

Національний університет водного господарства та природокористування
Навчально – науковий інститут економіки та менеджменту
Кафедра фінансів та економічної безпеки

Пояснювальна записка

до кваліфікаційної роботи бакалаврського рівня вищої освіти на тему:
Основний капітал підприємства та шляхи підвищення ефективності його
використання (на прикладі Товариства з обмеженою відповідальністю
«Вирівський кар'єр» Україна)

Виконала:

студентка 4-го курсу
спеціальності 072«Фінанси, банківська
справа, страхування та фондовий ринок»
Тишкова Анастасія Анатоліївна

Керівник:

д.е.н., професор
Токарський Т.Б

Рецензент

к.е.н., доцент
Ляхович О.О

ЗМІСТ

Вступ.....	3
Розділ 1. Теоретичні аспекти формування та використання основного капіталу підприємства.....	6
1.1 Економічна сутність, форми та значення основного капіталу підприємства.....	6
1.2 Задачі, методи та принципи дослідження основного капіталу підприємства.....	17
Розділ 2. Аналіз стану та ефективності використання основного капіталу ТОВ «Вирівський кар'єр».....	26
2.1 Характеристика ТОВ «Вирівський кар'єр» та аналіз показників його діяльності.....	26
2.2 Діагностика стану основного капіталу підприємства.....	33
2.3 Виявлення загальних і локальних процесів використання основного капіталу ТОВ «Вирівський кар'єр».....	40
Розділ 3. Визначення пріоритетних напрямів розвитку використання основного капіталу ТОВ «Вирівський кар'єр».....	53
Висновки.....	67
Список використаних джерел.....	70
Додатки	

ВСТУП

Актуальність дослідження основного капіталу підприємства обумовлена його ключовою роллю у забезпеченні сталого функціонування, підвищенні продуктивності та конкурентоспроможності підприємства в умовах ринкової економіки. Основні засоби - це матеріально-технічна база, яка визначає виробничий потенціал компанії, впливає на рівень витрат, прибутковість і якість продукції. В умовах стрімкого технічного прогресу, зростання енергетичних і сировинних витрат, особливого значення набуває раціональне використання, оновлення та модернізація основного капіталу, що забезпечує ефективне функціонування підприємства в довгостроковій перспективі.

Практичне значення теми полягає у виявленні шляхів оптимізації структури та використання основних фондів, зниженні морального та фізичного зносу, впровадженні інноваційних технологій і підвищенні фондовіддачі. Результати дослідження можуть бути використані для розробки стратегій управління основним капіталом, обґрунтування інвестиційних рішень і формування програм технічного переоснащення підприємства – все це сприятиме не лише підвищенню ефективності господарської діяльності, а й забезпечить стабільний розвиток підприємства в умовах конкурентного середовища.

Мета дослідження – обґрунтувати теоретичні засади та практичні підходи до підвищення ефективності використання основного капіталу підприємства на прикладі ТОВ «Вирівський кар'єр».

Для досягнення мети, сформовано наступні **завдання**:

- описати економічну сутність, форми та значення основного капіталу підприємства;
- дослідити задачі, методи та принципи дослідження основного капіталу підприємства;
- надати характеристику ТОВ «Вирівський кар'єр» та аналіз показників його діяльності;
- провести діагностику стану основного капіталу підприємства;
- здійснити виявлення загальних і локальних процесів використання основного капіталу ТОВ «Вирівський кар'єр»;
- провести визначення пріоритетних напрямів розвитку використання основного капіталу ТОВ «Вирівський кар'єр».

Об'єкт дослідження – господарська діяльність ТОВ «Вирівський кар'єр».

Предмет дослідження – економічна сутність, структура, стан і процеси використання основного капіталу підприємства та шляхи підвищення його ефективності.

У процесі дослідження використано комплекс загальнонаукових і спеціальних **методів**, зокрема: методи аналізу і синтезу – для визначення теоретичних засад функціонування основного капіталу; індукції та дедукції – для формування висновків щодо стану і динаміки основного капіталу підприємства; статистичний та економіко-математичний аналіз – для оцінки ефективності його використання; графічний метод – для наочного відображення результатів дослідження; порівняльний аналіз – для виявлення змін і тенденцій у структурі основного капіталу ТОВ «Вирівський кар'єр».

Інформаційною базою дослідження стали наукові праці українських та зарубіжних економістів з питань управління основним капіталом, аналітичні матеріали та звітність ТОВ «Вирівський кар'єр» за останні роки, нормативно-правові акти України, що регулюють облік та використання основних засобів, статистичні дані Державної служби статистики України, а також власні аналітичні розрахунки, здійснені в межах роботи.

Структура роботи сформована з урахуванням логічної послідовності наукового пізнання предмета дослідження – основного капіталу підприємства, а також з огляду на необхідність забезпечення повноти, обґрунтованості та практичної цінності аналізу. Перший розділ - «Теоретичні аспекти формування та використання основного капіталу підприємства» - має на меті сформулювати теоретичну основу дослідження. У підрозділі 1.1 розглядається економічна сутність, форми та значення основного капіталу, що дозволяє визначити його роль у функціонуванні підприємства. Підрозділ 1.2 присвячений завданням, методам та принципам дослідження основного капіталу, що є ключовим для побудови подальшого аналітичного та прикладного інструментарію роботи.

Другий розділ - «Аналіз стану та ефективності використання основного капіталу ТОВ «Вирівський кар'єр» - спрямований на практичне вивчення предмета дослідження. У підрозділі 2.1 подається загальна характеристика підприємства та аналіз основних показників його діяльності, що дозволяє оцінити загальний економічний контекст функціонування об'єкта. Підрозділ 2.2 містить діагностику стану основного капіталу підприємства, зокрема оцінку технічного стану, ступеня зносу, оновлення тощо. Підрозділ 2.3 передбачає виявлення як загальних, так і локальних процесів використання основного капіталу, що дозволяє визначити «вузькі місця» та потенційні резерви його ефективного застосування.

Третій розділ - «Визначення пріоритетних напрямів розвитку використання основного капіталу ТОВ «Вирівський кар'єр» - має прикладне спрямування та передбачає розробку практичних рекомендацій щодо покращення управління основними засобами. Такий підхід дозволяє на основі результатів попереднього аналізу обґрунтувати конкретні заходи для вдосконалення структури, оновлення, модернізації та ефективного використання основного капіталу, що сприятиме підвищенню загальної продуктивності та конкурентоспроможності підприємства.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ ОСНОВНОГО КАПІТАЛУ ПІДПРИЄМСТВА

1.1 Економічна сутність, форми та значення основного капіталу підприємства

У системі економічних категорій, що формують матеріальну основу виробничого процесу, особливе місце належить основному капіталу, який виступає не лише фундаментальним чинником виробництва, а й визначальним елементом стратегічного розвитку підприємства [9, с. 117]. В умовах постіндустріального суспільства, де матеріально-технічна база підприємств вважається інтегральним відображенням рівня технологічного прогресу та інноваційного потенціалу, розуміння природи, структури та ефективності використання основного капіталу набуває нового теоретико-практичного значення.

Основний капітал - це економічна категорія, через яку виявляється матеріалізоване вираження інвестиційних рішень підприємства. У сучасному науковому дискурсі термін «основний капітал» трактується не лише як сукупність довгострокових матеріальних активів, а як мульти функціональний ресурс, що визначає потенціал підприємства до сталого розвитку, адаптації та оновлення [28, с. 105]. Його економічна природа потребує переосмислення

через призму сучасних викликів: цифровізації, екологічної трансформації виробництва, глобалізації ринків.

В економічному контексті основний капітал виступає не лише як сукупність матеріально-речових активів, а як складна категорія, що втілює стратегічну стабільність, виробничу гнучкість і потенціал інноваційного оновлення підприємства. Його функціональна природа обумовлює безперервність і сталість виробничого процесу, формуючи підґрунтя для довгострокового планування та сталого зростання. Основний капітал не зникає в процесі виробництва, а поступово віддає свою вартість у вигляді амортизаційних нарахувань, дозволяючи тим самим зберігати баланс між фізичним зношуванням та фінансовим відшкодуванням. Саме ця риса забезпечує його унікальну роль у системі капіталовкладень і бюджетного прогнозування, де часовий горизонт аналізу перевищує одиничні виробничі цикли.

З точки зору економічного аналізу, основний капітал - це не просто результат накопичення ресурсів, а результат свідомої інвестиційної стратегії, яка ґрунтується на оцінці перспектив, технологічної еволюції та потреб ринку [17, с. 138]. Його формування залежить не лише від поточних фінансових можливостей, а й від здатності підприємства передбачати економічні тренди, адаптуватися до змін у структурі попиту та орієнтуватися на довготривалу капіталізацію. У цьому сенсі основний капітал набуває ознак не лише виробничого інструменту, але й економічного активу, що акумулює потенційну віддачу в майбутньому, стає джерелом дивідендів через підвищення продуктивності праці, зменшення витрат і покращення конкурентоспроможності.

Формами основного капіталу вважаються матеріальні та інфраструктурні активи, які, хоча й мають фізичне втілення, набувають економічної значущості лише в контексті виробничих відносин, режиму експлуатації та ступеня залученості в бізнес-процеси. До прикладу, будівлі, що не використовуються, або машини, що морально застаріли, втрачають свою ефективність як основний

капітал і стають баластом, що потребує заміни чи модернізації. Водночас, сучасні інфраструктурні рішення, такі як автоматизовані логістичні центри або енергоефективні системи, підвищують ефективність основного капіталу в геометричній прогресії, якщо вони інтегровані у стратегічну архітектуру виробництва.

Значення основного капіталу в системі господарювання визначається тим, наскільки він забезпечує інституційну сталість виробничої діяльності [43]. У будь-якому підприємстві саме основний капітал слугує фундаментом для виробничого циклу: він визначає обсяг, якість, темп і навіть напрям розвитку продукції або послуг. У сучасних умовах цифрової трансформації зростає роль нематеріального компонента основного капіталу, зокрема інтелектуалізованих виробничих систем, але його матеріально-речова основа лишається незамінною в реальному секторі. Без достатнього рівня інвестицій у оновлення основного капіталу підприємство приречене на технологічну стагнацію, втрату ринкових позицій і поступове вибування з конкурентного середовища.

Економічна сутність основного капіталу проявляється у його мультиплікативному впливі на інші аспекти діяльності підприємства. Високий рівень технічного оснащення сприяє зростанню продуктивності праці, підвищує якість кінцевого продукту, скорочує час виробництва й знижує рівень дефектності – це позитивно впливає на фінансові результати, адже підвищує дохідність капіталу в цілому. Модернізований основний капітал формує сприятливий інвестиційний клімат, адже потенційні інвестори оцінюють підприємство не лише за його прибутками, а й за рівнем технологічної зрілості.

Подвійна природа основного капіталу - вартісна та матеріальна - визначає складність його аналізу [24, с. 59]. У натурально-речовій формі він виступає як фізичний носій виробничого процесу, у той час як вартісна форма дозволяє здійснювати бухгалтерський облік, амортизаційні нарахування та інвестиційні оцінки. Складність полягає в тому, що фізичний знос основних засобів не завжди корелює з моральним, який може бути зумовлений технічним прогресом або зміною стандартів безпеки.

У зв'язку з цим, сучасні підходи до управління основним капіталом передбачають застосування методів реальної оцінки вартості (з урахуванням переоцінки, індексації та ліквідаційної вартості), що значно відрізняється від традиційного бухгалтерського підходу, заснованого на історичній вартості.

Класифікація основного капіталу потрібна для поглибленого аналізу його структури, динаміки та ефективності використання в межах підприємницької діяльності, адже вона дозволяє не лише впорядкувати різні форми основного капіталу, але й виділити їх особливості, що мають критичне значення при прийнятті управлінських рішень. З урахуванням специфіки функціонування сучасного підприємства та потреби у стратегічному управлінні ресурсами, класифікація основного капіталу здійснюється за кількома релевантними критеріями, які охоплюють функціональні, галузеві, технологічні, економічні та організаційні параметри. Такий підхід не лише полегшує ідентифікацію вузьких місць у капіталовкладеннях, а й слугує основою для підвищення ефективності використання засобів праці шляхом їх оновлення, переорієнтації або заміни: (табл. 1.1)

Таблиця 1.1

Класифікаційна структура основного капіталу підприємства

Класифікаційна ознака	Групи
1. За галузевим призначенням	Виробничий (засоби праці, задіяні у створенні продукції); Невиробничий (об'єкти соціальної інфраструктури – житло, ідальні, спортивні споруди тощо).
2. За функціональним призначенням	Будівлі; Споруди; Машини та обладнання; Транспортні засоби; Інструменти; Інвентар.
3. За ступенем зносу	Нові (введені в експлуатацію нещодавно); Зношені (частково втратили свої властивості); Ті, що підлягають списанню (вичерпали ресурс).
4. За способом придбання	Власні (на балансі підприємства); Орендовані; Лізингові.
5. За технологічним рівнем	Традиційні (механічні або малоефективні системи); Автоматизовані; Роботизовані (високотехнологічні комплекси, інтегровані в цифрове середовище).

Джерело: [28]

Вище представлена класифікація основного капіталу не є суто формальною систематизацією, адже дозволяє поглибити стратегічне бачення розвитку матеріально-технічної бази підприємства [30, с. 291]. Аналіз галузевого призначення допомагає виокремити активи, що мають безпосередній вплив на операційну ефективність, та відмежувати їх від допоміжної інфраструктури, яка хоч і не створює додану вартість безпосередньо, однак опосередковано впливає на стабільність функціонування виробництва. Функціональна класифікація, у свою чергу, дає змогу деталізовано оцінити технічну структуру капіталу та виявити напрями модернізації - заміну морально застарілого обладнання на енергоефективне або багатофункціональне. Рівень зносу визначає терміновість технічного переоснащення та необхідність коригування амортизаційної політики.

З огляду на спосіб придбання, управлінський акцент зміщується у бік фінансової стратегії: вибір між власним капіталом, орендою чи лізингом дозволяє адаптувати інвестиційний портфель до рівня ліквідності, платоспроможності та інвестиційного ризику [38, с. 42]. А технологічна класифікація - ключ до оцінки готовності підприємства до цифрової трансформації та участі в індустрії 4.0. Таким чином, багатовимірна класифікація основного капіталу стає не лише інструментом аналітики, а й платформою для формування системних змін у його структурі, що спрямовані на досягнення високої продуктивності, гнучкості виробництва та адаптивності до ринкових викликів.

Розвиток цифрової економіки та індустріальних технологій нового покоління призвів до формування змішаних інфраструктур, у яких фізичні та віртуальні активи взаємодіють як єдине продуктивне середовище. Відтак, для коректного відображення нової економічної реальності доцільно ввести в аналітичний обіг поділ основного капіталу на традиційний (матеріальний) та цифровий (нематеріальний, але технічно об'єктивований). Цей підхід не лише відповідає тенденціям інноваційного розвитку, а й дає змогу більш точно

оцінити джерела продуктивності, які формують додану вартість підприємства: (табл. 1.2)

Таблиця 1.2

Зіставлення структури традиційного та цифрового основного капіталу підприємства

Категорія	Традиційний основний капітал	Цифровий основний капітал
Типи активів	Машини, устаткування, будівлі, споруди, транспортні засоби	Сервери, комп'ютери, програмне забезпечення, ERP-системи, CRM-платформи
Функції	Безпосереднє здійснення виробничих операцій	Підтримка процесів управління, оптимізація, аналітика, дистанційне керування
Амортизація	Фізичний знос, технічне старіння	Швидке моральне старіння, необхідність оновлення версій, ліцензій

Продовж. табл. 1.2

Інвестиційна динаміка	Поступова, із тривалими періодами окупності	Динамічна, з високим обігом і короткими життєвими циклами
Джерела створення вартості	Пряма участь у виробництві продукції	Створення інформаційної переваги, ефективності, швидкості реакції

Джерело: [3]

Цифрова компонента основного капіталу дедалі частіше стає вирішальним чинником успішного функціонування підприємств у складних конкурентних умовах. На відміну від традиційних засобів праці, цифрові активи не виконують фізичної функції обробки матеріалів, але забезпечують управлінську, інформаційну та аналітичну підтримку всієї операційної структури. Наприклад, ERP-системи дозволяють синхронізувати процеси постачання, виробництва та збуту, значно знижуючи часові втрати та логістичні витрати. Така функціональна інтеграція значно підвищує загальну продуктивність підприємства, навіть без фізичного втручання у технологічний процес.

Слід також враховувати, що цифровий основний капітал несе в собі якісно нову логіку амортизації. Якщо фізичні активи зношуються поступово, зберігаючи технічну придатність протягом десятків років, то цифрові активи мають короткий цикл життєздатності [16, с. 90]. Їх моральне старіння, втрата сумісності з новими технологіями та потреба в оновленні програмного

забезпечення відбувається значно швидше – все це формує іншу фінансову модель – капітал потребує безперервного оновлення, що впливає на структуру інвестиційних потоків та планування бюджету модернізації.

Цифровий капітал дозволяє підприємствам реалізувати принципи гнучкого виробництва, масштабованості та персоналізації продукції. Впровадження інтелектуальних систем управління виробничими лініями, аналітики на основі великих даних (Big Data), машинного навчання чи Інтернету речей (IoT) трансформує навіть традиційні галузі – металургію, видобувну промисловість або сільське господарство. Таким чином, цифровий основний капітал – це не лише допоміжний інструмент, а фактор проривного оновлення всієї бізнес-моделі підприємства.

Рівень розвитку основного капіталу безпосередньо впливає на конкурентоспроможність підприємства. Він визначає продуктивність праці, енергоефективність, якість продукції та здатність до впровадження інновацій. Через показники вартості основних засобів, коефіцієнт оновлення та зносу можна оцінити рівень капіталізації підприємства, ступінь його технологічної готовності до участі в глобальних ланцюгах вартості.

Структура основного капіталу слугує індикатором інвестиційної привабливості [39, с. 20]. Підприємства з високим рівнем амортизаційних накопичень та активною політикою модернізації приваблюють більше стратегічних партнерів, інвесторів і мають вищу ринкову капіталізацію.

У сучасному світі неможливо ігнорувати екологічну складову при формуванні основного капіталу. Виробниче обладнання, що відповідає принципам зеленої економіки, сприяє зниженню шкідливих викидів, економії ресурсів і формуванню позитивного іміджу підприємства. На рис. 1.1 представлено структуру основного капіталу підприємства з урахуванням екологічних та інноваційних складових. Він ілюструє взаємозв'язок між традиційним виробничим обладнанням, технологіями зеленої економіки та

сучасними цифровими інструментами, які разом формують конкурентоспроможність і сталий розвиток підприємства.

У сучасних умовах виробничі підприємства не можуть ігнорувати важливість екологічної відповідальності, що дедалі більше впливає на вибір основного капіталу [45]. Інвестиції у «зелений» капітал допомагають не лише зменшити екологічний слід, але й значно знизити експлуатаційні витрати завдяки більш ефективному використанню ресурсів. Таким чином, екологічна складова стає одним із ключових факторів економічної вигоди підприємств.

Окрім екології, інноваційні технології трансформують виробничий процес, роблячи його більш автоматизованим, гнучким та адаптивним до змін ринку. Високотехнологічне устаткування та цифрові рішення, такі як цифрові двійники, дозволяють моніторити і оптимізувати виробництво в реальному часі, підвищуючи продуктивність і якість продукції. Перелічені можливості відкривають нові горизонти для підприємств, що прагнуть зайняти провідні позиції у своїй галузі.

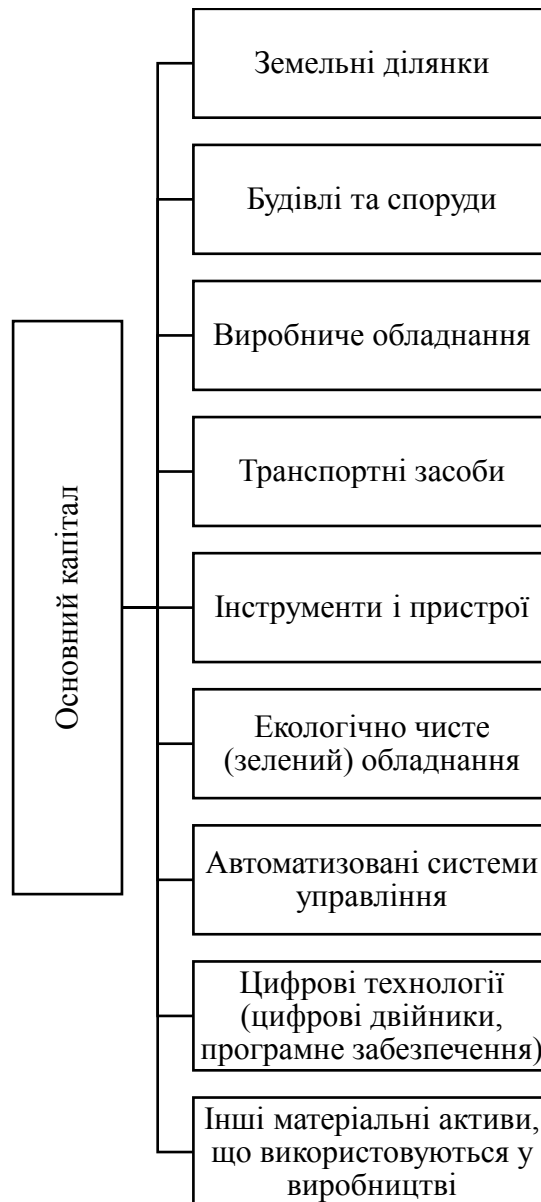


Рис. 1.1 Структура основного капіталу підприємства [49]

Впровадження екологічно безпечного обладнання сприяє не лише відповідності законодавчим нормам, а й формуванню позитивного іміджу компанії серед партнерів та споживачів - це особливо важливо в умовах зростаючої уваги суспільства до питань сталого розвитку та корпоративної соціальної відповідальності. Підприємства, які інвестують у «зелений» капітал, отримують додаткові конкурентні переваги на міжнародних ринках.

Інвестиції в основний капітал із фокусом на екологічність і інновації є стратегічно важливими для довгострокового розвитку підприємств, адже вони забезпечують стабільність виробничих процесів і готують компанію до викликів майбутнього, таких як зміни клімату, ресурсна нестача та посилення

регуляторних вимог [16, с. 92]. Тому формування збалансованого портфелю основного капіталу - це необхідність для будь-якого сучасного бізнесу.

Комплексний підхід до формування основного капіталу, що поєднує екологічні та інноваційні складові, сприяє підвищенню загальної ефективності підприємства та створює основу для сталого розвитку, що враховує не лише економічні, а й соціальні та екологічні аспекти діяльності. Впровадження таких підходів стає невід'ємною частиною конкурентної стратегії сучасних виробничих компаній.

Ефективне управління основним капіталом є фундаментальним чинником забезпечення стабільного розвитку підприємства та підвищення його конкурентоспроможності. В основі цього процесу покладені принципи, що сприяють оптимальному використанню матеріальних ресурсів, своєчасній модернізації та інтеграції інноваційних рішень.: (табл. 1.3)

Таблиця 1.3

Принципи управління основним капіталом

Принцип	Суть принципу	Значення для підприємства
Раціональність	Доцільність інвестицій з урахуванням довгострокової ефективності	Забезпечує оптимальне вкладення ресурсів з перспективою розвитку
Своєчасність	Своєчасна заміна морально застарілого обладнання	Запобігає зниженню продуктивності та підвищує безпеку виробництва
Комплексність	Взаємозв'язок матеріальної бази з іншими елементами виробництва	Підвищує загальну ефективність виробничих процесів
Інноваційність	Підтримка сучасного технічного рівня засобів праці	Сприяє підвищенню конкурентоспроможності та адаптації до ринку
Економічність	Мінімізація витрат на утримання та модернізацію	Знижує експлуатаційні витрати і збільшує прибутковість

Джерело: [38]

Управління основним капіталом на базі вище визначених принципів забезпечує системний підхід до формування, використання та оновлення матеріальних ресурсів підприємства [24, с. 60]. Раціональність інвестицій дає змогу спрямовувати фінансові потоки на перспективні напрями, які забезпечують сталий розвиток і підвищення ефективності виробництва.

Своєчасна заміна застарілого обладнання виступає основним фактором для підтримання високого технічного рівня та безпеки виробничих процесів, що в свою чергу мінімізує ризики простоїв і аварій.

Комплексний підхід до управління капіталом дозволяє ефективно інтегрувати матеріальну базу з іншими складовими виробництва, що сприяє оптимізації виробничих циклів та підвищенню продуктивності. Інноваційність у використанні засобів праці відкриває нові можливості для підприємств, дозволяючи швидко адаптуватися до змін ринкових умов і впроваджувати передові технології.

Економічність, як важливий принцип, спрямована на зниження витрат, пов'язаних із утриманням і модернізацією основного капіталу, що безпосередньо впливає на фінансові показники компанії [31, с. 193]. Впровадження цих принципів створює цілісну систему управління, яка не лише підвищує ефективність ресурсного забезпечення, а й формує конкурентні переваги підприємства в умовах сучасного ринку.

Ефективність використання основного капіталу безпосередньо впливає на його конкурентоспроможність та фінансову стабільність. Для комплексного аналізу використовують низку інтегрованих показників, які відображають ступінь продуктивності, оновлення та зношення матеріальних ресурсів: (табл. 1.4)

Таблиця 1.4

Показники ефективності використання основного капіталу підприємства

Показник ефективності	Суть показника	Значення для підприємства
Фондовіддача	Відношення обсягу виробленої продукції до вартості основних засобів	Показує продуктивність використання основного капіталу

Продовж. табл. 1.4

Фондоозброєність	Відношення вартості основних засобів до чисельності працівників	Відображає забезпеченість працівників матеріально-технічними засобами
Рентабельність основних засобів	Відношення прибутку до вартості основних засобів	Оцінює ефективність капіталовкладень
Коефіцієнт оновлення	Відношення вартості нових основних засобів до вартості на	Визначає темпи оновлення виробничої бази

	початок періоду	
Коефіцієнт вибуття	Відношення вартості вибулих основних засобів до вартості на початок періоду	Показує рівень вибуття (зносу, списання) основних засобів
Коефіцієнт зносу	Відношення зносу до первісної вартості основних засобів	Відображає ступінь амортизації і зношення основного капіталу
Амортизаційне навантаження	Відношення суми амортизаційних відрахувань до вартості основних засобів	Визначає рівень відновлення капіталу через амортизацію

Джерело: [18]

Аналіз показників ефективності використання основного капіталу дозволяє всебічно оцінити стан матеріальної бази підприємства та її вплив на загальну продуктивність і прибутковість. Показник фондовіддачі і фондоозброєності відображають ступінь раціонального використання ресурсів і забезпеченість персоналу необхідним обладнанням, що виступає основою для стабільного виробництва. Рентабельність основних засобів вказує на економічну доцільність інвестицій у матеріальні активи та їх внесок у формування прибутку.

Коефіцієнти оновлення і вибуття характеризують динаміку руху основного капіталу, визначаючи баланс між введенням нового обладнання та списанням застарілого. Високі темпи оновлення сприяють підвищенню технічного рівня виробництва і конкурентоспроможності підприємства [48]. Водночас контроль за коефіцієнтом вибуття дозволяє своєчасно реагувати на потребу в модернізації та зниженні ризиків зниження продуктивності.

Коефіцієнт зносу і амортизаційне навантаження є індикаторами фізичного та морального старіння основних засобів, а також фінансової спроможності підприємства підтримувати та оновлювати матеріальну базу. Оптимальний рівень амортизаційних відрахувань забезпечує безперервний процес відновлення капіталу, що є необхідним для довгострокової стабільності.

Основний капітал підприємства виступає фундаментальним елементом, що формує технічний, виробничий і стратегічний потенціал суб'єкта господарювання. Його економічна сутність полягає в здатності багаторазового використання в процесі створення вартості, з поступовим перенесенням своєї

первісної вартості на готову продукцію [26, с. 24]. У сучасних умовах економічного розвитку, що характеризуються швидкою динамікою змін, зростанням вимог до екологічності та цифровізації, основний капітал зазнає якісної трансформації, від традиційного - до гібридного, поєднуючи матеріальне й нематеріальне, фізичне й цифрове.

Форми основного капіталу набувають нових проявів, розширюючи горизонти підприємства в площині інноваційності та сталості. Ефективне управління цим ресурсом виступає запорукою довгострокової конкурентоспроможності підприємства. У зв'язку з цим подальші наукові дослідження повинні зосередитися на розробці нових моделей оцінки, прогнозування та стратегічного планування основного капіталу, що відповідатимуть умовам цифрової економіки та сталого розвитку.

1.2 Задачі, методи та принципи дослідження основного капіталу підприємства

Дослідження основного капіталу підприємства є фундаментальним етапом управлінської діяльності, що забезпечує комплексне розуміння його структури, стану та ефективності використання [41]. Основний капітал формує матеріальну базу для реалізації стратегічних цілей підприємства. З огляду на це, визначення задач дослідження основного капіталу виступає необхідною умовою для впровадження ефективних управлінських рішень, спрямованих на оптимізацію ресурсів і підвищення конкурентоспроможності підприємства. Зокрема, системний підхід до вивчення структури, технічного стану, продуктивності, оновлення та інноваційного потенціалу основних засобів дозволяє не лише оцінити поточний стан активів, а й сформулювати довгострокові стратегії розвитку: (табл. 1.5)

Таблиця 1.5

Задачі дослідження основного капіталу підприємства

№	Задача	Опис задачі	Очікуваний результат	Вплив на
---	--------	-------------	----------------------	----------

				управління
1	Аналіз структури основного капіталу	Визначення складу і пропорцій окремих видів основних засобів (машини, будівлі, земля)	Визначення домінуючих видів капіталу	Оптимізація інвестиційних напрямків
2	Оцінка технічного стану	Визначення ступеня зносу, морального старіння, відповідність сучасним технологіям	Виявлення потенційних ризиків і необхідності оновлення	Підвищення надійності та безпеки виробництва
3	Вивчення ефективності використання	Оцінка продуктивності, фондоддачі, коефіцієнтів використання капіталу	Визначення резервів підвищення продуктивності	Покращення показників рентабельності
4	Прогнозування потреб у оновленні	Визначення строків і обсягів заміни або модернізації основних засобів	Формування інвестиційних планів	Забезпечення безперервності виробництва
5	Інтеграція капіталу в інноваційні процеси	Аналіз ролі основного капіталу у впровадженні інноваційних технологій	Підвищення конкурентоспроможності	Стимулювання інноваційного розвитку підприємства

Джерело: [42]

Перша задача дослідження полягає у детальному аналізі структури основного капіталу, що включає визначення складу та пропорцій окремих видів основних засобів, таких як машини, будівлі чи земля. Такий аналіз дозволяє виявити домінуючі компоненти капіталу, які відіграють ключову роль у виробничому процесі. Результатом такого дослідження вважається отримання чіткої картини матеріальної бази підприємства, що дає змогу управлінцям оптимізувати інвестиційні напрямки, спрямовуючи ресурси на найбільш пріоритетні та ефективні активи.

Друга задача полягає в оцінці технічного стану основного капіталу, що передбачає визначення ступеня фізичного та морального зносу, а також відповідність сучасним технологічним вимогам [5, с. 216]. Результати цього аналізу дозволяють виявити потенційні ризики, пов'язані з експлуатацією застарілого обладнання або будівель, і визначити необхідність їх оновлення чи

модернізації. Відповідне управлінське рішення сприяє підвищенню надійності та безпеки виробничих процесів, зменшенню простоїв і зниженню витрат на ремонт.

Третя задача спрямована на вивчення ефективності використання основного капіталу через оцінку продуктивності, фондівдачі та інших показників. Цей аналіз дає змогу визначити резерви для підвищення продуктивності і оптимізації використання наявних ресурсів. Впровадження відповідних управлінських заходів сприяє покращенню фінансових показників підприємства, зокрема зростанню рентабельності, що є важливим фактором його стабільності і розвитку.

Четверта задача полягає у прогнозуванні потреб у оновленні основного капіталу, що включає визначення строків і обсягів заміни або модернізації активів [17, с. 210]. Такий прогноз дає змогу сформулювати обґрунтовані інвестиційні плани, які забезпечують безперервність і стабільність виробничого процесу. Вчасне оновлення капіталу запобігає виникненню критичних ситуацій, пов'язаних із зупинкою обладнання, і сприяє підтриманню конкурентних переваг підприємства.

П'ята задача дослідження передбачає інтеграцію основного капіталу в інноваційні процеси, що має на меті аналіз ролі активів у впровадженні нових технологій та методів виробництва. Вплив такого підходу проявляється у підвищенні конкурентоспроможності підприємства за рахунок стимулювання інноваційного розвитку - це не лише сприяє модернізації виробничої бази, а й формує культуру безперервного вдосконалення, що є необхідним у сучасних умовах динамічного ринку.

Комплексне вирішення задач дослідження основного капіталу підприємства забезпечує не лише глибоке розуміння поточного стану матеріальних активів, а й формування стратегічних управлінських рішень, спрямованих на підвищення їх ефективності та інноваційного потенціалу. Виконання цих задач створює основу для раціонального інвестування, оптимізації виробничих процесів і підтримання конкурентоспроможності в

умовах постійних змін зовнішнього середовища, а також підтверджує необхідність системного і багатогранного підходу до дослідження основного капіталу як основного фактору стабільного розвитку підприємства [10, с. 107].

Основний капітал, як матеріальна основа виробництва, потребує не лише систематичного обліку, а й комплексного аналізу з використанням різноманітних методичних підходів, що враховують як кількісні, так і якісні характеристики активів. Застосування багаторівневої методології дозволяє підприємству адаптуватися до ринкових змін й ефективно планувати оновлення ресурсної бази. Кожен із методів, , виконує окрему функцію в процесі пізнання стану й перспектив використання основного капіталу, доповнюючи один одного та формуючи цілісну картину: (табл. 1.6)

Таблиця 1.6

Методи дослідження основного капіталу підприємства

№	Метод	Сутність методу	Інструменти та техніки	Переваги	Обмеження
1	Кількісний аналіз	Використання статистичних даних, фінансових показників для оцінки капіталу	Аналіз балансу, розрахунок коефіцієнтів	Об'єктивність, кількісна оцінка	Не враховує якісні аспекти
2	Технічна діагностика	Визначення стану обладнання за допомогою інструментальних методів і експертних оцінок	Тестування, огляди, експертна оцінка	Глибока оцінка технічного стану	Вимагає спеціалістів, часо затратно

Продовж. табл. 1.6

3	Порівняльний аналіз	Співставлення показників підприємства з нормативами та галузевими стандартами	Бенчмаркінг, аналіз галузевих даних	Виявлення відхилень і резервів	Залежність від якості зовнішніх даних
4	Прогнозування	Моделювання змін у складі та обсягах основного капіталу з урахуванням зовнішніх факторів	Економіко-математичне моделювання, трендовий аналіз	Планування ресурсів на майбутнє	Вірогідність прогнозів обмежена достовірністю даних
5	Аналіз	Оцінка періодів	Амортизаційні	Оптимізація	Вимагає точних

	життєвого циклу активів	введення експлуатацію, амортизації, реконструкції виведення експлуатації	в і з	графіки, індекси зносу	строків експлуатації	облікових даних
--	----------------------------	---	-------------	---------------------------	-------------------------	--------------------

Джерело: [36]

Застосування різноманітних методів дослідження основного капіталу дозволяє досягти високої аналітичної точності й гнучкості управлінського процесу. Кількісний аналіз, який ґрунтується на статистичних та бухгалтерських даних, дає змогу об'єктивно вимірювати показники стану основних засобів, оцінювати фондовіддачу, коефіцієнти оновлення та зносу. Він забезпечує надійну базу для ухвалення рішень у сфері фінансового планування та інвестицій. Проте виключно числовий підхід не враховує суттєвих якісних характеристик, таких як функціональність обладнання чи його придатність до сучасних виробничих потреб.

У цьому контексті надзвичайно важливою виступає технічна діагностика, що дозволяє отримати глибокі знання про фактичний стан основного капіталу. Метод передбачає застосування як інструментальних перевірок, так і експертних оцінок, що підвищує достовірність результатів [34]. Водночас його реалізація потребує залучення висококваліфікованих фахівців і значних часових витрат, що часто виступає обмеженням для малого бізнесу чи підприємств із низькою інвестиційною спроможністю. Незважаючи на це, технічна діагностика залишається незамінною при визначенні потреб у ремонті, модернізації чи виведенні з експлуатації активів.

Важливою складовою аналітичного інструментарію є порівняльний аналіз, який дає змогу співвіднести діяльність підприємства із середньогалузевими показниками або встановленими нормативами. Такий підхід виявляє не лише слабкі місця в системі управління основним капіталом, а й потенційні резерви для підвищення ефективності. Однак якість результатів цього методу значною мірою залежить від доступності та релевантності

зовнішніх інформаційних джерел, що становить ризик в умовах нестабільного інформаційного середовища.

Метод прогнозування, орієнтований на майбутнє, дозволяє змодельовати сценарії зміни складу основного капіталу та розробити обґрунтовану стратегію його оновлення. Завдяки трендовому аналізу й економіко-математичному моделюванню можна ефективно планувати капітальні вкладення, запобігати критичному зносу активів і уникати виробничих простоїв. Проте обмеженням прогнозного підходу залишається невизначеність зовнішніх факторів і ризик недостовірності вхідних даних, що вимагає ретельного контролю за якістю інформаційної бази.

Інтеграція методу аналізу життєвого циклу активів надає змогу вибудовувати більш гнучкі й точні графіки експлуатації, амортизації, ремонту й списання основних засобів - це допомагає оптимізації їх функціонального використання протягом усього періоду служби, а також дає змогу сформулювати чітку амортизаційну політику підприємства [17, с. 211]. Системне поєднання всіх розглянутих методів у єдиному дослідницькому контурі формує базу для всебічного, цілеспрямованого й ефективного управління основним капіталом, забезпечуючи підприємству довгострокову стабільність і конкурентну перевагу.

Від дотримання принципів дослідження залежить не лише глибина пізнання економічної сутності основних засобів, але й здатність дослідження сформулювати надійні управлінські висновки, придатні для практичного впровадження. Принципи комплексності, системності, динамічності, обґрунтованості та орієнтації на ефективність забезпечують логічну узгодженість дослідницького процесу, його адаптивність до умов сучасного економічного середовища та здатність генерувати цінні для підприємства управлінські рішення. Кожен із нижче зазначених принципів формує певний аспект якісного підходу до аналізу та дозволяє не лише описувати стан основного капіталу, а й прогнозувати його розвиток і вдосконалення: (табл. 1.7)

Принципи дослідження основного капіталу підприємства

№	Принцип	Зміст принципу	Практична реалізація	Вплив на якість дослідження
1	Комплексність	Врахування усіх сторін капіталу: технічної, економічної, соціальної	Інтеграція даних фінансового та технічного обліку	Повнота і всебічність аналізу
2	Системність	Розгляд капіталу як цілісної системи з взаємодією елементів	Побудова моделей взаємозв'язків між активами	Глибше розуміння структури і функцій капіталу
3	Динамічність	Вивчення змін у часі, адаптація методів до сучасних економічних умов	Моніторинг ключових показників з періодичністю	Актуальність і своєчасність рекомендацій
4	Обґрунтованість	Використання доказових методів і науково обґрунтованих підходів	Верифікація даних, застосування методик зі статистичним підкріпленням	Надійність і довіра до результатів
5	Орієнтація на ефективність	Фокус на підвищенні продуктивності та зниженні витрат	Визначення ключових KPI, оптимізація процесів	Підвищення економічної цінності капіталу

Джерело: [11]

Принцип комплексності передбачає необхідність охоплення всіх аспектів дослідження основного капіталу, в тому числі технічний стан, економічну ефективність та соціальну значущість активів. Такий підхід дозволяє врахувати не лише баланс і фізичний знос, але й функціональні характеристики, вплив на продуктивність праці та безпеку умов виробництва. Комплексний підхід вимагає інтеграції даних із різних джерел – бухгалтерського, технічного та управлінського обліку, що у підсумку підвищує повноту аналізу [19]. Завдяки цьому формується багатовимірне уявлення про стан і функціональність основних засобів.

Системність, як наступний ключовий принцип, орієнтує дослідника на розгляд основного капіталу не як сукупності розрізнених об'єктів, а як складної системи з численними внутрішніми й зовнішніми взаємозв'язками та дозволяє побудувати логічну модель взаємодії між окремими видами активів, визначити їх внесок у загальний виробничий процес та виявити структурні диспропорції. Упровадження цього принципу забезпечує глибше розуміння системної

природи капіталу підприємства, його функцій у межах виробничої та фінансової діяльності.

Принцип динамічності використовується у контексті постійних змін у технологічному середовищі, кон'юнктурі ринку та структурі виробництва. Він зобов'язує дослідника не обмежуватись разовим аналізом, а постійно відслідковувати динаміку показників, тенденції зносу, амортизації, модернізації та введення нових потужностей [33, с. 247]. Періодичний моніторинг основного капіталу дозволяє своєчасно виявляти проблеми та реагувати на них, забезпечуючи безперервність та адаптивність управлінського процесу.

Обґрунтованість як принцип дослідження передбачає використання перевірених методів, точних розрахунків і науково підтверджених підходів - це включає статистичне підкріплення, аналітичну верифікацію даних і застосування об'єктивних показників для порівняння та оцінки. Принцип допомагає формуванню обґрунтованих управлінських висновків, які можуть бути відтворені та перевірені незалежними експертами. Висока доказова база підвищує довіру до результатів дослідження як з боку менеджменту, так і з боку зовнішніх зацікавлених сторін.

Не менш важливим виступає принцип орієнтації на ефективність, який акцентує увагу на підвищенні економічної результативності використання основного капіталу. У його межах аналіз зосереджується не лише на стані активів, а й на їх здатності генерувати прибуток, знижувати витрати, підвищувати продуктивність. Основний інструмент цього принципу – визначення ключових показників ефективності (KPI), що дозволяють зіставляти витрати на утримання капіталу з результатами його функціонування. Упровадження цього принципу сприяє підвищенню віддачі від кожної гривні, вкладеної в основні засоби.

Сукупність зазначених принципів формує єдину логіку дослідницького підходу, в якій кожен елемент доповнює інший і сприяє загальному підвищенню аналітичної цінності дослідження [10]. Наприклад, поєднання динамічності та обґрунтованості дає змогу не лише зафіксувати зміни у

структурі капіталу, а й зрозуміти їхні причини та передбачити наслідки. Системність у зв'язці з комплексністю дозволяє сформуванню багаторівневу модель управління основними засобами, а ефективність – забезпечити орієнтацію аналізу на практичні результати.

Реалізація цих принципів вимагає високого рівня аналітичної культури підприємства, доступу до якісної інформації та компетентного персоналу. Наявність систем автоматизованого обліку, програм прогнозування, а також внутрішніх процедур аудиту сприяє кращому впровадженню принципів дослідження в практику. Без цих елементів навіть найкраща методологія може виявитися неефективною.

У сучасних умовах економічної нестабільності та швидкої змінюваності виробничого середовища застосування зазначених принципів набуває особливої ваги. Вони не лише формують точне уявлення про поточний стан основного капіталу, а й допомагають визначити стратегічні напрями його оновлення, оптимізації та розвитку. Тож, принципи дослідження основного капіталу є ключовим інструментом підвищення ефективності аналітичного процесу та управління активами, а їх дотримання гарантує, що результати дослідження будуть не лише точними та всебічними, але й практично орієнтованими, готовими до впровадження в оперативну діяльність. У поєднанні ці принципи забезпечують стійкий розвиток підприємства, адаптацію до змін та конкурентоспроможність на ринку.

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ СТАНУ ТА ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ОСНОВНОГО КАПІТАЛУ ТОВ «ВИРІВСЬКИЙ КАР'ЄР»

2.1 Характеристика ТОВ «Вирівський кар'єр» та аналіз показників його діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Вирівський гранітний кар'єр» - це підприємство, що здійснює господарську діяльність у сфері

видобування природної мінеральної сировини, спеціалізуючись переважно на декоративному та будівельному камені. Юридично підприємство зареєстроване за адресою: 34551, Рівненська область, Сарненський район, село Вири. Підприємство було засноване 10 жовтня 2002 року, і станом на 2025 рік має більш як 22-річний досвід стабільної діяльності в галузі. Його організаційно-правова форма - товариство з обмеженою відповідальністю, що забезпечує гнучкість управління та відповідальність у межах статутного капіталу. Обсяг статутного капіталу становить 26 200 000 гривень, що свідчить про значну початкову фінансову базу підприємства та потенційну інвестиційну привабливість.

Керівником підприємства з 17 жовтня 2023 року вважається Ялова Ольга Олегівна, яка водночас керує ще двома організаціями, що свідчить про її досвід та ділову активність у підприємницькому середовищі. Єдиним засновником і кінцевим бенефіціаром компанії є Федорець Любов Феодосіївна, яка володіє 100% частки у статутному капіталі. Така структура власності забезпечує прозорість та централізованість прийняття стратегічних рішень. Підприємство зареєстровано в усіх необхідних державних реєстрах, зокрема у Державній податковій службі, Державній службі статистики України та реєстрі платників єдиного внеску, що свідчить про його офіційний статус та дотримання вимог чинного законодавства.

Основним видом діяльності підприємства вважається добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю (КВЕД 08.11). Допоміжні напрями охоплюють видобування піску, гравію, глини і каоліну (08.12), підготовчі роботи на будівельному майданчику (43.12), а також широке коло логістичних і транспортно-складських послуг - від вантажних автомобільних та залізничних перевезень до транспортного оброблення вантажів. Завдяки такій диверсифікованій структурі господарської діяльності підприємство може самостійно контролювати як процес добування сировини, так і її доставку кінцевим споживачам, що забезпечує гнучкість, конкурентоспроможність і скорочення витрат.

ТОВ «Вирівський кар'єр» - це учасник регіональної економіки Рівненської області, зокрема Сарненського району. Воно відіграє значну роль у забезпеченні будівельної галузі України натуральним каменем, піском, гравієм та іншими матеріалами. Враховуючи стратегічне розташування підприємства поблизу природних родовищ граніту та розвинену транспортну інфраструктуру, компанія здатна оперативно забезпечувати потреби будівельних організацій як в Україні, так і за її межами. Підприємство є платником податків з 2002 року, а з 2008 року має дійсне свідоцтво платника ПДВ, що дозволяє йому повноцінно брати участь у державних закупівлях та масштабних будівельних тендерах.

У податковому плані компанія демонструє приклад сумлінного платника: згідно з останніми даними, податковий борг та заборгованість зі сплати єдиного соціального внеску відсутні - це свідчить про ефективне управління фінансами, прозору бухгалтерію та виконання соціальних зобов'язань перед державою. У своїй діяльності ТОВ «Вирівський кар'єр» дотримується принципів сталого розвитку, інвестуючи у розвиток виробничої бази, оновлення парку техніки та вдосконалення логістичних процесів. Зокрема, підприємство активно використовує власну інфраструктуру, включаючи складські потужності, технічне обладнання, транспортні засоби та допоміжне обслуговування транспорту, що забезпечує ефективну підтримку основних виробничих процесів.

У структурі господарської діяльності компанії також передбачено надання в оренду різноманітного устаткування, що дозволяє розширити спектр послуг, підвищити дохідність активів та оптимізувати їхнє використання. Підприємство прагне знижувати витрати через внутрішню уніфікацію процесів, що, в поєднанні з професійною командою управлінців, дозволяє підтримувати високу якість продукції та послуг. Незважаючи на складні економічні умови, ТОВ «Вирівський кар'єр» зберігає стабільну позицію на ринку завдяки довірі партнерів, технічному потенціалу та стратегічній гнучкості.

Станом на 2025 р., ТОВ «Вирівський кар'єр» вважається підприємством з розвиненою виробничою, транспортною та управлінською інфраструктурою,

чітко визначеною галузевою спеціалізацією та орієнтацією на ефективне використання основного капіталу. Його функціонування базується на поєднанні класичних ресурсно-виробничих підходів і сучасних принципів господарювання - це дозволяє не лише забезпечити власну конкурентоспроможність, а й позитивно впливати на економічну ситуацію у регіоні та країні в цілому.

Організаційна структура ТОВ «Вирівський кар'єр» представлена на рисунку 2.1:

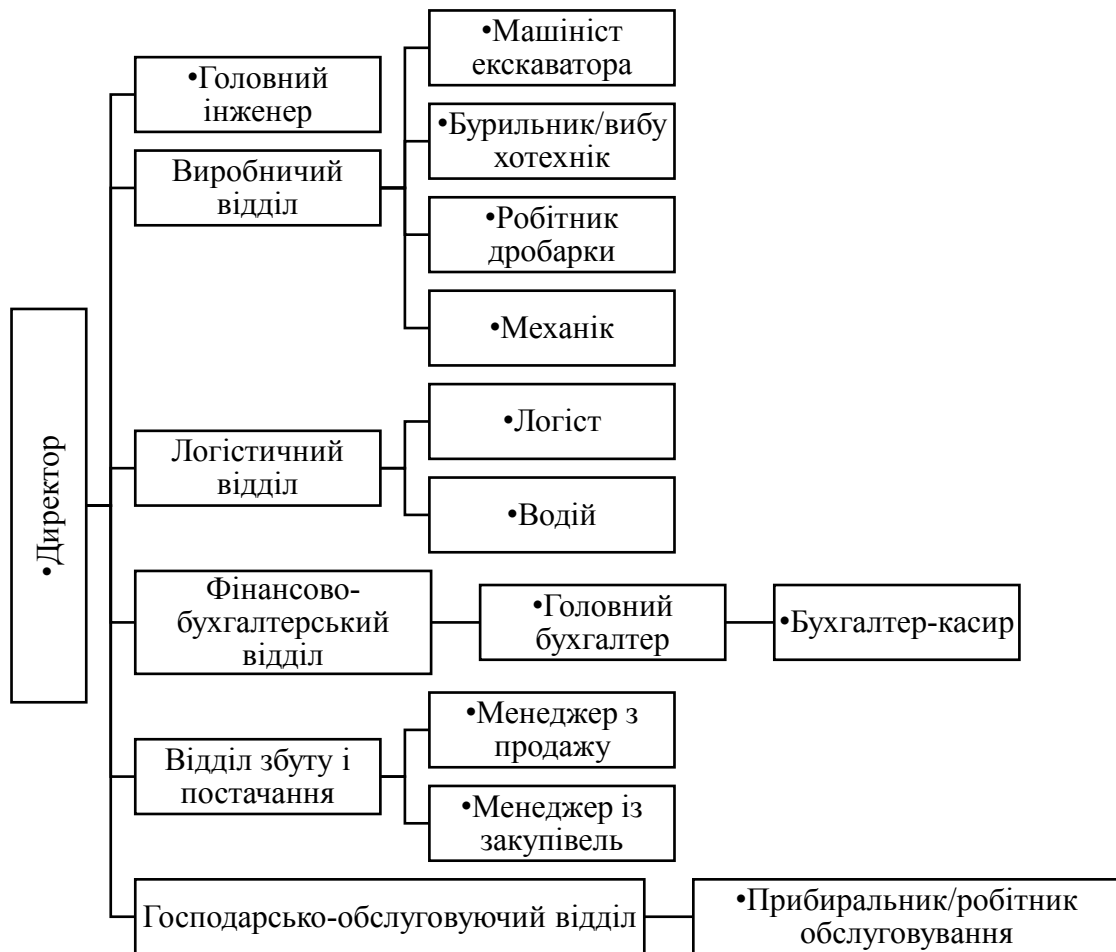


Рис. 2.1 Організаційна структура ТОВ «Вирівський кар'єр»

Організаційна структура ТОВ «Вирівський кар'єр» вважається прикладом лінійної форми управління, яка відзначається чітким ієрархічним підпорядкуванням та прямим вертикальним зв'язком між керівником і підлеглими. В умовах невеликої кількості працівників (усього 17 осіб), така структура забезпечує ефективну координацію дій, оперативне прийняття

рішень і персональну відповідальність кожного працівника за визначену ділянку роботи.

На чолі підприємства стоїть директор, який здійснює загальне керівництво всією діяльністю кар'єру. Директор має прямий адміністративний вплив на всі відділи та є основною ланкою в ухваленні стратегічних і тактичних рішень. Йому безпосередньо підпорядковується головний інженер, який відповідає за технічне керівництво виробничими процесами, забезпечення безпеки робіт та контроль за технічним станом обладнання.

Всі інші відділи функціонують згідно зі своєю спеціалізацією, але взаємодіють між собою у межах єдиного виробничо-господарського процесу. Виробничий відділ, до складу якого входять машиністи екскаватора, бурильники, вибухотехніки, робітники дробарки та механік, виконує основну функцію підприємства - добування, первинну обробку й підготовку гранітної сировини. Цей відділ координується головним інженером та взаємодіє з логістичним відділом, який забезпечує транспортування матеріалів. Логіст організовує доставку, а водії здійснюють перевезення продукції до місць призначення або на склади.

У процесі господарської діяльності важливу роль відіграє фінансово-бухгалтерський відділ, який забезпечує облік доходів і витрат, нарахування заробітної плати, ведення звітності та дотримання податкового законодавства. Головний бухгалтер координує роботу бухгалтера-касира та взаємодіє з директором щодо фінансового планування.

Відділ збуту і постачання відповідає за комерційні функції підприємства: менеджер із закупівель забезпечує підприємство необхідними матеріалами й устаткуванням, а менеджер з продажу організовує реалізацію готової продукції, веде переговори з клієнтами та формує цінову політику.

Підтримання належного санітарного та господарського стану на підприємстві здійснюється через господарсько-обслуговуючий відділ, у якому працює працівник, відповідальний за прибирання та побутове обслуговування.

Уся діяльність підприємства організована за принципом функціональної взаємозалежності: виробництво взаємодіє з логістикою для перевезення матеріалів, з бухгалтерією - для обліку витрат, а зі збутом - для постачання готової продукції споживачам. При цьому лінійна форма управління забезпечує чітке підпорядкування та оперативну реалізацію управлінських рішень, уникаючи дублювання функцій та спрощуючи комунікацію між рівнями управління.

Таблиця 2.1 демонструє основні показники фінансового стану та результатів діяльності ТОВ «Вирівський кар'єр» за три роки - 2022, 2023 та 2024. Аналіз представлених даних дає змогу простежити динаміку ключових фінансових параметрів підприємства, таких як необоротні активи, власний капітал, зобов'язання, а також результативність діяльності за період. Це дозволяє зробити висновки про фінансову стабільність, ефективність використання ресурсів і загальну тенденцію розвитку компанії.

Таблиця 2.1

Основні показники фінансового стану та результатів діяльності ТОВ
«Вирівський кар'єр» за 2022–2024 рр., тис. грн

Показник	2022	2023	2024	Абсолютне відхилення 2024/2022	Відносне відхилення 2024/2022
Необоротні активи	25941	25500	25527	-414	-1,60
Загалом активів	46816	52066	47258	442	0,94
Власний капітал	14357	16637	16793	2436	16,97
Поточні зобов'язання	32459	35429	30465	-994	-3,06
Чистий дохід від реалізації	7076	5143	6015	-1061	-15,00
Собівартість	5265	2893	5703	438	8,32
Валовий прибуток	1811	2250	312	-1499	-82,81
Операційні доходи	46	2840	6573	6527	14193,48
Адміністративні витрати	1495	1157	1955	460	30,77

Продовж. табл. 2.1

Інші операційні витрати	1870	3066	4234	2364	126,48
Фінансовий результат (прибуток/збиток)	1528	780	156	-1372	-89,81

Джерело: складено за даними фінансової звітності ТОВ «Вирівський кар'єр»

Аналіз фінансового стану та результатів діяльності ТОВ «Вирівський кар'єр» за період 2022–2024 років свідчить про певну стабілізацію та водночас наявність викликів у діяльності підприємства. Незначне зниження необоротних активів на 1,6% вказувало про стабільне утримання основних засобів, однак майже без зростання інвестицій у довгострокові активи. Загальні активи підприємства в 2024 році зросли порівняно з 2022 роком на 0,94%, що відображає деяке покращення загальної майнової бази компанії.

Власний капітал компанії продемонстрував суттєве зростання – майже на 17% за три роки, що позитивно характеризує фінансову стійкість підприємства і його здатність самостійно фінансувати свою діяльність. Водночас поточні зобов'язання знизились на 3%, що може свідчити про покращення управління короткостроковими борговими зобов'язаннями. Це також свідчило про зменшення фінансових ризиків у короткостроковій перспективі.

Однак показники операційної діяльності демонструють неоднозначну динаміку. Чистий дохід від реалізації знизився на 15%, що стало негативним сигналом і стверджувало про зниження обсягів реалізації та цінову конкуренцію. Валовий прибуток суттєво зменшився (на 83%), що разом зі збільшенням собівартості виробництва на 8% свідчить про посилення витрат або втрату маржі.

Проте суттєве зростання операційних доходів (у понад 141 разів) свідчить про можливе отримання додаткових надходжень з операційної діяльності, що могло тимчасово компенсувати падіння основного прибутку. Водночас значне зростання адміністративних і інших операційних витрат, на 31% та 126% відповідно, негативно впливало на загальний фінансовий результат. Фінансовий результат у вигляді прибутку різко знизився майже в 10 разів, що потребує уваги до ефективності управління витратами і доходами.

Таблиця 2.2 містить ключові показники рентабельності, ліквідності та фінансової стійкості ТОВ «Вирівський кар'єр» за період 2022–2024 років. Аналіз цих коефіцієнтів дозволяє оцінити здатність підприємства своєчасно виконувати короткострокові зобов'язання, ефективність використання власних

і загальних активів, а також загальну фінансову стабільність компанії. Розглянуті показники є важливими індикаторами, що відображають фінансове здоров'я підприємства і допомагають виявити тенденції розвитку та можливі ризики.

Таблиця 2.2

Рентабельність, ліквідність та фінансова стійкість ТОВ «Вирівський кар'єр»
за 2022–2024 рр.

Показник	2022	2023	2024	Абсолютне відхилення 2024/2022	Відносне відхилення 2024/2022
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,64	0,75	0,71	0,07	10,94
Коефіцієнт автономії	0,31	0,32	0,36	0,05	16,13
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,44	0,47	0,55	0,11	25,00
Рентабельність активів (ROA), %	3,26	1,50	0,33	-2,93	-89,88
Рентабельність власного капіталу (ROE), %	10,64	4,69	0,93	-9,71	-91,22

Джерело: складено за даними фінансової звітності ТОВ «Вирівський кар'єр»

Рентабельність, ліквідність та фінансова стійкість ТОВ «Вирівський кар'єр» за період 2022–2024 років демонструють різноманітні тенденції, які свідчать про зміни у фінансовому стані підприємства. Коефіцієнт поточної ліквідності зростає з 0,64 у 2022 році до 0,75 у 2023-му, а потім дещо знижується до 0,71 у 2024 році, що свідчить про відносно стабільну здатність компанії покривати свої короткострокові зобов'язання. Проте значення коефіцієнта нижче за нормативне (1,0), що може вказувати на ризики недостатньої ліквідності.

Позитивною є тенденція збільшення коефіцієнтів автономії та фінансової стійкості, які відповідно зросли на 16,13% і 25,00% за три роки. Це свідчить про посилення фінансової незалежності підприємства та зменшення залежності від зовнішніх джерел фінансування. Підвищення цих показників є важливим фактором стабільності та привабливості для інвесторів і кредиторів.

Водночас показники рентабельності активів (ROA) і власного капіталу (ROE) зазнали суттєвого зниження - відповідно на 89,88% та 91,22%. Це свідчить про значне зниження ефективності використання активів і капіталу підприємства для отримання прибутку. Таке падіння рентабельності може бути пов'язане з несприятливими економічними умовами, збільшенням витрат або іншими внутрішніми проблемами, які потребують детального аналізу та вжиття заходів для підвищення прибутковості.

2.2 Діагностика стану основного капіталу підприємства

Аналіз структури основного капіталу підприємства ТОВ «Вирівський кар'єр» за 2022–2024 роки дозволяє оцінити динаміку та напрямки інвестиційної діяльності, а також ефективність використання матеріальних і нематеріальних ресурсів. Основні засоби, нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції є ключовими складовими необоротних активів, які формують виробничу базу підприємства і визначають його потенціал для розвитку. Дослідження структури капіталу дає змогу виявити тенденції оновлення, модернізації та розширення основних фондів: (табл. 2.3, рис. 2.2)

Таблиця 2.3

Динаміка основного капіталу ТОВ «Вирівський кар'єр»

за 2022–2024 рр., тис. грн

Показник	2022	2023	2024	Абсолютне відхилення 2024/2022	Відносне відхилення 2024/2022
Основні засоби	21274	20281	22805	1531	7,20
- Машини і обладнання	10500	9900	11200	700	6,67
- Будівлі та споруди	7000	6900	7300	300	4,29
- Транспортні засоби	2700	2600	2800	100	3,70
- Інше основне майно	1074	881	1505	431	40,12

Продовж. табл. 2.3

Нематеріальні активи	267	248	229	-38	-14,23
----------------------	-----	-----	-----	-----	--------

- Патенти	80	75	70	-10	-12,50
- Ліцензії	70	65	60	-10	-14,29
- Програмне забезпечення	117	108	99	-18	-15,38
Незавершені капітальні інвестиції	16812	18685	18685	1873	11,14
- Будівництво об'єктів	12000	13500	13500	1500	12,50
- Придбання обладнання	4812	5185	5185	373	7,75
Загалом необоротні активи	25941	25500	47258	21317	82,17

Джерело: складено за даними фінансової звітності ТОВ «Вирівський кар'єр»

За аналізований період основні засоби ТОВ «Вирівський кар'єр» демонструють зростання на 7,2%, що свідчить про інвестиції в оновлення і розширення виробничої бази. Значну частку основних засобів становлять машини і обладнання, які збільшилися на 6,67%, та будівлі і споруди - на 4,29%. Водночас значне збільшення на 40,12% відбулося у категорії «Інше основне майно», що вказувало про придбання нових видів обладнання та матеріальних цінностей, які раніше не враховувалися.

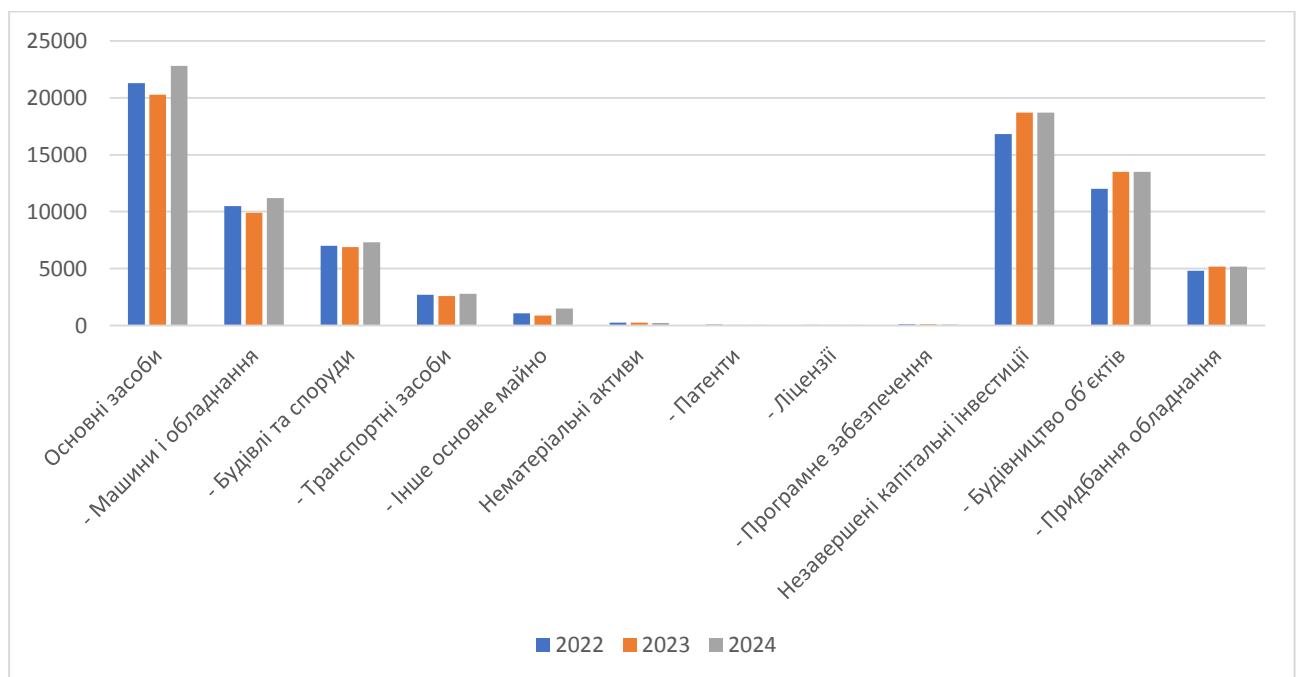


Рис. 2.2 Динаміка основного капіталу ТОВ «Вирівський кар'єр» за 2022–2024 рр., тис. грн

Нематеріальні активи підприємства мають тенденцію до зниження, зменшившись на 14,23% загалом, зокрема за всіма основними підкатегоріями - патентами, ліцензіями і програмним забезпеченням. Такий результат вказував

на зменшення інвестицій у інтелектуальну власність та амортизацію таких активів без їх заміни.

Незавершені капітальні інвестиції зросли на 11,14%, що свідчить про активний процес будівництва та придбання обладнання, що дуже важливо фактором подальшого розвитку підприємства. Загалом необоротні активи збільшилися більш ніж удвічі (на 82,17%), в основному за рахунок значного нарощування капітальних інвестицій у 2024 році, що вказувало про масштабне розширення виробничих потужностей або реструктуризацію основних засобів.

Динаміка структури основного капіталу вказує на пріоритетність інвестицій у матеріальну базу підприємства з одночасним скороченням нематеріальних активів, що потребує додаткової уваги для збалансованого розвитку та підвищення інноваційного потенціалу компанії.

Аналіз структури основного капіталу ТОВ «Вирівський кар’єр» у відсотковому виразі за 2022–2024 роки дозволяє оцінити пропорції різних видів активів та їх зміну у загальній масі необоротних активів підприємства. Основні засоби складають понад 80% від загального капіталу, що свідчить про матеріаломісткість виробничої діяльності підприємства. Незавершені капітальні інвестиції також займають значну частку, понад 70%, що підкреслює інвестиційну активність та процеси розширення виробничих потужностей. При цьому відбувається незначне зменшення питомої ваги нематеріальних активів, що може свідчити про певне зниження інноваційного потенціалу або перегляд стратегії управління інтелектуальними ресурсами: (табл. 2.4, рис. 2.2)

Таблиця 2.4

Структура основного капіталу ТОВ «Вирівський кар’єр»
за 2022–2024 рр., %

Показник	2022	2023	2024	Абсолютне відхилення 2024/2022	Відносне відхилення 2024/2022
Основні засоби (первісна вартість)	82,05	79,56	81,59	-0,46	-0,56
- Машини і обладнання	40,48	38,43	38,82	-1,66	-4,10

Продовж. табл. 2.4

- Будівлі та споруди	27,73	27,06	27,84	0,11	0,40
----------------------	-------	-------	-------	------	------

- Транспортні засоби	6,55	6,27	6,47	-0,08	-1,22
- Інше основне майно	7,72	7,80	8,46	0,74	9,60
Залишкова вартість основних засобів	34,16	25,74	25,94	-8,22	-24,06
Накопичена амортизація (нематеріальні активи)	0,44	0,52	0,59	0,15	33,6
Нематеріальні активи	1,03	0,97	0,90	-0,13	-12,6
- Патенти	0,31	0,29	0,27	-0,04	-12,9
- Ліцензії	0,27	0,25	0,24	-0,03	-11,1
- Програмне забезпечення	0,45	0,42	0,39	-0,06	-13,3
Незавершені капітальні інвестиції	64,79	73,32	73,32	8,53	13,2
- Будівництво об'єктів	46,27	52,94	52,94	6,67	14,4
- Придбання обладнання	18,52	20,38	20,38	1,86	10,0
Загалом необоротні активи	100,0	100,0	100,0	0,00	0,00

Джерело: складено за даними фінансової звітності ТОВ «Вирівський кар'єр»

Структура основних засобів у динаміці показує зменшення питомої ваги машин і обладнання на 4,1%, тоді як будівлі та споруди залишаються майже стабільними, з незначним зростанням. Частка транспортних засобів не зазнала суттєвих змін, а категорія «Інше основне майно» збільшилася на 9,6%, що вказувало на придбання нового обладнання та інших матеріальних активів, які не належать до основних традиційних груп. Залишкова вартість основних засобів знизилася більш ніж на 24%, що стверджувало про високий рівень амортизації або оновлення основних фондів.

Накопичена амортизація нематеріальних активів зросла на 33,6%, тоді як їх питома вага в структурі капіталу зменшилася на 12,6%, що вказувало про інтенсивне використання нематеріальних активів без відповідного оновлення. Зокрема, зменшилися частки патентів, ліцензій та програмного забезпечення. Незавершені капітальні інвестиції, навпаки, показали суттєве зростання - на 13,2%, зокрема у будівництві об'єктів і придбанні обладнання, що свідчить про активне будівництво і модернізацію виробничих ресурсів.

Структура основного капіталу підприємства свідчить про переважання матеріальних активів і посилення інвестиційної активності у частині незавершених капітальних вкладень. Водночас зниження питомої ваги нематеріальних активів вимагає уваги до управління інноваційними ресурсами для забезпечення конкурентоспроможності. Загалом динаміка структури

капіталу відображає процеси оновлення та модернізації виробничої бази, що є позитивним сигналом для подальшого сталого розвитку підприємства.

У процесі аналізу структури активів ТОВ «Вирівський кар'єр» важливе значення має оцінка частки основного капіталу в загальному обсязі активів. Такий аналіз дозволяє визначити, наскільки підприємство орієнтується на інвестування в довгострокові матеріальні та нематеріальні ресурси, що є визначальним чинником для забезпечення стабільності та виробничої потужності в довгостроковій перспективі. Представлена таблиця 2.5 демонструє динаміку питомої ваги основних засобів, нематеріальних активів та незавершених капітальних інвестицій у структурі активів підприємства за 2022–2024 роки.

Таблиця 2.5

Динаміка частки основного капіталу ТОВ «Вирівський кар'єр» у загальних активах за 2022–2024 рр., %

Показник	2022	2023	2024	Абсолютне відхилення 2024/2022	Відносне відхилення 2024/2022
Основні засоби	45,44	38,95	48,26	2,81	6,19
- Машини і обладнання	22,43	19,01	23,70	1,27	5,67
- Будівлі та споруди	14,95	13,25	15,45	0,49	3,31
- Транспортні засоби	5,77	4,99	5,92	0,16	2,73
- Інше основне майно	2,29	1,69	3,18	0,89	38,82
Нематеріальні активи	0,57	0,48	0,48	-0,09	-15,03
- Патенти	0,17	0,14	0,15	-0,02	-13,32
- Ліцензії	0,15	0,12	0,13	-0,02	-15,09
- Програмне забезпечення	0,25	0,21	0,21	-0,04	-16,18
Незавершені капітальні інвестиції	35,91	35,89	39,54	3,63	10,10
- Будівництво об'єктів	25,63	25,93	28,57	2,93	11,45
- Придбання обладнання	10,28	9,96	10,97	0,69	6,74
Загалом активи	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

Джерело: складено за даними фінансової звітності ТОВ «Вирівський кар'єр»

За результатами аналізу помітно, що частка основних засобів у структурі активів ТОВ «Вирівський кар'єр» у 2024 році зросла на 2,81 порівняно з 2022

роком, досягнувши 48,26%. Найбільший внесок у це зростання зробили машини і обладнання, а також будівлі та споруди, що свідчить про поступову модернізацію та оновлення технічної бази підприємства. Особливо варто відзначити зростання частки іншого основного майна на 38,82%, що вказувало на розширення та переоснащення допоміжної інфраструктури.

Натомість спостерігається зниження частки нематеріальних активів, зокрема програмного забезпечення, патентів і ліцензій. Це може свідчити про недостатню увагу до інноваційної складової або завершення попередніх інвестицій у нематеріальні об'єкти. Водночас підприємство активно продовжує інвестувати в незавершене будівництво та придбання обладнання: частка капітальних інвестицій за два роки зросла на 3,63, що стало позитивним сигналом довгострокового розвитку.

Тож, підприємство демонструє орієнтацію на зростання матеріально-технічної бази за рахунок основних засобів і капітальних інвестицій. Зменшення частки нематеріальних активів потребує подальшого моніторингу, адже в умовах цифровізації та технологічного розвитку саме інтелектуальні ресурси можуть забезпечити додаткову конкурентну перевагу. Представлена структура активів підприємства свідчить про поступове оновлення основного капіталу та потенціал для підвищення ефективності господарської діяльності.

У процесі аналізу динаміки джерел формування основного капіталу ТОВ «Вирівський кар'єр» за 2022–2024 роки виявлено суттєві зміни в структурі фінансування підприємства. Основну увагу приділено власному капіталу, нерозподіленому прибутку (непокритому збитку) та поточним зобов'язанням, оскільки саме ці елементи відіграють ключову роль у забезпеченні фінансової стійкості та платоспроможності підприємства. Оцінка абсолютних та відносних відхилень дає змогу визначити напрямки змін у структурі джерел формування капіталу та оцінити їхній вплив на загальний фінансовий стан суб'єкта господарювання: (табл.. 2.6, рис. 2.3)

Таблиця 2.6

Динаміка джерел формування основного капіталу ТОВ «Вирівський кар'єр»

за 2022–2024 рр., тис. грн

Показник	2022	2023	2024	Абсолютне відхилення (2024–2022)	Відносне відхилення
Власний капітал	14357	16637	16793	2436	16.97
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-10343	-9563	-9407	936	-9.05
Короткострокові кредити банків	1769	1769	0	-1769	-100.00
Товари, роботи, послуги	20289	20754	20516	227	1.12
Розрахунки з бюджетом	762	49	229	-533	-69.95
Розрахунки з оплати праці	205	152	67	-138	-67.32
Інші поточні зобов'язання	9434	14474	9609	175	1.85
Усього поточні зобов'язання	32459	35429	30465	-1994	-6.14
Загалом пасиву підприємства	46816	52066	47258	442	0.94

Джерело: складено за даними фінансової звітності ТОВ «Вирівський кар'єр»

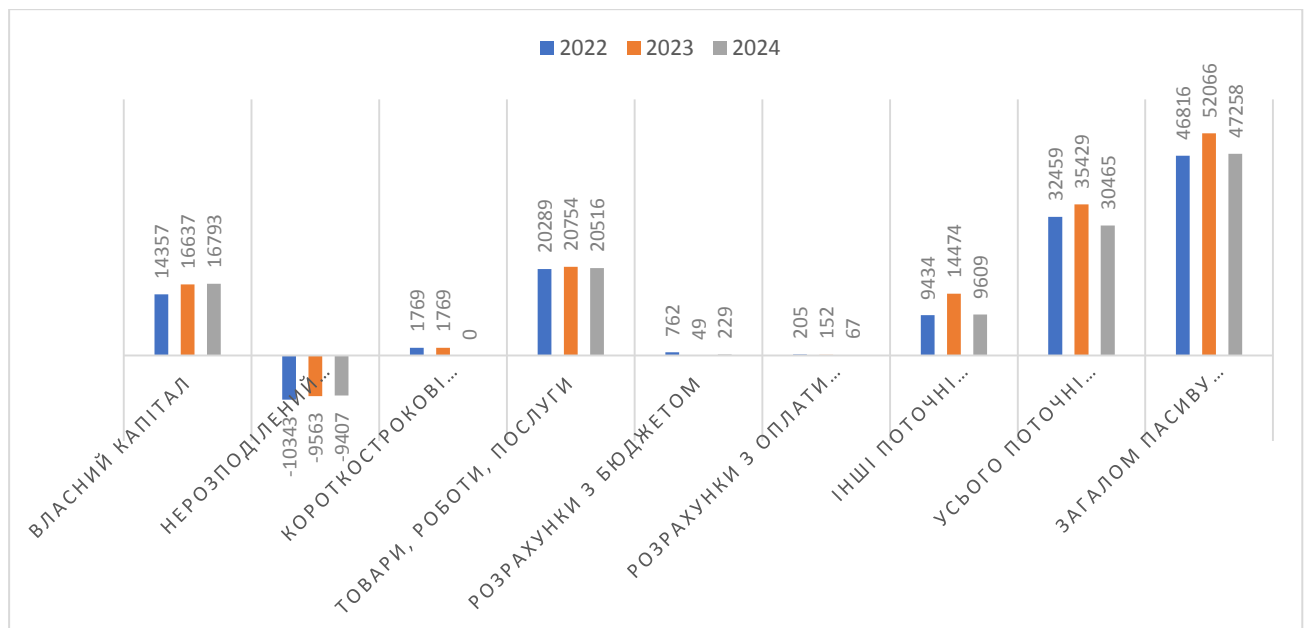


Рис. 2.3 Динаміка джерел формування основного капіталу ТОВ «Вирівський кар'єр» за 2022–2024 рр., тис. грн

Упродовж аналізованого періоду власний капітал підприємства зріс на 2436 тис. грн, що становить 16,97%. Така позитивна динаміка свідчить про посилення автономності підприємства та зменшення його залежності від зовнішніх кредиторів. Водночас зменшення від'ємного значення нерозподіленого прибутку на 936 тис. грн або 9,05% можна розцінювати як крок до стабілізації фінансових результатів і поступового покриття попередніх

збитків. Це свідчить про зростання ефективності управління прибутком і загального фінансового управління.

Значні зміни спостерігаються і в складі зобов'язань. Повне погашення короткострокових кредитів банків (зменшення на 1769 тис. грн або 100%) вказує на зниження кредитного навантаження. Разом із тим, незважаючи на незначні зміни за статтями «Товари, роботи, послуги» (+1,12%) та «Інші поточні зобов'язання» (+1,85%), загальний обсяг поточних зобов'язань скоротився на 1994 тис. грн або 6,14%. Це свідчить про певне оздоровлення структури пасиву підприємства та зменшення обсягу короткострокових фінансових ризиків.

Однак варто відзначити і негативні тенденції: зменшення зобов'язань перед бюджетом на 69,95% і за оплатою праці на 67,32% може свідчити як про зменшення активності підприємства, так і про ризики в розрахунках з державою та працівниками. Загалом, попри незначне зростання загального пасиву підприємства на 442 тис. грн або 0,94%, структура джерел формування капіталу дещо покращилася, що створює підґрунтя для подальшої стабілізації фінансового становища ТОВ «Вирівський кар'єр».

2.3 Виявлення загальних і локальних процесів використання основного капіталу ТОВ «Вирівський кар'єр»

Динаміка основних показників використання основного капіталу виступає важливим індикатором ефективності діяльності підприємства. В умовах постійних змін ринкової кон'юнктури та технологічного розвитку аналіз цих показників дозволяє оцінити, наскільки раціонально та продуктивно використовується матеріальна база підприємства. Для ТОВ «Вирівський кар'єр» потрібно оцінити не лише стан основних засобів, але й їх знос, залишкову вартість та вплив цих факторів на обсяги реалізації продукції. Особливо значущим є показник фондівддачі, який відображає співвідношення

між чистим доходом від реалізації і залишковою вартістю основних засобів, що є мірою ефективності використання капітальних ресурсів.

Таблиця 2.7

Динаміка основних показників використання основного капіталу

ТОВ «Вирівський кар'єр» за 2022–2024 рр.

Показник	2022	2023	2024	Абсолютне відхилення 2024/2022	Відносне відхилення %
Первісна вартість основних засобів	21274	20281,0	20805	-469	-2,2
Знос основних засобів	12412	13714	16192	3780	30,5
Залишкова вартість основних засобів	8862	6566	6613,9	-2248,1	-25,4
Чистий дохід від реалізації	7076,0	5143,0	6015,0	-1061	-15,0
Фондовіддача (чистий дохід/залишкова вартість)	7,99	10,90	11,41	3,42	42,8

Джерело: складено за даними фінансової звітності ТОВ «Вирівський кар'єр»

Аналіз динаміки основних показників використання основного капіталу ТОВ «Вирівський кар'єр» за період 2022–2024 років виявляє низку важливих тенденцій, які мають суттєвий вплив на загальну ефективність виробничої діяльності підприємства. Незважаючи на незначне зменшення первісної вартості основних засобів, що склало близько 2,2%, це свідчить про певні зміни у структурі матеріальних активів, можливо пов'язані з вибуттям або заміною застарілого обладнання, або з особливостями облікової політики підприємства. Однак більш показовим є помітне зростання зносу основних засобів на 30,5% за досліджуваний період, що вказує на значне старіння матеріально-технічної бази. Такий рівень зносу свідчить про інтенсивну експлуатацію устаткування, відсутність належного оновлення і модернізації основних засобів, що у довгостроковій перспективі призводило до зниження продуктивності, збільшення простоїв і, як наслідок, до погіршення фінансових результатів підприємства.

Водночас залишкова вартість основних засобів знизилася більш ніж на чверть (25,4%), що відображає зменшення економічної вартості активів через їх фізичний та моральний знос - це стало важливим сигналом для керівництва, що

необхідно планувати інвестиції в оновлення матеріально-технічної бази, адже зниження залишкової вартості вплинуло на інвестиційну привабливість підприємства та можливості залучення кредитних ресурсів.

Щодо фінансових результатів, чистий дохід від реалізації товарної продукції знизився на 15% у порівнянні з 2022 роком. Це вказувало про тимчасові проблеми з реалізацією продукції, зниження обсягів виробництва або зміну кон'юнктури ринку, що є серйозним викликом для стабільності підприємства. Однак найважливішим є те, що фондовіддача – коефіцієнт, що відображає ефективність використання основного капіталу – зросла на 42,8%, що говорить про підвищення продуктивності на одиницю залишкової вартості активів. Такий результат пояснюється оптимізацією виробничих процесів, більш раціональним використанням наявного обладнання або впровадженням заходів, спрямованих на підвищення ефективності роботи підприємства.

Цей позитивний аспект свідчить про здатність підприємства адаптуватися до умов ринку і ефективніше використовувати наявні ресурси, навіть за наявності зношеного основного капіталу. Проте варто зауважити, що зростання фондовіддачі не може компенсувати довгострокові ризики, пов'язані з високим рівнем зносу обладнання, що вимагає негайної уваги і планування капітальних інвестицій у оновлення і модернізацію виробничих потужностей.

Отже, підсумовуючи, ми відмітили, що хоча ТОВ «Вирівський кар'єр» стикається з проблемами фізичного старіння основних засобів і певним зниженням обсягів реалізації продукції, підприємство демонструє тенденцію до підвищення ефективності використання наявного основного капіталу. Це стало позитивним сигналом, що вказує на правильність управлінських рішень у сфері оптимізації виробничих процесів. Водночас подальший успіх діяльності підприємства значною мірою залежатиме від здатності своєчасно інвестувати у модернізацію матеріально-технічної бази, що дозволить підтримувати та підвищувати рівень конкурентоспроможності на ринку, знижувати витрати на ремонт і експлуатацію устаткування, а також збільшувати обсяги і якість продукції.

У комплексі цей аналіз свідчить про необхідність розробки стратегічної програми оновлення основного капіталу та посилення контролю за його ефективним використанням з урахуванням сучасних викликів і перспектив розвитку підприємства. Тільки в цьому випадку ТОВ «Вирівський кар'єр» зможе забезпечити стабільне фінансове зростання і підвищити свою позицію на конкурентному ринку.

Аналіз структури витрат, пов'язаних з використанням основного капіталу ТОВ «Вирівський кар'єр» за період 2022–2024 років, є важливим етапом оцінки ефективності управління матеріально-технічною базою підприємства. Основний капітал є ключовим ресурсом виробництва, і витрати, що пов'язані з його амортизацією, ремонтом, модернізацією та іншими операціями, безпосередньо впливають на собівартість продукції і фінансові результати підприємства. Вивчення динаміки цих витрат дає змогу виявити тенденції у фінансовому навантаженні на підприємство, оцінити рівень оновлення та підтримки основних засобів, а також визначити напрямки для підвищення ефективності використання основного капіталу: (табл. 2.8)

Таблиця 2.8

Структура витрат, пов'язаних з використанням основного капіталу ТОВ «Вирівський кар'єр» за 2022–2024 рр.

Види витрат	2022	2023	2024	Абсолютне відхилення 2024/2022	Відносне відхилення %
Амортизаційні відрахування	5,7	6,2	6,8	1,1	19,3
Витрати на ремонт та обслуговування	3,2	3,4	3,8	0,6	18,8
Витрати на модернізацію	1,1	1,2	1,4	0,3	27,3
Інші витрати, пов'язані з основним капіталом	0,7	0,8	0,9	0,2	28,6
Загалом витрати на основний капітал	10,7	11,6	12,9	2,2	20,6

Джерело: складено за даними фінансової звітності ТОВ «Вирівський кар'єр»

Аналіз структури витрат, пов'язаних з використанням основного капіталу ТОВ «Вирівський кар'єр» за 2022–2024 роки, демонструє поступове зростання фінансових витрат на утримання та оновлення матеріально-технічної бази

підприємства. Загальна сума витрат на основний капітал за три роки збільшилася на 20,6%, що свідчить про підвищення навантаження на фінансові ресурси компанії у цій сфері. Зростання амортизаційних відрахувань на 19,3% відображає не лише збільшення вартості основних засобів чи їх придбання в попередні періоди, а й посилення зношеності та активне використання обладнання. Цей фактор має подвійний ефект: з одного боку, амортизація є невід'ємною складовою відшкодування вартості основних засобів, з іншого - зростання амортизаційних витрат свідчить про необхідність оновлення або модернізації активів, щоб уникнути зниження продуктивності.

Витрати на ремонт та обслуговування, які збільшилися на 18,8%, свідчать про необхідність підтримки працездатності обладнання, що старішає, і запобігання аварійним ситуаціям. Постійне зростання цих витрат є логічним наслідком збільшення зносу основних засобів, що потребують більш частого і дорогого обслуговування. Водночас це ставить підприємство перед викликом ефективного планування ремонтних робіт, адже надмірні витрати на ремонт можуть негативно впливати на собівартість продукції і конкурентоспроможність.

Значне збільшення витрат на модернізацію - на 27,3% - свідчить про активні заходи підприємства з оновлення технічного парку. Це позитивна тенденція, що свідчить про розуміння керівництвом необхідності підтримувати конкурентоспроможність за рахунок впровадження нових технологій, підвищення енергоефективності та оптимізації виробничих процесів. Модернізація в перспективі сприяє зниженню операційних витрат, покращенню якості продукції та збільшенню обсягів виробництва, що робить ці інвестиції стратегічно важливими.

Також варто відзначити зростання інших витрат, пов'язаних з основним капіталом, на 28,6%. Цей показник включає різноманітні додаткові витрати, такі як страхування, податки на майно, експлуатаційні послуги тощо. Їх збільшення може відображати загальне посилення фінансового навантаження на підприємство, що потребує ретельного аналізу та оптимізації.

У підсумку, зростання загальних витрат на основний капітал на 20,6% за три роки є логічним наслідком інтенсивної експлуатації і старіння основних засобів, але також демонструє активність підприємства у підтримці та модернізації матеріально-технічної бази. Для забезпечення стабільного розвитку і підвищення ефективності виробництва, ТОВ «Вирівський кар'єр» має зосередитися на оптимізації витрат на ремонт, ефективному плануванні амортизаційної політики та продовжувати інвестиції у модернізацію основного капіталу. Лише комплексний підхід до управління цими аспектами дозволить знизити ризики зниження продуктивності, збільшити довготривалу рентабельність та зміцнити позиції підприємства на ринку.

Оцінка локальних показників ефективності використання основного капіталу ТОВ «Вирівський кар'єр» за 2022–2024 роки дозволяє детально проаналізувати продуктивність основних засобів у розрізі окремих видів діяльності підприємства. Такий аналіз потрібен для визначення тих сфер, де використання капіталу є найбільш результативним, а також для виявлення напрямків, які потребують підвищення ефективності. Розглядаючи конкретні операційні ділянки – видобуток сировини, переробку матеріалів, транспортування та обслуговування техніки – можна зробити висновки про загальний рівень продуктивності основних засобів і їх вплив на фінансові показники компанії. Це, у свою чергу, дає можливість керівництву підприємства приймати обґрунтовані управлінські рішення щодо оптимізації використання капіталу: (табл.2.8)

Таблиця 2.9

Локальні показники ефективності використання основного капіталу ТОВ

«Вирівський кар'єр» за 2022–2024 рр.. тис. грн

Види діяльності	2022	2023	2024	Абсолютне відхилення 2024/2022	Відносне відхилення %
Видобуток сировини	35235,1	36540,3	38015,6	2 780,5	7,9
Переробка матеріалів	15071,2	14880,4	15210,8	139,6	0,9
Транспортування	10006,3	10725,7	11005,9	999,6	10,0

Обслуговування техніки	5005,7	5198,2	5306,7	301,0	6,0
------------------------	--------	--------	--------	-------	-----

Джерело: складено за даними фінансової звітності ТОВ «Вирівський кар'єр»

Аналіз локальних показників ефективності використання основного капіталу ТОВ «Вирівський кар'єр» за період 2022–2024 років показує позитивну динаміку розвитку практично у всіх різновидах діяльності, що є свідченням поступового підвищення продуктивності основних засобів підприємства. Найбільш вагоме зростання зафіксовано у сфері видобутку сировини, де за три роки обсяг виробництва збільшився на 7,9%, що в абсолютному виразі становить понад 2,7 млн грн. Цей показник свідчить про успішне використання капіталу у найбільш прибутковому та стратегічно важливому напрямі діяльності підприємства, що є запорукою його стабільності та конкурентоспроможності на ринку. Зростання тут можна пов'язати з впровадженням новітніх технологій, покращенням організації виробничих процесів і, можливо, з оновленням технічного оснащення.

Водночас, у переробці матеріалів динаміка є значно менш вираженою - зростання всього на 0,9%, що фактично свідчить про стабільність, але й одночасно про відсутність значних проривів у використанні основного капіталу в цьому сегменті. Така ситуація вказувала на необхідність додаткових заходів щодо підвищення ефективності, впровадження нових технологічних рішень або оптимізації процесів, адже поточний рівень майже не змінюється, що обмежує потенціал зростання прибутковості у цьому виді діяльності.

Значне збільшення ефективності капіталовкладень у сфері транспортування, де відносне зростання становить 10%, демонструє, що підприємство вдало інвестує у транспортний парк, покращує логістику та оптимізує витрати, пов'язані з переміщенням сировини та матеріалів. Це підсилює загальну операційну спроможність і сприяє зниженню непродуктивних витрат, що позитивно впливає на кінцеві фінансові результати.

Ще одним показником сталого розвитку є зростання обсягів робіт з обслуговування техніки на 6%, що свідчить про увагу підприємства до

підтримки в робочому стані основних засобів. Ефективне обслуговування дозволяє запобігти простою обладнання, продовжити термін його експлуатації та знизити ризики аварій, що безпосередньо відображається на загальній продуктивності та рентабельності діяльності.

Загальна картина ефективності використання основного капіталу ТОВ «Вирівський кар'єр» є позитивною і характеризується зростанням ключових показників у всіх проаналізованих напрямках діяльності. Однак для підтримки сталого розвитку і максимізації прибутковості необхідно звернути увагу на ті сфери, де динаміка зростання є мінімальною, зокрема у переробці матеріалів. Для цього варто вживати заходів щодо модернізації обладнання, впровадження інноваційних технологій, а також вдосконалення організаційних процесів. Вивчення загальних і локальних процесів використання основного капіталу ТОВ «Вирівський кар'єр» дозволяє комплексно оцінити ефективність управління ключовими виробничими ресурсами підприємства. Загальні показники свідчать про поступове зростання продуктивності основних засобів, що відображається у підвищенні фондівіддачі та збільшенні чистого доходу при стабільній залишковій вартості основного капіталу. Проте водночас зростає рівень зносу і амортизації, що вказує на необхідність посиленої уваги до оновлення та модернізації основних засобів для підтримки їх працездатності і продовження терміну експлуатації.

Локальний аналіз ефективності використання основного капіталу у розрізі окремих видів діяльності показує неоднорідність розвитку різних напрямків підприємства. Видобуток сировини та транспортування демонструють позитивну динаміку, що свідчить про вдалі інвестиції та оптимізацію операційних процесів. Натомість сегмент переробки матеріалів характеризується майже стабільним рівнем продуктивності, що вимагає додаткових заходів для підвищення ефективності. Загалом, виявлені процеси підтверджують необхідність комплексного підходу до управління основним капіталом, що передбачає одночасне вдосконалення як загальних, так і

локальних аспектів використання ресурсів для забезпечення сталого розвитку підприємства.

Аналіз коефіцієнтів використання основного капіталу ТОВ «Вирівський кар'єр» за 2022–2024 роки дає змогу оцінити ефективність використання матеріальних ресурсів підприємства в процесі виробництва: (табл. 2.10)

Таблиця 2.10

Коефіцієнти використання основного капіталу ТОВ «Вирівський кар'єр» за 2022–2024 рр.

Показник	2022	2023	2024	Абс. відхилення 2024/2022	Відносне відхилення %
Фондовіддача	7,99	10,90	11,41	7,99	10,90
Фондомісткість	3,03	4,00	4,00	0,97	32,0
Знос (%)	58,3	67,6	77,8	19,5	33,4
Рівень амортизації (%)	42,3	53,2	65,9	23,6	55,8

Джерело: складено за даними фінансової звітності ТОВ «Вирівський кар'єр»

Аналіз коефіцієнтів використання основного капіталу ТОВ «Вирівський кар'єр» за період 2022–2024 років свідчить про суттєві зміни у структурі і ефективності застосування матеріальних ресурсів підприємства. Показник фондовіддачі, який відображає обсяг продукції, виробленої на кожен гривню основних засобів, свідчить про суттєве покращення ефективності використання основного капіталу підприємства. Значення цього показника зросло з 7,99 у 2022 році до 11,41 у 2024 році, що відображає збільшення продуктивності основних засобів на 42,8%. Такий результат вказує про те, що підприємство змогло більш раціонально використовувати свої матеріальні ресурси для виробництва продукції, підвищити технічний рівень обладнання або оптимізувати виробничі процеси, що в кінцевому результаті сприяє зростанню загальної економічної ефективності діяльності.

Паралельно з цим відбувається зростання фондомісткості з 3,03 до 4,00, що на 32% вище початкового рівня. Фондомісткість є оберненим показником фондовіддачі і характеризує обсяг основних засобів, необхідних для виробництва одиниці продукції. Зростання фондомісткості вказує на те, що

підприємство потребує все більше основних засобів для випуску того ж обсягу продукції, що стало негативною тенденцією з точки зору ефективності ресурсозабезпечення - це свідчить про зниження загальної продуктивності і можливі технологічні або організаційні проблеми у виробничому процесі, які варто детально дослідити для подальшої оптимізації.

Ще одним критично важливим показником стало рівень зносу основних засобів, який за три роки зріс на 33,4% - з 58,3% до 77,8%. Такий високий рівень фізичного зносу свідчить про значну ступінь зношеності обладнання, машин, будівель та іншого виробничого майна. Це може негативно впливати не лише на продуктивність, а й на безпеку виробничих процесів, збільшуючи ризики простоїв, аварій та зниження якості продукції. Високий знос основних засобів вимагає додаткових витрат на ремонт та обслуговування, що також негативно позначається на фінансових показниках підприємства.

Водночас рівень амортизації за три роки підвищився більш ніж удвічі - з 42,3% до 65,9% - це свідчить про активне нарахування амортизаційних відрахувань, які мають компенсувати знос та забезпечувати накопичення коштів на оновлення основних фондів. Проте, незважаючи на підвищення амортизації, її темпи все ще не відповідають темпам зносу, що створює розрив між реальним фізичним станом основних засобів і їх бухгалтерською оцінкою. Відсутність своєчасного і адекватного оновлення основного капіталу може призвести до подальшого зниження ефективності виробництва, зростання собівартості продукції і, як наслідок, погіршення фінансових результатів.

Проведений аналіз показників використання основного капіталу вказує на існування проблем з ефективністю застосування матеріальних ресурсів, що потребує уваги керівництва підприємства. Для стабілізації виробничих процесів і підвищення конкурентоспроможності доцільно розробити стратегію оновлення основних засобів, спрямовану на модернізацію обладнання, покращення технологій і оптимізацію виробничої діяльності. Інвестиції в оновлення основного капіталу не лише знизять рівень зносу, а й сприятимуть

підвищенню фондівдачі, що у довгостроковій перспективі дозволить підприємству забезпечити стабільне зростання і зміцнити свої позиції на ринку.

Зміна фондівдачі між періодами зумовлюється як динамікою доходу, так і зміною в структурі та обсязі основних засобів. Для оцінки впливу кожного фактору використаємо метод ланцюгових підстановок та метод абсолютних різниць, які дають змогу розрахувати ізольований ефект кожного чинника на зміну результативного показника: (табл. 2.11)

Таблиця 2.11

Вихідні дані для факторного аналізу

Показник	2022	2023	2024	Абс. відхилення 2024/2022	Відносне відхилення %
Чистий дохід від реалізації	7076	5143	6015	-1061	-15,00
Всього основних засобів	21274	20281	22805	1531	7,20
Фондовіддача	7,99	10,90	11,41	7,99	10,90
Фондомісткість	3,03	4,00	4,00	0,97	32,0

Метод ланцюгових підстановок

Базисне значення фондівдачі 2022 р.:

$$\Phi B_0 = \frac{7076}{21274} = 0,3326$$

Вплив зміни доходу (за незмінного ОЗ 2022):

$$\Phi B_1 = \frac{6015}{21274} = 0,2826$$

$$\Delta \Phi B_d = 0,2826 - 0,3326 = -0,0500$$

Вплив зміни основних засобів (за фіксованого Д2024):

$$\Phi B_2 = \frac{6015}{22805} = 0,2637$$

$$\Delta \Phi B_d = 0,2637 - 0,2826 = -0,0189$$

Загальна зміна:

$$\Delta \Phi B = \Delta \Phi B_d + \Delta \Phi B_{OZ} = -0,0500 + (-0,0189) = -0,0689 \approx -0,069$$

Метод абсолютних різниць

Розрахунок впливу доходу:

$$\Delta D = 6015 - 7076 = -1061$$

$$\Delta\Phi B_d = \frac{-1061}{21274} = -0,0499$$

Розрахунок впливу основних засобів:

$$\Delta OЗ = 22805 - 21274 = 1531$$

$$\Delta\Phi B_{OЗ} = \frac{7076 \times 1531}{21274^2} \approx -0,0239$$

Загальна зміна:

$$\Delta\Phi B = -0,0499 + (-0,0239) = -0,0738$$

Далі сформуємо порівняльну таблицю отриманих результатів: (табл. 2.12)

Таблиця 2.12

Порівняльна таблиця результатів

Метод	Вплив доходу (грн/грн)	Вплив ОЗ (грн/грн)	Загальна зміна (грн/грн)
Ланцюгових підстановок	-0,0500	-0,0189	-0,0689
Абсолютних різниць	-0,0499	-0,0239	-0,0738

Упродовж 2022–2024 років фондovіддача ТОВ «Вирівський кар'єр» знизилася з 0,333 до 0,264 грн/грн, що свідчить про зменшення ефективності використання основних засобів підприємства - це означає, що кожна гривня вкладених в основні засоби коштів у 2024 році приносила менше доходу, ніж у 2022-му. Така ситуація вимагає глибшого аналізу причин зниження продуктивності.

Факторний аналіз методом ланцюгових підстановок показав, що основним чинником негативної динаміки стало зменшення чистого доходу від реалізації, що зумовило 72% падіння фондovіддачі (-0,0500 одиниць). Зниження обсягу реалізації свідчив про втрату ринкових позицій, зменшення попиту на продукцію або загальне зниження ділової активності.

Другим фактором стало збільшення середньорічної вартості основних засобів, що без відповідного зростання доходу посилює негативний ефект, зменшивши фондovіддачу ще на 0,0189 одиниць. Такий результат свідчить про неефективне або недостатньо рентабельне освоєння інвестованих коштів у

виробничу базу. Таким чином, зростання капіталовкладень без ефективної експлуатації ресурсів не дає позитивного результату.

Метод абсолютних різниць підтвердив аналогічні тенденції, хоча й показав дещо вищий загальний вплив ($-0,0738$), що пов'язано з непрямым урахуванням одночасного впливу обох чинників. Перевага цього методу полягає у можливості точного кількісного вираження, особливо в умовах зменшення значень як чисельника, так і знаменника формули фондівіддачі.

Після проведеного факторного аналізу варто зауважити, що ключовим чинником зниження фондівіддачі ТОВ «Вирівський кар'єр» у 2022–2024 роках стало скорочення чистого доходу від реалізації. Незважаючи на зростання середньорічної вартості основних засобів, підприємству не вдалося забезпечити відповідного приросту виручки, що негативно вплинуло на ефективність використання виробничого потенціалу. Такий результат свідчить про наявність проблем у сфері збуту та маркетингу.

Капіталовкладення в оновлення та розширення основних засобів можуть бути виправданими лише за умов належного завантаження виробничих потужностей та стабільного збільшення обсягів реалізації. В іншому випадку вони лише збільшують тиск на собівартість і знижують показники ефективності. Методами ланцюгових підстановок і абсолютних різниць підтверджено, що недоотримання виручки мало визначальний вплив на загальне зниження фондівіддачі.

Саме тому, першочерговими напрямками підвищення ефективності використання основного капіталу мають стати активізація збутової політики, розширення ринків збуту, оптимізація цінової стратегії та підвищення продуктивності наявних потужностей. Лише за комплексного підходу до управління виробничими ресурсами та реалізаційною діяльністю підприємство зможе покращити фінансові результати і забезпечити сталий розвиток у майбутньому.

РОЗДІЛ 3

ВИЗНАЧЕННЯ ПРІОРИТЕТНИХ НАПРЯМІВ РОЗВИТКУ ВИКОРИСТАННЯ ОСНОВНОГО КАПІТАЛУ ТОВ «ВИРІВСЬКИЙ КАР'ЄР»

Модернізація транспортних засобів є важливим напрямом підвищення ефективності використання основного капіталу ТОВ «Вирівський кар'єр», оскільки саме транспортні одиниці забезпечують ключові виробничі процеси - від доставки сировини до транспортування готової продукції. Запропонований захід передбачає інвестування коштів у технічне оновлення транспортного парку, спрямоване на зменшення простоїв, зниження витрат на ремонт і обслуговування, а також поліпшення економічних характеристик машин. У межах ініціативи передбачено витрати на придбання необхідних запчастин, оплату праці фахівців, проведення технічного обслуговування та інші супровідні витрати, загальний бюджет яких становитиме 48,0 тис. грн. Очікується, що результатом таких заходів стане значне підвищення експлуатаційної надійності та продуктивності транспортних засобів, що сприятиме зростанню загальної ефективності виробничої діяльності підприємства: (табл. 3.1)

Таблиця 3.1

Модернізація транспортних засобів ТОВ «Вирівський кар'єр»

Стаття витрат	Сума, тис. грн	Очікуваний ефект
Придбання запчастин	18,0	Підвищення надійності техніки, зменшення часу простоїв та витрат на ремонт
Оплата праці фахівців	15,0	Скорочення тривалості ремонтних робіт, підвищення якості обслуговування
Технічне обслуговування	10,0	Оптимізація витрат на ремонт, зниження частоти поломок

Інші витрати	5,0	Зниження витрат на паливо, покращення економічних характеристик техніки
Усього	48,0	

Джерело: власна розробка автора

У результаті реалізації заходів із модернізації транспортних засобів ТОВ «Вирівський кар'єр» у майбутньому спостерігатиметься позитивна динаміка зменшення витрат, пов'язаних із простоєм техніки через поломки та зниженням частоти аварійних ситуацій. Придбання якісних запчастин дозволить зменшити кількість непередбачуваних ремонтів, підвищити надійність техніки, а також продовжити її експлуатаційний строк. Очікується, що завдяки цьому виробничий процес стане більш безперервним та прогнозованим, що позитивно позначиться на обсягах видобутку і транспортування сировини.

Оплата праці кваліфікованих фахівців для здійснення модернізації забезпечить високий рівень якості виконаних робіт. Завдяки залученню досвідчених спеціалістів час виконання технічного обслуговування буде скорочено, а рівень помилок під час проведення ремонтних операцій знижено до мінімуму - це дозволить підприємству оптимізувати витрати на обслуговування транспорту та підвищити ефективність технічного персоналу. У перспективі це сприятиме стабілізації функціонування транспортного парку.

Завдяки системному технічному обслуговуванню транспортних засобів очікується зниження частоти поломок, що дозволить не лише мінімізувати прямі ремонтні витрати, але й уникнути супутніх втрат, пов'язаних з відставанням від графіків постачання продукції. Регулярне техобслуговування також дозволить уникати масштабних аварійних ситуацій, знижуючи ризики виробничих збоїв і штрафів за затримки в логістиці. У підсумку це зміцнить репутацію підприємства серед партнерів і контрагентів.

Інші витрати, пов'язані з модернізацією (зокрема поліпшення паливної економічності техніки), також матимуть стратегічний ефект. Зниження витрат на паливо сприятиме зменшенню собівартості видобутку та транспортування продукції, що забезпечить підприємству конкурентну перевагу. Покращення

економічних характеристик транспортних засобів дозволить скоротити витрати на логістику й забезпечити гнучкішу систему планування поставок.

У межах підвищення ефективності використання основного капіталу ТОВ «Вирівський кар'єр» важливим напрямом стане впровадження енергоефективних технологій - це дозволить не лише зменшити експлуатаційні витрати підприємства, а й покращити умови праці персоналу, оптимізувати споживання енергії та підвищити екологічну стійкість виробництва. У рамках даного заходу передбачається інвестування 30,0 тис. грн на реалізацію чотирьох ключових складових: встановлення LED-освітлення, монтажу автоматичних вимикачів, проведення теплоізоляційних робіт та залучення консультантів з енергоменеджменту. Усі заплановані заходи будуть спрямовані на зниження втрат енергії, поліпшення мікроклімату виробничих приміщень і створення умов для подальшої оптимізації енергетичної політики підприємства: (табл. 3.2)

Таблиця 3.2

Енергоефективні технології

Стаття витрат	Сума, тис. грн	Очікуваний ефект
LED-освітлення	10,0	Зниження споживання електроенергії, покращення умов праці
Автоматичні вимикачі	6,0	Автоматизація енергоспоживання, уникнення надмірного освітлення
Теплоізоляція	12,0	Скорочення тепловтрат, покращення мікроклімату приміщень
Консультаційні послуги	2,0	Оптимізація енергоспоживання, підвищення ефективності управлінських рішень
Усього	30,0	

Джерело: власна розробка автора

У результаті впровадження енергоефективних технологій ТОВ «Вирівський кар'єр» у майбутньому значно скоротить витрати на електроенергію, що позитивно позначиться на загальній собівартості виробництва. Завдяки встановленню LED-освітлення підприємство зменшить енергоспоживання на освітлення виробничих приміщень, при цьому підвищиться якість освітлення, що позитивно вплине на умови праці та знизить втому працівників. Поліпшення видимості та стабільності світлового потоку

також сприятиме зниженню виробничого травматизму та підвищенню точності виконання технологічних операцій.

Монтаж автоматичних вимикачів дозволить здійснювати автоматизований контроль над енергоспоживанням, усуваючи людський фактор та виключаючи випадки надмірного або непотрібного освітлення у нічний або неробочий час. Очікується, що це забезпечить стабільне зниження витрат на електроенергію без потреби у додатковому персоналі чи постійному контролі. Автоматизація процесів енергозбереження стане частиною довгострокової стратегії сталого розвитку підприємства.

Завдяки теплоізоляційним роботам відбудеться суттєве скорочення тепловтрат у приміщеннях, що в зимовий період дозволить зменшити витрати на опалення - це також позитивно позначиться на збереженні обладнання в умовах стабільного температурного режиму, підвищивши його довговічність. У поліпшеному мікрокліматі підвищиться продуктивність праці працівників, а ризики захворюваності персоналу через холодні умови буде зведено до мінімуму.

Залучення консультантів з енергоефективності дозволить підприємству оптимізувати не лише технічну сторону впровадження змін, але й управлінські процеси, пов'язані з енергоменеджментом. Після проведення аналізу енергоспоживання будуть запропоновані додаткові рішення для його подальшої оптимізації, що стане основою для формування системного підходу до енергоефективного управління. У майбутньому підприємство отримає вигоду не лише від прямих заощаджень, а й від стратегічного підвищення своєї енергетичної автономності.

У комплексі реалізація заходів на суму 30,0 тис. грн забезпечить ТОВ «Вирівський кар'єр» довгостроковий ефект у вигляді зниження експлуатаційних витрат, зменшення енергетичної залежності, підвищення комфортності умов праці та покращення екологічної репутації підприємства. Усі ці чинники зміцнять конкурентоспроможність підприємства, сприятимуть

підвищенню інвестиційної привабливості та відкриють нові можливості для подальшого сталого розвитку.

З метою підвищення ефективності управління основним капіталом у ТОВ «Вирівський кар'єр» буде впроваджено сучасне програмне забезпечення, орієнтоване на автоматизацію облікових і контрольних процесів. У межах даного проєкту підприємство планує інвестувати 23,0 тис. грн на придбання систем обліку та моніторингу, закупівлю ліцензій, навчання персоналу та забезпечення технічної підтримки програмних рішень. Зазначені кроки сприятимуть створенню прозорої, надійної та ефективної системи управління основними засобами, що в довгостроковій перспективі дозволить оптимізувати операційну діяльність підприємства.

Таблиця 3.3

Сучасне програмне забезпечення

Стаття витрат	Сума, тис. грн	Очікуваний ефект
Системи обліку та моніторингу	8,0	Автоматизація обліку основних засобів, зниження впливу людського фактору
Ліцензії на програмне забезпечення	6,5	Юридична безпечність, доступ до оновлень і підтримки
Навчання персоналу	5,0	Підвищення ефективності роботи з ПЗ
Обслуговування програмних рішень	3,5	Безперебійна робота систем, швидке усунення несправностей
Усього	23,0	

Джерело: власна розробка автора

Після впровадження сучасного програмного забезпечення на підприємстві очікуватиметься суттєве вдосконалення процесів обліку та контролю за використанням основного капіталу. Системи обліку та моніторингу дозволять автоматизувати велику частину рутинних операцій, пов'язаних із веденням реєстрів, амортизаційних розрахунків та переміщення активів. Це мінімізуватиме вплив людського фактору, скоротить ймовірність помилок, підвищить прозорість інформаційних потоків та забезпечить своєчасне оновлення даних про стан основних засобів.

Придбання ліцензій на програмне забезпечення гарантуватиме підприємству правову захищеність, що особливо важливо в умовах

цифровізації та перевірок контролюючими органами. Завдяки ліцензованим продуктам компанія зможе отримувати регулярні оновлення, що забезпечуватиме актуальність функціоналу, відповідність сучасним стандартам і можливість оперативного реагування на зміни в законодавстві або в ринковому середовищі. У свою чергу, це дозволить уникнути витрат на непередбачувані штрафи чи простої через застаріле ПЗ.

Навчання персоналу стане необхідною складовою проєкту, адже ефективне використання нових цифрових рішень безпосередньо залежатиме від рівня обізнаності працівників. Проведення навчальних тренінгів дозволить сформувати в працівників практичні навички роботи із системами обліку, а також сприятиме підвищенню цифрової грамотності загалом. Це забезпечить плавну інтеграцію нових технологій у виробничий процес та мінімізує ризики помилкового використання ПЗ.

Підтримка і технічне обслуговування програмного забезпечення відіграватимуть ключову роль у забезпеченні його стабільної роботи. Завдяки фінансуванню відповідного сервісу, ТОВ «Вирівський кар'єр» зможе оперативно вирішувати технічні несправності, здійснювати оновлення та адаптації систем відповідно до змін у виробничих процесах. У майбутньому це сприятиме зменшенню простоїв, підвищенню швидкості обробки інформації та загальному технологічному зростанню підприємства.

У межах стратегії оптимізації використання основного капіталу ТОВ «Вирівський кар'єр» у найближчий період буде реалізовано проєкт капітального ремонту виробничих приміщень, загальним бюджетом у 36,0 тис. грн. Основні інвестиції передбачатимуть заміну покрівлі, оновлення вікон, проведення фарбувальних робіт та оплату фахових послуг із виконання будівельних операцій. Таке оновлення інфраструктури дозволить суттєво покращити енергоефективність, зменшити експлуатаційні витрати та продовжити життєвий цикл виробничих об'єктів підприємства: (табл. 3.4)

Таблиця 3.4

Капітальний ремонт

Стаття витрат	Сума, тис. грн	Очікуваний ефект
Заміна покрівлі	14,0	Зниження втрат тепла, подовження експлуатаційного ресурсу приміщення
Оновлення вікон	7,0	Енергозбереження, покращення умов праці
Фарбування	5,0	Захист будівельних конструкцій від атмосферного впливу
Оплата робіт	10,0	Якісне виконання ремонту, зменшення потреби в повторному втручанні
Усього		36,0

Джерело: власна розробка автора

Після завершення капітального ремонту приміщень ТОВ «Вирівський кар'єр» зможе досягти значного зниження втрат тепла, завдяки повній заміні покрівлі. Це зменшить навантаження на системи опалення та дозволить скоротити витрати на енергоносії, особливо в осінньо-зимовий період. Крім того, покращення теплоізоляційних властивостей будівлі сприятиме підвищенню комфорту для персоналу та створенню стабільного мікроклімату всередині виробничих зон.

Оновлення вікон стане важливим кроком на шляху до енергоефективності. Нові віконні системи забезпечать зменшення втрат тепла через щілини, захист від протягів та покращення звукоізоляції. Працівники зможуть працювати в більш комфортних умовах, що, своєю чергою, позитивно позначиться на їхній продуктивності. У підсумку підприємство отримає не лише зменшення витрат, а й зростання внутрішньої організаційної ефективності.

Фарбування будівельних конструкцій також відіграватиме важливу роль у збереженні основних засобів. Завдяки цьому заходу конструкції будуть захищені від вологи, корозії та атмосферних впливів, що знизить ризик структурного зношення. Це дозволить зменшити частоту аварійних ремонтів та витрат на підтримання технічного стану приміщень у довгостроковій перспективі.

Оплата робіт, передбачена кошторисом, забезпечить залучення кваліфікованих фахівців, здатних виконати ремонт на високому рівні. Якісне виконання капітального ремонту запобігатиме повторним втручанням і

неочікуваним витратам на усунення недоліків. Таким чином, проєкт буде реалізований у встановлені терміни з максимальним дотриманням технологічних стандартів.

У підсумку реалізація проєкту капітального ремонту стане важливим інструментом модернізації виробничої інфраструктури ТОВ «Вирівський кар'єр» та дозволить підприємству скоротити поточні витрати, підвищити технічну надійність приміщень та створити кращі умови для працівників. У довгостроковій перспективі такий підхід сприятиме більш ефективному використанню основного капіталу й формуванню стійкої матеріально-технічної бази.

У межах стратегічного оновлення технічної інфраструктури ТОВ «Вирівський кар'єр» буде впроваджено систему контролю за виробничим обладнанням, загальний кошторис якої становитиме 32,0 тис. грн. Заплановані витрати включатимуть придбання сенсорів контролю вібрацій, впровадження системи передачі даних у реальному часі, налаштування обладнання та навчання персоналу. Цей напрям розвитку дозволить підприємству вийти на новий рівень технічної надійності, автоматизувати діагностику несправностей і мінімізувати ризики аварійних зупинок: (табл. 3.5)

Таблиця 3.5

Встановлення системи контролю за виробничим обладнанням

Стаття витрат	Сума, тис. грн	Очікуваний ефект
Придбання сенсорів контролю вібрацій	12,0	Своєчасне виявлення поломок, продовження ресурсу обладнання
Система передачі даних у реальному часі	9,0	Підвищення точності моніторингу, уникнення аварій
Встановлення та налаштування	8,0	Мінімізація збоїв у роботі, швидке введення в експлуатацію
Навчання персоналу	3,0	Підвищення кваліфікації, зменшення залежності від зовнішніх технічних служб
Усього	32,0	

Джерело: власна розробка автора

Після реалізації даного проєкту підприємство зможе своєчасно виявляти зношення та несправності обладнання завдяки встановленню сенсорів вібраційного контролю. Ці датчики безперервно фіксуватимуть зміни у роботі

техніки, що дозволить інженерам швидко реагувати на потенційні загрози, продовжуючи ресурс обладнання та знижуючи загальні витрати на капітальний ремонт. Такий підхід до профілактичного обслуговування значно зменшить тривалість простоїв.

Інтеграція системи передачі даних у реальному часі забезпечить підприємству можливість оперативного моніторингу стану виробничих агрегатів. Завдяки цьому управлінський та технічний персонал отримає повний контроль над функціонуванням техніки, що допоможе запобігати аваріям ще до моменту їх виникнення. Таким чином, технічне обслуговування здійснюватиметься не за графіком, а відповідно до фактичного стану устаткування.

Етап налаштування та встановлення системи контролю дозволить забезпечити її швидкий запуск без суттєвого втручання в діючий виробничий процес. Усі компоненти будуть інтегровані в існуючу технічну базу підприємства, що дозволить уникнути додаткових витрат на перебудову виробництва. Крім того, грамотне конфігурування системи забезпечить її безперебійну та стабільну роботу з перших днів впровадження.

Проведення навчання для персоналу стане важливою частиною проєкту, оскільки дозволить сформувати в команді необхідний рівень технічної компетентності. Працівники здобудуть навички самостійного обслуговування системи контролю, що зменшить залежність підприємства від зовнішніх сервісних організацій, а також забезпечить швидке реагування на нестандартні ситуації без зайвих фінансових втрат.

У перспективі реалізація даного технічного рішення дозволить ТОВ «Вирівський кар'єр» підвищити рівень технологічної безпеки, знизити ризик раптових зупинок виробництва та покращити загальну ефективність використання основного капіталу. Автоматизований контроль за станом обладнання стане не лише засобом підтримки його працездатності, а й ключовим елементом стратегічної стабільності виробництва.

ТОВ «Вирівський кар'єр» у межах оптимізації витрат на енергоресурси здійснить впровадження системи моніторингу енерговитрат на загальну суму 23,0 тис. грн. До структури витрат увійдуть придбання контрольного обладнання, програмного забезпечення для аналітики, роботи з інтеграції із наявною інфраструктурою, а також консультаційні та сервісні послуги. Заплановане технічне оновлення дасть змогу забезпечити прозорість, контроль і ефективність споживання енергії на підприємстві, що в перспективі дозволить зменшити втрати та досягти стабільного економічного ефекту: (табл. 3.6)

Таблиця 3.6

Впровадження системи моніторингу енерговитрат

Стаття витрат	Сума, тис. грн	Очікуваний ефект
Придбання обладнання для контролю	10,0	Виявлення неефективних зон споживання, зменшення втрат
Програмне забезпечення для аналітики	6,0	Автоматизація обліку, покращення звітності та прийняття управлінських рішень
Інтеграція з існуючими системами	5,0	Зниження витрат на нову інфраструктуру, забезпечення сумісності
Консультаційні та сервісні послуги	2,0	Ефективне впровадження та налаштування
Усього		23,0

Джерело: власна розробка автора

У результаті впровадження проєкту підприємство зможе точно і своєчасно відстежувати обсяги споживання енергоресурсів у всіх структурних підрозділах. Завдяки придбаному обладнанню для контролю буде здійснено виявлення зон із надмірними чи нераціональними витратами електроенергії, що дасть змогу оперативно ухвалювати рішення щодо усунення енергетичних втрат - це сприятиме скороченню непродуктивних витрат та збільшенню загального коефіцієнта енергоефективності.

Запроваджене програмне забезпечення забезпечить автоматизований збір, обробку та візуалізацію енергетичних даних. Такий підхід підвищить прозорість і достовірність звітності, що позитивно вплине на якість управлінських рішень. Розширені аналітичні можливості дозволять керівництву

оперативно реагувати на зміни у динаміці споживання енергії, а також формувати стратегії її оптимізації на основі об'єктивної інформації.

Інтеграція нових рішень з уже існуючими системами дозволить уникнути дублювання функцій та витрат на створення паралельної інфраструктури. Завдяки цьому підприємство забезпечить технічну сумісність усіх елементів обліку та керування без зайвих витрат. Таке комплексне впровадження стане запорукою ефективної експлуатації інноваційного комплексу з перших днів його роботи.

Надання консультаційних та сервісних послуг дозволить уникнути технічних помилок у процесі впровадження, а також забезпечить оперативне налаштування всіх елементів системи. Кваліфіковані фахівці здійзнять запуск та тестування функціональних модулів, надаючи персоналу рекомендації щодо ефективного використання програмного забезпечення та обладнання. Завдяки цьому буде зменшено ризики повільного впровадження або неефективного використання інвестицій.

У підсумку, ТОВ «Вирівський кар'єр» отримає сучасний інструмент управління енергоспоживанням, який дозволить скоротити операційні витрати, покращити контроль та забезпечити сталий розвиток підприємства. Всі заходи в межах проєкту будуть спрямовані на підвищення енергоефективності основного капіталу, що у свою чергу сприятиме загальному зміцненню економічної стійкості підприємства в умовах зростання цін на енергоресурси.

ТОВ «Вирівський кар'єр» у процесі модернізації основного капіталу реалізує комплекс інвестиційних заходів, загальна вартість яких становитиме 192,0 тис. грн. До програми оновлення увійдуть впровадження енергоефективних технологій, сучасного програмного забезпечення, систем моніторингу виробничих процесів, а також виконання капітального ремонту й навчання персоналу. В результаті цих цілеспрямованих дій підприємство отримає очікуваний річний економічний ефект у розмірі 154,0 тис. грн, що дозволить забезпечити повернення інвестицій приблизно за 1,25 року. Стратегічною метою стане не лише досягнення короткострокової економії

витрат, а й підвищення загальної фондовіддачі, зміцнення конкурентних позицій на ринку та довготривале зростання прибутковості.

Таблиця 3.7

Оцінка економічної ефективності та окупності заходів

Показник	Значення
Загальна сума інвестицій у розвиток основного капіталу	192,0 тис. грн
Очікуване річне зменшення витрат (ремонт, простої, енергозатрати)	68,0 тис. грн
Очікуване річне зростання доходу за рахунок ефективності	86,0 тис. грн
Загальний річний економічний ефект	154,0 тис. грн
Термін окупності (інвестиції / економічний ефект)	≈ 1,25 року
Очікуваний приріст фондовіддачі	+12–18%

Продовж. табл. 3.7

Стратегічна перспектива	Підвищення ресурсоефективності, зростання прибутковості, зміцнення конкурентних позицій
-------------------------	---

Джерело: власна розробка автора

Унаслідок реалізації зазначених заходів ТОВ «Вирівський кар'єр» забезпечить суттєве зменшення витрат на ремонт обладнання, енергоспоживання та зниження фінансових втрат, пов'язаних із простоєм виробництва. Завдяки цьому підприємство зможе щорічно економити орієнтовно 68,0 тис. грн, що вплине на загальне скорочення виробничих витрат.

Окрім економії, буде досягнуто річного зростання доходів у розмірі близько 86,0 тис. грн, яке відбудеться за рахунок підвищення продуктивності праці, оптимізації внутрішніх процесів та запобігання аварійним зупинкам. Збільшення ефективності використання основного капіталу дозволить прискорити обіг ресурсів і покращити кінцеві виробничі результати.

Уже з першого року експлуатації оновленої інфраструктури підприємство отримає інтегрований річний економічний ефект у сумі 154,0 тис. грн. Цей показник свідчатиме про доцільність і високу результативність інвестиційної програми, орієнтованої на довгостроковий розвиток.

Термін окупності інвестицій становитиме приблизно 1,25 року, що означатиме швидке повернення вкладених коштів та можливість у майбутньому спрямувати додаткові ресурси на розширення виробництва або

впровадження нових інноваційних рішень. Такий період є вкрай сприятливим з точки зору економічної стабільності та інвестиційної привабливості підприємства.

Прогнозований приріст фондовіддачі на рівні 12–18% свідчатиме про підвищення ефективності використання кожної одиниці основного капіталу. У майбутньому це стане одним із ключових показників конкурентоспроможності підприємства, адже дозволить досягти більшої продуктивності за менших витрат.

Інтеграція нових технологій та цифрових рішень забезпечить не лише скорочення експлуатаційних витрат, а й створить платформу для цифрової трансформації підприємства. Це сприятиме гнучкості в управлінні виробничими процесами, підвищенню точності планування та прогнозування.

Капітальний ремонт покращить технічний стан основних засобів, продовжить термін їх експлуатації та дозволить уникнути незапланованих зупинок через аварійний стан інфраструктури. Відповідно, витрати на позапланові ремонти зменшаться, а виробничий процес стане більш безперервним.

Енергоефективні заходи забезпечать довготривале зниження витрат на комунальні послуги, насамперед електроенергію та опалення. У результаті зменшаться не лише витрати підприємства, а й загальний екологічний вплив на навколишнє середовище.

Навчання персоналу сприятиме підвищенню професійного рівня співробітників, що в свою чергу забезпечить краще використання нововведених систем та зменшення залежності від зовнішніх технічних фахівців. Це підвищить внутрішній потенціал підприємства та його адаптивність до змін.

У перспективі підприємство сформує більш гнучку модель управління, яка дозволить оперативно реагувати на коливання попиту, зміни ринку чи ресурсних цін. Це забезпечить більшу стійкість до зовнішніх економічних ризиків.

Унаслідок реалізації програми модернізації підприємство зможе посилити свою ринкову позицію та розширити присутність на суміжних сегментах, що позитивно вплине на його прибутковість і фінансову стабільність у довгостроковій перспективі.

Покращення внутрішніх процесів приведе до зростання якості продукції та послуг, що надаватиме підприємству додаткову конкурентну перевагу. Якість обслуговування клієнтів також зростатиме за рахунок скорочення термінів виконання замовлень та зменшення частоти технічних простоїв.

Підвищення ресурсоефективності у поєднанні зі зниженням витрат дозволить підприємству вийти на новий рівень економічної ефективності та сформуванати стратегічну основу для подальшого зростання. Прибуток від ефективності інвестицій буде не лише фінансовим, а й репутаційним.

У подальшому ТОВ «Вирівський кар'єр» зможе залучати нові інвестиції завдяки підтвердженій здатності реалізовувати ефективні програми оновлення основного капіталу - це створить передумови для масштабування виробництва та виходу на нові ринки.

Таким чином, здійснені інвестиції принесуть підприємству не тільки швидке фінансове повернення, а й стійку конкурентну перевагу, яка проявиться у підвищеній ефективності, кращих умовах праці, стабільному прибутку та перспективі сталого розвитку.

Тож, пріоритетними напрямками розвитку використання основного капіталу ТОВ «Вирівський кар'єр» у майбутньому стануть модернізація виробничого обладнання та впровадження сучасних систем моніторингу і контролю. Це дозволить значно підвищити ефективність експлуатації основних засобів, знизити ризики аварій та простоїв, а також забезпечити своєчасне виявлення технічних несправностей. Особлива увага буде приділятися енергозбереженню та впровадженню інноваційних технологій, що сприятимуть зниженню експлуатаційних витрат і підвищенню продуктивності підприємства.

Другим ключовим напрямом стане покращення інфраструктури та капітальний ремонт основних будівельних конструкцій, що забезпечить

продовження терміну їх експлуатації та створить комфортніші умови праці для персоналу. Також пріоритетом буде розвиток компетенцій працівників через систематичне навчання, що сприятиме ефективному використанню нового обладнання і програмних рішень. Впровадження цих стратегічних заходів дозволить ТОВ «Вирівський кар'єр» зміцнити свої конкурентні позиції, підвищити фондовіддачу та забезпечити стабільне зростання виробничої та економічної ефективності.

ВИСНОВКИ

У ході дослідження теоретичних аспектів формування та використання основного капіталу підприємства було визначено його сутність як важливого стратегічного ресурсу, що забезпечує стабільність і конкурентоспроможність підприємницької діяльності. Теоретичний аналіз показав, що основний капітал - це комплекс матеріальних і нематеріальних активів, які виступають базою для реалізації виробничих процесів, інноваційного розвитку та довгострокової стратегічної перспективи підприємства. В сучасних умовах розвитку економіки під впливом цифровізації, екологічної трансформації та глобалізаційних процесів, структура та ефективність використання основного капіталу набувають нового значення, що потребує системного і комплексного підходу до їх аналізу, оцінки та управління.

Практичне застосування отриманих теоретичних знань було здійснено на прикладі ТОВ «Вирівський кар'єр», яке функціонує у галузі видобутку природних мінеральних ресурсів. Аналіз показників фінансового стану компанії за 2022–2024 роки засвідчив, що хоча підприємство має стабільну виробничу базу, його активи за період зменшилися незначно - з 46 816 тис. грн у 2022 році до 47 258 тис. грн у 2024 році, що становить приріст усього 0,94%. Водночас, власний капітал збільшився на 16,97% і склав у 2024 році 16 793 тис.

грн, що свідчить про позитивну динаміку фінансової незалежності підприємства. Водночас поточні зобов'язання скоротилися на 3% і становили у 2024 році 30 465 тис. грн, що свідчить про покращення управління короткостроковою заборгованістю.

Аналіз фінансових результатів за період 2022–2024 роки показав, що обсяг чистого доходу від реалізації знизився з 7 076 тис. грн у 2022 році до 6 015 тис. грн у 2024 році, що є негативним сигналом і свідчить про зменшення обсягів продажів або цінової конкуренції. Водночас валовий прибуток знизився більш ніж у 3 рази - з 1 811 тис. грн у 2022 році до 312 тис. грн у 2024 році, що обумовлено зростанням собівартості з 5 265 тис. грн у 2022-му до 5 703 тис. грн у 2024-му, тобто на 8%. Це вказує на погіршення цінової ситуації або зниження виробничої ефективності. Водночас операційний прибуток за період зростає з 46 тис. грн у 2022 році до 6 573 тис. грн у 2024 році, що з одного боку демонструє зростання операційної активності, але з іншого - може бути пов'язане з об'єктивними чинниками, наприклад, зростанням інших доходів або зменшенням витрат.

За показниками рентабельності та ліквідності виявлено, що коефіцієнт поточної ліквідності зростає з 0,64 у 2022 році до 0,71 у 2024 році, але залишається нижчим за нормативне значення 1,0, що свідчить про потенційні ризики недостатньої здатності підприємства своєчасно виконувати короткострокові зобов'язання. Водночас, коефіцієнт автономії підвищився з 0,31 до 0,36, що означає зростання фінансової незалежності підприємства і зменшення залежності від зовнішніх джерел фінансування. Рентабельність активів (ROA) знизилася з 3,26% у 2022 році до 0,33% у 2024 році, а рентабельність власного капіталу (ROE) - з 10,64% до 0,93%. Це негативна тенденція, яка вказує на зниження ефективності використання ресурсів і потребує активних управлінських заходів щодо підвищення прибутковості.

Аналіз структури основного капіталу підприємства показав, що у 2022–2024 роках основні засоби зросли з 21 274 тис. грн до 22 805 тис. грн, або на 7,2%. Вони складають понад 80% у структурі необоротних активів, а їхній

склад включає машини і обладнання, будівлі, споруди, транспортні засоби та інше основне майно. Збільшення активів відбулося переважно за рахунок придбання нових об'єктів, зокрема, інше основне майно зросло на 40,12%, що свідчить про активну інвестиційну політику підприємства. Нематеріальні активи, навпаки, зменшилися на 14,23%, що можна пояснити амортизаційними процесами та відсутністю нових інвестицій у інтелектуальну власність. Незавершені капітальні інвестиції зросли на 11,14%, що є позитивним сигналом щодо активного розширення виробничого потенціалу. Загалом, структура капіталу за період 2022–2024 років демонструє переважання матеріальних активів і зростання інвестицій у незавершене будівництво, що є запорукою подальшого розвитку підприємства.

На основі аналізу коефіцієнтів використання основного капіталу, зокрема фондівіддачі, яка за 2022–2024 роки зростає з 7,99 до 11,41, можна зробити висновок про покращення ефективності застосування матеріальних ресурсів. Водночас коефіцієнт фондомісткості зріс з 3,03 до 4,00, що негативно відображає зростання обсягів основних засобів, необхідних для виробництва одиниці продукції. Високий рівень зносу основних засобів (77,8% у 2024 році) свідчить про необхідність активного оновлення обладнання для запобігання зниженню технічного рівня та підвищення продуктивності. Враховуючи цей факт, рекомендується розробити і впровадити довгострокову програму модернізації виробничої бази, спрямовану на зниження рівня зносу до нормативних показників та підвищення фондівіддачі.

Практично, у процесі дослідження було визначено, що для успішної реалізації стратегічних цілей підприємства необхідно впровадити системи комплексного моніторингу стану основних засобів, модернізацію транспортного парку, впровадження енергоефективних технологій та сучасних систем автоматизації обліку і управління. Зокрема, запропоновано інвестиції у модернізацію транспортних засобів на суму 48 тис. грн, у впровадження системи моніторингу виробничого обладнання - 32 тис. грн, у енергоефективні технології - 30 тис. грн, а також у сучасне програмне забезпечення для

управління активами - 23 тис. грн. Загальна сума інвестицій становитиме 133 тис. грн, що при очікуваному економічному ефекті у близько 94 тис. грн щорічно дозволить підприємству повернути інвестиції протягом 1,4 року і підвищити фондовіддачу на 12–18%.

Результати дослідження підтверджують, що системний підхід до формування і використання основного капіталу, з врахуванням сучасних тенденцій і технологічних новацій, виступає ключовим фактором довгострокового успіху підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Антоненко І. М. Основний капітал підприємства: сутність, структура та ефективність використання: підруч. Київ: КНЕУ, 2018. 256 с.
2. Биков В.І. Фінансові аспекти управління власним капіталом підприємств: навч. посіб. Вінниця: ВНТУ, 2024. 192 с.
3. Бондаренко В. В. Управління основним капіталом: теорія і практика: підруч. Львів: Львівська політехніка, 2017. 312 с.
4. Винокурова М. В. Капітал підприємства: формування та ефективність використання : навч. посіб. Київ: Центр учбової літератури. 2021. 212 с.
5. Власенко О. П. Економіка підприємства: навч. посіб. Харків: ХНЕУ, 2019. 298 с.
6. Гончарук В. І. Основний капітал та інвестиційна політика підприємства. *Економіка України*. 2020. № 5. С. 45–53.
7. Грещин М. Г., Колот В. М., Мендрул О. Г. Економіка підприємства: підруч. Чернівці: Рута. 2022. 384 с.
8. Гуменюк О. М. Капітал підприємства: формування та використання: навч. посіб. Вінниця: ВНТУ. 2021. 198 с.

9. Дорошенко М. С. Інноваційні підходи до підвищення ефективності використання основного капіталу. *Вісник КНУ ім. Т. Шевченка*. 2019. Вип. 2. С. 112–120.
10. Єфименко Л. В. Фінансовий менеджмент підприємства: підруч. Київ: Центр навчальної літератури, 2020. 344 с.
11. Іванова Н. В. Аналіз ефективності використання основних засобів. *Економічний вісник*. 2018. № 3. С. 65–72.
12. Іщенко Н. А. Управління капіталом підприємства: теоретичні та практичні аспекти : монографія. Дніпро: Університет ім. А. Нобеля. 2023. 168 с.
13. Козак С. І. Основні засоби в системі матеріально-технічного забезпечення підприємства: підруч. Львів: Видавництво ЛНУ, 2021. 224 с.
14. Кравченко П. П. Інвестиції та основний капітал підприємства: підруч. Харків: НФаУ, 2019. 180 с.
15. Кравчук Т.С. Особливості управління структурою капіталу суб'єктів господарювання : монографія. Чернівці: ЧНУ. 2023. 154 с.
16. Кузьменко В. О. Економічна оцінка основних засобів. *Економіка і держава*. 2020. № 7. С. 87–94.
17. Литвиненко Т. О. Управління інвестиційними проектами на підприємстві: підруч. Київ: Наукова думка, 2018. 273 с.
18. Марченко В. М. Основний капітал: ефективність використання і модернізація. *Економічний часопис-XXI*. 2019. № 4. С. 34–42.
19. Мельник Л. Г. Економіка та бізнес-інновації: підруч. Суми: Університетська книга. 2023. 336 с.
20. Мельник Л. Г. Сучасні тренди економічного розвитку: навч. посіб. Суми: СумДУ. 2022. 248 с.
21. Мельник Л. Г., Бурлакова І. М. Проривні технології в економіці і бізнесі: навч. посіб. Суми: СумДУ. 2020. 284 с.
22. Мельник Л.Г. Економіка та бізнес: підруч. Суми: Університетська книга. 2021. 340 с.

23. Мельник Ю. В. Фінанси підприємства: підруч. Київ: Видавничий дім «Кондор», 2020. 310 с.
24. Міщенко О. Г. Раціональне використання основних засобів на підприємстві. *Проблеми економіки*. 2021. № 1. С. 57–66.
25. Мулик Т. О. Аналітичне забезпечення управління капіталом підприємств : навч. посіб. Вінниця: ВНТУ. 2023. 210 с.
26. Назаренко І. М. Інновації у використанні основного капіталу. *Економічна стратегія*. 2018. № 6. С. 20–28.
27. Павленко С. В. Основи інвестиційної діяльності: підруч. Київ: Центр навчальної літератури, 2019. 250 с.
28. Петрова О. В. Методи підвищення ефективності основних засобів. *Вісник Харківського національного університету*. 2020. Вип. 5. С. 103–110.
29. Піддубна Н. О. Модернізація основних засобів як фактор підвищення конкурентоспроможності. *Бізнес-інформ*. 2021. № 2. С. 44–51.
30. Рибак І. П. Економіка підприємства: підруч. Київ: КНЕУ, 2018. 400 с.
31. Савченко В. В. Управління основним капіталом: теорія і практика: підруч. Львів: Видавництво ЛНУ, 2019. 290 с.
32. Семенова Т. М. Економічний аналіз основних засобів. *Вісник НАУ*. 2019. № 4. С. 77–85.
33. Сидоренко М. В. Основний капітал та інвестиційна діяльність: підруч. Київ: КНЕУ. 2020. 275 с.
34. Соловійова Л. О. Раціональне використання основного капіталу. *Економіка підприємства*. 2018. № 9. С. 55–62.
35. Ткаченко А. В. Інвестиційний менеджмент: підруч. Київ: Видавництво НАУ, 2019. 320 с.
36. Федоренко Ю. С. Ефективність використання основних засобів. *Економічний вісник*. 2020. № 8. С. 98–106.
37. Харченко В. В. Основний капітал і його роль у виробничій діяльності: підруч. Харків: ХНЕУ, 2017. 230 с.

38. Шевченко І. В. Фінансовий аналіз основних засобів. *Вісник КНУ ім. Т. Шевченка*. 2021. Вип. 1. С. 39–47.
39. Яковенко О. М. Інноваційний розвиток підприємства: підруч. Київ: Центр навчальної літератури, 2019. 280 с.
40. Яковлєва Л. В. Управління основним капіталом в умовах інноваційної трансформації : навч. посіб. Харків: ХНЕУ ім. С. Кузнеця. 2023. – 216 с.
41. Accenture. Industry X.0: Transforming the future of manufacturing. 2020. 112 p.
42. Deloitte. Capital Projects and Infrastructure Industry Outlook. 2021. 85 p.
43. European Commission. Guide to Cost-Benefit Analysis of Investment Projects. 2014. 150 p.
44. International Energy Agency. Energy Efficiency 2020. 2020. 78 p.
45. McKinsey & Company. The future of capital projects. 2019. 95 p.
46. OECD. Enhancing the Efficiency of Public Investment. 2016. 120 p.
47. World Bank. Investment Climate Reform in Eastern Europe and Central Asia. 2018. 200 p.
48. Zhang X., Lee H. Asset Management in Manufacturing: Models and Applications. *Journal of Manufacturing Systems*. 2020. Vol. 55. P. 13–25.
49. Brown K. Innovation in Capital Asset Management. *International Journal of Production Economics*. 2019. Vol. 211. P. 123–134.
50. Chen L. Sustainable Asset Management Practices. *Journal of Cleaner Production*. 2021. Vol. 280. P. 124–136.

ДОДАТКИ

Додаток А

Дата звіту	29.02.2024
Період	2023 рік, 12 міс
КАТО ДТТ	UA56080030010044824
Кількість працівників	23

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	267.00	248.00
первісна вартість	1001	380.00	380.00
накопичена амортизація	1002	113.00	132.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	16 812.00	18 685.00
Основні засоби	1010	8 862.00	6 567.00
первісна вартість	1011	21 274.00	20 281.00
знос	1012	12 412.00	13 714.00
Інвестиційна нерухомість	1015	0.00	
первісна вартість	1016	0.00	
знос	1017	0.00	
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	
первісна вартість	1021	0.00	
накопичена амортизація	1022	0.00	
Довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0.00	
інші фінансові інвестиції	1035	0.00	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	
Відстрочені податкові активи	1045	0.00	
Гудвіл	1050	0.00	
Відстрочені аквізиційні втрати	1060	0.00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	
Інші необоротні активи	1090	0.00	
Усього за розділом I	1095	25 941.00	25 500.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	2 949.00	4 127.00
Виробничі запаси	1101	1 182.00	1 218.00
Незавершене виробництво	1102	405.00	282.00
Готова продукція	1103	1 362.00	2 627.00
Товари	1104	0.00	
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Депозити перестраховувачів	1115	0.00	
Векселі одержані	1120	0.00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9 287.00	8 730.00
з бюджетом	1135	36.00	3 962.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	0.00	
з нарахованих доходів	1140	0.00	2.00
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 770.00	4 295.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	
Гроші та їх еквіваленти	1165	0.00	582.00
Готівка	1166	0.00	
Рахунок в банках	1167	0.00	582.00
Витрати майбутніх періодів	1170	66.00	924.00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	
у тому числі з резервів довгострокових зобов'язань	1181	0.00	
резерви збитків або резерви належних витрат	1182	0.00	
резерви незароблених премій	1183	0.00	

Інші оборотні активи	1190	3 767,00	3 944,00
Усього за розділом II	1195	20 875,00	26 566,00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0,00	
Баланс	1300	46 816,00	52 066,00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітнього періоду, тис. грн	На кінець звітнього періоду, тис. грн
I. Власний капітал (зарєєстрований) (пайовий) капітал	1400	24 700,00	26 200,00
Внески до незарєєстрованого статутного капіталу	1401	0,00	
Капітал у дооцінках	1405	0,00	
Додатковий капітал	1410	0,00	
Емісійний дохід	1411	0,00	
Накопичені курсові різниці	1412	0,00	
Резервний капітал	1415	0,00	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-10 343,00	-9 563,00
Неоплачений капітал	1425	0,00	
Вилучений капітал	1430	0,00	
Інші резерви	1435	0,00	
Усього за розділом I	1495	14 357,00	16 637,00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0,00	
Пенсійні зобов'язання	1505	0,00	
Довгострокові кредити банків	1510	0,00	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0,00	
Довгострокові забезпечення	1520	0,00	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0,00	
Цільове фінансування	1525	0,00	
Благотворна допомога	1526	0,00	
Страхові резерви	1530	0,00	
у тому числі: резерви довгострокових зобов'язань	1531	0,00	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0,00	
резерв неврахованих премій	1533	0,00	
інші страхові резерви	1534	0,00	
Інвестиційні контракти	1535	0,00	
Привласний фонд	1540	0,00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0,00	
Усього за розділом II	1595	0,00	0,00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	1 769,00	
Векселі видані	1605	0,00	
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0,00	
товари, роботи, послуги	1615	20 289,00	20 754,00
розрахунки з бюджетом	1620	762,00	49,00
у тому числі з податку на прибуток	1621	44,00	
розрахунки зі страхування	1625	0,00	
розрахунки з оплати праці	1630	205,00	62,00
за одержаними авансами	1635	0,00	
за розрахунками з учасниками	1640	0,00	
за внутрішніми розрахунками	1645	0,00	
за страховою діяльністю	1650	0,00	
Поточні забезпечення	1660	0,00	
Доходи майбутніх періодів	1665	0,00	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0,00	
Інші поточні зобов'язання	1690	9 434,00	14 474,00
Усього за розділом III	1695	32 459,00	35 429,00

Баланс	1900	46 816.00	52 066.00
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)			
Фінансові результати			
Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 143.00	7 076.00
Чисті зароблені страхові премії	2010		0.00
Премії підписані, валова сума	2011		0.00
Премії, передані у перестраховування	2012		0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	2 893.00	5 265.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
Валовий/с прибуток	2090	2 250.00	1 811.00
Дохід (витрати) від змін у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Дохід (витрати) від змін інших страхових резервів	2110		0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0.00
Інші операційні доходи	2120	2 840.00	46.00
Дохід від змін вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0.00
Дохід від первісного визначення біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00
Дохід від використання коштів, вкладених від оподаткування	2123		0.00
Адміністративні витрати	2130	1 157.00	1 495.00
Витрати на збут	2150	87.00	20.00
Інші операційні витрати	2180	3 066.00	1 870.00
Витрати від змін вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0.00
Витрати від первісного визначення біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	780.00	
збиток	2195		1 528.00
Дохід від участі в капіталі	2200		0.00
Інші фінансові доходи	2220		0.00
Інші доходи	2240		594.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00
Фінансові витрати	2250		0.00
Втрати від участі в капіталі	2255		0.00
Інші витрати	2270		0.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	780.00	
збиток	2295		934.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		0.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	780.00	
збиток	2355		934.00
Сукупний дохід			
Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Доходівки (уцінки) необоротних активів	2400		0.00
Доходівки (уцінки) фінансових інструментів	2405		0.00
Накопичені курсові різниці	2430		0.00
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2435		0.00
Інший сукупний дохід	2445		0.00

Накопичені курсові різниці	2480		0.0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2485		0.0
Інший сукупний дохід	2445		0.0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0.00	0.0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		0.0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0.00	0.0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	780.00	-834.0

Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	З аналогічним періодом попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	637.00	1 466.0
Витрати на оплату праці	2505	417.00	1 028.0
Відрахування на соціальні заходи	2510	101.00	215.0
Амортизація	2515	1 255.00	1 544.0
Інші операційні витрати	2520	5 803.00	5 527.0
Разом	2550	7 513.00	9 780.0

Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	З аналогічним періодом попереднього
-------------	--------------	---------------------------	--

Дата звіту	25.02.2025
Період	2024 рік, I2 міс
КАТОДПГ	UA56080030010044824
Кількість працівників	17

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	248.00	229.00
періодична вартість	1001	380.00	380.00
накопичена амортизація	1002	132.00	151.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	18 685.00	18 685.00
Основи засобів	1010	6 567.00	6 613.00
періодична вартість	1011	20 281.00	22 805.00
знос	1012	13 714.00	16 192.00
Інвестиційна нерухомість	1015	0.00	
періодична вартість	1016	0.00	
знос	1017	0.00	
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	
періодична вартість	1021	0.00	
накопичена амортизація	1022	0.00	
Довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0.00	
інші фінансові інвестиції	1035	0.00	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	
Відстрочені податкові активи	1045	0.00	
Гудвіл	1050	0.00	
Відстрочені аквалізаційні витрати	1060	0.00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	
Інші необоротні активи	1090	0.00	
Усього за розділом I	1095	25 500.00	25 527.00
II. Оборотні активи Залиси	1100	4 127.00	7 674.00
Виробничі запаси	1101	1 278.00	1 434.00
Незавершене виробництво	1102	282.00	2 950.00
Готова продукція	1103	2 627.00	3 230.00
Товари	1104	0.00	
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Депозити перестраховування	1115	0.00	
Векселі одержані	1120	0.00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8 730.00	984.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1130	0.00	
з бюджетом	1135	3 962.00	3 608.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	0.00	
з нарахований дохід	1140	2.00	
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 295.00	4 135.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	
Гроші та їх еквіваленти	1165	582.00	203.00
Готівка	1166	0.00	
Разумен в банках	1167	582.00	203.00
Витрати майбутніх періодів	1170	924.00	924.00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	
у тому числі з резервів довгострокових зобов'язань	1181	0.00	
резерви збитків або резерви належних виплат	1182	0.00	

а Бюджетом	1135	3 962.00	3 608.00
у тому числі а податку на прибуток	1136	0.00	
а нерозподілені доходи	1140	2.00	
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 295.00	4 135.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	
Гроші та їх еквіваленти	1165	582.00	203.00
Готівка	1166	0.00	
Разунок в банках	1167	582.00	203.00
Витрати майбутніх періодів	1170	924.00	924.00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	
у тому числі як резерви довгострокових зобов'язань	1181	0.00	
резерви збитків або резерви належних виплат	1182	0.00	
резерви незароблених премій	1183	0.00	
інших страхових резервах	1184	0.00	
інші оборотні активи	1190	3 944.00	4 203.00
Усього за розділом II	1195	26 566.00	21 731.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	
Баланс	1300	52 066.00	47 258.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	26 200.00	26 200.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	0.00	
Додатковий капітал	1410	0.00	
Емісійний дохід	1411	0.00	
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	
Резервний капітал	1415	0.00	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-9 563.00	-9 407.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Випущений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
Усього за розділом I	1495	16 637.00	16 793.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0.00	
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	
Довгострокові кредити банків	1510	0.00	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0.00	
Довгострокові забезпечення	1520	0.00	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	
Цільове фінансування	1525	0.00	
Благотворна допомога	1526	0.00	
Страхові резерви	1530	0.00	
у тому числі: резерви довгострокових зобов'язань	1531	0.00	
резерви збитків або резерви належних виплат	1532	0.00	
резерви незароблених премій	1533	0.00	
інші страхові резерви	1534	0.00	
Інвестиційні контракти	1535	0.00	
Прихований фонд	1540	0.00	
Резерв на виплату дяків-поту	1545	0.00	
Усього за розділом II	1595	0.00	0.00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	0.00	

Векселі видані	1605	0.00	
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0.00	
товари, роботи, послуги	1615	20 754.00	20 516.00
розрахунками з бюджетом	1620	49.00	229.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	0.00	
розрахунками зі страхування	1625	0.00	44.00
розрахунками з оплати праці	1630	152.00	67.00
за одержаними авансами	1635	0.00	
за розрахунками з учасниками	1640	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	
за страховою діяльністю	1650	0.00	
Поточні зобов'язання	1660	0.00	
Доходи майбутніх періодів	1665	0.00	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	14 474.00	9 609.00
Усього за розділом III	1695	35 429.00	30 465.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	
V. Чиста вартість акцій недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	
Баланс	1900	52 066.00	47 258.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 015.00	5 143.00
Чисті зароблені страхові премії	2010		0.00
Премії підписані, вилкова сума	2011		0.00
Премії, передані у перестраховування	2012		0.00
Зміна резерву незароблених премій, вилкова сума	2013		0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	5 703.00	2 893.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
Валовий прибуток	2090	312.00	2 250.00
Дохід (витрати) від змін у резерві довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Дохід (витрати) від змін інших страхових резервів	2110		0.00
Зміна інших страхових резервів, вилкова сума	2111		0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0.00
Інші операційні доходи	2120	6 573.00	2 840.00
Дохід від змін вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00
Дохід від використання коштів, вилучених від оподаткування	2123		0.00
Адміністративні витрати	2130	1 955.00	1 157.00
Витрати на збут	2150	540.00	87.00
Інші операційні витрати	2180	4 234.00	3 066.00
Витрат від змін вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	156.00	780.00
Дохід від участі в капіталі	2200		0.00
Інші фінансові доходи	2220		0.00
Інші доходи	2240		0.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00

Інші фінансові доходи	2220	0.00
Інші доходи	2240	0.00
Дохід від благодійної допомоги	2241	0.00
Фінансові витрати	2250	0.00
Втрали від участі в капіталі	2255	0.00
Інші витрати	2270	0.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	156.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	156.00

Сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дроїнка (уїнка) необоротних актів	2400		0.00
Дроїнка (уїнка) фінансових інструментів	2405		0.00
Накопичені курсові різниці	2410		0.00
Частка ішого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0.00
Інший сукупний дохід	2445		0.00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0.00	0.00
Податок на прибуток, пов'язаний з інашим сукупним доходом	2455		0.00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0.00	0.00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	156.00	780.00

Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	748.00	637.00
Витрати на оплату праці	2505	1 052.00	417.00
Відрахування на соціальні заводи	2510	298.00	101.00
Амортизація	2515	1 970.00	1 255.00
Інші операційні витрати	2520	12 352.00	5 103.00
Разом	2550	16 420.00	7 513.00

Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Дивіденди на одну просту акцію	2650		0.00

Національний університет
водного господарства
та природокористування

Дата звіту
6/24/2025

Дата редагування

Документ прийнятий

Звіт подібності

метадані

Назва організації
National University of Water and Environmental Engineering

Заголовок
Основний_капітал_підприємства_та_шляхи_підвищення_1 (1).docx

Автор
Науковий керівник / Експерт
Тишкова Анастасія АнатоліївнаТишкова Анастасія Анатоліївна

підрозділ
National University of Water and Environmental Engineering

Обсяг знайдених подібностей

Коефіцієнт подібності визначає, який відсоток тексту по відношенню до загального обсягу тексту було знайдено в різних джерелах. Зверніть увагу, що високі значення коефіцієнта не автоматично означають плагіат. Звіт має аналізувати компетентна / уповноважена особа.

1.32%

1.32%

КЛ 1

25

Довжина фрази для коефіцієнта подібності 2

2.00%

2.00%

КЦ

16029

Кількість слів

130427

Кількість символів

Тривога

У цьому розділі ви знайдете інформацію щодо текстових спотворень. Ці спотворення в тексті можуть говорити про **МОЖЛИВІ** маніпуляції в тексті. Спотворення в тексті можуть мати навмисний характер, але частіше характер технічних помилок при конвертації документа та його збереженні, тому ми рекомендуємо вам підходити до аналізу цього модуля відповідально. У разі виникнення запитань, просимо звертатися до нашої служби підтримки.

Заміна букв		8
Інтервали		0
Мікропробіли		0
Білі знаки		36
Парафрази (SmartMarks)		13

Подібності за списком джерел

Нижче наведений список джерел. В цьому списку є джерела із різних баз даних. Копії тексту означає в якому джерелі він був знайдений. Ці джерела і значення Коефіцієнту Подібності не відображають прямого плагіату. Необхідно відкрити кожне джерело і проаналізувати зміст і правильність оформлення джерела.

10 найдовших фраз

Копії тексту

ПОРЯДКОВИЙ НОМЕР	НАЗВА ТА АДРЕСА ДЖЕРЕЛА URL (НАЗВА БАЗИ)	КІЛЬКІСТЬ ІДЕНТИЧНИХ СЛІВ (ФРАГМЕНТІВ)
1	Курсова ФІН-21 Галуза Анна.docx 6/13/2025 National University of Water and Environmental Engineering (National University of Water and Environmental Engineering)	17 0.11 %
2	073_ФЕБА_2025_Швайко 6/5/2025 Ukrainian national aviation university (ФТМЛ Кафедра менеджменту ЗЕД)	13 0.08 %