

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
СУМСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
Навчально-науковий інститут бізнесу, економіки та менеджменту  
Кафедра фінансових технологій і підприємництва

«До захисту допущено»  
Завідувачка кафедри, д.е.н., проф.  
\_\_\_\_\_ Лариса ГРИЦЕНКО  
(підпис)  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2024 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**  
на здобуття освітнього ступеня бакалавр

зі спеціальності 072 Фінанси, банківська справа та страхування  
освітньо-професійної програми «Фінанси та облік в підприємстві»

на тему: **Аналіз фінансової діяльності підприємства**

Здобувачки групи ЕН-02/4ф-1 Свірідової Дар'ї Сергіївни

Кваліфікаційна робота містить результати власних досліджень. Використання  
ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело.

\_\_\_\_\_ Дар'я СВІРІДОВА

Керівник: к.е.н, доцент

\_\_\_\_\_ Людмила ЗАХАРКІНА

Суми 2024

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
СУМСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
Навчально-науковий інститут бізнесу, економіки та менеджменту  
Кафедра фінансових технологій і підприємництва

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувачка кафедри, д.е.н., проф.

\_\_\_\_\_ Лариса ГРИЦЕНКО

(підпис)

«08» квітня 2024 р.

## ЗАВДАННЯ

до кваліфікаційної роботи на здобуття освітнього ступеня бакалавр

Здобувачки групи *ЕН-02/4ф-1* інституту (центру) *ННІ БіЕМ*  
спеціальності 072 Фінанси, банківська справа та страхування  
*Свірідової Дар'ї Сергіївни*

Тема роботи: *Аналіз фінансової діяльності підприємства*

Затверджено наказом по СумДУ №0580-VI від «24» травня 2024 р.

Термін здачі здобувачем (кою) завершеної роботи «25» травня 2024 р.

**Вихідні дані до роботи:** нормативні й законодавчі акти, матеріали статистичної звітності, інструкції та положення, матеріали монографій, періодичних видань, підручників і навчальних посібників, дані фінансової звітності суб'єктів господарювання, організацій та установ тощо.

**Зміст основної частини роботи** (перелік питань для розроблення): визначити сутність, ролі та основні завдання фінансової діяльності підприємства; дослідити основні показники та фактори, що впливають на аналіз структури капіталу суб'єктів господарювання; провести аналіз фінансового стану ТОВ «Надра-Геоінвест»; провести аналіз власного капіталу та позикових коштів ТОВ «Надра-Геоінвест»; сформулювати рекомендації щодо підвищення ефективності використання капіталу ТОВ «Надра-Геоінвест».

Дата видачі завдання: «08» квітня 2024р.

Керівник к.е.н, доцент Людмила ЗАХАРКІНА \_\_\_\_\_

Завдання прийнято до виконання «08» квітня 2024 р. \_\_\_\_\_ Дар'я СВІРІДОВА

## АНОТАЦІЯ

кваліфікаційної роботи на здобуття освітнього ступеня бакалавр  
на тему:  
«Аналіз фінансової діяльності підприємства»  
здобувачки Свірідової Дар'ї Сергіївни

Основний зміст кваліфікаційної роботи викладено на 37 сторінках. Список використаних джерел містить 39 найменувань. Робота містить 9 таблиць, 12 рисунків, 3 додатка на 22 сторінках.

**Актуальність дослідження.** Аналіз фінансової діяльності підприємства є надзвичайно важливим завданням в умовах сучасної економіки. В умовах нестабільної економічної ситуації в Україні питання ефективного управління фінансовими ресурсами набуває особливої актуальності. Зростання конкуренції на ринку змушує підприємства шукати шляхи оптимізації фінансових процесів для забезпечення своєї життєздатності та конкурентоспроможності. Вивчення фінансових показників та їх аналіз дозволяють вчасно виявити проблеми і прийняти відповідні управлінські рішення. Розробка і впровадження методів аналізу фінансової діяльності дозволяє підвищити ефективність управління капіталом та забезпечити стабільний розвиток підприємства. Враховуючи швидкі зміни на ринках і економічні виклики, важливо мати надійну систему фінансового контролю та прогнозування. Таким чином, тема аналізу фінансової діяльності підприємства є надзвичайно актуальною в сучасних умовах.

**Метою роботи** є дослідження фінансової діяльності підприємства з метою визначення шляхів підвищення ефективності управління фінансовими ресурсами та оптимізації структури капіталу.

**Методи дослідження.** Метод аналізу фінансової звітності дозволив оцінити фінансовий стан ТОВ «Надра-Геоінвест» і його зміни протягом досліджуваного періоду. Коефіцієнтний метод застосовувався для порівняння різних аспектів фінансової діяльності ТОВ «Надра-Геоінвест». Використання методів структурно-

динамічного аналізу та методу прогнозування дозволило виявити основні тенденції і дати рекомендації щодо оптимізації структури капіталу ТОВ «Надра-Геоінвест».

**Основний результат роботи.** У першому розділі роботи розглядається сутність, роль та значення фінансової діяльності підприємства в сучасних умовах економічного розвитку. Аналізуються основні теоретичні підходи до визначення фінансової діяльності та її складових, а також роль фінансового аналізу у забезпеченні ефективного управління підприємством. Другий розділ присвячений науково-методичним підходам до аналізу фінансової діяльності підприємства. У третьому розділі проведено загальну фінансово-господарську характеристику ТОВ «Надра-Геоінвест». Розглянуто основні показники фінансового стану та результати діяльності підприємства за 2019-2023 роки. У четвертому розділі досліджуються шляхи вдосконалення фінансової діяльності ТОВ «Надра-Геоінвест». Розглядаються методи оптимізації структури капіталу, запропоновані рекомендації щодо підвищення ефективності управління фінансовими ресурсами, а також аналізуються можливі ризики та заходи щодо їх мінімізації.

**Апробація результатів кваліфікаційної роботи.** За результатами роботи підготовлено тези доповідей [29].

**Ключові слова:** фінансова діяльність підприємства, структура капіталу, власний капітал, позиковий капітал, фінансові ресурси.

## ЗМІСТ

Вступ.....	6
1 Аналіз фінансової діяльності підприємства: сутність, роль та значення в сучасних умовах економічного розвитку .....	8
2 Науково-методичні підходи до аналізу фінансової діяльності підприємства.....	15
3 Загальна фінансово-господарська характеристика та аналіз фінансової діяльності ТОВ «Надра-Геоінвест».....	24
4 Шляхи вдосконалення фінансової діяльності ТОВ «Надра-Геоінвест» ....	34
Висновки .....	41
Список використаних джерел.....	43
Додаток А Аналіз поняття «фінансова діяльність підприємства».....	48
Додаток Б Характеристика основних методів оцінки фінансової діяльності.....	49
Додаток В Фінансова звітність ТОВ «Надра-Геоінвест» за 2019-2023 рр...50	

## ВСТУП

**Актуальність дослідження.** Аналіз фінансової діяльності підприємства є надзвичайно важливим завданням в умовах сучасної економіки. В умовах нестабільної економічної ситуації в Україні питання ефективного управління фінансовими ресурсами набуває особливої актуальності. Зростання конкуренції на ринку змушує підприємства шукати шляхи оптимізації фінансових процесів для забезпечення своєї життєздатності та конкурентоспроможності. Вивчення фінансових показників та їх аналіз дозволяють вчасно виявити проблеми і прийняти відповідні управлінські рішення. Розробка і впровадження методів аналізу фінансової діяльності дозволяє підвищити ефективність управління капіталом та забезпечити стабільний розвиток підприємства. Враховуючи швидкі зміни на ринках і економічні виклики, важливо мати надійну систему фінансового контролю та прогнозування. Таким чином, тема аналізу фінансової діяльності підприємства є надзвичайно актуальною в сучасних умовах.

**Метою роботи** є дослідження фінансової діяльності підприємства з метою визначення шляхів підвищення ефективності управління фінансовими ресурсами та оптимізації структури капіталу.

**Завдання дослідження,** що поставлені задля досягнення поставленої мети:

- визначити сутність та ролі фінансової діяльності підприємства;
- встановити основні завдання фінансової діяльності підприємства;
- дослідити основні показники та фактори, що впливають на аналіз структури капіталу суб'єктів господарювання;
- провести аналіз фінансового стану ТОВ «Надра-Геоінвест»;
- провести аналіз власного капіталу та позикових коштів ТОВ «Надра-Геоінвест»;
- сформулювати рекомендації щодо підвищення ефективності використання капіталу ТОВ «Надра-Геоінвест».

**Об'єктом дослідження** є фінансова діяльність підприємства ТОВ «Надра-Геоінвест».

**Предметом дослідження** є методи і підходи до аналізу фінансової діяльності та оптимізації структури капіталу підприємства.

**Методи дослідження.** У роботі використані кілька методів дослідження для досягнення поставлених цілей. Метод аналізу фінансової звітності дозволив оцінити фінансовий стан ТОВ «Надра-Геоінвест» і його зміни протягом досліджуваного періоду. Коефіцієнтний метод застосовувався для порівняння різних аспектів фінансової діяльності ТОВ «Надра-Геоінвест». Використання методів структурно-динамічного аналізу та методу прогнозування дозволило виявити основні тенденції і дати рекомендації щодо оптимізації структури капіталу ТОВ «Надра-Геоінвест».

**Інформаційною базою** дослідження слугували нормативно-правові акти, наукові статті, матеріали науково-практичних конференцій, а також фінансова звітність ТОВ «Надра-Геоінвест».

**Апробація результатів кваліфікаційної роботи.** За результатами роботи підготовлено тези доповідей [29].

**Структура роботи.** У першому розділі роботи розглядається сутність, роль та значення фінансової діяльності підприємства в сучасних умовах економічного розвитку. Аналізується роль фінансового аналізу у забезпеченні ефективного управління підприємством. Другий розділ присвячений науково-методичним підходам до аналізу фінансової діяльності підприємства. У третьому розділі проведено загальну фінансово-господарську характеристику ТОВ «Надра-Геоінвест». Розглянуто основні показники фінансового стану та результати діяльності підприємства за 2019-2023 роки. У четвертому розділі досліджуються шляхи вдосконалення фінансової діяльності ТОВ «Надра-Геоінвест».

**Практичне значення** отриманих результатів полягає у розробці обґрунтованих рекомендацій щодо вдосконалення фінансової діяльності ТОВ «Надра-Геоінвест», що сприятиме підвищенню ефективності управління фінансовими ресурсами підприємства та забезпеченню його стабільного розвитку.

# 1 АНАЛІЗ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА: СУТНІСТЬ, РОЛЬ ТА ЗНАЧЕННЯ В СУЧАСНИХ УМОВАХ ЕКОНОМІЧНОГО РОЗВИТКУ

З метою забезпечення ефективного функціонування суб'єктів господарювання, високих результатів фінансово-господарської діяльності та підвищення конкурентоспроможності слід звернути увагу на рівень управління фінансовою діяльністю підприємства. Вона займає значне місце в організаційно-управлінській роботі компаній, крім того від неї залежить успіх виробничо-господарської діяльності, зростання підприємства, своєчасне та комплексне фінансове забезпечення, а також виконання фінансових зобов'язань перед контрагентами.

Сутність фінансової діяльності підприємства пов'язана з безперервним кругообігом коштів у формі витрачання ресурсів, доходів та їх використання, а також взаємовідносинами з постачальниками, покупцями продукції та працівниками підприємства.

Аналізуючи різну літературу, погляди дослідників та науковців можна зробити висновок, що нині немає точного трактування визначення «фінансова діяльність підприємства». Кожен автор має свої думки з приводу цієї теми і вони дещо відрізняють між собою, в цьому можна упевнитись розглянувши ДОДАТОК А.

Вивчаючи нормативно-економічну літературу, стає очевидним, що фінансова діяльність підприємства охоплює дії, спрямовані на забезпечення фінансових ресурсів та досягнення заздалегідь визначених цілей економічного та соціального розвитку. В фаховій економічній літературі представлені різні методологічні підходи до визначення сутності поняття «фінансова діяльність підприємства» (рис. 1.1).

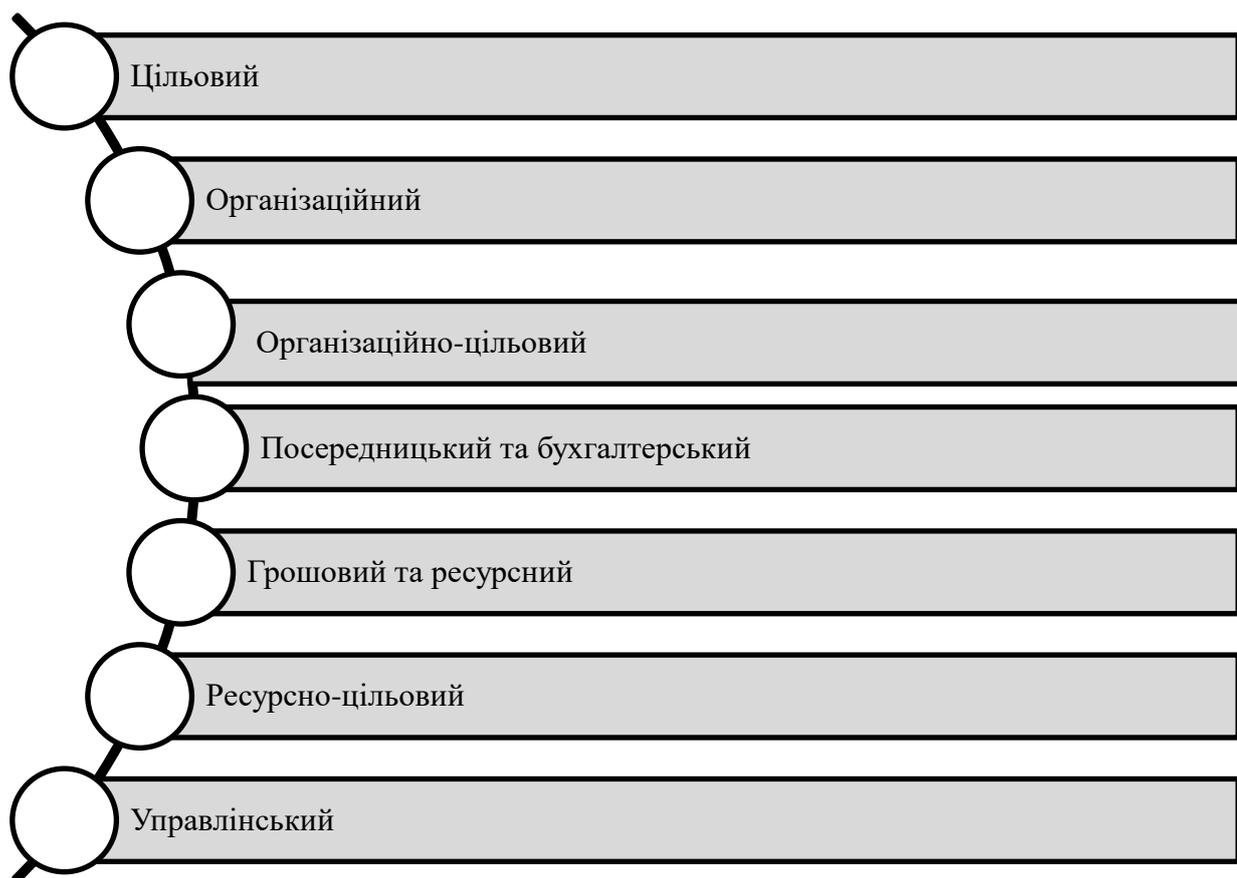


Рисунок 1.1 – Методичні підходи щодо формування сутності «фінансова діяльність підприємства» [3, 4, 5, 29]

Прихильники цільового підходу [3] наголошують на досягненні цілей суб'єкта господарювання, хоча й дещо фрагментарно, оскільки термін «діяльність» принципово характеризує процес взаємодії людини з об'єктами управління. Ця взаємодія дозволяє свідомо досягати поставлених цілей, які впливають із визначених потреб. Тому будь-який вид діяльності, в тому числі і фінансова, передбачає виконання поставлених завдань.

Організаційний підхід [3] не враховує важливі аспекти фінансової діяльності, такі як оптимізація структури капіталу, визначення можливостей підвищення прибутковості та максимального використання фінансових ресурсів.

З іншого боку, організаційно-цільовий підхід [3] поєднує елементи обох попередніх підходів і зосереджується на організації фінансів підприємства для

досягнення заздалегідь визначених цілей, без чіткого окреслення стратегій їх досягнення.

Як згадувалося раніше, визначення «фінансової діяльності», надані з точки зору посередницького та бухгалтерського підходів, обмежені за обсягом і не можуть повністю пояснити концепцію [5].

З іншого боку, грошовий підхід [4] пропонує лише часткове розуміння, зосереджуючись виключно на грошових операціях, пов'язаних із безперервним потоком коштів між суб'єктом господарювання та його різними контрагентами.

Фінансова діяльність підприємства аналізується через ресурсний підхід, який орієнтований на формування та використання фінансових ресурсів [3]. Однак важливо зазначити, що сам по собі такий підхід не охоплює всіх аспектів фінансової діяльності підприємства. З іншого боку, ресурсно-цільовий підхід [3] поєднує елементи як ресурсного, так і цільового підходів, але не стосується управління ризиками чи інших пов'язаних аспектів фінансової діяльності.

Трактування фінансової діяльності в рамках управлінського підходу [4] не дає чіткого розуміння її сутності та значення. У цьому контексті це визначається як управління процесами, залученими до створення та використання як централізованих, так і децентралізованих грошових ресурсів. Ці ресурси встановлюються для сприяння розподільчим відносинам, які відбуваються на всіх стадіях суспільного відтворення.

Систематизувавши теорії, представлені вище, можна зробити висновок, що, фінансова діяльність підприємства є структурованим процесом придбання та використання фінансових ресурсів у межах підприємницької діяльності з метою забезпечення ефективного функціонування та зростання компанії, керуючись обраною фінансовою стратегією. Враховуючи це визначення, можна визначити основні завдання фінансової діяльності, які стоять перед суб'єктом господарювання і спрямовані на досягнення як тактичних, так і стратегічних цілей (рис. 1.2).

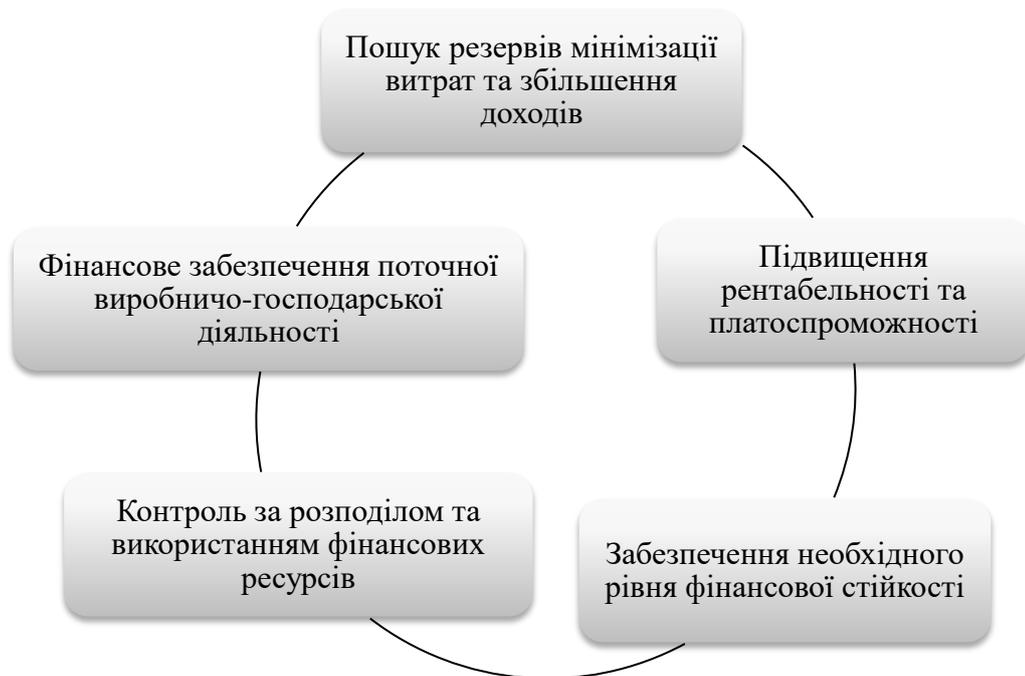


Рисунок 1.2 – Основні завдання фінансової діяльності підприємства

Джерело: систематизовано та складено автором на основі [4,6,7]

З рис.1.2 бачимо, що одним з основних завдань фінансової діяльності суб'єкта господарювання є дослідження його рентабельності та платоспроможності. Ці показники дають уявлення про загальну ефективність підприємства, прибутковість різних сфер діяльності та здатність підприємства своєчасно виконувати свої фінансові зобов'язання. Рентабельність виступає як комплексний показник, який охоплює різні аспекти діяльності підприємства. За цим критерієм можна оцінити ефективність бізнесу, правильність і оперативність управлінських рішень, які відіграють вирішальну роль в управлінні підприємством, оскільки безпосередньо впливають на здатність отримувати високий дохід і підтримувати задовільний рівень прибутковості. Рівень рентабельності є цінним показником для оцінки довгострокового успіху та благополуччя підприємства, що означає його здатність генерувати високі прибутки для здійснення інвестицій. Під час фінансової кризи особлива увага приділяється здатності підприємств виконувати свої фінансові зобов'язання, оскільки це є ключовим показником їх загального фінансового стану. Для підтримки високого рівня платоспроможності необхідно регулярно аналізувати

господарську діяльність компанії. Це передбачає перевірку балансу для оцінки активів і зобов'язань, оцінку фінансових результатів і визначення того, як має бути використаний прибуток. Крім того, важливими завданнями є забезпечення достатніх оборотних активів, вибір оптимальної структури капіталу, визначення ефективних і результативних шляхів використання капіталу, створення як короткострокових, так і довгострокових планів розвитку та ретельний контроль за їх виконанням. Усі ці дії необхідно виконувати, враховуючи різні ризики, пов'язані з поточними ринковими умовами.

Уникнення банкрутства та пом'якшення впливу зовнішніх і внутрішніх факторів однаково важливі для підтримки фінансової стабільності бізнесу. Досягнення оптимального рівня фінансової стійкості вимагає ефективного та стратегічного управління грошовими коштами, запасами та основними засобами, а також забезпечення належного власного та позикового капіталу. Фінансова стабільність служить основним орієнтиром для планування діяльності, впровадження інноваційних технологій і загальної оцінки ризиків в організації.

Сфера фінансового контролю охоплює всі аспекти економічної діяльності підприємства, від розподілу та перерозподілу ресурсів до їх створення та використання. Основною метою цього контролю є забезпечення збереження та точності матеріальних і фінансових витрат відповідно до чинних законів і нормативних актів, а також виявлення та попередження будь-яких порушень, які можуть виникнути під час їх використання.

Фінансове забезпечення відіграє важливу роль у фінансовому механізмі суб'єктів господарювання, незалежно від їх рівня та організаційно-правової структури. Воно є основою їх виробничо-господарської діяльності, оскільки фінансові ресурси необхідні для задоволення різноманітних потреб. Фінансове забезпечення підприємства охоплює різні фактори, такі як витрати виробництва та обігу, виконання фінансових зобов'язань перед державою та банками, а також отримання доходів і прибутку. При розгляді теоретико-методологічного аспекту фінансового забезпечення діяльності підприємства стає очевидним, що це комплексний процес, спрямований на забезпечення підприємства належним

обсягом фінансових ресурсів. Основною функцією цього процесу є формування, накопичення та використання фінансових ресурсів підприємства для вирішення конкретних завдань фінансової політики підприємства. Стратегічною метою механізму фінансової підтримки є максимізація прибутку при мінімізації використання фінансових ресурсів і зниженні ризику для підприємства.

Дослідження питань, пов'язаних з аналізом фінансової діяльності підприємства є актуальним, особливо під час криз і погіршення економічного становища України, і про це свідчить аналіз проведений за допомогою Google Trends за запитом «фінансова діяльність підприємства», «оптимальна структура капіталу», «фінансовий стан підприємства», «рентабельність підприємства» рис.1.3.

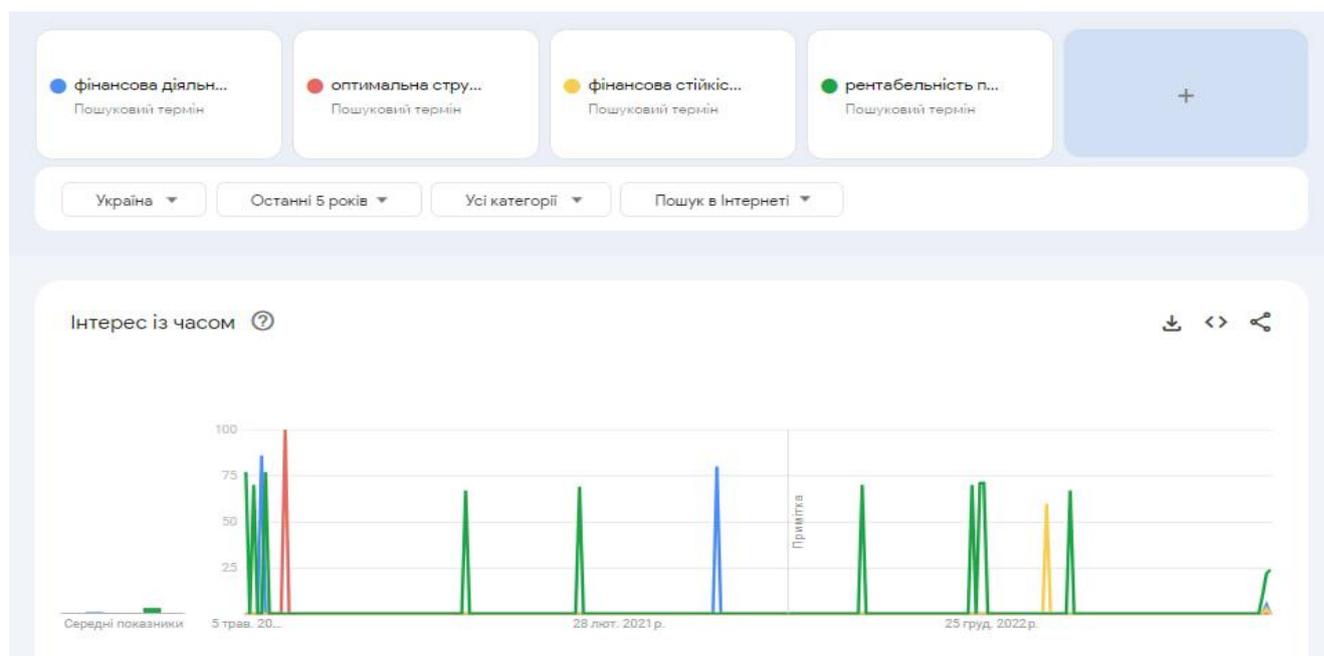


Рисунок 1.3 – Динаміка популярності теми дослідження серед фахівців та користувачів Google в Україні за останні 5 років

Джерело: побудовано автором з використанням Google Trends

Також було здійснено аналіз за допомогою Google Trends за аналогічними запитам, але вже у всьому світі, результати висвітлені на рис. 1.4.

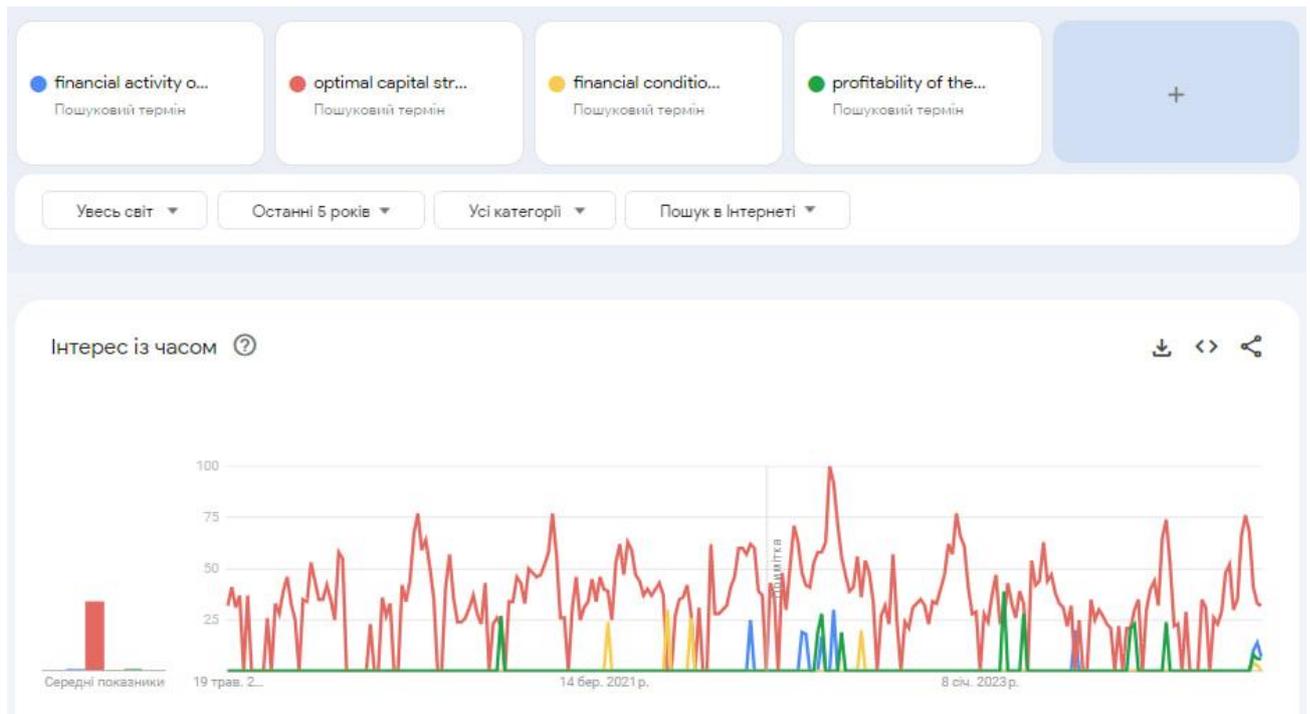


Рисунок 1.4 – Динаміка популярності теми дослідження серед фахівців та користувачів Google в усьому світі за останні 5 років

Джерело: побудовано автором з використанням Google Trends

Отже, порівнюючи результати аналізу за останні 5 років в Україні та світі, можна побачити, що в нашій країні найбільшої популярності набрав запит «рентабельність підприємства» і піковими періодами пошуку були травень-червень та листопад 2020 р., кінець лютого – початок березня 2021 року, серпень-вересень та кінець 2022 р. та початок 2023 року. Щодо всього світу, то найбільшою популярністю серед людей користувався запит «оптимальна структура капіталу». Активність пошуку простежується протягом усього періоду аналізу, найпіковішим періодом є середина квітня 2022 року. Найбільше запитів по цьому показнику надходило з В'єтнаму, Філіпін, Індії та Сполучених Штатів Америки.

## 2 НАУКОВО-МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Більшість підприємств в Україні часто стикаються з фінансовою кризою через складні економічні, фінансові та політичні умови. Важливо визнати, що будь-який бізнес є складовою широкої економічної системи, яка піддається численним прямим і непрямим впливам. Успіх і зростання сучасного бізнесу значною мірою залежать від удосконалення фінансового менеджменту, що, як наслідок, підвищує вимоги до гнучкості системи управління та компетентності персоналу, методів та інструментарію прийняття обґрунтованих оперативних та стратегічних рішень. Вирішення цих проблем передбачає створення та впровадження комплексного аналізу системи фінансової діяльності суб'єкта господарювання.

Основною метою проведення аналізу фінансової діяльності бізнесу є надання неупередженої, точної та надійної оцінки розвитку підприємства, фінансового стану та фінансового механізму, який містить комплексний набір спеціально розроблених і встановлених законом форм, методів, важелів, інструментів і стимулів, які сприяють ефективному розподілу та використанню фінансових ресурсів для задоволення потреб як власників, так і населення в цілому. Він служить засобом оцінки ефективності фінансового механізму підприємства, а також процесів розподілу та використання ресурсів для функціонування суб'єкта господарювання. Результатом фінансової діагностики є оцінка фінансового стану та майнового стану підприємства, оборотності капіталу та його окремих частин, загальної ефективності використання коштів [12].

Для здійснення якісного фінансового аналізу треба врахувати не тільки кількісні результати діяльності підприємства, але й зробити детальний та всебічний розбір цих показників і з цією метою в науковій літературі застосовують декілька основних методів, які наведені на рис.2.1.



Рисунок 2.1 – Методи аналізу фінансової діяльності підприємства

Джерело: систематизовано та складено автором на основі [3,4,7,8,9]

Комплексний аналіз фінансової діяльності потребує забезпечення обґрунтованості та організаційної доцільності її складових. Тому для розрахунку показників фінансової діяльності підприємства використовуються різні джерела інформації, такі як річна фінансова звітність, включаючи Баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал, а також дані статистичної звітності та інші оперативні дані, характерні для компанії.

Важливе значення для будь-якого підприємства при аналізі фінансової діяльності має оцінка фінансового стану, який є результатом його виробничо-господарської діяльності. На даний момент наукові джерела пропонують широкий спектр показників, що відображають фінансовий стан компанії. Основні категорії

показників включають оцінку майнового стану підприємства, його акціонерного капіталу, прибутковості, ліквідності та платоспроможності, прибутковості підприємства, ділової активності та фінансової стійкості. У науковій літературі подана характеристика основних методів оцінювання фінансового стану підприємства (ДОДАТОК Б).

Проте не завжди доцільно проводити комплексну перевірку підприємства за кожною групою показників. Зупинимось на ретельному аналізі власного та позикового капіталу, його структурі та ефективності використання фінансових ресурсів підприємства.

Розглядаючи створення капіталу компанії та її структурні положення, важливо підходити до процесу з двох точок зору: інвестора та самої компанії. З точки зору інвестора, оцінка життєздатності інвестування ресурсів у компанію може бути визначена шляхом оцінки часових рамок повернення інвестицій та потенційного отриманого доходу. Однак для підприємства покладатися виключно на фінансові методи недостатньо для розуміння рівня відтворення капіталу. Тому необхідний комплексний аналіз із застосуванням комплексних методів.

Аналіз капіталу є досить складною темою, яка потребує комплексності та систематичності і викликає не мало суперечок між науковцями, про що свідчать різні літературні джерела (табл.2.1).

Таблиця 2.1 – Методики аналізу фінансування капіталу [15,16]

<b>Напрямок аналізу</b>	<b>Послідовність аналізу</b>
Аналіз за пасивами	Аналіз структури джерел формування капіталу підприємства Оцінка показників ринкової стійкості суб'єкта господарювання Аналіз джерел формування власного капіталу Аналіз власного оборотного капіталу Аналіз структури позикового капіталу Аналіз платоспроможності та прогноз фінансового стану (можливості банкрутства)
Аналіз за пасивами і активами	Аналіз джерел утворення майна підприємства Аналіз ліквідності та платоспроможності Аналіз фінансової стабільності Аналіз використання власного та позикового капіталу
Аналіз за пасивами та аналіз запасів	Аналіз структури пасивів Аналіз фінансової стійкості Аналіз платоспроможності та ліквідності

Розглянувши різні методики аналізу капіталу, можна дійти висновку, що головна мета аналізу формування капіталу полягає в тому, щоб отримати уявлення про стан і склад структури капіталу об'єкта, що аналізується. Це передбачає визначення джерел формування капіталу, оцінку будь-яких змін, що спостерігаються в цих джерелах, з точки зору їхнього впливу на фінансовий стан і ліквідність підприємства, а також забезпечення надійної основи для прийняття обґрунтованих рішень щодо фінансування його економічної діяльності. Конкретизувати мету дослідження формування капіталу можна за допомогою основних цілей аналізу пасивів підприємства (капіталу та джерел фінансування), які включають в себе:

- оцінку обсягу та динаміки капіталу суб'єкта господарювання;
- вивчення структури капіталу та будь-яких змін у оцінках до зміни фінансового стану;
- аналіз складу та змін як у власному, так і в позиковому (довгостроковому та короткостроковому) капіталі;
- оцінка впливу структурних змін джерел фінансування на показники фінансової стабільності та платоспроможності;
- пошук потенційних методів збільшення капіталу, підвищення його прибутковості та зміцнення фінансової стабільності компанії.

Формування та використання капіталу базується на всебічному аналізі, тому розглянемо декілька головних формул та показників, якими користуються науковці.

Використовуючи балансове рівняння як основу дослідження руху власного капіталу та зобов'язань, можна розробити модель адитивних факторів, що дозволяє оцінити, як кожен елемент впливає на коливання джерел фінансування:

$$K = BK + ДЗ + ПЗ, \quad (2.1)$$

де  $K$  – капітал підприємства,  
 $BK$  - власний капітал;  
 $ДЗ$  – довгострокові обов’язання і забезпечення;  
 $ПЗ$  – поточні зобов’язання і забезпечення [9].

Фінансова стійкість підприємства, в першу чергу, визначається структурою його капіталу. Коли частка власного капіталу перевищує частку позикового капіталу, фінансовий ризик кредиторів та інвесторів зменшується, що призводить до вищого рівня фінансової стабільності та більшої економічної незалежності підприємства.

«Золоте правило фінансування» стверджує, що підприємство вважається фінансово стабільним як у короткостроковій, так і в довгостроковій перспективі, з низьким рівнем фінансового ризику, якщо його необоротні активи і частина його оборотних активів забезпечені власним капіталом. Це означає наявність у підприємства власних оборотних коштів (ВОК):

$$ВОК = BK - HA > 0, \quad (2.2)$$

де  $BK$  – власний капітал  
 $HA$  – необоротні активи [9].

Досліджуючи структуру джерел капіталу, важливо враховувати ключові показники (рис.2.2).

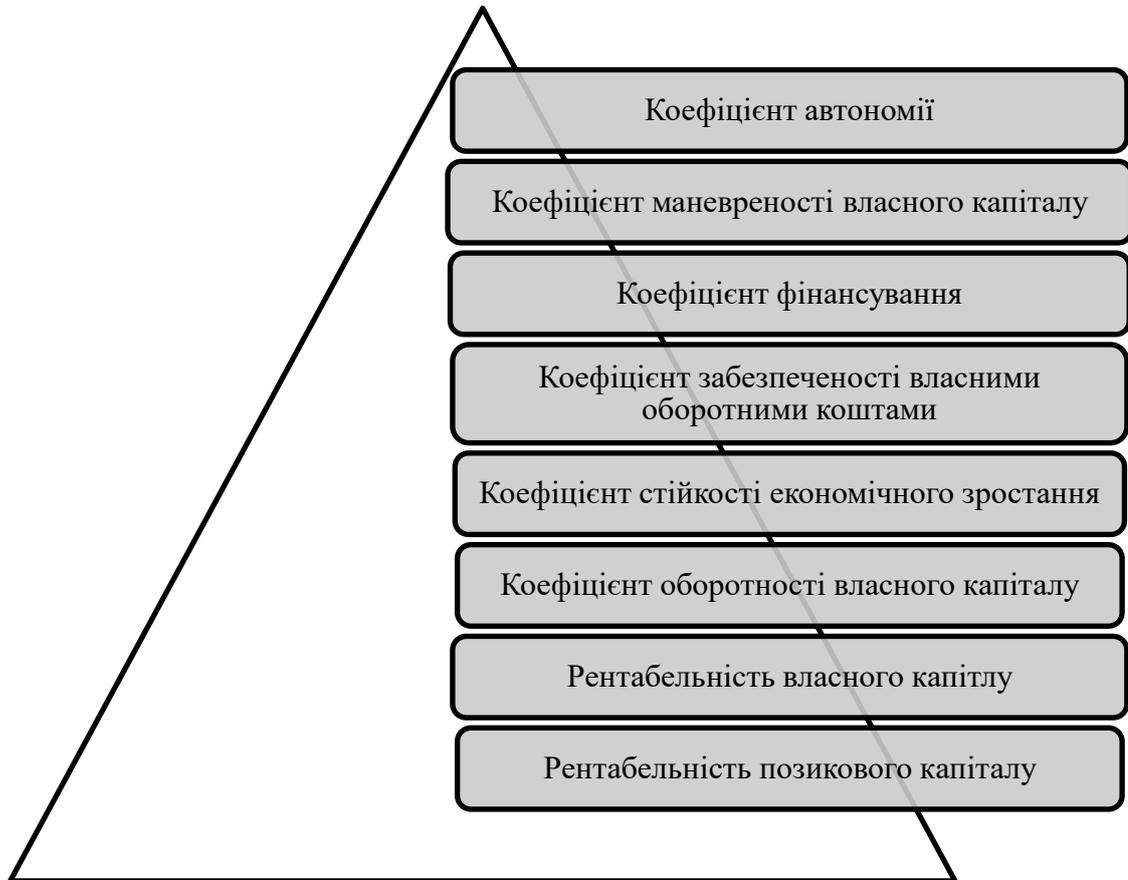


Рисунок 2.2 – Ключові показники для аналізу капіталу підприємства [9,11,13,]

Далі наведені формули для розрахунку показників, наведених на рис.2.2.

Коефіцієнт автономії (Кавт). Відношення власного капіталу до загальної суми балансу визначає питому вагу першого в загальному капіталі. Цей коефіцієнт служить індикатором того, якою мірою активи підприємства фінансуються за рахунок власного капіталу порівняно із зовнішніми джерелами фінансування.

$$K_{авт} = BK / BM, \quad (2.3)$$

де BK – власний капітал;  
 BM – вартість майна [13].

Коефіцієнт маневреності власного капіталу ( $K_{МВК}$ ) показує розподіл власного капіталу для фінансування поточної діяльності підприємства, а також частину, яка капіталізується. Простіше кажучи, цей показник ілюструє яку частку займає власний капітал інвестований в оборотні активи, у загальній сумі власного капіталу, тобто яка частина власного капіталу знаходиться у швидкооборотній і високоліквідній його формі.

$$K_{МВК} = (ВК + ЗК - НА) / ВК, \quad (2.4)$$

де НА – необоротні активи;  
ЗК – залучений капітал;  
ВК – власний капітал [9].

Коефіцієнт фінансування ( $K_{фін}$ ) – це залежність підприємства від позикових ресурсів, яка визначається співвідношенням позикових і власних коштів.

$$K_{фін} = ЗК / ВК, \quad (2.5)$$

де ЗК – залучений капітал;  
ВК – власний капітал [9].

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами ( $K_з$ ) демонструє забезпеченість підприємства оборотним капіталом.

$$K_з = Ва / ОА, \quad (2.6)$$

де Ва – власні оборотні активи;  
ОА – оборотні активи [9].

Коефіцієнт стійкості економічного зростання ( $K_{сез}$ ) є показником здатності підприємства стабільного отримання прибутку, що спрямовується на розвиток і формування резервного фонду.

$$K_{сез} = (ЧП - ДА) / ВК , \quad (2.7)$$

де ЧП – чистий прибуток;  
 ДА – дивіденди, виплачені акціонерам;  
 ВК – власний капітал [9].

Коефіцієнт оборотності власного капіталу ( $K_{вк}$ ) показує міру ефективності використання основних засобів. Цей показник визначається шляхом розрахунку співвідношення чистого доходу від реалізації товарів, робіт, послуг до вартості основних фондів.

$$K_{вк} = ЧД / ВК , \quad (2.8)$$

де ЧД – чистий дохід від реалізації продукції;  
 ВК – власний капітал [9].

Рентабельність власного капіталу ( $R_{вк}$ ) відображає ефективність інвестування грошових коштів, тобто отриманий прибуток кожною грошовою одиницею, вкладеною в підприємство.

$$R_{вк} = ЧП / ВК , \quad (2.9)$$

де ЧП – чистий прибуток;  
 ВК – власний капітал [9].

Рентабельність позикового капіталу ( $R_{пк}$ ) показує ефективність використання позикових коштів та може проводитися індивідуально для різних

видів і форм позичкового капіталу, таких як банківські позики, облігаційні позики, фінансовий лізинг.

$$R_{пк} = ЧП / ПК, \quad (2.10)$$

де ЧП – чистий прибуток;  
ПК – позиковий капітал [9].

Розрахунок показників рентабельності може проводитися індивідуально для різних видів і форм позичкового капіталу, таких як банківські позики, облігаційні позики, фінансовий лізинг.

### **3 ЗАГАЛЬНА ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКА ХАРАКТЕРИСТИКА ТА АНАЛІЗ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ»**

Енергетичну компанію ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ» було засновано в 2007 році фірмою «Гео-Інвест» та національною компанією «Надра України» 50:50 %. Після деяких політичних змін у липні 2020-го обидві частки викупили дніпровський бізнесмен Олександр Гузенко і його донька Тетяна. Розташований суб'єкт господарювання за адресою: вул. Січових Стрільців, 50, м. Київ.

Сьогодні, це підприємство, що динамічно розвивається, яке виконує повний цикл операцій з розвідки та розробки родовищ, експлуатаційного і розвідувального буріння.

Група «Надра-Геоінвест», до якої крім самого ТОВ «Надра-Геоінвест» входять також ТОВ «Стратум Україна» та ТОВ «Сенс-Д», у листопаді 2023р видобула понад 34 млн куб м природного газу, зайнявши 4 місце серед приватних видобувних компаній України. До повномасштабного вторгнення «Надра-Геоінвест» видобувала близько 7 млн куб м природного газу на місяць. Таким чином, у 2023р компанія наростила місячний видобуток газу майже у 5 разів.

Підприємству належать дві ліцензії на видобуток вуглеводнів на Скоробагатьківському нафтовому, газовому та газоконденсатному родовищі (Лохвицький район Полтавської області) та нафти на Вороньківсько-Селюхівській площі (Чорнухинський район Полтавської області). Крім того, ТОВ «Надра-Геоінвест» у 2023 році вдало пробурило кілька нових свердловин.

Для початку проаналізуємо загальні показники діяльності та ефективність роботи ТОВ «Надра-Геоінвест» за 2019-2023 рр. (табл. 3.1 та рис. 3.1).

Таблиця 3.1 – Оцінка показників діяльності ТОВ «Надра-Геоінвест» за 2019-2023 рр.

Показники	Рік					Абсолютне відхилення
	2019	2020	2021	2022	2023	2023/2019
Виручка від реалізації без податку на додану вартість, тис. грн.	547714	617859	2731208	6023264	3702652	3154938
Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	242520	226580	580837	1809625	820710	578190
Оборотні активи	354315	331960	616397	1016183	1015255	660940
Необоротні активи	207413	333261	339367	914638	1338255	1130842

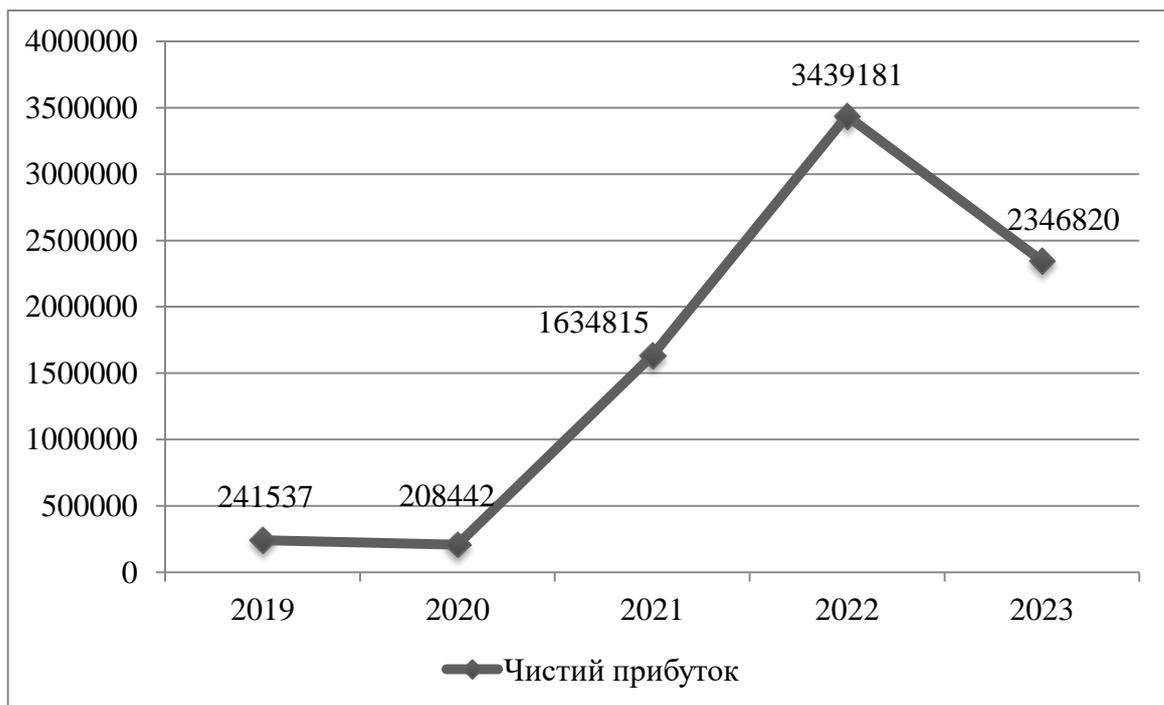


Рисунок 3.1 – Аналіз прибутку ТОВ «Надра-Геоінвест» за 2019-2023 рр.

Проаналізувавши таблицю 3.1 та рис. 3.1, можна зробити такі висновки. Протягом 2019-2022 рр. на підприємстві спостерігається стрімкий ріст виручки від реалізації продукції, але у 2023 році значення показника зменшилося на 2320612 тис. грн. і в кінці року становила 3702652 тис. грн. Це свідчить про те, що

у суб'єкта господарювання виникли деякі труднощі із видобутком продукції, або цьому міг посприяти політичний фактор. Щодо собівартості продукції, відбувалася така ж сама динаміка, що і із виручкою від реалізації. У 2019 році її значення становило 242520 тис. грн., до кінця 2022 року збільшилось до 1809625 тис. грн., а у 2023 р. впало до 820710 тис. грн. Оборотні активи ТОВ «Надра-Геоінвест» за аналізований період мали хвилеподібну динаміку. З 2019 по 2020 рр. спостерігалась спадна реакція, з 2020 по 2022 рр. - зростання, а на кінець 2023 р. знов зменшення. Загалом за всі аналізовані роки показник збільшився на 660940 тис. грн. Необоротні активи підприємства зростали протягом 2019 – 2023 рр. з 207413 тис. грн. у 2019 р. до 1338255 у 2023 р. Не можна не відмітити, що за весь аналізований період ТОВ «Надра-Геоінвест» мало прибуток і у порівнянні 2019 та 2023 рр. він зріс аж на 2105283 тис. грн., хоча найвище значення було у 2022 році - 3439181 тис. грн.

Таким чином, розглянувши наведені розрахунки, можна побачити, що загалом за 2019-2023 рр. ТОВ «Надра-Геоінвест» покращило свої показники. Якщо порівнювати 2022 та 2023 рр., то аналізовані значення трішки зменшились - це пов'язано з політичною ситуацією в Україні, але підприємство продовжує функціонувати та розвиватися.

Далі зробимо аналіз фінансового стану ТОВ «Надра-Геоінвест» за 2019-2023 рр. на основі коефіцієнта автономії, фінансового ризику, фінансової залежності та маневреності власного капіталу (табл. 3.2). Аналізуючи показники табл. 3.2 можна зробити висновок, що загалом фінансовий стан ТОВ «Надра-Геоінвест» за 2019-2023 рр. стабільний, лише у 2021 та деякі значення у 2022 рр. не відповідають нормативам. Це пов'язано з пандемією Corona-Virus у 2021 році та політичним становищем країни у 2022 році. Стійкий фінансовий стан підприємства може підтвердити значення коефіцієнта автономії, які у 2019, 2020, 2022 та 2023 рр. вище нормативного значення 0,5, лише у 2021 р. маємо 0,36. Це свідчить про використання великої частки власного капіталу у веденні діяльності. Коефіцієнт фінансового ризику мав найбільш прийнятне значення у 2020 році – 0,21, у 2019 та 2023 рр. був близьким до перевищення нормативу, але найгірші

показники були у 2021, коли перевищило критичний рівень) та 2022, коли було близьким до критичного рівня) роках. Це все пов'язано з наведеними вище факторами, але далі підприємство вжило заходів щодо зниження і оптимізації показників і працює над їх удосконаленням далі.

Таблиця 3.2 – Показники фінансового стану ТОВ «Надра-Геоінвест» за 2019-2023 рр.

Показник	Нормативне значення	Значення				
		2019	2020	2021	2022	2023
Коефіцієнт автономії	>0,5	0,70	0,83	0,36	0,58	0,71
Коефіцієнт фінансового ризику	<0,5 критич. = 1	0,42	0,21	1,78	0,74	0,42
Коефіцієнт фінансової залежності	зниження	1,42	1,21	2,78	1,74	1,42
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	збільшення	0,47	0,39	0,01	0,18	0,19

Коефіцієнт фінансової залежності мав хвилеподібну динаміку. Загалом, після 2021 р., в якому спостерігався найвищий показник, можна побачити позитивну динаміку до зменшення. Зростання коефіцієнту фінансової залежності є негативним для підприємства, оскільки це означає збільшення частки позикових засобів у фінансуванні підприємства. Коефіцієнт маневреності власного капіталу з 2019 до 2021 рр. мав спадну реакцію, потім динаміка змінилась і можна побачити зростання, але в цілому порівнюючи 2023 та 2019 рр. показник зменшився на 0,28 п. Це є негативним результатом, адже пов'язано зі збільшенням і, можливо, перевищенням позикових коштів в структурі капіталу.

За всіма показниками, можна дійти висновку, що протягом 2019-2023 рр. ТОВ «Надра-Геоінвест» має достатньо стійкий фінансовий стан, деякі показники за аналізовані роки не відповідають нормативам, але підприємство вживає методів для покращення своєї діяльності.

Ступінь фінансової стійкості та незалежності від зовнішніх джерел фінансування різниться залежно від складу капіталу, що знаходиться у

розпорядженні підприємства. В пасиві балансу ТОВ «Надра-Геоінвест» можна побачити зміни стосовно структури власних і залучених коштів, а також про розмір довгострокової та короткострокової заборгованості, яка включена в оборот компанії. Аналіз фінансових ресурсів ТОВ «Надра-Геоінвест» наведений у табл. 3.3 та на рис. 3.2.

Таблиця 3.3 – Аналіз фінансових ресурсів ТОВ «Надра-Геоінвест» за 2019-2023 рр.

Показники	Наявність засобів, тис. грн.					Абсолютне відхилення			
	2019	2020	2021	2022	2023	2020-2019	2021-2020	2022-2021	2023-2022
Власний капітал	395011	549437	343383	1112332	1660309	154426	-206054	768949	547977
Позиковий капітал	166717	115784	612381	818489	693201	-50933	496597	206108	-125288
БАЛАНС	561728	665221	955764	1930821	2353510	103493	290543	975057	422689

Аналізуючи дані табл. 3.3 та рис. 3.2 можна сказати, що загалом на ТОВ «Надра-Геоінвест» за весь аналізований період переважають власні кошти, лише у 2021 році частка позикових коштів була більшою за власний капітал. У 2020 році відбулося збільшення першого аналізованого показника на 154426 тис. грн. та зменшення другого на 50933 тис. грн. В цей рік підприємство на 82,59% фінансувалося за рахунок власних фінансових ресурсів. В наступний рік аналізу можемо спостерігати негативну тенденцію до зменшення суми власного капіталу до 343383 тис. грн. і навпаки зростання позикового до 612381 тис. грн. У структурі у 2021 р. відповідно позикові фінансові ресурси становили 64,7%, що аж на 46,67% більше ніж у 2020 році. У 2022 році ситуація змінилася і власні джерела знов почали переважати і становили 1112332 тис. грн. Щодо структури фінансових ресурсів за цей аналізований рік, то частка позикового капіталу зменшилась по відношенню з попереднім на 21,68% і це позитивна динаміка. За останній рік аналізу сума власного капіталу зросла на 547977 тис. грн., а сума другого аналізованого показника ще більше зменшилась і в кінці року становила 693201 тис. грн. За 2019-2023 рр. можемо спостерігати хвилеподібну динаміку,

але в цілому сума власних коштів зросла на 1265298 тис. грн., на жаль, позиковий капітал також зріс на 526484 тис. грн. За даними табл. 3.3 та рис. 3.2 в загальному можна стверджувати, що на ТОВ «Надра-Геоінвест» в структурі капіталу переважає власний капітал з загальною тенденцією до збільшення. Проаналізувавши всі дані, можемо стверджувати, що більшого впливу на фінансові ресурси підприємства завдав COVID-19 ніж повномасштабне вторгнення.

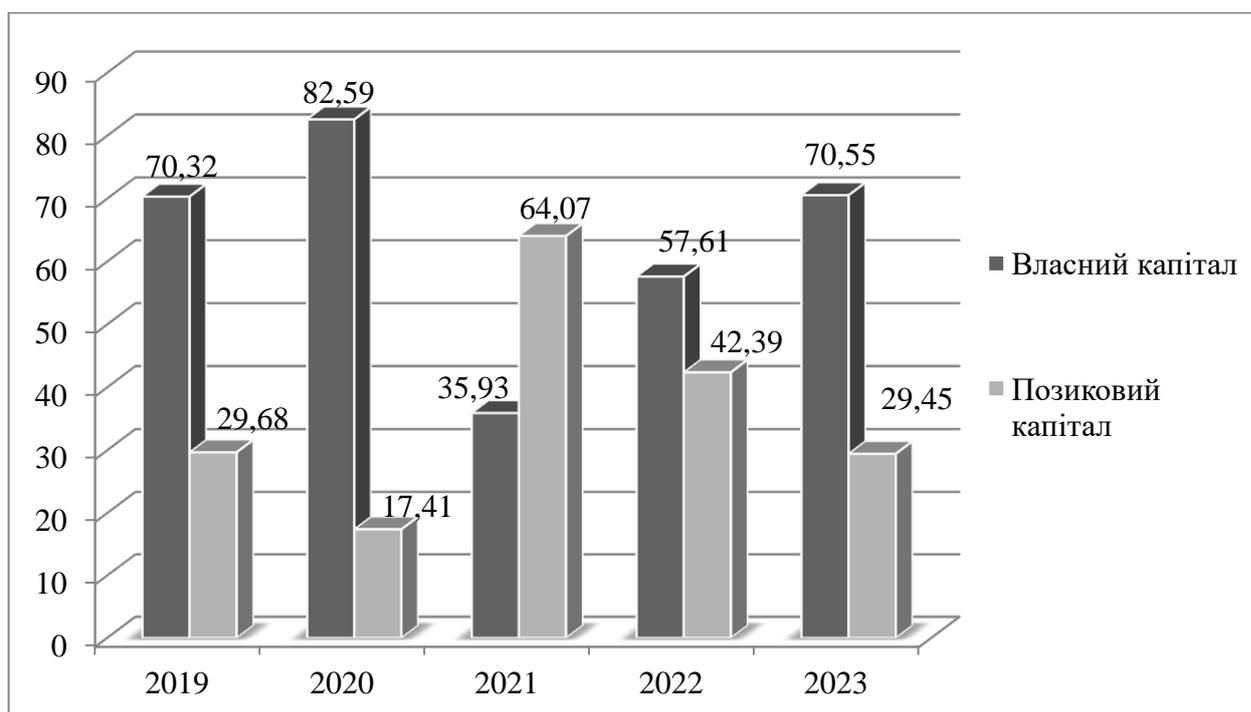


Рисунок 3.2 – Структура фінансових ресурсів ТОВ «Надра-Геоінвест» за 2019-2023 рр.

Далі проведемо аналіз складу та структури власного капіталу ТОВ «Надра-Геоінвест» за 2019-2023 рр. (табл.3.4).

Проаналізувавши дані табл. 3.4 можна побачити, що власні кошти ТОВ «Надра-Геоінвест» складаються з зареєстрованого капіталу та нерозподіленого прибутку. За всі роки аналізу пайовий капітал займає дуже маленьку частку у всій сумі підсумку 1 розділу пасиву балансу і складає 60 тис. грн. Розглядаючи нерозподілений прибуток, можна сказати, що простежується хвилеподібна

динаміка. Показник то мав тенденцію до зростання з 2019 по 2020 рр., то зменшився на 206054 тис. грн. у 2021 р., а потім знову збільшився і в кінці 2023 року мав значення 1660249 тис. грн. Загальна сума власного коштів підприємства за період 2019-2023 рр. збільшилась на — і в кінці 2023 р. становила 1660309 тис. грн.

Таблиця 3.4 – Аналіз складу та структури власного капіталу ТОВ «Надра-Геоінвест» за 2019-2023 рр.

Показник	Рік					Абсолютне відхилення			
	2019	2020	2021	2022	2023	2020-2019	2021-2020	2022-2021	2023-2022
Власний капітал - разом	395011	549437	343383	1112332	1660309	154426	-206054	768949	547977
у % до підсумку	100	100	100	100	100				
у тому числі:									
Зареєстрований капітал	60	60	60	60	60	0	0	0	0
у % до підсумку	0,02	0,01	0,02	0,01	0,00	-0,0043	0,0066	-0,012	-0,002
Нерозподілений прибуток	394951	549377	343323	1112272	1660249	154426	-206054	768949	547977
у % до підсумку	99,98	99,99	99,98	99,99	100,00	0,00427	-0,007	0,0121	0,0018

Таким чином, зробимо висновки, що власний капітал ТОВ «Надра-Геоінвест» зростає за рахунок нерозподіленого прибутку, що є позитивним фактором, адже свідчить про значний розмір реінвестованого прибутку.

Наступним етапом проведемо аналіз складу та структури позикового капіталу ТОВ «Надра-Геоінвест», дані відображені в табл. 3.5 та рис. 3.3.

Таблиця 3.5 – Аналіз складу та структури позикового капіталу ТОВ «Надра-Геоінвест» за 2019-2023 рр.

Показник	Рік					Абсолютне відхилення			
	2019	2020	2021	2022	2023	2020/2019	2021/2020	2022/2021	2023/2022
Позиковий капітал - разом	166717	115784	612381	818489	693201	-50933	496597	206108	-125288
у % до підсумку	100	100	100	100	100				

Продовження табл. 3.5

Показники	Рік					Абсолютне відхилення			
	201	2020	2021	2022	2023	2020/ 2019	2021/ 2020	2022/ 2021	2023/ 022
у тому числі:									
Довгострокові зобов'язання	0	0	0	0	0	0	0	0	0
у % до підсумку	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Поточні зобов'язання	166717	115784	612381	818459	693201	-50933	496597	206078	-125258
у % до підсумку	100	100	100	100	100	0	0	-0,004	0,0037
з них:									
Кредиторська заборгованість	120172	53990	349320	558112	407318	-66182	295330	208792	-150794
у % до підсумку	72,08	46,63	57,04	68,19	58,76	-25,451	10,413	11,145	-9,429
Інші поточні зобов'язання	46545	61794	263061	260347	285883	15249	201267	-2714	25536
у % до підсумку	27,92	53,37	42,96	31,81	41,24	25,45	-10,41	-11,15	9,43

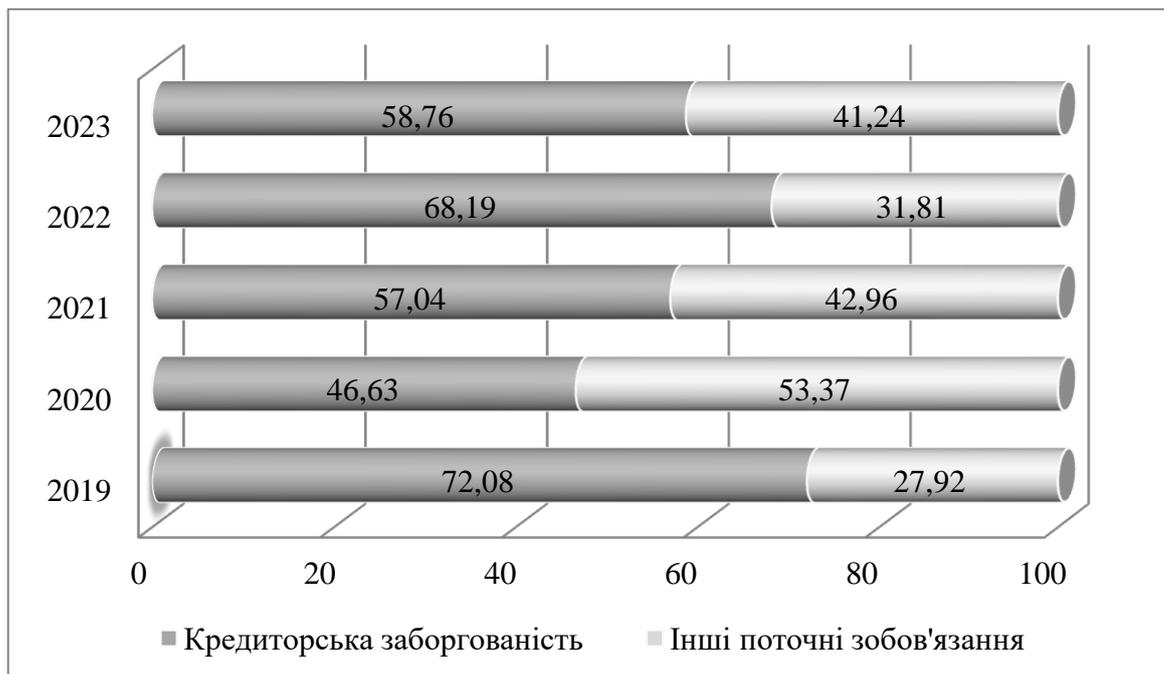


Рисунок 3.3 – Структура позикового капіталу ТОВ «Надра-Геоінвест» за 2019-2023 рр., %

Проведений аналіз позикового капіталу ТОВ «Надра-Геоінвест», наведений у табл. 3.5 та рис. 3.3, показав, що запозичені фінансові ресурси на 100% забезпечуються за рахунок поточних зобов'язань. В свою чергу, останні,

склалися з кредиторської заборгованості та інших поточних зобов'язань. Щодо структури, то у всі аналізовані роки переважала кредиторська заборгованість, лише у 2020 р. - інші поточні зобов'язання, які склали тоді 53,37% від усієї суми позикового капіталу. Кредиторська заборгованість мала хвилеподібну динаміку за період 2019-2023 рр. Найвище значення показника спостерігалось у 2022 році із значенням 558112 тис. грн. – це пов'язано з початком повномасштабного вторгнення, а найменше було у 2020 р. – 53990 тис. грн. і можна відмітити що саме у цей рік почалась пандемія корона вірусу, але вона не дуже вплинула на кредиторську заборгованість підприємства. Інші поточні зобов'язання протягом усього аналізованого періоду зростали і в кінці 2023 року становили 285883 тис. грн., що на 239338 тис. грн.. більше ніж у 2019 році. Загальний обсяг сформованого позикового капіталу ТОВ «Надра-Геоінвест» значно зріс за 2019-2023 рр. Так, якщо на початок періоду його розмір становив 166717 тис. грн., то на кінець 2023 р. – 693201 тис. грн. Дана обставина свідчить про необхідність залучення позик для ведення бізнесу і його розширення.

Стратегія створення фінансової структури передбачає забезпечення збалансованого поєднання власного та позикового капіталу, що має на меті оптимізувати прибутковість внутрішніх ресурсів та одночасно мінімізувати ризик фінансової нестабільності.

Для визначення оптимальної структури капіталу ТОВ «Надра-Геоінвест» розраховуємо коефіцієнт співвідношення власних і позикових коштів за 2023 рік:

$$K_{ПВ} = \frac{1}{\frac{306329 \times 0,32 + 1123491}{2353510} \times (1 - 0)} - 1 = 0,93$$

Джерело: розраховано автором за даними фінансової звітності ТОВ «Надра-Геоінвест» та [17].

Тепер розрахуємо можливу частку позикових коштів:

$$1/(1+(1/0,93)) = 0,48 \text{ або } 48\%$$

Джерело: розраховано автором за даними фінансової звітності ТОВ «Надра-Геоінвест» та [17].

Таким чином, підприємство, не порушуючи фінансової стійкості може довести частку позикових коштів до 48%.

Покращення структури капіталу досягається за рахунок використання ефекту фінансового важеля. Цей показник передбачає підвищення рентабельності використання власних фінансових ресурсів за рахунок залучення позикових кредитних коштів, незалежно від їх погашення.

Розрахуємо ефект фінансового важеля для ТОВ «Надра-Геоінвест» за 2023 рік:

$$ЕФВ = (1 - 0,18) \times (0,86 - 0,48) \times 755845 / 1386320,5 = 0,17$$

Джерело: розраховано автором за даними фінансової звітності ТОВ «Надра-Геоінвест» та [18].

Таким чином, підприємство, залучивши позикові кошти для здійснення своєї діяльності може підвищити рентабельність власного капіталу.

#### 4 ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ»

Щоб забезпечити стабільний і зростаючий виробничий процес, а також підтримувати конкурентоспроможність на ринку, підприємства повинні ефективно управляти своїми фінансовими ресурсами, зокрема власним та позиковим капіталом. Це передбачає прийняття обґрунтованих управлінських рішень, які сприяють оптимальній структурі капіталу окремого підприємства, яка, в свою чергу, допоможе фінансувати необхідні витрати та досягати бажаного рівня діяльності, тим самим забезпечуючи майбутній успіх у висококонкурентному середовищі. Формування оптимальної структури капіталу є критично важливим завданням у процесі управління фінансовою діяльністю суб'єкта господарювання.

Розглянемо рис. 4.1, рис. 4.2 та рис. 4.3, на яких видно перспективи росту капіталу ТОВ «Надра-Геоінвест», відштовхуючись від значень попередніх років.

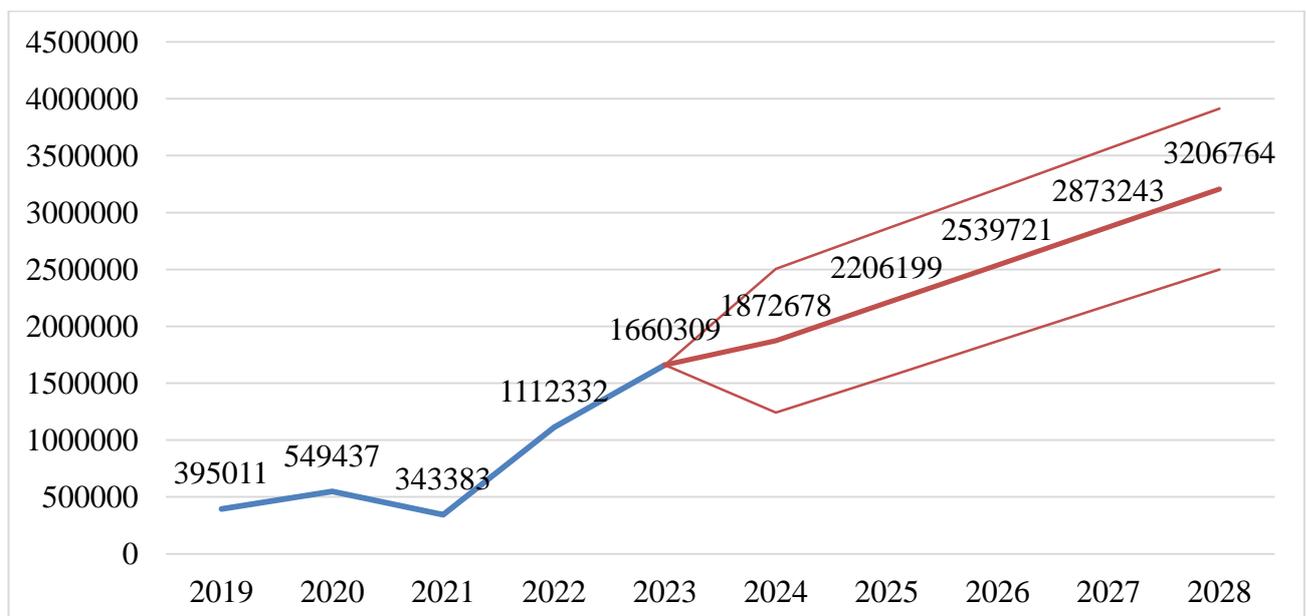


Рисунок 4.1 – Прогноз власного капіталу ТОВ «Надра-Геоінвест» до 2028 р., тис. грн.

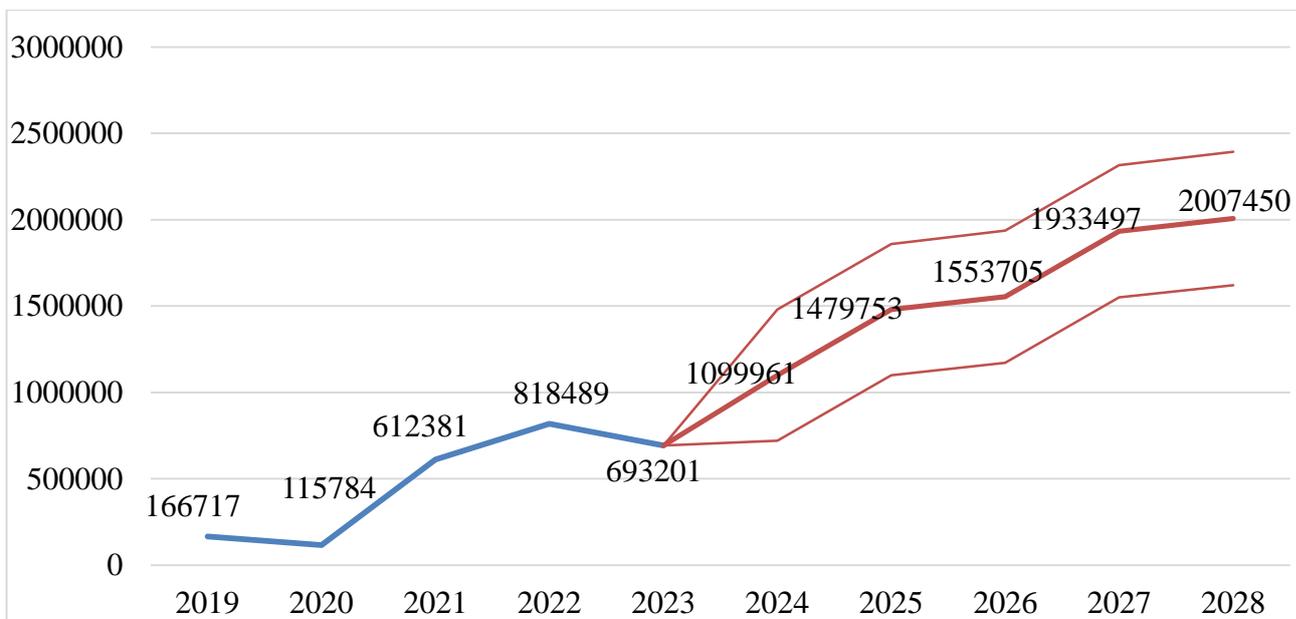


Рисунок 4.2 – Прогноз позикового капіталу ТОВ «Надра-Геоінвест» до 2028 р., тис. грн.

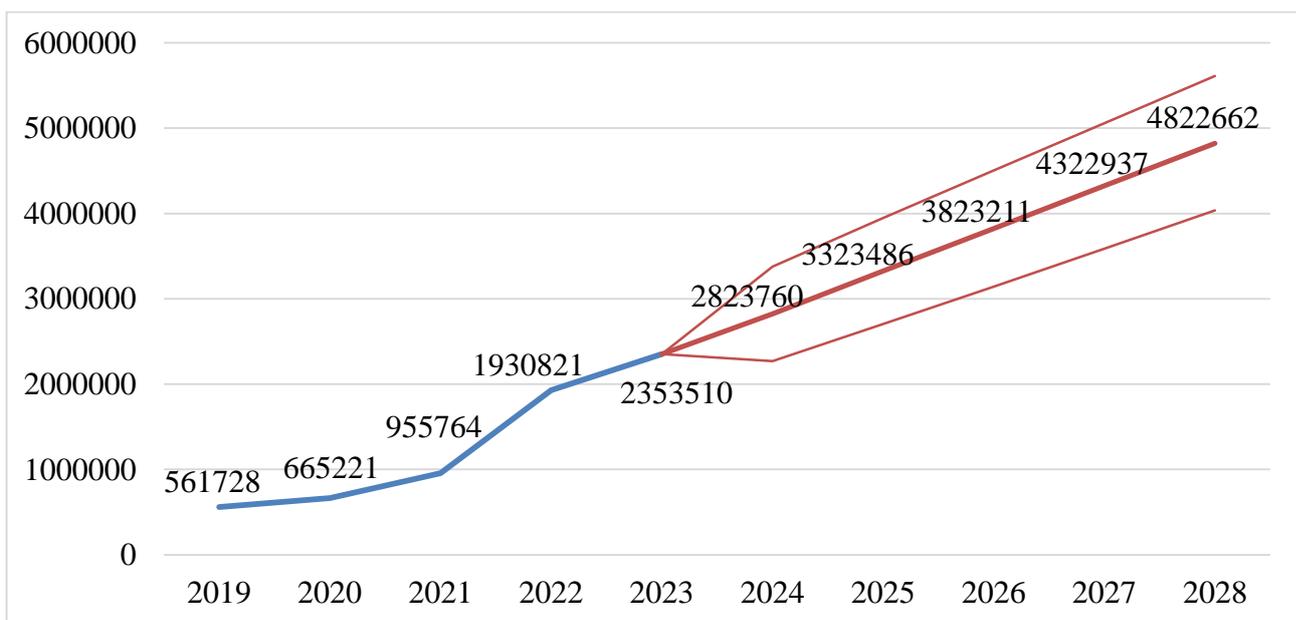


Рисунок 4.3 – Прогноз всієї суми капіталу ТОВ «Надра-Геоінвест» до 2028 р., тис. грн.

Отже, розглянувши рис. 4.1 4.2 та 4.3 можна побачити, що капітал ТОВ «Надра-Геоінвест» буде зростати. Розглянувши зміну власного капіталу спостерігається стрімка тенденція до росту, позиковий капітал також збільшується, але має хвилеподібну динаміку. Щодо структури, то до 2028 р. за

оптимальних економічних та політичних умов переважатимуть власні кошти підприємств, але їх частка буде не набагато більшою від позикових. Наприклад у 2025 році відношення власного до позикового капіталу матиме вигляд 60:40 відповідно.

Проаналізувавши дані, можна побачити, що метою управління структурою капіталу ТОВ «Надра-Геоінвест» є мінімізація витрат, пов'язаних із залученням фінансування, зрештою забезпечення максимальної ринкової вартості фінансових ресурсів підприємства для вкладників.

На основі проведених теоретичних та аналітичних досліджень ТОВ «Надра-Геоінвест» рекомендовано наступні заходи покращення структури капіталу підприємства:

- врахування потенціалу розвитку господарської діяльності ТОВ «Надра-Геоінвест». Створення структури капіталу узгоджується з цілями, поставленими для підтримки економічної діяльності суб'єкта господарювання не лише на ранніх етапах роботи підприємства, але й у подальші роки. Забезпечення оптимальної структури капіталу досягається лише за допомогою включення усіх відповідних розрахунків, пов'язаних із її створенням.

- необхідність узгодження частки позикових коштів, які залучаються, загальній вартості накопичених активів, як оборотних, так і необоротних. Основне призначення капіталу на підприємстві полягає в придбанні та утриманні вищезгаданих активів.

- забезпечення ефективної роботи ТОВ «Надра-Геоінвест», створивши оптимальну структуру капіталу. Успіх підприємства значною мірою залежить від належності та організованості в структурі його капіталу, оскільки він визначає співвідношення власних і позичених коштів, що використовуються в процесі всієї діяльності.

Не менш важливим є вжити заходів щодо оптимізації структури капіталу ТОВ «Надра-Геоінвест». Сфера сучасних теорій структури капіталу охоплює різноманітний набір систематичних підходів, спрямованих на оптимізацію складу капіталу підприємства. Тим не менш, питання визначення ідеального



## Продовження таблиці 4.1

Показники	2023 рік					
	1 модель	2 модель	3 модель	4 модель	5 модель	6 модель
Сума податку на прибуток	512772,4	491853	447024	337444	-261263,6	518750
Сума чистого прибутку, що залишився в розпорядженні підприємства	2335963	2240662	2036444	1537244	-1190201	2363192
R власного капіталу, %	140,7	135,0	122,7	92,6	-71,7	142,3
ЕФЛ	12,59	35,32	51,49	49,89	-85,92	0,00

Проаналізувавши показники табл. 4.1 можна побачити, що при коефіцієнті фінансового левериджу 0 ТОВ «Надра-Геоінвест» має найвищий коефіцієнт рентабельності власного капіталу – 142,3%. При цьому співвідношення власного та позикового капіталу дорівнює 100%:0% відповідно. Найнижчий показник спостерігається при значенні ЕВЛ -85,92 і має від’ємний результат, а саме -71,7. В такому випадку структура капіталу має відношення: 10% власних до 90% позичених коштів.

Таким чином, проведені розрахунки за методом оптимізації структури капіталу за критерієм максимізації рівня фінансової рентабельності власного капіталу дають змогу визначити оптимальну структуру фінансових ресурсів ТОВ «Надра-Геоінвест» і побачити, що підприємству не вигідно збільшувати частку позикових коштів, адже це не призводить до росту рентабельності власного капіталу, а навпаки призводить до її зменшення.

Далі розглянемо підхід оптимізації структури капіталу за критерієм мінімізації її вартості (табл. 4.2). Цей метод оптимізації базується на початковій оцінці вартості як власного, так і позикового капіталу з урахуванням різних сценаріїв їх використання та розрахунку середньозваженої вартості капіталу за різних варіантів.

Таблиця 4.2 – Оптимізація структури капіталу ТОВ «Надра-Геоінвест» за критерієм мінімізації його середньозваженої вартості

Показники	2023 рік					
	1 модель	2 модель	3 модель	4 модель	5 модель	6 модель
Середня сума всього капіталу, що використовується	2353510	2353510	2353510	2353510	2353510	2353510
Середня сума власного капіталу	2118159	1647457	1176755	588378	470702	2353510
Середня сума позикового капіталу	235351	706053	1176755	1765133	1882808	0
Структура капіталу:						
власний	90,00%	70,00%	50,00%	25,00%	20,00%	100,00%
позиковий	10,00%	30,00%	50,00%	75,00%	80,00%	0,00%
Норма дивіденду, %	15	15	15	15	15	15
Процентна ставка за кредит, %	20	21	21,5	22	22,5	0
Ставка податку на прибуток	0,18	0,18	0,18	0,18	0,18	0,18
Податковий коректор	0,82	0,82	0,82	0,82	0,82	0,82
Процентна ставка за кредит з урахуванням податкового коректора, %	16,4	17,22	17,63	18,04	18,45	0
Плата за власний капітал, %	0,135	0,105	0,075	0,0375	0,03	0,15
Плата за позиковий капітал, %	0,0164	0,045	0,075	0,1125	0,12	0
Середньозважена вартість капіталу, %	0,123	0,087	0,075	0,094	0,102	0,150

Розглянувши розрахунки табл. 4.2 можемо побачити, що найменше значення середньозваженої вартості капіталу ТОВ «Надра-Геоінвест» у 3 моделі – 0,075%. У цьому випадку структура капіталу підприємства має співвідношення 50:50 і саме при такому значенні можна досягти мінімізації ринкової вартості підприємства.

Наступним етапом проведемо аналіз оптимізації структури капіталу за критерієм мінімізації фінансових ризиків (табл. 4.3).

Таблиця 4.3 – Розрахунок розміру капіталу ТОВ «Надра-Геоінвест» за критерієм мінімізації рівня фінансового ризику, тис. грн.

Консервативний підхід	
Позиковий капітал короткостроковий	$0,167 \times 2371870 = 396102,29$
Позиковий капітал довгостроковий	$0,067 \times 2371870 = 158915,29$
Загальна сума позикового капіталу	$396102,29 + 158915,29 = 555017,58$
Компромiсний підхід	
Позиковий капітал короткостроковий	$0,33 \times 2371870 = 782717,1$
Позиковий капітал довгостроковий	$0,167 \times 2371870 = 396102,29$
Загальна сума позикового капіталу	$782717,1 + 396102,29 = 1178819,39$
Агресивний підхід	
Позиковий капітал короткостроковий	$0,33 \times 2371870 = 782717,1$
Позиковий капітал довгостроковий	$0,3 \times 2371870 = 711561$
Загальна сума позикового капіталу	$782717,1 + 711561 = 1494278,1$

Аналізуючи дані табл. 4.3, можна сказати, що з урахуванням трьох різних підходів фінансування капіталу ТОВ «Надра-Геоінвест», суми короткострокового та довгострокового капіталів мають різне значення. За консервативного підходу сума короткострокових коштів дорівнює 396102,29 тис. грн., а довгострокових – 158915,29 тис. грн. Розглядаючи компромiсний підхід короткостроковий капітал має значення 782717,1 тис. грн., а довгостроковий – 396102,29 тис. грн. Щодо агресивного підходу, то короткострокові фінансові ресурси дорівнюють сумі 782717,1 тис. грн., а довгострокові – 711561 тис. грн. З усіх трьох підходів найоптимальнішим є консервативний якщо дивитися на розміри власного, позикового короткострокового та довгострокового капіталів.

Очевидно, що ідеальна структура капіталу не є постійною, оскільки фінансування суб'єктів господарювання є динамічним процесом і фактори, що впливають на структуру капіталу, підлягають модифікації, особливо в нестабільному економічному кліматі. Відповідно, змінюються і переваги підприємства у виборі конкретних джерел формування структури капіталу.

Таким чином, запропоновані моделі для розрахунку оптимальної цільової структури капіталу ТОВ «Надра-Геоінвест» сприятимуть не тільки швидкому розрахунку складу капіталу, але також дозволять передбачити майбутнє зростання рентабельності капіталу та фінансової стабільності підприємства.

## ВИСНОВКИ

У результаті проведеного дослідження були досягнуті всі поставлені завдання. Визначено сутність та ролі фінансової діяльності підприємства, що підкреслило її значення у забезпеченні стабільності та розвитку бізнесу. Фінансова діяльність охоплює всі процеси, пов'язані з формуванням, розподілом та використанням фінансових ресурсів, що забезпечують ефективне функціонування підприємства. Встановлено основні завдання фінансової діяльності підприємства, серед яких оптимізація структури капіталу, підвищення рентабельності та забезпечення ліквідності. Це включає аналіз рентабельності, ліквідності, платоспроможності та фінансової стійкості.

Досліджено основні показники та фактори, що впливають на аналіз структури капіталу суб'єктів господарювання, що дозволило виявити ключові аспекти ефективного управління капіталом. Було встановлено, що оптимальна структура капіталу сприяє зниженню фінансових ризиків.

Проведено детальний аналіз фінансового стану ТОВ «Надра-Геоінвест», який виявив основні тенденції його фінансової стійкості за період 2019-2023 років. Так, фінансовий стан ТОВ «Надра-Геоінвест» за 2019-2023 роки загалом стабільний, з деякими коливаннями у 2021 та 2022 роках через пандемію та політичну ситуацію в Україні. Коефіцієнт фінансового ризику був найвищим у 2021 та 2022 роках, але було вжито заходів для його покращення. Маневреність власного капіталу дещо знизилася з 2019 по 2023 роки, через збільшення позикових коштів. В цілому підприємство працює над покращенням своїх фінансових показників та діяльності. Аналіз звітів про фінансові результати показав, що фінансово-господарська діяльність ТОВ «Надра-Геоінвест» протягом 2019-2023 рр. була ефективною і за весь досліджуваний період підприємство отримувало прибуток.

Аналіз структури капіталу ТОВ «Надра-Геоінвест» свідчить про домінування власного капіталу над залученими, за винятком 2021 року. Загалом

власний капітал значно зріс за аналізований період, але значення позикових коштів також збільшилось. Вплив COVID-19 та повномасштабного вторгнення на капітал підприємства очевидний. Дослідження оптимальної структури капіталу ТОВ «Надра-Геоінвест» за різними методами показали, що переважання власного капіталу над позиковим є необхідною умовою ефективної роботи підприємства.

На основі проведених досліджень були сформовані рекомендації щодо підвищення ефективності використання капіталу ТОВ «Надра-Геоінвест», зокрема, оптимізація структури капіталу, поліпшення управління фінансовими ресурсами та зниження фінансових ризиків. Це включає підвищення частки власного капіталу у фінансовій структурі підприємства, поліпшення управління оборотними активами та вдосконалення системи фінансового контролю.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
2. Петренко В., Гурбик Ю., Сальнікова М. Теоретичний Аналіз Глумачення Поняття «Фінансова Діяльність Підприємства». *Проблеми системного підходу в економіці*. 2018. № 5(67). С. 180–185.
3. Набатова Ю. О., Гурська Н. В. Оцінка фінансової діяльності підприємства: розробка заходів щодо покращення стану та запобігання можливості банкрутства. *Міжнародний науковий журнал "Інтернаука". Серія: "Економічні науки"*. 2021. №12. URL: <https://doi.org/10.25313/2520-2294-2021-12-7765> (дата звернення: 04.05.2024)
4. Шишкіна О. В., Баранець А. А. Дослідження сутності фінансової діяльності суб'єктів підприємницької діяльності. *Фінансові дослідження*. 2017. № 1 (2). С. 186-195.
5. Господарський кодекс від 16.01.2003 № 436-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
6. Лесько О. Й., Черниш А. В. Методи аналізу фінансової діяльності підприємства. Вінницький Національний Технічний Університет. URL: <https://ir.lib.vntu.edu.ua/bitstream/handle/123456789/35344/105159.pdf?sequence=2&isAllowed=y> (дата звернення: 07.05.2024).
7. Насібова О. В., Шипенко А. А. Методичні підходи фінансового аналізу підприємства. *Економічні науки*. 2019. № 206. С. 35–44.
8. Книшек О. О., Тарасенко Ю. О. Фінансовий аналіз діяльності підприємства в умовах економічної нестабільності. *Економічний простір*. 2018. № 139. С. 171–181.
9. Самко О. О. Фінансовий аналіз діяльності підприємства : конспект лекцій. Чернігів ЧНТУ, 2020. 112 с.

10. Ткачук Н. Аналіз фінансової діяльності підприємств : конспект лекцій. Луцьк : Вол. нац. ун-т ім. Лесі Українки, 2023. 114 с.

11. Лаврик О. Формування власного капіталу та його значення у фінансовій діяльності суб'єкта господарювання. *Економічний аналіз*. 2021. Т. 31, № 1. С. 296–305.

12. Антипенко Н., Кушнір А. Аналіз фінансово-господарської діяльності підприємства. м. Київ, 2021. С. 65–68.

13. Радченко О. В. Моделювання універсального коефіцієнта автономії місцевого самоврядування. Вчені записки ТНУ імені В.І. Вернадського. Серія: Публічне управління та адміністрування. 2023. Т. 34 (73), № 4. С. 76–80.

14. Федорова Т. С. Показники оптимальності структури капіталу агропродовольчих підприємств. *Цифрова економіка та економічна безпека*. 2023. № 5 (05). С. 26–32.

15. Вівчар О. Й., Кос Т. Ю. Сучасні методи оцінювання фінансової стійкості підприємства. *Молодий вчений*. 2023. № 4 (116). С. 115–119.

16. Бреньо А. В. Вдосконалення структури капіталу підприємств – постачальників природного газу. *Модернізація та сучасні українські і світові наукові дослідження*. Тернопіль, 2022. С. 41–43.

17. Загурський Д. О. Економічна сутність середньозваженої ціни капіталу підприємства. Молодь – аграрій науці і виробництву. Інноваційні пріоритети у розвитку економіки та менеджменту: матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції здобувачів вищої освіти : Науково-практ. вид., м. Біла Церква, 14 квітня. 2023 р. 2023. С. 59-56.

18. Велика О. Ю., Козлова І. М. Особливості управління структурою капіталу підприємств України. *Економіка та управління підприємствами*. 2023. № 80. С. 76–81.

19. Роганова Г. О., Котлярова М. А. Аналіз та оптимізація структури капіталу підприємства. *Електронне наукове фахове видання з економічних наук «Modern Economics»*. 2021. № 27. С. 56–59.

20. Шуплат О.М. Особливості управління капіталом підприємства в системі фінансового менеджменту. Фінансово-кредитний механізм розвитку економіки та соціальної сфери: матеріали III Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції: Науково-практ. вид., м. Кропивницький, 6 листопада. 2020 р. 2020. С. 149-152.

21. Федорець В. М. Прогнозування оптимальної структури капіталу підприємства. Напрями економіка та туризм: збірник матеріалів IX Всеукраїнської науково-технічної конференції здобувачів вищої освіти ТДАТУ. м. Мелітополь. Мелітополь. 2021. С. 177–178.

22. Кремень О. І., Колос В. І., Кремень В. М., Дементович Б. Р. Оптимізація структури капіталу підприємства. *Міжнародний науковий журнал «Інтернаука»*. Серія: «Економічні науки». 2022. 1. URL: <https://doi.org/10.25313/2520-2294-2022-1-7854>.

23. Школьник І. О., Дзюба В. В. Оптимальна структура капіталу підприємства: теоретичне узагальнення. Проблеми та перспективи розвитку фінансово-кредитної системи України: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції. м. Суми. 6 груд. 2022 р. 2022. С. 9–13.

24. Фролов С. М., Виговська Н. Г., Дзюба В. Фінансова політика щодо формування оптимальної структури капіталу корпорацій. *Економіка, управління та адміністрування*. 2021. № 2 (96). С. 85–90.

25. Юрчишена Л. В., Карпов Д. О. Концептуальні підходи до оцінки вартості капіталу. Актуальні проблеми розвитку фінансів в умовах цифровізації економіки України: матеріали I Всеукраїнської науково-практичної конференції. м. Вінниця. 27 квіт. 2023 р. 2023. С. 32–33.

26. Кубецька О. М., Остапенко Т. М. Оптимізація структури капіталу - ключове завдання при управлінні фінансовими ресурсами підприємства. Економіка та управління соціально-економічним розвитком країни в умовах глобалізаційних викликів: матеріали I Всеукраїнської круглого столу. м. Дніпро. 22 груд. 2021 р. 2021. С. 125–128.

27. Офіційний сайт ТОВ «Надра-Геоінвест» [Електронний ресурс]. – <https://nadrageo.com.ua/>.
28. Фінансова звітність ТОВ «Надра-Геоінвест» за 2019 – 2023 рр. [Електронний ресурс]. – <https://nadrageo.com.ua/reporting/>.
29. Свірідова Д. С., Захаркіна Л. С. Фінансова діяльність підприємства: ключові аспекти. Цифрові трансформації та інноваційні технології в економіці: виклики, реалії, стратегії: Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (27-29 травня 2024) / за заг. ред.: Л. Л. Гриценко, І. В. Тютюник. – Суми : Сумський державний університет, 2024.
30. Dowdell, Thomas D.; Klamm, Bonnie K.; Andersen, Margaret L. Internal controls and financial statement analysis. *Journal of Theoretical Accounting Research*. 2020. Vol 15. Issue 2. P. 34.
31. Deno, Charlene Foley. Financial statement analysis: a classroom exercise focusing on ethical awareness. *Journal of Business & Educational Leadership*. 2023. Vol. 13. Issue 1. P. 119-130.
32. Alhosban, Atallah; Al-Habashneh, Fedel; Shawaqfeh, George; Al-Tarawneh, Essa. The Effect of Using Computerized Financial Statement Analysis on the Efficiency of Financial Performance: An Empirical Case on Industrial Factor in Project Scheduling-Jordan Case Study. *EBSCO Open Research with Full Text*. 2022. P. 1-11.
33. Bhaskar, Lori Shefchik; Schroeder, Joseph H.; Shepardson, Marcy L. Integration of Internal Control and Financial Statement Audits: Are Two Audits Better than One?. *Complementary Index*. 2019. Vol. 94. Issue 2. P. 53-81.
34. Ramasoyan, PascalinaVan Sweet Sesa,Kurniawan Patma, Rudiawie Larasati. Ramasoyan, PascalinaVan Sweet Sesa,Kurniawan Patma, Rudiawie Larasati. *Journal of Social Science*. 2021. Vol. 2. No. 4. P. 429-444.
35. Felix I. Lessambo. Financial Statements Analysis, Reporting and Valuation. 2022. P. 477.
36. Abdul Muttalib, Nasrullah Nasrullah, Liya Saputri. Analysis of financial statements to measure the financial performance of the company before and during the covid-19 pandemic in pt. *Clipan finance indonesia. TBK*. 2021. Vol 5. No 1.

37. Koh, Yun-Sung, Shin, Il-Hang. A Study on An Improvement of the Ability of Preparing the Financial Statements. *Asia-Pacific Journal of Business*. 2020. Vol. 11. Issue 1. P. 167-183.

38. Mukhlisin Mukhlisin; Nur Anissa. Internal Control Disclosure, Ethics Disclosure and Earnings Management as Signal to Detect Fraudulent Financial Reporting. *International Journal of Management, Accounting and Economics*. 2018. Vol 5. Iss 6. P. 448-460.

39. Heylmi Umi Widaryani, Kiswanto. Analysis of Factors Affecting the Quality of Local Government Financial Statements. *Accounting Analysis Journal*. 2020. Vol 9. Iss 1. P. 53-59.

## ДОДАТОК А

### АНАЛІЗ ПОНЯТТЯ «ФІНАНСОВА ДІЯЛЬНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВА»

Таблиця А.1 – Погляди науковців щодо поняття «фінансова діяльність підприємства»

Автор, джерело	Визначення
Господарський кодекс [5]	В Господарському кодексі України лише закріплені види фінансової діяльності: грошове та інше фінансове посередництво; страхування; допоміжна діяльність у сфері фінансів і страхування.
П(С)БО 1 [1]	Фінансова діяльність – це діяльність, яка веде до змін розміру і складу власного та позикового капіталу підприємства.
Затковський І.В. [4]	Діяльність суб'єкта господарювання, пов'язана з мобілізацією фінансових ресурсів, необхідних для виконання завдань, які поставив перед ним його засновник.
Бердар М.М. [2]	Діяльність, яка пов'язана з організацією фінансів підприємства та здійснення відповідно до цілей і завдань стратегії економічного розвитку господарюючого суб'єкта.
Набатова Ю.О., Гурська Н.В. [3]	Фінансова діяльність підприємства – система використання різних форм і методів для фінансового забезпечення функціонування підприємств для досягнення ними поставлених цілей.
Непочатенко О.О., Мельничук Н.Ю. [2]	Процес під час якого суб'єкт господарювання формує, розподіляє, перерозподіляє та використовує фінансові ресурси для задоволення поставлених цілей.
Терещенко О.О. [4]	Фінансова діяльність, яку одночасно розглядають у вузькому та широкому значеннях. У вузькому значенні основний зміст фінансової діяльності полягає у фінансуванні підприємства (надходження власного капіталу із зовнішніх джерел, отримання позик, погашення позик, сплата дивідендів). У широкому значенні під фінансовою діяльністю розуміють усі заходи, пов'язані з мобілізацією капіталу, його використанням, примноженням (збільшення вартості) та поверненням.

Джерело: систематизовано та складено автором на основі [1,2,3,4,5]

## ДОДАТОК Б

### ХАРАКТЕРИСТИКА ОСНОВНИХ МЕТОДІВ ОЦІНКИ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Метод фінансових коефіцієнтів	<ul style="list-style-type: none"> <li>Процес включає в себе обчислення певних показників, які оцінюють фінансову стабільність, платоспроможність, ліквідність, прибутковість, майновий стан і ділову активність. Асортимент і процедура розрахунку цих коефіцієнтів різноманітні та залежать від обраного підходу.</li> </ul>
Оцінка фінансового стану з використанням абсолютних показників	<ul style="list-style-type: none"> <li>Оцінка окремих аспектів фінансової діяльності може бути здійснена різними способами, наприклад оцінка прибутковості компанії за результатами граничного аналізу для оцінки рівня фінансової стійкості та визначення типів фінансової стійкості за критерієм стабільності джерела покриття резервів.</li> </ul>
Рейтингова оцінка	<ul style="list-style-type: none"> <li>Процес передбачає класифікацію підприємств на основі конкретних критеріїв, пов'язаних з їхньою фінансовою діяльністю, та оцінку кожного критерію. Перевагою є можливість ранжувати декілька підприємств на основі обраної характеристики.</li> </ul>
Бальна оцінка (спектр бальна оцінка)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Процес бальної оцінки передбачає аналіз фінансових показників і порівняння результатів зі стандартними значеннями для створення комплексного показника, який вимірюється в балах. Одночасно оцінка спектру включає концепцію «диверсифікації» шляхом класифікації цих значень на основі їх близькості до оптимального значення.</li> </ul>
Матрична оцінка	<ul style="list-style-type: none"> <li>Матриця фінансових показників будується і потім перетворюється в матрицю стандартизованих коефіцієнтів. Цей процес дозволяє надати порівняльну рейтингову оцінку за конкретними показниками.</li> </ul>
Інтегральна оцінка	<ul style="list-style-type: none"> <li>Використовуючи різноманітні методологічні підходи, оцінка дає остаточну оцінку, відому як інтегральний показник. Цей показник здатний не тільки відобразити фінансовий стан підприємства, а й давати уявлення про його окремі складові.</li> </ul>

Рисунок Б.1 – Основні методи оцінки фінансової діяльності

Джерело: систематизовано та складено автором на основі [6,7,9,11,29]

## ДОДАТОК В

### ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТОВ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ» ЗА 2019-2023 РР.

Додаток В  
до Фінансової звітності (звітності)  
Публічного акціонерного товариства «Надра-Геоінвест»

Підприємство: <b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НАДРА-ГЕОІНВЕСТ»</b> Територія: <b>Південнозахідній р-н</b> Організаційно-правова форма (код державного реєстру): <b>Товариство з обмеженою відповідальністю</b> Вид економічної діяльності: <b>Добування сировинного палива</b> Середня кількість працівників: <b>12</b> Адреса, телефон: <b>ПУЛІЩА СІМСЬКОГО СТРАШНИКА, ВУЛ. №1, ПРИБЛИЖНОГО №14, КИЇВ, УКРАЇНА</b> Основні коди: тис. грн. без десятичного знаку (окрім розділу IV звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) (форма №21) (процент показника цього показника в графіках з коментарем) Складено (зроблено) (назва) "V" у місяць/кварталі (місяць) за періодом (стандартною) бухгалтерської звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності	Дата (рок, місяць, число): за ЄДРР(ОУ): за КОАТ(У): за ЄОД(М): за КВЕД:	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>ЄОД(М)</td></tr> <tr><td>2020</td></tr> <tr><td>1 31</td></tr> <tr><td>181</td></tr> <tr><td>1962794</td></tr> <tr><td>81910000</td></tr> <tr><td>3.0</td></tr> <tr><td>66.28</td></tr> </table>	ЄОД(М)	2020	1 31	181	1962794	81910000	3.0	66.28
ЄОД(М)										
2020										
1 31										
181										
1962794										
81910000										
3.0										
66.28										

Звітний період (за фінансовий рік)  
за 31 грудня 2019 р.

Форма №1 Код за ЄДР(ОУ) 000001

А К Т И В	Код різко	На початок звітний період	На кінець звітний період
I	2	3	4
<b>I. Нематеріальні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	42 217	42 610
нормальна вартість	1001	47 194	48 191
накопичена амортизація	1002	1 977	3 481
Нематеріальні активи (залишок)	1003	-	-
Основні засоби	1010	25 022	164 778
нормальна вартість	1011	26 367	173 944
амортизація	1012	1 345	9 166
Інвестиційна нерухомість	1013	-	-
Початкова вартість інвестиційної нерухомості	1014	-	-
Залишок інвестиційної нерухомості	1015	-	-
Демонстраційні фінансові активи	1020	-	-
Середня вартість демонстраційних фінансових активів	1021	-	-
Накопичена амортизація демонстраційних фінансових активів	1022	-	-
Демонстраційні фінансові інвестиції			
акції/облігації/частки за методом участі в капіталі			
акції/облігації	1030	23	23
акції фінансові інвестиції	1031	-	-
Демонстраційна дебіторська заборгованість	1040	-	-
Внутрішня дебіторська заборгованість	1041	-	-
Гроші	1050	-	-
Внутрішня кредиторська заборгованість	1060	-	-
Залишок коштів у акредитованих банках/резервний фонд	1065	-	-
Інші оборотні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1098</b>	<b>78 264</b>	<b>207 613</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Залишок	1100	135 226	309 842
Заробіток/вимога	1105	129 248	304 233
Нематеріальні заробітки/вимоги	1102	-	-
Головні продукти	1103	2 483	729
Товари	1104	3 320	890
Початок фінансових інвестицій	1110	-	-
Дивиденди/кредиторська заборгованість	1113	-	-
Висхідні заборгованості	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за придатком, товарами, роботами, послугами	1125	20 923	22 956
Дебіторська заборгованість за розрахунками			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	9 469	-
з тому часті з виданих на збут/укуп	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з виробничими деталями	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші оборотні дебіторська заборгованість	1155	72 258	17 842
Початок фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1163	1 164	3 815
Готівка	1166	-	-
Резерви в банках	1167	1 164	3 815
Вартість майбутніх періодів	1170	-	-
Частка підприємства у звітному періоді	1180	-	-
з тому часті в резервах демонстраційних заборгованості	1181	-	-
резерви збитків або резерви пов'язаних компаній	1182	-	-
резерви на виробничих процесах	1183	-	-

інші спеціальні резерви	1184	-	-
Інші оборотні активи	1198	151	14
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1198</b>	<b>239 173</b>	<b>254 313</b>
<b>III. Інші оборотні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Всього</b>	<b>1396</b>	<b>309 437</b>	<b>- 361 728</b>

Назва	Більш рання	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (закладений) капітал	1400	00	00
Позика до акціонерів/власників статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у довіреність	1402	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний фонд	1411	-	-
Резервний курсовий різниця	1412	-	-
Резервний капітал	1413	-	-
Перетворений кредитовий (заборгований) об'єкт	1420	133 404	304 011
Власницький капітал	1425	-	-
Нагромаджені капіталу	1430	-	-
<b>Інші резерви</b>	<b>1439</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1485</b>	<b>133 404</b>	<b>304 011</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Позички зобов'язання	1501	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1513	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат на продаж	1521	-	-
Цікни фінансування	1525	-	-
Кредиторські зобов'язання	1530	-	-
Строковий резерв	1550	-	-
у тому числі:	1551	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв вилучення капіталу	1552	-	-
резерв на виробничі процеси	1553	-	-
інші строкові резерви	1554	-	-
Інвестиційні контракти	1555	-	-
Циклический фонд	1560	-	-
Резерв на вилучення доходу/вартості	1565	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1585</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі платіжні	1605	-	-
Поточні кредиторські зобов'язання, які:			
договорно зобов'язані з:			
товарами, роботами, послугами	1605	32 510	42 504
реєстраційними зборами	1620	19 798	37 608
у тому числі з відношенням до прибутку	1621	9 223	30 313
реєстраційними зборями	1625	-	-
реєстраційними зборами збори	1630	-	-
Поточні кредиторські зобов'язання, які стосуються:			
зобов'язаності за розрахунками з урахуванням	1640	-	-
зобов'язаності за внутрішніми розрахунками	1645	-	-
зобов'язаності за страховими діяльностями	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені податкові доходи від переобчислення	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	322 632	40 342
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>322 632</b>	<b>140 717</b>
<b>IV. Зобов'язання, які не є зобов'язаннями до сплати, у тому числі зобов'язання до сплати, та групи вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Активи майбутніх періодів, незареєстровані невласницького фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Всього</b>	<b>1908</b>	<b>309 437</b>	<b>361 728</b>



СІУ ЛЮСЛАДІВ  
Служба  
Олександрівська

Косарен Світлана Олександрівна

Косарен Світлана Олександрівна

1. Підписано ТМДС (суб'єктом) бухгалтерського обліку за період з 01.01.2023 по 31.12.2023 року.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"НАДРА-ГЕОІНВЕСТ"**

Дата (рік, місяць, число)  
2020 № СДР/КОУ

КОДН		
2020	01	01
33602704		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
14 Рів 2019 р.

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код радян	За звітний період	За відповідний період позувального року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	547 714	381 521
Чистий заробіток страхових премій	2010	-	-
премії надійшли, валова сума	2011	-	-
премії передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестрахованих у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 242 520 )	( 292 893 )
зміна запасів збитих за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	305 194	88 628
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від змін у резервах довгострокових добов'язків	2105	-	-
Дохід (витрати) від змін інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестрахованих в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	148	2 552
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2122	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів / сільськогосподарської продукції	2123	-	-
дохід від використання коштів, вкладених від податкування			
Адміністративні витрати	2130	( 3 718 )	( 2 897 )
Витрати на збут	2150	( 850 )	( 330 )
Інші операційні витрати	2180	( 6 024 )	( 7 018 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2182	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів / сільськогосподарської продукції			
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	294 750	80 935
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	14	5
Інші доходи (збиток)	2240	-	-
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Витрати від участі в капіталі	2255	( - )	( 215 )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
Субсидії (доходи) від держави (інформація на монетарні сліди)	2275	-	-



Продовження додатка 2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	294 764	80 705
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(53 227)	(14 638)
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	241 537	66 067
збиток	2355	( - )	( - )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рилка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (ушкода) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (ушкода) фінансових інструментів	2405	-	-
Навпакичем курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>241 537</b>	<b>66 067</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рилка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	10 931	22 774
Витрати на оплату праці	2505	3 016	1 986
Відрахування на соціальні заходи	2510	654	428
Амортизація	2515	10 511	2 481
Інші операційні витрати	2520	228 000	275 469
<b>Разом</b>	<b>2560</b>	<b>253 112</b>	<b>303 138</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Серед  
Олександрович

Косарен Сергій Олександрович

Косарен Сергій Олександрович

Додаток 1  
до Планово-звітної звітності (звітності)  
бухгалтерського обліку 1 "Назва та адреса де фінансової звітності"

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАТРА-ГЕНБРЕСТ" Дата (рік, місяць, час): 

2022	01	01
------	----	----

Територія: Шевченківський р-н м. С.ДРЮПІВ 

25602766
----------

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю м. КОМУТІВ 

30 01100000
-------------

Вид економічної діяльності: Діагностика захворювань м. КОМУТІВ 

280
-----

Середня кількість працівників: 11 м. КОМУТІВ 

06.20
-------

Адреса, телефон: вулиця Стрипчиківська, буд. №1, приміщення №1, м. Київ, Україна 250190

Одним з напрямків діяльності підприємства є діяльність з надання послуг з організації доставки (фрахту) провантажем вантажів автомобільним і залізничним транспортом.

Складено (пробито) коштом "а" у валютній одиниці: 

--

за допомогою (за допомогою) бухгалтерського обліку: 

--

за міжнародними стандартами фінансової звітності: 

--

Кількість (для грош. фінансової звітності)  
на 31 грудня 2020 р.

Формат: №1/2018 м. (ЗК) 

201801
--------

АКТИВ	Клас	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Нематеріальні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	42 610	30 899
патенти, авторські права	1001	40 001	40 000
ліцензійні угоди	1002	1 401	8 000
Нематеріальні активи за інше	1003	-	-
залишок амортизації	1010	166 770	207 147
залишок амортизації	1011	173 068	165 953
інше	1012	8 208	21 006
залишок амортизації	1013	-	-
Позитивні амортизації ліцензійних угоди	1014	-	-
Залишок амортизації ліцензійних угоди	1017	-	-
Демонстраційні нематеріальні активи	1020	-	-
Позитивні амортизації демонстраційних нематеріальних активів	1021	-	-
Негативна амортизація демонстраційних нематеріальних активів	1022	-	-
Демонстраційні фінансові інструменти			
за об'єктами з метою утримання в капіталі			
залишок амортизації	1030	25	25
залишок амортизації	1031	-	-
Демонстраційна дебіторська заборгованість	1040	-	-
дебіторська заборгованість	1041	-	-
Учаски	1050	-	-
дебіторська заборгованість	1051	-	-
Залишок амортизації у контрольованих підприємствах зовнішнім фінансом	1061	-	-
Залишок амортизації	1062	-	-
<b>Кількість на початок I</b>	<b>1070</b>	<b>207 413</b>	<b>313 161</b>
<b>II. Матеріальні активи</b>			
Залишок	1100	309 943	211 128
Заробіткова плата	1101	308 233	229 000
Нематеріальні заробітчані	1102	-	-
у тому числі:	1103	128	1 000
Готові	1104	940	28
Залишок амортизації	1110	-	-
Залишок амортизації	1111	-	-
Залишок амортизації	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за зарплатою, пенсією, робітничою пенсією	1121	21 996	81 496
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за відпочинком працівників	1130	-	-
у бухгалтерії	1131	-	-
у тому числі з пенсією на працівників	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з зарплатними державами	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішнім розрахунком	1141	-	-
Залишок амортизації дебіторської заборгованості	1151	17 862	11 807
Позитивні амортизації	1160	-	-
Учаски та інвестиції	1161	1 613	6 280
Учаски	1166	-	-
Учаски в банках	1167	1 613	6 280
Відрахування майбутньої зарплати	1170	-	-
Частина відрахувань у звітності резервів	1180	-	-
у тому числі:	1181	-	-
резерви демонстраційних об'єктів/учаски			
резерви амортизації відрахувань зарплатних витрат	1182	-	-
резерви амортизації амортизації	1183	-	-

Відомості про резерви	1184	-	-
Відомості про активи	1186	14	78
Сума за рядком II	1284	264 224	321 768
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи витрат	1286	-	-
Всього	1386	264 228	321 772
<b>Питання</b>	<b>Код</b>	<b>На початок звітного періоду</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I. Нематеріальні активи</b>			
Нематеріальний (нефінансовий) актив	1400	60	60
Відомості про нематеріальні активи	1401	-	-
Відомості про нематеріальні активи	1402	-	-
Нематеріальний актив	1410	-	-
Нематеріальний актив	1411	-	-
Нематеріальний актив	1412	-	-
Нематеріальний актив	1413	-	-
Нематеріальний актив	1420	184 951	184 977
Нематеріальний актив	1421	-	-
Нематеріальний актив	1430	-	-
Відомості про резерви	1431	-	-
Сума за рядком I	1435	184 951	184 977
<b>II. Інвестиційні активи</b>			
Матеріальні нематеріальні активи	1500	-	-
Нематеріальні активи	1501	-	-
Нематеріальні активи	1510	-	-
Нематеріальні активи	1511	-	-
Нематеріальні активи	1520	-	-
Нематеріальні активи	1521	-	-
Нематеріальні активи	1530	-	-
Нематеріальні активи	1531	-	-
Нематеріальні активи	1540	-	-
Нематеріальні активи	1541	-	-
Сума за рядком II	1545	-	-
<b>III. Нематеріальні активи</b>			
Нематеріальні активи	1600	-	-
Нематеріальні активи	1601	-	-
Нематеріальні активи	1610	-	-
Нематеріальні активи	1611	62 204	18 807
Нематеріальні активи	1620	21 608	44 853
Нематеріальні активи	1621	20 137	18 806
Нематеріальні активи	1630	-	-
Нематеріальні активи	1640	-	-
Нематеріальні активи	1650	-	-
Нематеріальні активи	1660	-	-
Нематеріальні активи	1670	-	-
Нематеріальні активи	1680	66 540	61 764
Сума за рядком III	1685	149 371	113 361
<b>IV. Нематеріальні активи, утримувані для продажу, та групи витрат</b>			
Нематеріальні активи	1700	-	-
Всього	1705	264 228	321 772



С/Р/01  
Соловйов Олександр

Євген Сєрєб Олександрович

Євген Сєрєб Олександрович

Державний аудиторський орган виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬністю "НАДРА- геОІНЖЕСТ"** Дата (рік, місяць, число) **2021 01 01**

КОД ДВ		
2021	01	01
35002704		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за **Рік 2020** Р-

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

### 1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рідка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	617 859	347 714
Доходи вироблені спільними зусиллями	2010	-	-
спільними зусиллями підприємств, відомої суми	2011	-	-
спільними зусиллями у відсутності суми	2012	-	-
зміна резерву невикористаних спільних зусиль суми	2013	-	-
зміна частки перестрахованих у резерві невикористаних зусиль	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 226 580 )	( 242 520 )
Доходи допоміжні збитки за спільними підприємствами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	391 279	305 194
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (вибуття) від зміни у резерві довгостроковий зобов'язань	2105	-	-
Дохід (вибуття) від зміни інших спеціальних резервів	2110	-	-
зміна інших спеціальних резервів, відомої суми	2111	-	-
зміна частки перестрахованих в інших спеціальних резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 006	148
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни частки в асоціації, що здійснюється на спільній діяльності			
дохід від переміщення власних біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання активів, вилучених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 4 882 )	( 3 718 )
Витрати на збут	2150	( 833 )	( 850 )
Інші операційні витрати	2180	( 4 740 )	( 6 024 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які порівнюються зі спільною діяльністю			
витрати від переміщення власних біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	381 836	294 750
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	12	14
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
доходи від участі в капіталі			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Інші витрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 127 644 )	( - )
доходи (витрати) від зміни інформації на асоціативні статті	2273	-	-



Продовження додатка 2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	254 198	294 764
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(45 756)	(53 227)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	208 442	241 537
збиток	2355	( - )	( - )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дохід (втрата) необоротних активів	2400	-	-
Дохід (втрата) фінансових інструментів	2405	-	-
Наконтрварті курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>208 442</b>	<b>241 537</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	24 230	10 931
Витрати на оплату праці	2505	4 034	3 016
Відрахування на соціальні заходи	2510	838	654
Амортизація	2515	20 491	10 511
Інші операційні витрати	2520	187 442	228 000
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>237 035</b>	<b>253 112</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Сергія  
Олександрівна

Косиря Сергій Олександрович

Косиря Сергій Олександрович





Назва підприємства: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАДРА-ГЕОНВЕСТ"** (назва)

Дата (рік, місяць, число)

КОДІВ		
2022	01	01
35602704		

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

Форм № 2 Квн та ДКУ/ 1001003

**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	2 731 208	617 859
Части заробітної сплати премії	2010	-	-
премії надійшли, відмова суми	2011	-	-
премії, випрошені у перестраховувачів	2012	-	-
зміна частки перестраховувачів, відмова суми	2013	-	-
зміна частки перестраховувачів у резерві незаробітаних премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 580 837 )	( 226 580 )
Части понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	2 150 371	391 279
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (випрашаний) від збитку у резерві довгострокового збитку збитку	2105	-	-
Дохід (випрашаний) від збитку збитку страхових резервів	2110	-	-
зміна збитку страхових резервів, відмова суми	2111	-	-
зміна частки перестраховувачів в збитку страхових резервів	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	705	1 006
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості акцій, які приносять за страховими збитками			
дохід від нерезидентів виходячи з балансових акцій і співвласницької продукції	2122	-	-
дохід від експлуатації акцій, виходячи з балансових акцій	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 5 580 )	( 4 882 )
Витрати на збит	2150	( 794 )	( 833 )
Інші операційні витрати	2180	( 7 686 )	( 4 740 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості акцій, які приносять за страховими збитками			
витрати від нерезидентів виходячи з балансових акцій і співвласницької продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	2 137 016	381 830
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	12
Інші доходи	2240	15 769	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від участі в капіталі			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Витрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 158 930 )	( 127 644 )
Витрати від участі в капіталі	2275	-	-



Продовження додатка 2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	1 993 855	254 198
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(359 040)	(45 756)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	1 634 815	208 442
збиток	2355	( - )	( - )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рилка	За звітний період	За аналітичний період попереднього року
1	2	3	4
Деоцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Деоцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рилків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>1 634 815</b>	<b>208 442</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рилка	За звітний період	За аналітичний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	4 575	24 230
Витрати на оплату праці	2505	4 781	4 034
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 017	838
Амортизація	2515	27 850	20 491
Інші операційні витрати	2520	556 674	187 442
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>594 897</b>	<b>237 035</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рилка	За звітний період	За аналітичний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивиденди на одну просту акцію	2650	-	-



Директор  
Олександрович

Босарев Сергій Олександрович

Босарев Сергій Олександрович

Додаток 1  
до Наказового положення (розпорядку)  
Бухгалтерського обліку і "Листів відомості до фінансової звітності"

Назва підприємства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НАДРА-ГЕОНВЕСТ"	Дата (рік, місяць, число)	01.01.2012
Територія	Шашинський р-н	за ЄДРРНОУ	3023 181 181
Організаційно-правова форма (товариство)	Товариство з обмеженою відповідальністю	за ЄАТОПІТ	100000000100000
Вид економічної діяльності	Добування гірничих копалин	за КОДІАГ	248
Середня кількість працівників	3	за КВЕД	9829
Адреса, телефон	ВУЛИЦЯ СІМЕОНА СТРІБИША, ВУЛ. 20, ТЕРМОІЗІЗОЦІЯ НА ЗМ. КВЕР, 84011		2011360
Однина вказує: так / ні. Як довільного знака (окрім розділу IV Бюджету при фінансових результатах Облігу про існуючій діяльності фірми) МІД, грошові відомості якого виходять в гривнях з копійками)			
Складено (зроблено позначку "X" у відповідній колонці): за національними положеннями (стандартами) Бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності			X

Валюта (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2012 р.

Форма №1 Коз.м. ДС/12 1801001

А К Т И В	Код радян.	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Незавершені активи	1090	37 498	34 328
вартість	1091	50 711	76 340
амортизація	1092	13 213	42 012
Незавершені капітальні активи	1095	-	-
Оцінка зносу	1010	301 844	840 291
вартість	1011	348 827	638 175
знос	1012	44 983	77 884
Інвестиційна нерухомість	1005	-	-
вартість (інвестиційної нерухомості)	1006	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1007	-	-
Довгострокові фінансові активи	1020	-	-
вартість довгострокових фінансових активів	1021	-	-
амортизація амортизація довгострокових фінансових активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	25	25
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокові дебіторські зборгованості	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гроші	1050	-	-
Відстрочені амортизаційні витрати	1060	-	-
Відшкодування у відстроченому зрешеванні резервних фондів	1085	-	-
Інші оборотні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>339 347</b>	<b>914 428</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Залишки	1100	347 313	181 642
виробничі запаси	1101	341 487	158 023
всього виробничої продукції	1102	-	-
готова продукція	1105	2 862	7 328
товари	1104	2 922	14 293
Потенціал біологічних активів	1110	-	-
Державні пацієнти	1115	-	-
Висхідні картони	1120	-	-
Дебіторська зборгованість за продукцією, товарами, роботами, послугами	1125	187 756	278 427
Дебіторська зборгованість за розрахунками: за відшкодуванням	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська зборгованість за розрахунками з податковими органами	1140	-	-
Дебіторська зборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
інші поточні дебіторська зборгованість	1125	44 823	130 680
Потенціал фінансової інвестиції	1160	-	-
Сума за II розділом	1165	34 823	329 829
гроші	1166	-	-
розуміння в банках	1167	34 823	329 829
Внутрішні майбутні витрати	1170	-	-
Частка пропозиторства у статистичних розрахунках у тому числі в: розрахунках довготривалих зобов'язань	1180	-	-
розрахунки збитків або резерви валових витрат	1182	-	-
резерви виробничих процесів	1183	-	-



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"НАДРА-ГЕОІНВЕСТ"**

Дата (рік, місяць, число)  
за СДРІНОУ

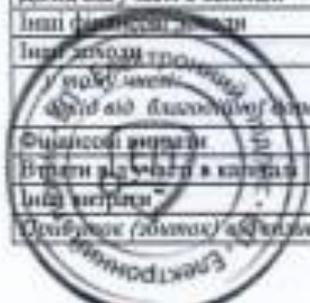
КОДН		
2025	01	01
35602704		

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

Форма № 2 Код за ДКУД: **1801003**

### I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код реша	За звітний період	За аналітичний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 023 264	2 731 208
Части зароблені страхові премії	2010	-	-
премії відписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховальника	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховика у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 1 809 625 )	( 580 837 )
Части покриття збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	4 213 639	2 150 371
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резерві довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховика в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	10 922	705
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вкладених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 7 087 )	( 5 580 )
Витрати на збут	2150	( 3 718 )	( 794 )
Інші операційні витрати	2180	( 21 834 )	( 7 686 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	4 191 922	2 137 016
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	3 016	-
Інші доходи тривалого характеру	2240	-	15 769
дохід від балансової вартості	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Витрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 810 )	( 158 930 )
витрати від балансової вартості	2271	-	-
витрати на монетарні оцінки	2273	-	-



Продовження додатка 2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	4 194 128	1 993 855
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(754 947)	(399 040)
Прибуток (збиток) від приписаної діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	3 439 181	1 634 815
збиток	2355	( - )	( - )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Доходівка (ушход) необоротних активів	2400	-	-
Доходівка (ушход) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка чистого 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	3 439 181	1 634 815

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 682	4 575
Витрати на оплату праці	2505	7 497	4 781
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 400	1 017
Амортизація	2515	37 840	27 850
Інші операційні витрати	2520	1 793 844	556 674
Разом	2550	1 842 263	594 897

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Сергій  
Олександрович

Косарь Сергій Олександрович

Косарь Сергій Олександрович

Додаток 1  
до Питомакшого балансу (звітності)  
Приватного підприємства "Інноваційні інженерні технології"

Дата (рік, місяць, день)

ДОКУМЕНТ ВІДБИТИЙ

Підприємство: <b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІННОВАЦІЙНІ ІНЖЕНЕРНІ ТЕХНОЛОГІЇ"</b>	м. СДРІЩІВ	03.02.2023
Територія: <b>Черкаський р-н</b>	м. КАПУЛІТІ	03.02.2023
Судово-арбітражна форма господарювання: <b>Товариство з обмеженою відповідальністю</b>	м. КОСІВ	2023
Вид економічної діяльності: <b>Діяльність юридичного консультанта</b>	м. КИЇВ	03.02
Середня кількість працівників: <b>15</b>		
Адреса, телефон: <b>ПУЛІВІДСЬКА СТРАЖАНА ВУЛ. №1, ТРЕНДІВУВАНСЬКІ КИЇВ, 04023</b>		2011380
Односторонній звіт: так (для дев'яти місяців) / звіт про результати IV Звіту про фінансові результати (Звіт про операційний дохід) (форма М2), тримісячний звіт: ні (звіт за період в три місяці з початком року)		
Складання (звіт за кварталом "І" у відомостях статистики): у відомостях статистики (стандартизація бухгалтерського звітності) у міжбанківській стандартизації фінансової звітності		

Баланс (Звіт про фінансові результати)

№ 31 грудня 2022 р.

Форми №1 станом на 2022 1801000

А К Т И В	Вид рахов	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Нематеріальні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	54 320	214 719
корисна нерухомість	1001	50 381	202 943
інтелектуальна власність	1002	10 061	27 764
Нематеріальні активи інших організацій	1003	-	-
Спеціальні активи	1010	880 280	1 127 401
корисна нерухомість	1011	834 171	1 272 309
земля	1012	77 882	148 719
інтелектуальна власність	1013	-	-
корисна нерухомість інтелектуальної власності	1014	-	-
земля інтелектуальної власності	1015	-	-
Державні активи	1020	-	-
корисна нерухомість державних безоплатних активів	1021	-	-
інтелектуальна власність державних безоплатних активів	1022	-	-
Державні фінансові інструменти			
власні цінності	1030	25	25
інші фінансові інструменти	1035	-	-
Державні зобов'язання	1040	-	-
Відстрочені податки	1043	-	-
Гроші	1050	-	-
Відстрочені авансові виплати	1060	-	-
Залишок частки у дочірній компанії / частка у з'єднаній компанії / частка у асоційованій компанії / частка у спільній діяльності	1065	-	-
Інші нематеріальні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1000</b>	<b>914 608</b>	<b>1 326 155</b>
<b>В. Оборотні активи</b>			
Залишок	1100	181 642	368 329
виробничі запаси	1101	154 023	260 934
інвентаризовані виробничі запаси	1102	-	-
запаси продукції	1103	7 325	2 781
товари	1104	14 290	42 632
Поточні фінансові інструменти	1110	-	-
Державні цінності	1113	-	-
Власні цінності	1120	-	-
Державні зобов'язання за продукцією, товарами, роботами, послугами	1125	378 427	491 281
Державні зобов'язання за розрахунками:			
за відомими особами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Державні зобов'язання за розрахунками з зарплатними долями	1140	-	-
Державні зобов'язання за розрахунками зі звітності розрахунків	1145	-	-
Інші поточні державні зобов'язання	1155	128 658	180 507
Поточні фінансові інструменти	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	325 828	116 316
розрахунки в банках	1167	325 828	116 316
Виробничі майбутні періоди	1170	-	-
Чистий переуступлений у зовнішній ринковій	1180	-	-
у тому числі:			
реструктуризація зобов'язань	1181	-	-
реструктуризація або реструктуризація зовнішніх зобов'язань	1182	-	-
реструктуризація виробничих процесів	1183	-	-

інші строкові резерви	1354	-	-
Інші оборотні активи	1356	1 025	176
Усього за розділом II	1395	1 025 183	1 813 249
<b>III. Неповоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	1396	-	-
<b>Баланс</b>	1398	1 938 811	2 351 818

Назва	Код радян	На початок звітної п/р	
		3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зарезервовані (зайняті) капітали	1400	61	61
Відрахунок на амортизацію власного капіталу	1401	-	-
Капітали з доходу	1402	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
власний долід	1411	-	-
власні акції/організації	1412	-	-
Резервний капітал	1413	-	-
Нерозподілений прибуток (включений збиток)	1420	1 112 212	1 001 249
Випусканий капітал	1421	-	-
Витручений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1431	-	-
Усього за розділом I	1490	1 112 212	1 001 249
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відтерміновані надані забезпечення	1500	-	-
Повільні зобов'язання	1501	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1511	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат порятку	1521	-	-
Цільові фінансування	1525	-	-
Випускні зобов'язання	1530	-	-
Сторонні резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгостроковим зобов'язанням	1532	-	-
резерв збитків або резерв наліжних витрат	1533	-	-
резерв на виробничі витрати	1534	-	-
інші сторонні резерви	1535	-	-
Гарантійні зобов'язання	1536	-	-
Презервний фонд	1540	-	-
Резерв на виплату дивиденду	1545	-	-
Усього за розділом II	1590	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Висхідні акції	1601	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1611	69 039	45 825
розрахунки з бюджетом	1620	408 492	307 809
у тому числі: з бюджету на зрахунок	1621	218 233	201 471
розрахунки зі службовими	1625	30	-
розрахунки з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за зарплатними зобов'язаннями	1635	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за внутрішніми розрахунками	1645	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за звітними діяльностями	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Довідки майбутніх періодів	1665	-	-
Надтермінові зобов'язання від повернення	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1680	204 347	215 813
Усього за розділом III	1690	618 400	694 208
<b>IV. Кошти в банках та інші з оборотними активами, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
Кошти в банках	1700	-	-
Інші оборотні активи	1710	-	-
Усього за розділом IV	1790	1 938 811	2 351 818



Сергій  
Олександрович

Косарев Сергій Олександрович

Косарев Сергій Олександрович

1. Інформація надана відповідно до вимог статті 26 Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність про господарські операції».

2. Назва підприємства вказана відповідно до державного реєстру підприємств та організацій України, що розміщено на веб-сайті Міністерства економіки України.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"НАДРА-ГЕОІНВЕСТ"**

Дата (рік, місяць, число)  
за СДРІЮУ

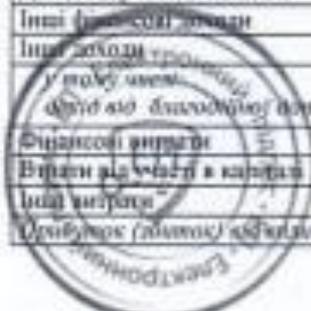
КОДИ		
2023	10	01
35602704		

(найменування)  
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 9 Місяців 2023 р.

Форм № 2 Код за ДКУД: **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналітичний період позачергового року
I	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 702 652	4 427 360
Доходи зароблені страховими преміями	2010	-	-
премії підписант, вилучена сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, вилучена сума	2013	-	-
зміна частки перестраховика в резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 820 710 )	( 1 486 440 )
Доходи пов'язані збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	2 881 942	2 940 920
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, вилучена сума	2111	-	-
зміна частки перестраховика в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	9 220	3 798
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості акцій, які оцінюються за справедливою вартістю	2122	-	-
дохід від первісного встановлення біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 8 020 )	( 4 977 )
Витрати на збут	2150	( 7 441 )	( 1 828 )
Інші операційні витрати	2180	( 15 703 )	( 12 743 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості акцій, які оцінюються за справедливою вартістю	2182	-	-
витрати від первісного встановлення біологічних активів і сільськогосподарської продукції			
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	2 859 938	2 925 170
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від учасі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 986	1 133
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від фінансової допомоги			
Фінансові витрати	2250*	( - )	( - )
Витрати від учасі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( 246 )
Субсидії (доходи) від держави / субсидії на монетарні ставки	2275	-	-



Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2 861 984	2 926 057
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(515 164)	(526 694)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2 346 820	2 399 363
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Доходження (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Доходження (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	2 346 820	2 399 363

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 535	1 281
Витрати на оплату праці	2505	9 660	5 185
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 625	966
Амортизація	2515	59 284	27 227
Інші операційні витрати	2520	778 770	1 471 329
Разом	2550	851 874	1 505 988

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Сергій  
Олександрович

Юлія Сергіївна Олександрович

Юлія Сергіївна Олександрович