбаченими податковим законодавством.

Витрати, що здійснюються для підтримання основних фондів в робочому стані (технічний огляд, нагляд, обслуговування, ремонт тощо) та отримання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до витрат підприємства [19].

2.1. Методика оцінки використання основного капіталу на підприємстві

Економічна оцінка основного капіталу на підприємстві відображає інформацію про рух, динаміку, структуру та фактори, які здійснюють вплив на його використання, а також виявлення впливу вищезазначених факторів на результати діяльності підприємства. Врахування зазначених аспектів вимагає застосування методології, заснованої на принципах системності та комплексності.

Оцінка руху основного капіталу проводиться з метою визначення впливу на його склад, розмір та структуру:

- коригувань залишків основного капіталу на початок періоду;
- переоцінки активів;
- розподілу прибутку;
- внесків учасників;
- вилучення капіталу;
- інших змін.

Показник «основний капітал» належить до важких фінансових показників підприємства, оскільки він характеризує:

- забезпеченість підприємства коштами для функціонування;
- кредитоспроможність;
- платоспроможність (ліквідність).

Показники використання основного капіталу характеризують фінансову стабільність підприємства та надають можливість визначити ймовірність виживання його на ринку [11].

Методику оцінки використання основного капіталу на підприємстві можна представити наступним чином:

- 1) подання досліджуваного об'єкта як системи, що визначає мету та умови його функціонування;
- 2) розробка системи аналізу та синтезу показників;

- 3) зображення схеми системи;
- 4) класифікація факторів та показників, а також визначення взаємозв'язків між ними;
- 5) формування моделі на основі попередніх кроків;
- 6) проведення дослідження з використанням розробленої моделі;
- 7) структурний аналіз капіталу;
- 8) аналіз розміщення капіталу та аналіз факторів, які вплинули на те чи інше розміщення та використання капіталу.

Перед аналізом ефективності використання основного капіталу встановлюється завдання, що дозволяють вказати мету аналізу з урахуванням організаційних, інформаційних, технічних та методичних можливостей його здійснення, зокрема:

- вивчення прибутковості та рентабельності підприємства;
- визначення ступеня впливу на результати діяльності підприємства таких факторів, як: зміна фінансової стабільності, структура та ефективність використання основного капіталу.

Розглянемо основні етапи проведення оцінки ефективності використання основного капіталу підприємства.

На першому етапі оцінки ефективності використання основного капіталу визначаються основні джерела його формування, ефективні показники ефективності його використання, проводяться їх розрахунки, а також аналізуються динаміки та основних тенденцій зміни значень. Важливим елементом оцінки на даному етапі є визначення типових тенденцій, середньорічних значень, особливостей та відмінностей, характерних для об'єктів дослідження. Відображенням ефективності використання основного капіталу є не лише показники прибутковості та рентабельності оборотності, але також показники фінансової стійкості підприємства.

Зміни показників фінансової стійкості підприємства є найбільш повним результатом ефективності формування та використання основного капіталу. Вивчення лише показників доходу від основного капіталу без урахування

зміни у величині показників фінансової стійкості підприємства є односторонньою особливістю процесу використання основного капіталу [8, с. 49].

При проведенні другого етапу оцінки основного капіталу підприємства визначаються базисні показники фінансової стійкості, здійснюється їх розрахунок, а також проводиться аналіз їх динаміки та основних тенденцій. Необхідним елементом на цьому етапі оцінки є дослідження тенденцій показників фінансової стійкості та обчислення їх середньорічних значень.

Третій етап оцінки основного капіталу підприємства – це взаємозв'язок властивостей, функцій, параметрів та показників функціонування основного капіталу.

Правильно обрана стратегія управління основним капіталом на підприємстві є запорукою його ефективного функціонування. Важливою складовою стратегії є оптимізація структури основного капіталу.

Для оптимізації структури основного капіталу має значення співвідношення між власним та позиковим капіталом на підприємстві, оскільки від раціонального співвідношення власних та позикових коштів залежить результат діяльності підприємства, а також його майбутній стан. З цього постає, що завданням керівництва має бути формування найбільш прийнятної структури основного капіталу підприємства для ефективною його діяльності.

Не існує єдиного методу оптимізації структури основного капіталу, застосовуючи який підприємство визначило б оптимальне співвідношення між власними та позиковим капіталом.

Оптимальною є така структура основного капіталу, коли зберігається найефективніша пропорційність між дохідністю та фінансовою стійкістю підприємства.

Для проведення оцінки основного капіталу на підприємстві використовується безліч показників, які будуть розглянуті в наступному підрозділі роботи.

2.2. Особливості аналізу ефективності використання та оновлення основних фондів на підприємстві

Комплексна система показників ефективності використання та оновлення основних фондів на підприємстві спроможна об'єктивно та всебічно характеризувати результативність їх оновлення.

Ефективне використання основних фондів підприємства зводить до мінімуму потребу в новому виробничому обладнанні і, як результат, максимізує прибуток підприємства. Поліпшення використання основних фондів також означає прискорення їх оборотності. Це допомагає вирішити проблему скорочення розриву в термінах морального та фізичного зносу, а також прискорення темпів оновлення основних фондів [9, с. 1108].

Аналізуючи склад, структуру та стан основних фондів, необхідно конкретизувати та чітко вказати їх роль у виробничому процесі, а також факторах, які впливають на використання основних фондів.

Серед різних методів аналізу ефективності використання основних фондів слід виділити методи економічного аналізу. Вони підвищують ефективності використання основних фондів підприємства, а також зменшують витрати виробництва та підвищують продуктивність праці. Основа цього підходу полягає в тому, що ефективна оцінка та управління основними фондами тісно пов'язана з іншим завданням сучасного суспільства, а зокрема зростанням якості продукції, оскільки в умовах ринкової конкуренції швидше реалізується та користується попитом якісна продукція [9, с. 1108].

Показники ефективності використання основних фондів включають показники капіталовіддачі, капіталоємності, капіталоозброєності, норми прибутку від функціонування основних фондів.

Показники капіталовіддачі та капіталоємності характеризують важливі вартісні співвідношення між засобами праці та кількістю виробленої продукції. Показник ефективності використання основних фондів, що характеризує рівень капіталовіддачі, в загальному вигляді являє собою

співвідношення двох величин: суми основних фондів та ефекту, який підприємство одержує в результаті їх функціонування [4, с. 41].

Капіталовіддача (КВ) визначається за формулою:

$$КВ = \frac{ВП}{ОК}, \quad (2.1)$$

де ВП – валова продукція у порівнянних цінах, грн.;

ОК – середньорічна вартість основних фондів, грн.

Середньорічна вартість основних фондів визначається наступним чином:

$$ОФ_{\text{ср.річн.}} = \frac{ОФ_{\text{поч.}} + ОФ_{\text{кін.}}}{2}, \quad (2.2)$$

де $ОФ_{\text{поч.}}$ – основні фонди на початок періоду, грн.;

$ОФ_{\text{кін.}}$ – основні фонди на кінець періоду, грн.;

Капіталоємність дає змогу визначити вартість основних фондів на одну гривню виробленої продукції та характеризує забезпеченість підприємства основними фондами. За сприятливих умов цей показник має тенденцію до зниження, оскільки із зростанням капіталоємності зменшується обсяг валової продукції, тобто ефективність виробництва.

Для розрахунку капіталоємності можна використовувати як розмір валової продукції, так і валовий дохід, чистий дохід та прибуток, але цей показник, в основному є відношенням середньорічної вартості основних фондів до валової продукції підприємства.

Капіталоємність (КМ) визначається за формулою:

$$КМ = \frac{ОК}{ВП} \quad (2.3)$$

Значний вплив на капіталоємність продукції здійснюють продуктивність праці та капіталоозброєність.

Продуктивність праці виражається як співвідношення валової продукції, а капіталоозброєність – обсягу основних фондів до кількості працюючих. Тому капіталоємність продукції можна розраховувати шляхом відношення капіталоозброєності праці до її продуктивності [4, с. 42].

Отже, продуктивність праці висока, коли вища її капіталоозброєність і нижча капіталоємність продукції. Іншими словами, остання прямо пропорційна капіталоозброєності праці і обернено пропорційна продуктивності праці. Цей висновок дуже важливий, адже якщо капіталоозброєність праці буде зростати, випереджаючи продуктивність праці, то як наслідок збільшиться капіталоємність продукції. Це призведе до зниження ефективності виробництва.

Отже, продуктивність праці є високою тоді, коли високе значення коефіцієнту достатності капіталу виробництва, а фондомісткість є низькою. Інакшими словами, остання прямо пропорційна співвідношенню трудового капіталу та обернено пропорційна продуктивності праці. Цей висновок є дуже важливий. Це пов'язано з тим, що якщо коефіцієнт достатності капіталу праці зросте і перевищить продуктивність праці, капіталомісткість виробництва збільшиться, а ефективність виробництва зменшиться.

Норма прибутковості свідчить про збільшення (зменшення) прибутковості виробничого процесу за рахунок використання основних фондів. Для його визначення можна використовувати валовий прибуток, операційний прибуток або чистий прибуток. На наш погляд, при розрахунку цього показника необхідно використовувати прибуток від операційної діяльності, оскільки він включає прибуток від реалізації продукції (робіт, послуг) та інший прибуток від використання виробничого потенціалу підприємства.

Норма прибутку (НП) визначається за формулою:

$$\text{НП} = \frac{\Pi_o}{\text{ОК}} \times 100\%, \quad (2.4)$$

де Π_o – прибуток від операційної діяльності, грн.

Процес оновлення основних фондів характеризують коефіцієнти динаміки, вибуття та оновлення. Показники динаміки виявляють темпи збільшення (зменшення) вартості основних фондів.

Коефіцієнт динаміки ($K_{\text{дин.}}$) розраховується за формулою:

$$K_{\text{дин.}} = \frac{B_{\text{к.р.}}}{B_{\text{п.р.}}}, \quad (2.5)$$

де $B_{\text{к.р.}}$ – основний капітал на кінець року, грн.;

$B_{\text{п.р.}}$ – основний капітал на початок року, грн.

Порівняння коефіцієнтів оновлення та вибуття надає уявлення про тип відтворення.

Коефіцієнт оновлення ($K_{\text{онов.}}$) характеризує інтенсивність введення в експлуатацію нових основних фондів та нематеріальних активів та визначається відношенням вартості введених основних фондів (нематеріальних активів) до первісної вартості всіх основних фондів (нематеріальних активів) на кінець року. Він визначається за формулою:

$$K_{\text{онов.}} = \frac{K_{\text{введ.}}}{B_{\text{перв.к.р.}}}, \quad (2.6)$$

де $B_{\text{введ.}}$ – введені основні фонди (нематеріальні активи), грн.

Коефіцієнт вибуття ($K_{\text{виб.}}$) характеризує інтенсивність вибуття основних фондів (нематеріальних активів) протягом розрахункового періоду та розраховується співвідношенням вартості основних фондів та нематеріальних активів, що вибули, до первісної вартості основних фондів (нематеріальних

активів) на початок року. Цей показник визначається за формулою:

$$K_{\text{виб.}} = \frac{B_{\text{виб.}}}{B_{\text{перв.п.р.}}}, \quad (2.7)$$

де $B_{\text{виб.}}$ – основні фонди (нематеріальні активи), що вибули, грн.;

$B_{\text{перв.п.р.}}$ – первісна вартість основних фондів на початок року, грн.

При визначенні даного коефіцієнта необхідно враховувати його нормативне значення, яке обчислюється нормами амортизації на реновацію.

Нормативний коефіцієнт вибуття показує, яким повинен бути обсяг вибуття для забезпечення нормального процесу оновлення основних фондів. Він також показує в кожен конкретний момент часу на сукупність засобів праці, що завершили свій оборот і які з метою забезпечення безперервності процесу виробництва потрібно замінити новими.

Коли показник оновлення є вищим, ніж показник вибуття, то відбувається розширене відтворення. Якщо значення показників рівні, – відбувається просте відтворення; якщо коефіцієнт вибуття вищий, то це вказує на вузьке оновлення основних фондів підприємства. При визначенні норми вибуття потрібно брати до уваги його нормативні величини, визначені нормами амортизації на відтворення.

Нормативний коефіцієнт вибуття показує, яким має бути розмір вибуття для того, щоб забезпечити нормальний процес оновлення основних фондів підприємства. Можливі три варіанти співвідношення між нормативним (K_n) і фактичним (K_f) коефіцієнтом вибуття: $K_f : K_n = 1$; $K_f : K_n > 1$; $K_f : K_n < 1$. У першому випадку вартість засобів праці, що вибувають, відповідає їх нормативному значенню, а процес оновлення не потребує коригування. У другому випадку спостерігається вибуття недоамортизованих основних фондів, термін використання яких не завершився. У третьому випадку на підприємстві відбувається нагромадження «застарілих» основних фондів. Це негативно впливає на ефективність його діяльності [4, с. 45].

Отже, аналіз показників, що визначають ефективність оновлення та використання основних фондів, може визначити деякі фактори, які впливають на зниження результативності діяльності підприємства. Зовнішні фактори включають: низький рівень доходів населення, недосконалу законодавчу базу та економічну нестабільність. Внутрішні фактори безпосередньо визначаються якістю управління підприємством з точки зору управління капіталом, формування основних фондів та джерел їх фінансування, а також оновлення виробничого потенціалу за обмежених фінансових ресурсів. Саме ці компоненти вимагають розробки та практичного застосування обґрунтованих управлінських рішень щодо політики відновлення основних фондів.

РОЗДІЛ 3. ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ ФУНКЦІОНУВАННЯ ОСНОВНОГО КАПІТАЛУ ПІДПРИЄМСТВА

3.1. Економічна характеристика суб'єкту господарювання

ТОВ «Будмашдеталь» було зареєстроване 10.01.1995 року.

ТОВ «Будмашдеталь» здійснює свою діяльність у межах встановленого правового, господарського порядку, дотримуючись вимог законодавства України. При здійсненні своєї господарської діяльності підприємство керується Конституцією України, Господарським та Цивільним Кодексом України, Законами України «Про власність», «Про господарські товариства» ін.

Основною метою діяльності товариства є провадження виробничо-господарської, комерційної, інвестиційної діяльності, надання послуг населенню та юридичним особам, впровадження іншої діяльності спрямованої на одержання прибутку на вкладений капітал в інтересах учасників товариства, реалізація їх майнових та соціально-економічних інтересів.

ТОВ «Будмашдеталь» є юридичною особою за законодавством України. Підприємство володіє відокремленим майном, має самостійний баланс, рахунки в установах банків, печатку зі своїм найменуванням, ідентифікаційним кодом та емблемою, фірмовий бланк, іншу власну символіку.

Згідно до чинного законодавства ТОВ «Будмашдеталь» здійснює володіння, користування і розпорядження майном, що є в його власності згідно з метою своєї статутної діяльності та призначення майна.

ТОВ «Будмашдеталь» знаходиться за адресою: 40007, Сумська обл., місто Суми, Зарічний район, вул. Черкаська, буд. 3.

Код ЄДРПОУ: 05460735.

ТОВ «Будмашдеталь» займається такими видами діяльності:

– виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних

виробів;

- виробництво інших меблів;
- установлення столярних виробів;
- надання в оренду та експлуатацію власного чи орендованого

нерухомого майна.

Майно ТОВ «Будмашдеталь» становлять виробничі і невиробничі фонди, а також інші цінності, вартість яких відображається у самостійному балансі товариства.

Діяльність ТОВ «Будмашдеталь» залежить від законодавчих обмежень, таких як: жорстка і негнучка система оподаткування, нестабільність законодавства, складність залучення зовнішнього фінансування, висока вартість банківських кредитів.

Організаційна структура ТОВ «Будмашдеталь» зображена на рис. 3.1.

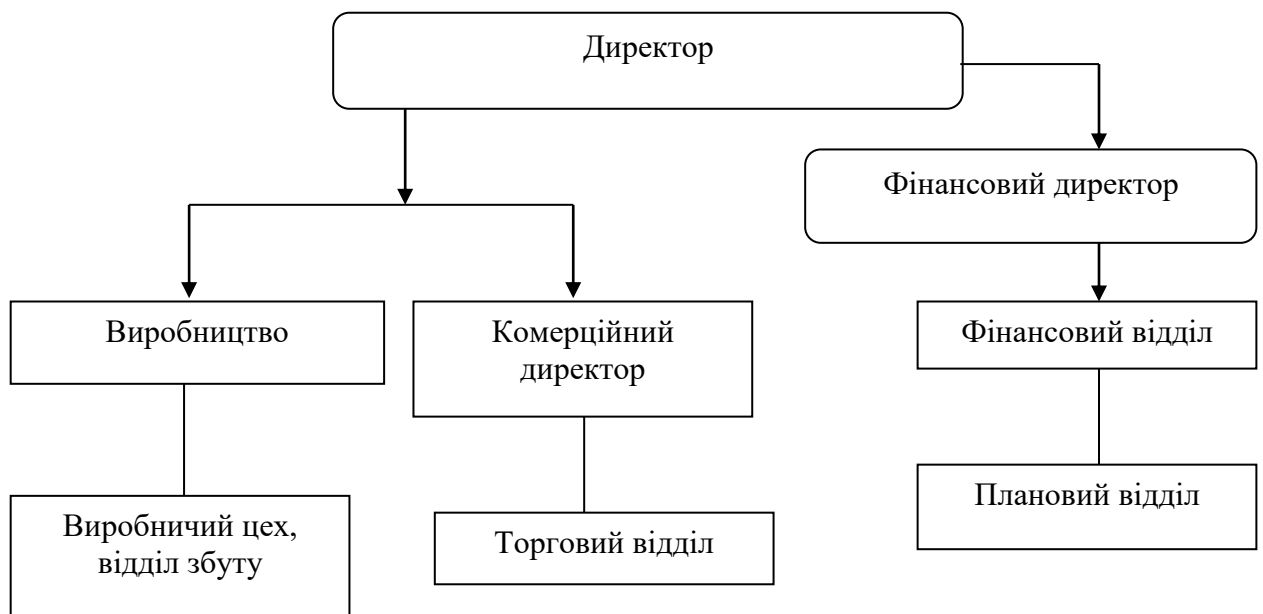


Рис. 3.1. Організаційна структура ТОВ «Будмашдеталь»

ТОВ «Будмашдеталь» працює на підставі статуту, складає фінансову звітність згідно з чинного законодавства, на початку року видається наказ про облікову політику підприємства та складається графік документообігу.

Матеріальна відповідальність за наявність, рух готової продукції, на

складах готової продукції, покладається на матеріально-відповідальну особу (зав. складом, комірник), з яким укладається договір про матеріальну відповідальність.

Склад і структура цехів, форми їх організації та взаємозв'язку визначають виробничу структуру ТОВ «Будмашдеталь», яка певною мірою залежить від типу, масштабів діяльності та складності технологічного процесу.

Специфіка виробництва зумовлює необхідність організації роботи ТОВ «Будмашдеталь» із застосуванням змінного робочого дня. В свою чергу, змінний характер роботи сприяє впровадженню бригадної форми організації праці, що дозволяє значно деталізувати центри відповідальності і впливає на організацію обліку і контролю за центрами відповідальності.

Згідно з даними фінансової звітності ТОВ «Будмашдеталь» за 2018-2020 рр. (Додатки А – Е) проведемо оцінку основних показників економічної діяльності підприємства (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Оцінка основних показників економічної діяльності ТОВ «Будмашдеталь»
за 2018-2020 рр.

Показники	2018 р.	2019 р.	2020 р.	Відхилення			
				2019 р. від 2018 р.		2020 р. від 2019 р.	
				абс. (+,-)	відн.,%	абс. (+,-)	відн.,%
1	2	3	4	5	6	7	8
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	523864	592526	573971	+68662	13,11	-18555	-3,13
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	413032	454566	451279	+41534	10,06	-3287	-0,72
Валовий прибуток, тис. грн.	110832	137960	122692	+27128	24,48	-15268	-11,07
Прибуток (збиток) від операційної діяльності, тис. грн.	113256	115491	100776	+2235	1,97	-14715	-12,74
Чистий прибуток (збиток), тис. грн.	104530	98100	87547	-6430	-6,15	-10553	-10,76
Середньорічна вартість основних фондів, тис. грн.	439547	550916	660439	+111369	25,34	+109523	19,88

Продовження табл. 3.1

1	2	3	4	5	6	7	8
Середньорічна вартість необоротних активів, тис. грн.	205976	269794	310785	+63818	30,98	+40991	15,19
Середньорічна вартість оборотних активів, тис. грн.	117250	162960	230901	+45710	38,99	+67941	41,69
Середньорічна вартість власного капіталу, тис. грн.	287648	370963	463787	+83315	28,96	+92824	25,02
Середньорічна вартість поточних зобов'язань, тис. грн.	35578	61790	64821	+26212	73,67	+3031	4,91

Як бачимо, чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) ТОВ «Будмашдеталь» в 2019 р. збільшився порівняно з 2018 р. на 68662 тис. грн., або 13,11%, а в 2020 р. порівняно з 2019 р., навпаки, знизився на 18555 тис. грн., або 3,13%.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) підприємства в 2019 році збільшилась на 41534 тис. грн., або 10,06% порівняно з 2018 роком, а в 2020 році – зменшилась на 3287 тис. грн., або 0,72% порівняно з попереднім роком.

Валовий прибуток підприємства, який визначається шляхом вирахування від доходу (виручки) від реалізації продукції податку на додану вартість, інших вирахувань з доходу, а також собівартості продукції, збільшився в 2019 р. на 27128 тис. грн., або 24,48% порівняно з 2018 р., а в 2020 р. порівняно з 2019 р., навпаки, знизився на 15268 тис. грн., або 11,07%.

Протягом аналізованого періоду підприємство отримувало прибуток від здійснення господарської діяльності, що є позитивною тенденцією в його діяльності. Проте розмір чистого прибутку підприємства протягом 2018-2020 років постійно знижувався. В 2019 році він знизився на 6430 тис. грн., або 6,15% порівняно з попереднім роком, а в 2020 році – на 10553 тис. грн., або 10,76% порівняно з 2019 роком.

Середньорічна вартість основних фондів ТОВ «Будмашдеталь» мала тенденцію до збільшення, а саме:

- в 2019 р. порівняно з 2018 р. – на 111369 тис. грн., або 25,34%;

– в 2020 р. порівняно з 2019 р. – на 109523 тис. грн., або 19,88%.

Середньорічна вартість необоротних активів підприємства протягом аналізованого періоду також зростала. В 2019 році вона зросла на 63818 тис. грн., або 30,98% порівняно з 2018 роком, а в 2020 році – на 40991 тис. грн., або 15,19% порівняно з 2019 роком.

Середньорічна вартість оборотних активів ТОВ «Будмашдеталь» в 2019 році зросла на 45710 тис. грн., або 38,99% порівняно з 2018 роком, а в 2020 році – на 67941 тис. грн., або 41,69% порівняно з попереднім роком.

Середньорічна вартість власного капіталу протягом аналізованого періоду також зростала. В 2019 році вона збільшилась на 83315 тис. грн., або 28,96% порівняно з 2018 роком, а в 2020 році – на 92824 тис. грн., або 25,02% порівняно з попереднім роком.

Середньорічна вартість поточних зобов'язань підприємства в 2019 році зросла на 26212 тис. грн., або 73,67% порівняно з 2018 роком, а в 2020 році – на 3031 тис. грн., або 4,91% порівняно з 2019 роком. Зростання поточних зобов'язань свідчить про погіршення господарських процесів на підприємстві.

Отже, провівши аналіз основних показників діяльності ТОВ «Будмашдеталь» за 2018-2020 роки можна зробити висновок про те, що протягом аналізованого періоду підприємство отримувало прибутки, тобто працювало ефективно.

3.2. Оцінка ефективності використання основного капіталу на підприємстві

Ефективність використання основного капіталу та його вплив на кінцевий результат виробництва значною мірою залежить від характеру руху цього капіталу як вищої вартості в конкретному підприємстві та його фізичного стану.

За даними, наведеними у фінансовій звітності ТОВ «Будмашдеталь» за 2018-2020 рр. (Додатки А – Е) проведемо оцінку ефективності використання

основного капіталу на підприємстві (табл. 3.2). Розрахунки показників проведемо за формулами, наведеними в п. 2.2 (формули 2.1 – 2.7).

Таблиця 3.2

Оцінка ефективності використання основного капіталу ТОВ «Будмашдеталь» за 2018-2020 рр.

Показники	2018 р.	2019 р.	2020 р.	Відхилення (+,-)	
				2019 р. від 2018 р.	2020 р. від 2019 р.
Середньорічна вартість основних фондів, тис. грн.	439547	550916	660439	+111369	+109523
Капіталовіддача	0,252	0,250	0,185	-0,002	-0,067
Капіталоємність	3,965	3,993	5,382	+0,028	+1,417
Норма прибутку	0,257	0,209	0,152	-0,048	-0,105
Коефіцієнт динаміки	1,318	1,204	1,194	-0,114	-0,124
Коефіцієнт оновлення основних фондів	1,261	0,847	0,659	-0,414	-0,602
Коефіцієнт вибуття основних фондів	1,344	0,816	0,593	-0,528	-0,751

Динаміка основних фондів ТОВ «Будмашдеталь» за 2018-2020 рр. представлена на рис. 3.2.

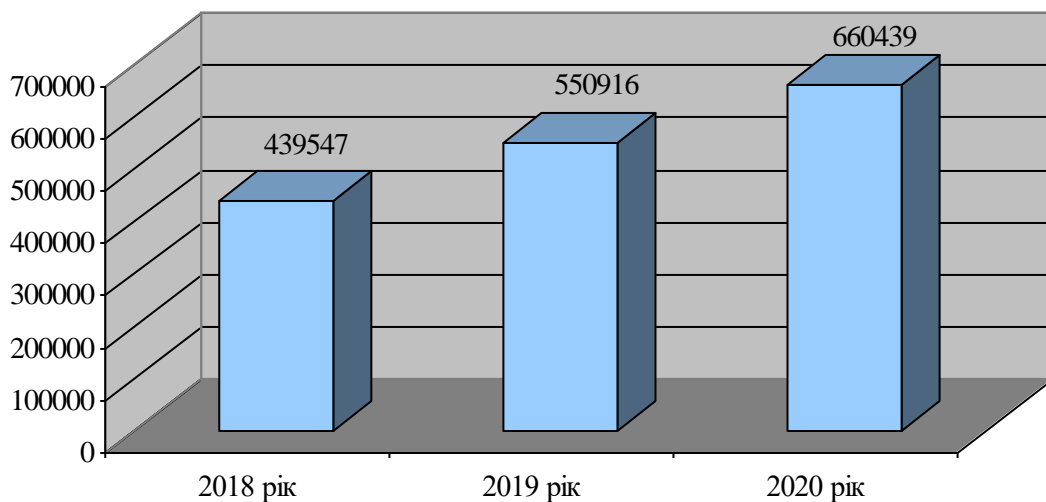


Рис. 3.2. Динаміка основних фондів ТОВ «Будмашдеталь» за 2018-2020 рр.

Як бачимо, вартість основних фондів ТОВ «Будмашдеталь» протягом аналізованого періоду мала тенденцію до зростання.

Капіталовіддача знизилась в 2019 році на 0,002 порівняно з 2018 роком, а в 2020 році – на 0,067 порівняно з 2019 роком. Зменшення даного показника вказує на зниження ефективності управління основними фондами підприємства.

Капіталоемність протягом аналізованого періоду, навпаки, мала тенденцію до зростання. В 2019 році вона зросла на 0,028 порівняно з 2018 роком, а в 2020 році – на 1,417 порівняно з 2019 роком. Зростання капіталоемності є негативною тенденцією для підприємства.

Коефіцієнт оновлення основних фондів підприємства в 2019 році знизився на 0,414 порівняно з 2018 роком, а в 2020 році – на 0,602 порівняно з попереднім роком. Зниження даного показника є негативною тенденцією в діяльності підприємства.

Коефіцієнт вибуття основних фондів ТОВ «Будмашдеталь» протягом аналізованого періоду також мав тенденцію до зниження. В 2019 році він знизився на 0,528 порівняно з 2018 роком, а в 2020 році – на 0,751 порівняно з 2019 роком.

Отже, можна зробити висновок, що основний капітал ТОВ «Будмашдеталь» протягом 2018-2020 років використовувався не ефективно.

ВИСНОВОК

Вивчивши методику оцінки ефективності використання основного капіталу на підприємстві, можна зробити наступні висновки.

Основний капітал підприємства займає важливе місце та завжди є необхідним елементом його діяльності з моменту створення до ліквідації або реорганізації. Основний капітал визначає здатність його ефективного використання проникати в економіку всього підприємства та оцінювати різні процеси на підприємстві як показник ефективності чи неефективності.

Дослідивши в роботі класифікацію основного капіталу, було з'ясовано, що він поділяється за групами об'єктів, за характером використання, за характером володіння, за переносом вартості в процесі використання, за характером обслуговування окремих видів діяльності, а також за функціональним призначенням та за ступенем використання.

Основні засоби є необхідним елементом господарської діяльності підприємства. Їх стан та ефективне використання прямо пропорційно впливають на кінцевий результат господарської діяльності підприємства.

Ключовим елементом політики управління основним капіталом підприємства є всебічний аналіз використання та відтворення основних фондів.

В роботі були розглянуті основні етапи проведення оцінки ефективності використання основного капіталу підприємства. До них належать: аналіз динаміки та основних тенденцій зміни основного капіталу, оцінка ефективності використання основного капіталу, визначення базисних показників фінансової стійкості, взаємозв'язок властивостей, функцій, параметрів та показників функціонування основного капіталу, оптимізація структури основного капіталу.

Ефективність використання основних фондів підвищує економічний потенціал і потужність галузі, підвищує технічний рівень виробництва, сприяє зростанню продуктивності праці, а також покращує якість промислової

продукції та інші показники для розвитку підприємства.

В роботі були розглянуті показники, які використовуються для проведення оцінки основного капіталу підприємства, а саме: капіталовіддача, капіталоемність, капіталоозброєність, норми прибутку, коефіцієнт динаміки, коефіцієнт оновлення та вибуття основних фондів. В роботі були наведені формули розрахунку даних показників.

Оцінка ефективності використання основного капіталу була проведена на прикладі ТОВ «Будмашдеталь», основним видом діяльності якого є виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів. За проведеним аналізом було з'ясовано, що основні фонди підприємства протягом 2018-2020 років мали тенденцію до зростання. Проте показники капіталовіддачі, норми прибутку, оновлення та вибуття основних фондів підприємства мали тенденцію до зменшення. Це свідчить про те, що основний капітал ТОВ «Будмашдеталь» протягом аналізованого періоду використовувався не ефективно.

Для того, щоб ліквідувати виявлені проблеми, ТОВ «Будмашдеталь» необхідно: прискорити оборотність капіталу, оптимізувати структуру капіталу, запровадити систему фінансового планування, покращити процеси управління майном, здійснити заходи щодо покращення контролю фінансової діяльності підприємства.

Також поліпшити використання основних фондів підприємства можна завдяки підвищенню використання виробничих потужностей і основних фондів у інтенсивності, їх навантаження у екстенсивності, а також дотриманню пропорційності і змінності у роботі основних фондів, активно виконаному процесу контролювання.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Алексін Г.О. Управління основним капіталом як оперативна складова фінансової стратегії підприємств. Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту: зб. наук, праць. 2016. № 3. С. 85-90.
2. Аналіз господарської діяльності: навч. посіб. / За заг. ред. І.В. Сіменко, Т.Д. Косової. Київ: Центр учбової літератури, 2013. 384 с.
3. Блонська В.І. Діагностика управління капіталом підприємства. Науковий вісник НЛТУ України. 2015. Вип. 19. С. 252-258.
4. Бобух І.М. Економічна оцінка основного капіталу: міжнародна практика та українські реалії. Економіка і прогнозування. 2010. № 1. С. 39-53.
5. Ватченко О.Б. Управління капіталом підприємства. Економічний простір. 2016. № 50. С. 193-200.
6. Гнатенко Є.П. Алгоритм аналізу основних виробничих засобів на підприємстві. Економічний аналіз: зб. наук. пр. Тернопіль: ВПЦ ТНЕУ «Економічна думка», 2016. Т. 26. № 1. С. 99-105.
7. Грінько А.П. Класифікація основного капіталу як інформаційний інструментарій бухгалтерського обліку. Економіка и управление предприятием. 2015. № 2/6(22). С. 72-76.
8. Горшкова Н.І. Основний капітал як важливіший фактор економічного розвитку. Формування ринкових відносин в Україні. 2013. № 9. С. 47-52.
9. Данилюк М.І. Мирончук О.Р. Теоретичні аспекти політики управління основним капіталом на підприємстві в сучасних умовах. Молодий вчений. 2018. № 11(63). С. 1107-1110.
10. Економічний аналіз: навч. посіб. / Н.А. Волкова, Р.М. Волчек, О.М. Гайдаєнко та ін. / за ред. Н. А. Волкової. Одеса: ОНЕУ, 2015. 310 с.
11. Іванченко А. Ефективність використання основних фондів підприємств та визначення резервів їх підвищення [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://feu.kneu.edu.ua/ua/confere_nce/conf_social_dev_ukr_12/section5/ivanchenko.

12. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291, зі змінами та доповненнями.
13. Косова Т.Д., Сухарев П.М., Ващенко Л.О. та ін. Організація і методика економічного аналізу: навч. посіб. Київ: Центр учбової літератури, 2012. 528 с.
14. Лівацька Т.М. Основний капітал та його класифікація. Механізм регулювання економіки. 2007. № 1. С. 245-255.
15. Лігоненко Л.О. Обґрунтування теоретичних засад економічного управління підприємством з позиції теорії фірми. Бізнес Інформ. 2013. № 5. С. 227-231.
16. Мельник Л.Г. Економіка підприємства: підручник. Суми: Університетська книга, 2012. 864 с.
17. Орлова В.К. Фінансовий аналіз: навч. посіб. Київ: ЦУЛ, 2013. 510 с.
18. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291, зі змінами та доповненнями.
19. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»: наказ Мінфіну України від 27.04.00 р., № 92, зі змінами та доповненнями.
20. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань № 879 від 02.09.2014 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>.
21. Портна О.В., Єршова Н.М. Аналіз господарської діяльності: навч. посіб. Київ: Патерик, 2015. 312 с.
22. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: навч. посіб. 2-ге вид., випр. і доп. Київ: Знання, 2010. – 662 с.
23. Синькевич Н.І. Економічний аналіз: Курс лекцій. Тернопіль: ТНТУ ім. Івана Пулюя, 2018. 97 с.
24. Смаглюк А.А. Ефективність використання основного капіталу в Україні.

- Вісник Дніпропетровського університету. Сер.: Економіка. 2013. Т. 21, Вип. 7(2). С. 22-27.
25. Стратійчук В.М., Богацька Н.М. Основні засоби та аналіз їх ефективності в бізнес-процесах підприємства. 2013. № 2(02). С. 39-42.
26. Суліма Н.М., Степасюк Л.М., Величко О.В. Економіка і фінанси підприємства: підручник. Київ: ЦП Компрінт, 2015. 466 с.
27. Тринька Л.Я., Липчанська О.В. Економічний аналіз: навч.-метод. посіб. Київ: Алерта, 2013. 567 с.
28. Тютюнник Ю.М. Фінансовий аналіз: навч. посіб. Київ: Знання, 2012. – 815 с.
29. Шумейко О.Ю., Семено Т.В. Дослідження економічної сутності категорій: основні фонди, основні засоби, основний капітал підприємства. Вісник Хмельницького національного університету. 2014. № 4. Т. 1. С. 45-48.
30. Югас Е., Турлакова В. Економічна сутність та класифікація основних засобів підприємства. Економічний аналіз. 2011. № 9. Ч.1. С. 393-398.
31. Економіка енергетики : підручник / за ред. Л. Г. Мельника, І. М. Сотник. – Суми: Університетська книга, 2015. – 378 с. <https://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/45315>
32. Сотник І.М. (2016) Мотиваційні механізми дематеріалізаційних та енергоефективних змін національної економіки : монографія / за заг. ред. доктора екон. наук, проф. І. М. Сотник. – Суми : Університетська книга, 2016. – 368 <https://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/80197>
33. Экономика развития: учебное пособие / под ред. д.-ра екон. наук, проф. Л. Г. Мельника, канд. екон. наук А. Вик. Кубатко. Сумы : «Университетская книга», 2017. 352 с. <https://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/80184>
34. Melnyk L., Sommer H., Kubatko O., Rabe M., Fedyna S. (2020). The economic and social drivers of renewable energy development in OECD countries. Problems and Perspectives in Management, 18(4), 37-48. doi:10.21511/ppm.18(4).2020.04 <https://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/82719>

35. Melnyk L.G., Kubatko O. (2017) The impact of green-innovations on environmental quality and energy resource consumption. International economic relations and sustainable development : monograph / edited by Dr. of Economics, Prof. O. Prokopenko, Ph.D in Economics T. Kurbatova. – RudaŚląska :Drukarnia i Studio GraficzneOmnidiumю 272 p. ISBN 978-83-61429-11-1
36. The effects of the management of natural energy resources in the European Union / V. Voronenko, B. Kovalov, D. Horobchenko, P. Hrycenko // Journal of Environmental Management and Tourism. – Craiova: ASERS Publishing, 2017. – Vol. 8, Issue Number 7(23), P. 1410-1419. Available at: <https://journals.aserspublishing.eu/jemt/article/view/1777>
37. Економіка підприємства : підручник / за заг. ред. д.е.н., проф. Л. Г. Мельника. - Суми : Університетська книга, 2012. - 864 с. <https://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/80106>
38. Карінцева, О. І., Харченко, М. О., Пономарьова, Г. С. Підвищення ефективності бізнес-процесів на виробничому підприємстві // Механізм регулювання економіки. 2020. № 4. С. 58-69. <https://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/83754>
39. Сотник І. (2018) Підприємництво, торгівля та біржова діяльність / І. Сотник, Л. Таранюк. – К.: Універсальна книга, 2018. – 572с. <https://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/80114>
40. Мельник Л. Г., Карінцева О. І. (2021) Економіка і бізнес : підручник / за ред. Л. Г. Мельника, О. І. Карінцевої. Суми : Університетська книга, 2021. 316 с. <https://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/83721>
41. Kubatko, O. V., Chortok, Y. V., Honcharenko, O. S., Nechyporenko, R. M., & Moskalenko, I. M. (2019). Studying Features of Vehicle Type Selection by Trade and Logistics Enterprise. Mechanism of economic regulation. – 2019. – №3. – С. 73–82. <http://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/76448>
42. Мельник Л. Г., Карінцева О. І., Кубатко О. В., Сотник І. М., Завдов'єва Ю. М. Цифровізація економічних систем та людський капітал: підприємство,

- регіон, народне господарство // Механізм регулювання економіки. 2020. № 2. С. 9-28. DOI: <https://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/82236>
43. Мельник, Л., Ковальов, Б. (2020). Проривні технології в економіці і бізнесі (Досвід ЄС та практика України у світлі III, IV, і V промислових революцій. Сумський державний університет, с. 180. <https://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/79621>
44. Melnyk L. H., Derykolenko O. M., Mazin Yu. O., Matsenko O. I., Piven V. S. Modern Trends in the Development of Renewable Energy: the Experience of the EU and Leading Countries of the World // Механізм регулювання економіки. 2020. № 3. С. 117-133. <https://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/81810>
45. Melnyk, L., Dehtyarova, I., Kubatko, O., Karintseva, O., & Derykolenko, A. (2019). Disruptive technologies for the transition of digital economies towards sustainability. *Economic Annals-XXI*, 179(9-10), 22-30. doi: <https://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/85476>
46. Melnyk, L., Matsenko, O., Dehtyarova, I. & Derykolenko, O. (2019). The formation of the digital society: social and humanitarian aspects. *Digital economy and digital society*. T. Nestorenko & M. Wierzbik-Strońska (Ed.). Katowice: Katowice School of Technology. [in Ukrainian]. URL: <http://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/74570>

ДОДАТКИ

			КОДИ
		Дата(рік, місяць, число)	2019 01 01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Будмашдеталь"	за ЄДРПОУ	05460735
Територія		за КОАТУУ	
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	
Вид економічної діяльності	Виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів	за КВЕД	16.23
Середня кількість працівників	5440		
Одиниця виміру:	тис. грн. без десяткового знака		
Адреса	40007, м. Суми, Зарічний район, вул. Черкаська, буд. 3.		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)			V
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2018 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	134	299	0
первісна вартість	1001	272	487	0
накопичена амортизація	1002	138	188	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1339	1940	0
Основні засоби:	1010	162979	245620	0
первісна вартість	1011	379214	499880	0
знос	1012	216325	254620	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0

Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	164452	247499	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	16799	25389	0
Виробничі запаси	1101	16799	25389	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	0	0	0
Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	67500	86830	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	0	0	0
з бюджетом	1135	699	7248	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	11959	5449	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	3906	8562	0
Готівка	1166	0	4	0
Рахунки в банках	1167	0	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	60	91	0
Частка перестраховика у страхових	1180	0	0	0

резервах				
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0	0
Усього за розділом II	1195	100923	133577	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	263375	381076	0
Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15600	15600	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	237783	306313	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	253383	321913	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	2111	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0

Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітнього періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітнього періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітнього періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітнього періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	183	2051	0
за розрахунками з бюджетом	1620	2206	7206	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	229	216	0
за розрахунками з оплати праці	1630	1377	1408	0
за одержаними авансами	1635	0	0	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	8180	48282	0
Усього за розділом III	1695	11992	59163	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	265379	381076	0

Керівник

Міронов Є.І.

Головний бухгалтер

Бернацька Л.Б.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Будмашдеталь" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ
			2019 01 01
			05460735

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 12 місяців 2018 р.**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	523864	415734
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(413032)	(295129)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	110832	120605
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	30450	30359
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних	2122	0	0

активів і сільськогосподарської продукції			
Адміністративні витрати	2130	(13758)	(9543)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(14268)	(27458)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	113256	113963
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	235	533
Інші доходи	2240	13984	6814
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(3)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	127475	121307
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	22945	21839
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	104530	99468
збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0

Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	104530	99468

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	158013	104190
Витрати на оплату праці	2505	32680	22785
Відрахування на соціальні заходи	2510	7097	5093
Амортизація	2515	53519	38529
Інші операційні витрати	2520	189749	161536
Разом	2550	441058	332133

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Керівник

Міронов Є.І.

Головний бухгалтер

Бернацька Л.Б.

Додаток В

		коди		
		20	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Будмащдеталь" за ЄДРПОУ	05460735		
Територія	за КОАТУУ			
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ			
Вид економічної діяльності	Виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів за КВЕД	16.23		
Середня кількість працівників, осіб (1)	5347			
Адреса, телефон:	40007, м. Суми, Зарічний район, вул. Черкаська, буд. 3.			

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 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 31.12.2019

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	299	230	
первісна вартість	1001	487	509	0
накопичена амортизація	1002	(188)	(279)	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1940	1542	0
Основні засоби	1010	245260	290316	
первісна вартість	1011	499880	601951	0
знос	1012	(254620)	(311635)	0
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0	0
Знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0	0
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	247499	292088	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	25389	74538	0
- виробничі запаси	1101	25389	74538	0
- незавершене виробництво	1102	0	0	0
- готова продукція	1103	0	0	0
- товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0

Депозити перестраховування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	80830	83753	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	0	0	0
з бюджетом	1135	7248	4369	0
- у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5449	20701	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	8562	6610	0
- готівка	1166	4	1	0
- рахунки в банках	1167	0	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	91	2357	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	6000	0	0
- в резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
- в резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
- в резервах незароблених премій	1183	0	0	0
- в інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	8	14	0
Усього за розділом II	1195	133577	192342	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	381076	484430	
Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15600	15600	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0	0
- емісійний дохід	1411	0	0	0
- накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	306313	404413	0
Неоплачений капітал	1425	0	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0	0
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	321913	420013	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
- довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
- благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви	1530	0	0	0
- резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0	0
- резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0	0
- резерв незароблених премій	1533	0	0	0
- інші страхові резерви	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0

Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
товари, роботи, послуги	1615	2051	2290	0
розрахунками з бюджетом	1620	7206	4511	0
- у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
розрахунками зі страхування	1625	216	275	0
розрахунками з оплати праці	1630	1408	1594	0
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	48282	55747	0
Усього за розділом III	1695	59163	64417	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	381076	484430	

Керівник

Головний бухгалтер

Міронов Є.І.

Бернацька Л.Б.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Будмашдеталь" за ЄДРПОУ
найменування

Дата (рік, місяць, число)

коди		
20	01	01
05460735		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

За 2019 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	592526	523864
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(454566)	(413032)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий:			
прибуток	2090	137960	110832
збиток	2095		
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
- зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
- зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	20541	30450
- дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
- дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	(17159)	(13758)
Витрати на збут	2150	0	0
Інші операційні витрати	2180	(25851)	(14268)
- витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
- витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	115491	113256
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	183	235
Інші доходи	2240	3960	13984
- дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	0	0
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	0	0
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	119634	127475
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-21534	-22945
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	98100	104530
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	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	98100	104530

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	154849	158013
Витрати на оплату праці	2505	41287	32680
Відрахування на соціальні заходи	2510	9033	7097
Амортизація	2515	74459	53519
Інші операційні витрати	2520	217948	189749
Разом	2550	497576	441058

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Керівник

Міронов Є.І.

Головний бухгалтер

Бернацька Л.Б.

			коди		
			21	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Будмашдеталь"	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ 05460735		
Територія			за КОАТУУ		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОПФГ		
Вид економічної діяльності	Виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів		за КВЕД 16.23		
Середня кількість працівників, осіб (1)	5347				
Адреса, телефон:	40007, м. Суми, Зарічний район, вул. Черкаська, буд. 3.				

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 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 31.12.2020

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	230	182	
первісна вартість	1001	509	556	0
накопичена амортизація	1002	(279)	(374)	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1542	5947	0
Основні засоби	1010	290316	323353	
первісна вартість	1011	601951	718926	0
знос	1012	(311635)	(395573)	0
Інвестиційна нерухомість	1015			
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0	0
Знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020			
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0	0
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	292088	329482	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	74538	136997	0
- виробничі запаси	1101	74538	136997	0
- незавершене виробництво	1102	0	0	0
- готова продукція	1103	0	0	0
- товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0

Депозити перестраховування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	83753	94524	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	0	0	0
з бюджетом	1135	4369	2734	0
- у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	20701	18450	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	6610	11622	0
- готівка	1166	1	17	0
- рахунки в банках	1167	0	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	2357	5114	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
- в резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
- в резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
- в резервах незароблених премій	1183	0	0	0
- в інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	14	19	0
Усього за розділом II	1195	192342	269460	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	484430	598942	
Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15600	15600	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0	0
- емісійний дохід	1411	0	0	0
- накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	404413	491960	0
Неоплачений капітал	1425	0	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0	0
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	420013	507560	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	26158	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
- довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
- благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви	1530	0	0	0
- резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0	0
- резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0	0
- резерв незароблених премій	1533	0	0	0
- інші страхові резерви	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595		26158	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0

Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
товари, роботи, послуги	1615	2290	1550	0
розрахунками з бюджетом	1620	4511	5585	0
- у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
розрахунками зі страхування	1625	275	364	0
розрахунками з оплати праці	1630	1594	1920	0
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	55747	55805	0
Усього за розділом III	1695	64417	65224	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	484430	598942	

Керівник

Головний бухгалтер

Міронов Є.І.

Бернацька Л.Б.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Будмащдеталь" за ЄДРПОУ
найменування

Дата (рік, місяць, число)

коди		
21	01	01
05460735		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

За 2020 р.

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	573971	592526
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(451279)	(454566)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий:			
прибуток	2090	122692	137960
збиток	2095		
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
- зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
- зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	11325	20541
- дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
- дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	(18520)	(17159)
Витрати на збут	2150	0	0
Інші операційні витрати	2180	(14721)	(25851)
- витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
- витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	100776	115491
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	4181	183
Інші доходи	2240	1809	3960
- дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	0	0
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	0	0
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	106766	119634
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-19219	-21534
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	87547	98100
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	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	87547	98100

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	146583	154849
Витрати на оплату праці	2505	50112	41287
Відрахування на соціальні заходи	2510	10922	9033
Амортизація	2515	93686	74459
Інші операційні витрати	2520	183217	217948
Разом	2550	484520	497576

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Керівник

Міронов Є.І.

Головний бухгалтер

Бернацька Л.Б.