

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ
ВАДИМА ГЕТЬМАНА**

Факультет фінансів

Кафедра корпоративних фінансів і контролінгу

**ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА
ПРОГРАМА**

«Корпоративні фінанси»

Галузь знань

07 «Управління та адміністрування»

Спеціальність

072 «Фінанси, банківська справа
та страхування»

Форма навчання: очна (денна)

КВАЛІФІКАЦІЙНА БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА
на тему «АМОРТИЗАЦІЙНА ПОЛІТИКА ТА ЇЇ МІСЦЕ У ФІНАНСОВОМУ
ЗАБЕЗПЕЧЕННІ ПІДПРИЄМСТВ»

здобувача Єреми Вікторії Олександрівни

(підпис)

Науковий керівник: доцент, доктор філософії (економіка)
Шатіло Оксана Вадимівна

(підпис)

**Робота допущена до захисту перед екзаменаційною
комісією з атестації здобувачів вищої освіти (ЕК)**

Завідувач кафедри корпоративних
фінансів і контролінгу: професор, доктор економічних наук
Терещенко Олег Олександрович

Київ 2024

(підпис)

Реферат

Кваліфікаційна бакалаврська робота містить 78 сторінок, 5 таблиць, 10 рисунків, список використаних джерел з 30 найменувань, додатки.

«Амортизаційна політика та її місце у фінансовому забезпеченні підприємств»

Об'єктом дослідження є вивчення та оцінка стану основних фондів підприємства та визначення ключових шляхів їх продуктивного застосування.

Предметом дослідження є теоретико-методичні підходи аналізу основних фондів підприємства та визначення основних напрямів їх ефективного використання.

Мета кваліфікаційної бакалаврської роботи – обґрунтування ефективної амортизаційної політики ТОВ "Чіпси Люкс" як важливого інструменту фінансового забезпечення операційної та інвестиційної діяльності підприємства для підвищення його конкурентоспроможності та сталого розвитку.

Відповідно до поставленої мети були визначені такі *завдання*:

- визначення теоретичних засад фінансового забезпечення;
- визначення теоретичних засад амортизаційної політики;
- визначення теоретичних засад та підходів амортизаційних відрахувань на підприємстві;
- аналіз сучасного стану та особливостей амортизаційної політики ТОВ «Чіпси ЛЮКС»;
- аналіз організації та обліку амортизаційних відрахувань ТОВ «Чіпси ЛЮКС»;
- аналіз методу амортизаційних відрахувань ТОВ «Чіпси ЛЮКС»;
- навести приклади удосконалення наявного методу амортизаційної політики ТОВ «Чіпси ЛЮКС».

Практичне значення отриманих результатів. На базі аналізу фінансової звітності надана оцінка амортизаційної політики ТОВ «Чіпси ЛЮКС». Оцінено основні фонди ТОВ «Чіпси ЛЮКС».

Описана і застосована методика прямолінійного методу амортизаційних відрахувань ТОВ «Чіпси ЛЮКС» може бути використана на практиці під час оцінки діяльності компаній в інших секторах економіки.

Рік виконання кваліфікаційної бакалаврської роботи 2024.

Рік захисту роботи 2024.

Ключові слова: підприємство, основні фонди, амортизація, амортизаційні відрахування, амортизаційна політика, фінансове забезпечення, фінансові коефіцієнти, фінансова стійкість, ліквідність, рентабельність, фінансові результа

ЗМІСТ

ВСТУП	7
РОЗДІЛ 1	
РОЛЬ АМОРТИЗАЦІЙНОЇ ПОЛІТИКИ У ФІНАНСОВОМУ ЗАБЕЗПЕЧЕННІ ПІДПРИЄМСТВА.	10
1.1 Сутність та чинники фінансового забезпечення підприємства	10
1.2 Поняття амортизаційної політики на підприємстві	14
1.3 Підходи по плануванню амортизаційних відрахувань на підприємстві....	18
РОЗДІЛ 2	
АНАЛІЗ ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНОЇ ПОЛІТИКИ У ФІНАНСОВОМУ ЗАБЕЗПЕЧЕННІ ТОВ «ЧІПСИ ЛЮКС»	24
2.1 Сучасний стан та особливості амортизаційної політики у фінансовому забезпеченні ТОВ «Чіпси Люкс».....	24
2.2 Організація і обліку амортизаційної політики «Чіпси ЛЮКС»	26
РОЗДІЛ 3	
ФІНАНСОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТОВ «ЧІПСИ ЛЮКС» З УРАХУВАННЯМ УДОСКОНАЛЕНИХ ПІДХОДІВ ДО АМОРТИЗАЦІЙНОЇ ПОЛІТИКИ.....	40
3. 1 Аналіз методу амортизаційних відрахувань на ТОВ «Чіпси Люкс»	40
3.2 Удосконалення методу амортизаційної політики на ТОВ «Чіпси ЛЮКС»	44
ВИСНОВКИ.....	50
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	54
ДОДАТКИ	58

ВСТУП

Актуальність теми. У сучасному світі, де конкуренція постійно зростає, питання ефективного використання основних фондів набуває особливої актуальності. Для забезпечення безперервного виробництва, підвищення продуктивності та раціонального використання ресурсів оновлення основних фондів стає невід'ємною частиною стратегії розвитку будь-якого підприємства.

Амортизація, як ключовий процесу цьому контексті, дозволяє повернути вартість основних фондів протягом їх терміну служби та фінансувати їх заміну. Включення амортизаційних відрахувань у вартість продукції гарантує, що підприємство не лише покриває витрати на виробництво, але й має кошти для оновлення обладнання та технологій.

Зростання ринкової економіки в Україні посилює відповідальність суб'єктів господарювання за результати своєї діяльності. Тому сьогодні визначення та використання резервів для покращення використання основних фондів стає не просто важливим завданням, а необхідною умовою стійкості та конкурентоспроможності.

Ефективне використання основних фондів – це не просто економія ресурсів, а й запорука стійкого розвитку та підприємств у сучасних умовах. Вдосконалення системи амортизації, постійний пошук нових методів оптимізації та відповідальне ставлення до ресурсів дозволять українським підприємствам досягти успіху на вітчизняному та міжнародному ринках.

Метою кваліфікаційної бакалаврської роботи є обґрунтування ефективної амортизаційної політики ТОВ "Чіпси Люкс" як важливого інструменту фінансового забезпечення операційної та інвестиційної діяльності підприємства для підвищення його конкурентоспроможності та сталого розвитку.

Завдання:

- визначення теоретичних засад фінансового забезпечення;
- визначення теоретичних засад амортизаційної політики;

- визначення теоретичних засад та підходів амортизаційних відрахувань на підприємстві;
- аналіз сучасного стану та особливостей амортизаційної політики ТОВ «Чіпси ЛЮКС»;
- аналіз організації та обліку амортизаційних відрахувань ТОВ «Чіпси ЛЮКС»;
- аналіз методу амортизаційних відрахувань ТОВ «Чіпси ЛЮКС»;
- навести приклади удосконалення наявного методу амортизаційної політики ТОВ «Чіпси ЛЮКС».

Об’єкт дослідження - вивчення та оцінка стану основних фондів підприємства та визначення ключових шляхів їх продуктивного застосування.

Предметом дослідження є теоретико-методичні підходи аналізу основних фондів підприємства та визначення основних напрямів їх ефективного використання.

Інформаційною базою є звіти, ТОВ «Чіпси ЛЮКС», Податковий кодекс України, матеріали наукових конференцій, наукові доробки українських та іноземних науковців.

Структура роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків.

У Розділі 1 визначається сутність та чинники фінансового забезпечення підприємства; визначення теоретичних засад амортизаційної політики; визначення теоретичних засад та підходів амортизаційних відрахувань на підприємстві.

У Розділі 2 проведено досліджено умови ведення економічної діяльності, проведено аналіз балансу підприємства ТОВ «Чіпси ЛЮКС» та досліджено ефективність діяльності компанії.

У Розділі 3 було досліджено поточний метод амортизаційних відрахувань на підприємстві та висловлено узагальнюючу думку, до даного методу в розрізі його використання підприємством ТОВ «Чіпси ЛЮКС»

Методи дослідження. Для проведення дослідження було застосовано такі методи як: діалектичний метод, системний підхід, аналіз та синтез, індукція та дедукція, метод фінансового аналізу, економіко-математичні та статистичні методи, методи порівняння та групування, емпіричні методи, метод експертних оцінок, табличний та графічний методи.

РОЗДІЛ 1

РОЛЬ АМОРТИЗАЦІЙНОЇ ПОЛІТИКИ У ФІНАНСОВОМУ ЗАБЕЗПЕЧЕННІ ПІДПРИЄМСТВА.

1.1 Сутність та чинники фінансового забезпечення підприємства

Перед тим, як перейти до теоретичного розгляду та загального поняття "фінансове забезпечення діяльності підприємства", доцільно розглядати практичні аспекти цього поняття. На нашу думку, саме це допоможе розкрити зміст та суть поняття, що вивчається.

Визначаючи зміст будь-якого поняття, насамперед, необхідно виконати терміни, з яких воно складається. У сучасній економічній літературі поняття "фінансове забезпечення" та поняття "фінансування" часто ототожнюються.

Термін "фінансування" походить від латинського слова "finis" (межа, кінець) та "finer" (довести до успішного завершення, заплатити, сплатити). Таким чином, "фінансувати" означає зібрати суму витрат для успішного завершення операції, тобто забезпечити, щоб до кінця періоду були покриті потреби в ресурсах, грошей, платіжних засобів або цінностях, пов'язаних з такою операцією[1.с.739].

Проект, діяльність або операція вважаються економічними для своєї сутності, їх мета відбувається у забезпеченні вигод, створених товарів чи послуг або поєднаних у цих аспектах. Фінансування необхідне в тих випадках, коли для реалізації проекту, виконання певного виду діяльності або операції залучити кошти.

З цього впливають основні риси фінансування. Воно може включати використання позикових коштів і бути собою їх призначення. Якщо успішне завершення проекту чи операції можуть бути лише наприкінці певного періоду, фінансування з використанням методів, що дозволяють врахувати плин часу та терміни (забезпечення, позики, кредити, інвестиції).

На рівнях фінансування підприємства починається з об'єднання всіх сум коштів, наданих у постійному розпорядженні компанії її власниками чи акціонерами, що називають формуванням акціонерного капіталу. Пасивний баланс відображає сукупність джерел фінансових ресурсів підприємства за розділами (актив показує їх використання). Загалом, джерела фінансування підприємства можуть бути розділені на дві великі групи:

- 1) Внутрішнє фінансування, що забезпечує максимальні фінансові можливості підприємства за рахунок його прибутку, запасам або резервам;
- 2) Зовнішнє фінансування, що здійснюється на основі сукупності всіх внесків, що підлягають або не підлягають поверненню, отриманих від інших осіб чи організацій, і відбувається, в основному, у збільшенні розміру капіталу; у довгострокових та короткострокових положеннях.

Згідно з тлумаченням у словнику сучасної економічної теорії Макміллана, поняття "фінансування" має вище та широкі значення. У вузькому розумінні воно перетворює капітал у грошову форму, яка надається або позичається за допомогою фінансових ринків чи установ для здійснення капіталовкладень. У повсюдному вжитку цей термін використовує для позначення коштів із різноманітних джерел, призначених для покриття різних видатків[1].

Зовнішнє фінансування - це витрати, які компанія отримує в результаті випуску акцій (акціонерного капіталу) або залучення позики (позиції фінансування, зобов'язання) для забезпечення фінансування своєї діяльності. Внутрішнє фінансування - це кошти, що формуються з чистого прибутку для фінансування операцій фірми.

Б.А. Райзберг, бачить фінансування як забезпечення необхідними фінансовими ресурсами в усій економіці держави, регіонів, підприємств, підприємців, громадян, а також різноманітних економічних програм та видів діяльності. Фінансування здійснюється із власних внутрішніх джерел та із зовнішніх джерел у вигляді бюджетних асигнувань, кредитних коштів, допомоги іншим країнам, внесків інших осіб[2].

На думку Л.П. Куракова та В.Л. Куракова, фінансування - це процес створення та забезпечення підприємств, організацій грошовими коштами, які формуються за рахунок утворення різноманітних фондів та резервів[2].

О.О. Терещенко зазначає, що основне завдання фінансової діяльності компаній полягає в накопиченні капіталу для забезпечення їх операційної та інвестиційної діяльності. Термін "фінансування" характеризує всі заходи підприємства, спрямовані на забезпечення потреб у капіталі, які концентрують фінансові ресурси (грошових коштів, їх еквівалентів та майнових активів), їх повернення, а також взаємовідносини між компанією та постачальниками капіталу, що з цього випливають (платіжні). відносини, контроль та забезпечення)[3].

Застосування визначення "фінансове забезпечення" можна зустріти у вузькоспеціалізованих сферах господарської діяльності. Таким чином, у біржових торгівлях воно необхідне для позначення суми коштів на рахунку клієнта біржі за рахунок прибутку або збитку за відкритими контрактами та комісійних за ці контракти[4], які виплачуються у разі їх закриття. Також цей термін використовують для опису покриття відтворюючих витрат за рахунок фінансових ресурсів, які акумулюють суб'єкти господарювання та держави[2].

У розгалуженому баченні «фінансове забезпечення діяльності підприємства» уособлює в собі заходи та умови, що спонукають до сталого розвитку суб'єкта господарювання за допомогою покриття витрат компанії фінансовими ресурсами в залежності до їх величини виробництва та фінансового середовища.

Провівши аналіз вище викладеного матеріалу, можна підсумувати, що поняття «фінансування» та «фінансове забезпечення» не є тотожними. На нашу думку, під фінансування слід розуміти акумулювання коштів з усіх можливих джерел для реалізації певного проекту підприємства, здійснення господарської операції тощо. Визначення «фінансове забезпечення» розуміє під собою більш широкий аспект трактувань і означає процес взаємозв'язків суб'єкта господарювання з іншими учасниками економічної системи з приводу концентрації та використання фінансових ресурсів утворення для забезпечення господарської

діяльності та його ефективного функціонування в процесі від. Метод функціонування фінансового механізму компанії, відомий як фінансове забезпечення, створює роль не тільки в акумулюванні фінансових ресурсів, тобто в наданні доступу до цих ресурсів для забезпечення діяльності підприємства. Іншими словами, фінансове забезпечення охоплює як формування фінансових коштів, так і аспект доступності та доступності сформованих фінансових ресурсів.

Забезпечення стабільного фінансового становища підприємства є складним процесом, на який впливає ціла низка різноманітних чинників. Перш за все, це стан самих фінансових ресурсів компанії - обсяг власного капіталу, залучених коштів у вигляді кредитів та позик, рівень прибутковості, грошові потоки, а також ситуація з дебіторською та кредиторською заборгованістю[4].

Важливу роль відіграє доступність зовнішніх джерел фінансування. Чи може підприємство отримати банківський кредит на вигідних умовах, випустити цінні папери, не мати державну фінансову підтримку - все це також вибрати його фінансові можливості. Звісно, ключовим фактором є інвестиційна привабливість самого підприємства[5].

Безкоштовна наявність фінансових ресурсів, накопичує їх ефективне використання. Тут мова йде про раціональну структуру капіталу, оптимальне співвідношення власних і залучених коштів, грамотну інвестиційну політику та жорсткий контроль над витратами[6].

Неможливо переоцінити роль якісного фінансового менеджменту на підприємстві. Ретельне фінансове планування, глибокий аналіз і постійний контроль, а також висока кваліфікація фінансових менеджерів є запорукою успішного фінансового забезпечення діяльності[7].

Зрештою, на фінансове становище підприємства суттєво впливають і зовнішні чинники - ситуація на фінансовому, податкова політика держави, загальний економічний стан ринку в країні та регіоні, а також галузь галузі, в якій працює компанія[8].

Усі ці різноманітні чинники тісно переплітаються між собою, створюючи унікальний комплекс умов, які використовують фінансове забезпечення кожного окремого підприємства.

У ході дослідження сутності поняття "фінансове забезпечення" було встановлено, що воно має більш глибокий зміст, ніж просто "фінансування". Фінансове забезпечення - це процес взаємовідносин суб'єкта господарювання з іншими учасниками економічної системи щодо мобілізації та використання фінансових ресурсів для забезпечення господарської діяльності та ефективного функціонування під час відтворювального процесу.

На відміну від фінансування, яке означає лише акумуляцію коштів для реалізації певних проектів чи операцій, фінансове забезпечення охоплює не тільки формування фінансових ресурсів, але й забезпечення достатності та доступності цих ресурсів для безперебійної діяльності підприємства.

Рівень фінансового забезпечення підприємства залежить від низки ключових чинників. Це стан власних фінансових ресурсів, доступність зовнішніх джерел фінансування, ефективність використання наявних коштів, якість фінансового менеджменту на підприємстві, а також вплив зовнішніх факторів, таких як стан фінансового ринку, податкова політика, економічна ситуація та галузеві особливості[9].

Лише комплексне врахування всіх цих чинників дозволяє забезпечити стабільне фінансове становище підприємства, його платоспроможність та інвестиційну привабливість для потенційних інвесторів. Тож фінансове забезпечення є надзвичайно важливим аспектом діяльності будь-якого суб'єкта господарювання в сучасних економічних реаліях.

1.2 Поняття амортизаційної політики на підприємстві

Компенсація зношування основних засобів відбувається за рахунок амортизації. Знос - це перенесення вартості основних фондів на вартість кінцевої продукції з метою відновлення їх зношеної частки.

Існують такі різновиди зносу:

1) фізичне зношування діючих основних засобів, величина якого залежить від обсягу виконаної роботи;

2) фізичне зношування основних засобів, які тимчасово не експлуатуються, вартість якого визначається терміном та умовами зберігання;

3) зношування основних фондів, пов'язане з науково-технічним прогресом.

Амортизація виокремлює частину вартості основних фондів у грошовій формі. Зношування є фізичним наслідком використання основних фондів, тоді як амортизація – економічним відображенням цього процесу та джерелом їх заміни[10].

Враховуючи предмет дослідження та відсутність законодавчо визначеної концепції заміни основних фондів, розглянемо сутність цього процесу залежно від форми його здійснення[10]:

- просте відновлення - оновлення основних фондів шляхом їх ремонту та обслуговування;
- розширене відтворення - оновлення основних фондів через їх вдосконалення та капітальні інвестиції.

Амортизаційні відрахування надходять як частка витрат від реалізації та акумулюються в амортизаційному фонді для відшкодування вартості основних фондів. Амортизаційний фонд є джерелом простого відновлення, проте за умови зниження витрат на виробничі потужності, амортизація може слугувати джерелом розширеного відтворення[10].

Амортизаційний фонд формується поступово і використовується для інвестицій не одразу, а в міру його нагромадження. Тимчасово ці кошти можуть розміщуватись на банківських рахунках або інвестуватись в оборотні активи підприємства. Вкладення частини амортизаційного фонду в оборотні активи демонструє неприпустимість ототожнення термінів "основні засоби", "оборотний

капітал" з відповідними фінансовими поняттями, хоча така точка зору ще не визнана в економічній літературі та практиці[11].

Аналізуючи різноманітні погляди на амортизацію, висвітлені в економічній літературі, можна виокремити такі ключові особливості[10, 12-15]:

1. Амортизація - невід'ємний елемент циклу основного капіталу.
2. Деякі автори ототожнюють поняття "амортизація" та "амортизаційні відрахування", проте амортизація - це процес перенесення вартості на новостворену продукцію, тоді як амортизаційні відрахування - грошовий вираз втраченої вартості основних фондів у виробництві внаслідок їх зношення.
3. Амортизація поєднує риси витратної статті, що зменшує прибуток, та дохідної статті, не впливаючи на рух грошових коштів. З одного боку, це складова виробничих витрат, не пов'язана з відпливом коштів. З іншого - частка виторгу від реалізації, що не генерує додаткових надходжень.
4. Внаслідок амортизації як економічного процесу втрата вартості основних фондів не зникає, а акумулюється в амортизаційному фонді.
5. Теорія амортизації не повинна протиставляти одну концепцію амортизації іншій. Важливо забезпечити ефективне застосування кожної з них.

Отже, амортизація є ключовим процесом відтворення основних фондів, який потребує розмежування понять та врахування різних аспектів своєї економічної природи.

Встановлення норм нарахування амортизаційних відрахувань повинно ґрунтуватися на економічно обґрунтованих середніх умовах експлуатації засобів виробництва, необхідності забезпечення повного відшкодування вартості основних фондів та врахування їх техніко-економічного старіння. Найскладніше - коректно визначити тривалість амортизаційного періоду для кожного виду обладнання. Зазвичай його визначають з урахуванням багатьох чинників, включно із загальною фізичною довговічністю та рентабельністю ремонту обладнання, умовами його експлуатації, періодом технічного та економічного застарівання, можливими темпами оновлення тощо. Паралельно з розвитком технологій, вдосконаленням виробничих процесів та організації виробництва, зміною тривалості та характеру

використання певних видів основних фондів, свідомо виникає потреба у скороченні регламентованого періоду їх функціонування. Тому норми амортизаційних відрахувань слід періодично переглядати та коригувати[13].

Амортизація - є череззвичайно непростим економічним явищем, що уособлює в собі унікальність виробничих витрат та джерел фінансування, процес руху витрат і важіль, що ревізує відтворення, компенсацію та накопичення нових засобів праці[10].

На сьогодні амортизація в Україні має послаблення своєї ролі, аналізуючи економічну літературу можемо навести три головних чинники:

- неадекватна індексація основних фондів;
- тривалі періоди їх експлуатації;
- неефективне та недостатнє застосування прискореної амортизації [14].

На теперішньому етапі економічної ситуації в Україні специфіка полягає в тому, що для забезпечення фінансових умов для стратегії зростання необхідно не стільки збільшувати амортизаційні відрахування, скільки максимально лібералізувати амортизаційну систему, що дозволить компаніям гнучко застосовувати різні методи нарахування амортизації на основі обраної інвестиційної стратегії.

Амортизаційні відрахування можуть відігравати вагомую роль у розвитку фінансово-кредитних зв'язків. Такі кошти можуть зберігатися на спеціальному рахунку підприємства у банківських установах, що найбільше відповідає принципам фінансового менеджменту, особливо щодо роздільного зберігання коштів для поточного та стратегічного використання. Амортизаційні фонди є виключно цільовими фондами, тому їх вартість дещо знецінюється з часом[16].

Реалізація таких фондів буде здійснюватися зі знижкою. Важливо, щоб амортизаційні фонди не виводилися за кордон. Однак у разі банкрутства чи кризи амортизаційні фонди не можуть бути використані за цільовим призначенням. Таке використання передбачає реалізацію коштів для загальних потреб[17].

Амортизація є невід'ємною складовою відтворювального процесу на підприємстві. Вона забезпечує поступове перенесення вартості основних фондів на

новостворену продукцію, формуючи тим самим грошовий фонд для їх заміни у майбутньому. Однак амортизацію не слід плутати з амортизаційними відрахуваннями - це лише грошове відображення зносу основних засобів.

Амортизація має подвійну природу в бухгалтерському обліку. З одного боку, вона є елементом витрат виробництва, що зменшує прибуток підприємства. Проте, з іншого боку, це частина виручки від реалізації, яка не генерує реальних грошових надходжень. Незважаючи на здавалося б витратний характер, суми зносу основних фондів не залишаються непоміченими, а акумулюються у спеціальному амортизаційному фонді для подальшого відтворення виробничого потенціалу[18].

Визначення коректних норм амортизації є непростим завданням, яке потребує врахування багатьох чинників - фізичної зношуваності обладнання, його морального старіння, темпів технологічного оновлення галузі тощо. В умовах української економіки важливим є забезпечення гнучкості амортизаційної системи, можливості вибору підприємствами найбільш відповідних їхній інвестиційній стратегії методів нарахування амортизації[19].

Амортизаційні відрахування можуть відігравати суттєву роль у розвитку фінансово-кредитних відносин за умови їх цільового акумулювання на спеціальних банківських рахунках відповідно до принципів фінансового менеджменту. Водночас, у кризових ситуаціях ці кошти можуть використовуватись не за прямим призначенням, проте в жодному разі не повинні виводитись за кордон.

Отже, амортизація є складним економічним процесом. Ефективне управління нею на всіх етапах - від визначення норм до використання акумульованих коштів - дозволяє забезпечити безперервне відтворення основних фондів підприємства як запоруку його стійкого функціонування.

1.3 Підходи по плануванню амортизаційних відрахувань на підприємстві

Методи планування амортизаційних відрахувань суб'єкта господарювання можемо знайти в Податковому кодексі України.

Відповідно до Податкового кодексу України застосовують такі методи до нарахування амортизації на основні засоби (рис. 1.3):



Рисунок 1.3. – Методи амортизації основних фондів

Джерело: розроблено на основі джерела [16]

З рис. 1.3 можемо спостерігати:

1) прямолінійна, для чого щорічна кількість амортизації визначається відношенням вартості, яка підлягає амортизації, на термін цільового використання основних фондів;

2) ліквідаційна вартість зменшується, тобто сума амортизації кожного року визначається як добуток залишкової вартості об'єкта на початок звітного періоду або первісна вартість і річна норма амортизації на дату амортизації. щорічно Норма амортизації (у відсотках), розрахована як різниця між одиницями Основні методи амортизації коштів Продюсер тис Прямий тип і (навіть) зменшити залишилося вартість прискорити ого зменшити залишилося вартість Загальна сума він і в результаті корінь терміну служби об'єкта Розділити вартість виведеного з експлуатації об'єкта на його первісну вартість;

3) ліквідаційна вартість зменшується прискореними темпами разом із річною сумою амортизації визначається як добуток залишкової вартості проекту

на початок звітнього року або початкова вартість і річна норма амортизації на дату амортизації, Розраховується на основі терміну служби. прискорений метод Зменшення залишкової вартості застосовується лише при нарахуванні Амортизація об'єктів основних засобів групи 4 (Машини та обладнання) та 5 (транспортні засоби);

4) кумулятивний, де річна амортизація є продуктом амортизації сума і загальний коефіцієнти. Обчисліть загальний коефіцієнт, поділений на Кількість років, що залишилися до закінчення терміну служби об'єкта Основні засоби розраховуються виходячи зі строку їх корисного використання;

5) Виробництво, місячна сума амортизації визначається як Добуток фактичного місячного обсягу виробництва (проектів, послуг) на норму Виробнича амортизація. Розрахунок норми амортизації продукції Розділіть амортизовану вартість на загальну кількість продукції (робіт, Послуги) підприємства очікують виробляти (здійснювати) використання основні фонди.

Провівши аналіз можемо наголосити, що нарахування податкової амортизації здійснюється підприємством відповідно до методу, зазначеного в обліковій політиці складання фінансової звітності, і може змінитися у разі очікуваного методу отримання економічних вигод від його застосування.

Крім того, амортизація нараховується протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який також визначається наказом по підприємству з визнанням цього об'єкта активом (на момент його внесення в баланс), але не менше зазначеного в Податковому кодексі Кодексу та припинив період його ліквідації (з метою реконструкції, модернізації, обробки, обладнання, технічного обслуговування та інших причин) на підставі документів, що підтверджують виведення з експлуатації цих основних засобів[10].

Застосування нового методу амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому підприємством прийнято відповідне рішення. Відправною точкою для нарахування амортизації є наказ про облікову політику та строки корисного використання.

Вибір методу амортизації не завжди є вільним, оскільки Податковий кодекс накладає певні обмеження залежно від виду основних засобів. Зокрема, прискорена амортизація допускається лише для машин, обладнання та транспортних засобів.

Інноваційний розвиток потребує власних джерел фінансування, зокрема прибутку та амортизаційних відрахувань. Однак, на відміну від радянських часів, зараз цільове використання амортизаційних відрахувань законодавчо не врегульовано.

З одного боку, відсутність такого регулювання є позитивним моментом, оскільки раніше це призводило до заморожування коштів. Але з іншого боку, керівництво підприємств часто не приділяє належної уваги реінвестуванню амортизаційних відрахувань в оновлення основних засобів[19].

Таким чином, вибір методу амортизації обмежений законодавством, але не регламентовано його цільове використання, що за відсутності належного менеджменту може стримувати інноваційний розвиток.

Придбання та освоєння нових технологій вітчизняними підприємствами обмежені через відсутність інвестицій. Низький технологічний рівень знижує конкурентоспроможність продукції. Власники капіталу часто орієнтовані на швидкі прибутки, а не на довгострокові інновації.

Основним джерелом фінансування інновацій мають бути власні кошти підприємства – амортизаційні відрахування та реінвестована частина прибутку. Залучення кредитних коштів лише відсуває період спрямування прибутку на інновації.

У бухгалтерському обліку амортизація розглядається як витрати за принципом відповідності доходів і витрат. Однак сучасна система нарахування амортизації має недоліки[20].

Суттєвим недоліком є те, що діюча система амортизації не створює належних умов для оновлення застарілих основних фондів у ключових галузях економіки, де ступінь зношеності обладнання є одним із найвищих.

Як наслідок, недостатнє реінвестування амортизаційних відрахувань і прибутку в інноваційну діяльність через прагнення до швидкого повернення інвестицій стримує технологічний розвиток вітчизняних підприємств.

Іншим недоліком є послаблення ролі амортизації як джерела інвестицій, оскільки частка власних коштів підприємств та організацій у структурі джерел фінансування інвестицій зменшується. Чинна амортизаційна політика не стимулює підприємства до проведення досліджень і розробок. В Україні спостерігається тенденція до обмеження інвестицій в нематеріальні активи в структурі капітальних інвестицій.

В бухгалтерському обліку амортизація відображається як знос основних засобів. Економічна амортизація відрізняється від бухгалтерської насамперед тим, що вона базується на очікуваних майбутніх грошових потоках від використання основних засобів з урахуванням їхньої ліквідаційної вартості наприкінці строку корисного використання. Облік амортизації не дозволяє оцінити реальну економічну прибутковість підприємства. Однак економічний аспект амортизації не має нічого спільного з «відтворювальною функцією амортизації».

Амортизаційний фонд підприємства створюється за рахунок амортизаційних відрахувань та отриманого доходу у вигляді відсотків на інвестиції. Сума амортизаційних відрахувань розраховується таким чином, щоб наприкінці терміну корисного використання основних засобів амортизаційний фонд дорівнював їх первісній вартості (за вирахуванням ліквідаційної вартості). Вивчення зарубіжного досвіду показало, що українська система амортизації суттєво відрізняється від амортизаційних систем розвинутих країн, де з метою стимулювання впровадження нових технологій та підвищення ефективності використання основних фондів застосовуються різні методи нарахування амортизаційних відрахувань[21].

Подолати існуючі негативні тенденції в амортизаційній політиці, підвищення ролі амортизаційних відрахувань як джерела фінансування оновлення основних фондів, стимулювання зацікавленості у впровадженні фондів,

пробудження зацікавленості у впровадженні та виробництві сучасних основних засобів і технологій, необхідно вжити низку заходів[22]:

1. Перегляд підходів до формування груп основних фондів та визначення їх норм амортизації. Враховуючи досвід розвинутих країн, пріоритетними мають стати амортизації для цілей оподаткування слід надавати таким сучасним засобам виробництва, таким як повністю автоматизовані виробничі лінії, енергозберігаюче обладнання, системи очищення та захисту навколишнього середовища тощо. та системи захисту навколишнього середовища тощо.

2. Для стимулювання попиту на сучасні засоби виробництва, такі як роботів, необхідно виділити окрему групу основних фондів, до якої вони повинні бути включені. Норма амортизації для роботів має становити 100% на рік. Це означає, що витрати на придбання роботів повинні будуть повністю амортизуватися протягом першого року використання.

3. Створити окрему групу основних засобів для обладнання, що використовується в біотехнологіях. що використовується в біотехнологіях. Річна норма амортизації для цієї групи має становити 50%.

4. Доцільно виділити сільськогосподарську техніку в окрему групу для цілей оподаткування та встановити норми амортизації для цієї групи на рівні не нижчому, ніж для комп'ютерного обладнання. Норми зносу для цієї групи мають бути визначені на рівні не меншому, ніж для комп'ютерної техніки.

5. З метою відновлення заохочення підприємств до інвестування в нові основні засоби, доречно скасувати процедуру включення витрат на основні засоби до загальних видатків. Чинне законодавство не дозволяє відносити вартість основних засобів на загальні видатки.

Отже, списання амортизаційних відрахувань на кожному підприємстві - це оціночні витрати у собівартості продукції, а їх сума в доходах від реалізації продукції - джерело фінансування інвестицій підприємства. Ця функція подвійної амортизації з'явилася на початку товарного виробництва і зберігається у всіх загальноекономічних формах[24].

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНОЇ ПОЛІТИКИ У ФІНАНСОВОМУ ЗАБЕЗПЕЧЕННІ ТОВ «ЧІПСИ ЛЮКС»

2.1 Сучасний стан та особливості амортизаційної політики у фінансовому забезпеченні ТОВ «Чіпси Люкс»

ТОВ «Чіпси ЛЮКС» здійснює свою діяльність в Україні, в якій продовжується повномасштабна війна з Російською Федерацією та діє правовий режим воєнного стану.

Впродовж 2023 року економіка відновлювалася завдяки високій адаптивності бізнесу та населення до умов війни та м'якій фіскальній політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням. ВВП у 2023 році за оцінками НБУ зросло на 5,7% (після падіння на 30,3% у 2022 році). Не зважаючи на війну, економічне зростання триватиме й надалі. У поточному 2024 році реальний ВВП має зрости на 3,6% передусім завдяки збереженню високих бюджетних витрат на тлі очікуваних обсягів міжнародної допомоги на достатньому рівні.

Однак, якщо активна фаза війни триватиме довше, економіка, ймовірно, зростатиме повільніше. Росія не припиняє спроб знищити економічний потенціал країни. Основним припущенням є відчутне зниження високих безпекових ризиків із 2025 року. Довше збереження високих безпекових ризиків негативно впливатиме на ділові та споживчі настрої, курсові та інфляційні очікування. Це також посилюватиме тиск на державні фінанси та поглиблюватиме проблеми на ринку праці. За такого сценарію потенціал економічного зростання буде меншим, а інфляційний тиск – вищим, ніж очікується зараз. Завдяки зовнішній підтримці та послідовній політиці НБУ міжнародні резерви України у 2023 році зросли на 42%

та сягнули 40,5 млрд доларів США. Незважаючи на затримки з надходженням міжнародної допомоги на початку 2024 року, очікується, що її ритмічність буде відновлена у найближчі місяці. З початку 2023 року інфляція знижувалася швидше, ніж очікувалося. Послабленню інфляційного тиску сприяли достатня пропозиція продовольства та пального, а також досить швидке відновлення енергетичної системи від наслідків російських терактів. Важливим чинником було поліпшення інфляційних очікувань з початку року на тлі припинення емісійного фінансування, зміцнення готівкового курсу гривні та підвищення привабливості гривневих активів. Як результат, за 2023 рік споживча інфляція в річному вимірі сповільнилася до 5,1% (26,6% у 2022 році) згідно даних Державної служби статистики.

У липні 2023 року Правління Національного Банку ухвалило рішення знизити облікову ставку до 22% з 25%, які були встановлені у червні 2022 року. Враховуючи поліпшення інфляційних очікувань та подальшого уповільнення інфляції, поточне та прогнозоване зниження ставки узгоджується зі збереженням привабливості гривневих заощаджень. У вересні 2023 року НБУ ухвалив рішення знизити облікову ставку з 22% до 20%, у жовтні до 16%, а з 15 грудня 2023 року – до 15%. Такі кроки підтримують відновлення економіки та водночас не створюють загроз для макрофінансової стабільності.

Національний банк України з 3 жовтня 2023 року перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу, продовжуючи реалізацію стратегії пом'якшення валютних обмежень. Офіційний курс визначається на основі курсу за операціями на міжбанківському ринку, а не встановлюється директивно Національним банком, як це відбувалося з 24 лютого 2022 року. Водночас НБУ і далі контролює ситуацію на міжбанківському валютному ринку та намагається суттєво обмежувати курсові коливання, не допускаючи як значного послаблення гривні, так і суттєвого зміцнення.

Війна між Україною та Російською Федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі

неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

2.2 Організація і методика амортизаційної політики «Чіпси ЛЮКС»

Аналіз фінансового стану є запорукою ефективного менеджменту компанії. За допомогою фінансового аналізу можна оцінити оптимальний розподіл та ефективність залучення фінансів компанії для підтримання потреб виробничого процесу та економічного зростання суб'єкта господарювання, можливість компанії з повною мірою та вчасно виконувати зобов'язання.

Розпочинаючи фінансовий аналіз потрібно проаналізувати активи та пасиви компанії. Наявність, структура, склад та динаміка – те що досліджується у процесі аналізу. За допомогою горизонтального аналізу зможемо визначити абсолютні та відносні зміни в різних статтях звітності порівняно з аналогічним попереднім періодом.

Відповідно за даними фінансової звітності компанії на 2022-2023 роки, було розроблено горизонтальний аналіз балансу (Додаток А,Б).

Отже, аналізуючи Додаток А можемо сказати, що значні відхилення у 2021-2022 роках відбулися у Довгострокові зобов'язання і забезпечення, а саме Інші довгострокові зобов'язання у 2022 році число зросло на 46 337 тис.грн. це на 233,63%.

Відповідно до розрахунків у Додатку Б можемо сказати, що значні відхилення у 2022-2023 роках відбулися у Оборотних активах, а саме Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги у 2023 році число зросло на 1 975 тис.грн. це на 17 954,55%.

На основі наведених відомостей можна зробити такі висновки, що у 2021-2022 роках спостерігалось значне зростання довгострокових зобов'язань компанії, зокрема інших довгострокових зобов'язань на 46 337 тис. грн або 233,63%. Це може свідчити про залучення додаткового позикового фінансування для здійснення інвестицій або покриття поточних потреб. Наслідками такого істотного збільшення довгострокових зобов'язань можуть бути як і підвищення фінансового ризику та витрат на обслуговування боргу, зниження показників фінансової стійкості та платоспроможності, зменшення чистого прибутку через необхідність сплачувати відсотки.

У 2022-2023 роках відбулося різке зростання дебіторської заборгованості за продукцію на 1 975 тис. грн або 17 954,55%. Це дуже високий відсоток і може вказувати на проблеми з оплатою продукції клієнтами. Можливими негативними наслідками можуть бути як і уповільнення оборотності оборотних активів, дефіцит грошових коштів для операційної діяльності, так і збільшення ризику безнадійних боргів та необхідності створення резервів.

Отже, значне нарощування боргового навантаження та збільшення дебіторської заборгованості може негативно вплинути на фінансовий стан, ліквідність та прибутковість компанії у наступних періодах.

Проаналізуємо та оцінимо склад активів ТОВ «Чіпси ЛЮКС» у динаміці за три роки за формою фінансової звітності «Звіт про фінансовий стан (баланс)». Динаміка активів ТОВ «Чіпси ЛЮКС» за 2021-2023 рр. наведена в табл.2.1.

Таблиця 4.1 – Динаміка активів ТОВ «Чіпси ЛЮКС» за 2021-2023 рр.

Показник	Роки			Відхилення	
	2021 р.	2022 р.	2023 р.	Абсолютне	Відносне
Необоротні активи	300566	413280	400892	100326	0,3337902
Оборотні активи	268241	270332	290482	22241	0,0829142
Баланс	568807	683612	691374	122567	0,2154808

Джерело: розроблено автором на основі[27-29]

Необоротні активи виросли з 300566 тис. грн. у 2021 році до 400892 тис. грн у 2023 році. Це відображає підвищення на 33,4% необоротних активів протягом трьох років. Таке зменшення може бути зумовлене придбанням деяких необоротних активів компанії.

Але з іншого боку оборотні активи ТОВ «Чіпси ЛЮКС» збільшилися з 268241 тис.грн. у 2021 році до 290482 тис.грн. у 2023 році. Це представляє зростання на 8,2 %. Такий ріст вказує на збільшення запасів, забезпечення більшого обсягу оборотних активів для підтримки бізнесу або розширення діяльності компанії.

Усе це призвело до загального зростання балансу ТОВ «Чіпси ЛЮКС» з 586807 тис. грн у 2021 році до 691374 тис. грн у 2023 році. Загалом, аналізуючи ці показники, можна зробити висновок, що ТОВ «Чіпс ЛЮКС» виявляє позитивну динаміку збільшення оборотних активів, що може свідчити про покращення його фінансового стану та розвиток бізнесу.

Визначимо склад необоротних активів ТОВ «Чіпси ЛЮКС»

Таблиця 2.2 – Динаміка необоротних активів ТОВ «Чіпси ЛЮКС» за 2021-2023 рр.

Показник	Роки			Відхилення
	2021 р.	2022 р.	2023 р.	
Нематеріальні активи	285	242	200	-85
Основні засоби	300116	386429	393559	93443
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	0	0	0	-
Необоротні активи	300566	413280	400892	100326

Джерело: розроблено автором на основі [27-29]

Вартість нематеріальних активів ТОВ «Чіпси ЛЮКС» у 2021 р. становила 285 тис. грн, яка зменшилася до 242 тис. грн у 2020 році і до 200 тис. грн у 2023 році. Це означає зменшення на 85 тис. грн за три роки. Значення нематеріальних активів можуть включати патенти, ліцензії, авторські права та інтелектуальну

власність ТОВ «Чіпси ЛЮКС» Зменшення цих активів є результатом амортизації, продажу та втрати значення деяких інтелектуальних прав. Основні засоби показують навпаки зростання протягом вказаного періоду. Вартість основних засобів збільшилась на 93443 тис.грн за три роки. Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств, залишилися стабільними на протязі усього періоду, а саме дорівнювали 0.

На підставі цього аналізу можна зробити висновок, що ТОВ «Чіпси ЛЮКС» зменшувало вклад у нематеріальні активи, але збільшувало вклад у основні засоби протягом останніх трьох років. Це свідчить про стратегічні зміни в активних операціях ТОВ «Чіпси Люкс», можливе зняття з експлуатації деяких активів або перепрофілювання бізнесу.

Для оцінки економічної ефективності діяльності, в якій підприємство отримує виручку від реалізації робіт чи послуг, при цьому доходи повністю відшкодовують понесені витрати на їх виробництво, а прибуток виступає основним джерелом для розширеного відтворення, розраховується показник рентабельності.

Таблиця 2.3 – Динаміка показників рентабельності ТОВ «Чіпси ЛЮКС» за 2021-2023 рр.

Показник	Роки			Відхилення
	2021 р.	2022 р.	2023 р.	
Валова рентабельність	2,57%	6,44%	15,83%	13,26%
Чиста рентабельність	2,11%	4,76%	11,91%	9,80%
Загальна рентабельність	2,63%	4,78%	21,71%	19,80%
Загальна рентабельність виробничих фондів	4,63%	8,38%	33,08%	28,72%

Джерело: розроблено автором на основі[27-29]

Проаналізувавши таб. 2.3., можемо спостерігати, що валова рентабельність показує, скільки валового прибутку припадає на одиницю виручки від реалізації продукції. Вона характеризує прибутковість основної діяльності підприємства з виробництва та реалізації продукції. У 2021 році валова рентабельність ТОВ "Чіпси ЛЮКС" була досить низькою - 2,57%, що вказує на невисоку прибутковість виробництва в цьому році. Проте у 2022 році даний показник зріс до 6,44%, а у 2023 - до 15,83%, тобто за два роки валова рентабельність зросла майже в 6 разів. Така тенденція стрімкого підвищення свідчить про покращення ефективності виробничої діяльності.

Чиста рентабельність відображає, наскільки прибутковою є діяльність підприємства в цілому з урахуванням всіх витрат та доходів. У 2021-2022 роках цей показник був досить низьким - 2,11% та 4,76% відповідно, що вказувало на невисоку рентабельність діяльності ТОВ в цей період. Однак у 2023 році чиста рентабельність сягнула 11,91%, тобто зросла майже в 6 разів порівняно з 2021 роком. Такий стрибок може свідчити про успішну реалізацію інвестиційних проектів та збільшення ефективності використання активів підприємства.

Загальна рентабельність демонструє доходність сукупних активів підприємства. У 2021-2022 роках вона була невисокою - 2,63% та 4,78% відповідно. Але в 2023 році загальна рентабельність сягнула 21,71%, зрісши в понад 8 разів порівняно з 2021 роком. Це вказує на суттєве покращення ефективності використання активів ТОВ "Чіпси ЛЮКС" для генерування прибутку у 2023 році.

Рентабельність виробничих фондів показує, наскільки ефективно підприємство використовує свої основні виробничі фонди та оборотні кошти для отримання прибутку. У 2021 році цей показник становив 4,36%, у 2022 - 8,38%. А вже в 2023 році рентабельність виробничих фондів ТОВ "Чіпси ЛЮКС" досягла 33,08%, зрісши майже в 8 разів порівняно з 2021. Такий стрімкий ріст вказує на суттєве підвищення доходності використання підприємством свого обладнання, устаткування та оборотних коштів у 2023 році.

В цілому можна відзначити, що попри невисокі показники рентабельності у 2021-2022 роках, у 2023 році ТОВ «Чіпси ЛЮКС» досягло стрімкого зростання за

всіма показниками рентабельності, що вказує на підвищення ефективності управління ресурсами та значне покращення фінансових результатів у звітному періоді.

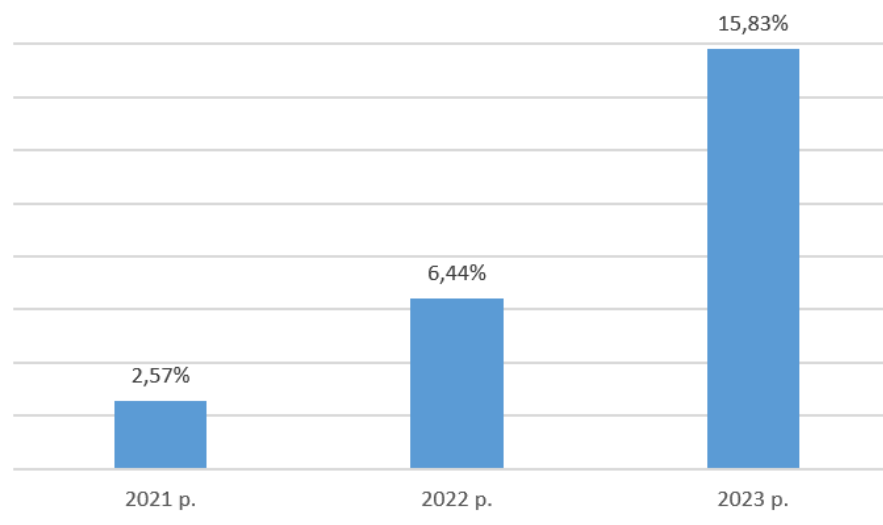


Рисунок 2.1 – Валова рентабельність 2021-2023 рр.

Джерело: розроблено автором на основі[27-29]

Проаналізувавши дані балансу та звіту щодо фінансових результатів та їх використання визначити показники фондоддачі (активи) бізнесу. Рентабельність загальних активів компанії є коефіцієнтом відношення валового прибутку до середньорічної вартості активів, тобто відношення валового прибутку до вартості активів компанії. Рентабельність активів бізнес характеризується валовим прибутком, отриманим бізнесом кожна гривня вкладена в активи. Проаналізувавши рис. 2.1 можемо дати висновок, що у 2021 році валова рентабельність ТОВ "Чіпси ЛЮКС" була дуже низькою і становила лише 2,57%. Це свідчить про те, що в цьому році підприємство отримувало лише 2,57 копійки валового прибутку з кожної гривні виручки від реалізації.

Проте у 2022 році валова рентабельність зросла до 6,44%, а у 2023 році - до 15,83%. Тобто спостерігалася позитивна тенденція стрімкого зростання - валова рентабельність збільшилася майже в 6 разів за 2 роки.

Така висока валова рентабельність 15,83% у 2023 році вказує на те, що з кожної гривні виручки ТОВ "Чіпси ЛЮКС" отримувало майже 16 копійок валового прибутку. Це є дуже хорошим показником прибутковості операційної діяльності.

Різне підвищення валової рентабельності може бути результатом зниження собівартості продукції, зростання цін на продукцію, оптимізації виробничих витрат або інших факторів. В будь-якому разі, це свідчить про суттєве підвищення ефективності основної діяльності підприємства у 2023 році.

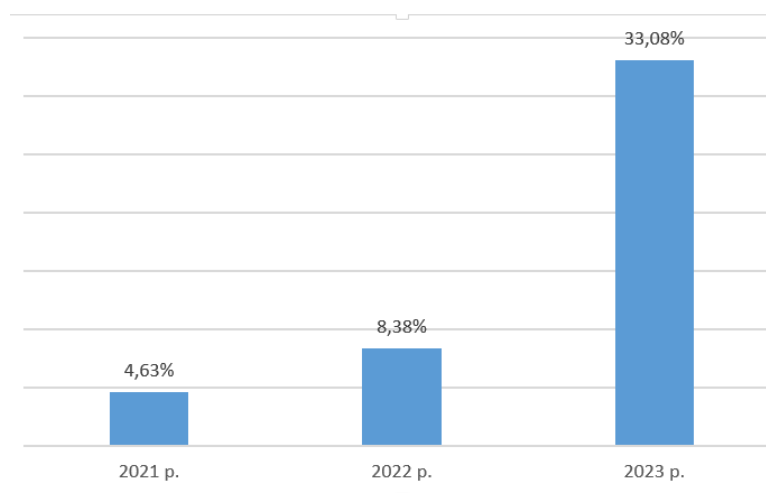


Рисунок 2.2 – Загальна рентабельність виробничих фондів 2021-2023 рр.

Джерело: розроблено автором на основі [27-29]

Загальна рентабельність виробничих фондів показує, наскільки ефективно підприємство використовує свої основні виробничі фонди (будівлі, споруди, обладнання тощо) та оборотні кошти (сировина, матеріали, незавершене виробництво) для генерування чистого прибутку.

Відповідно до рис.2.2 у 2021 році цей показник для ТОВ "Чіпси ЛЮКС" становив 4,36%. Це досить низький рівень, що свідчить про неефективне використання наявних виробничих потужностей та ресурсів для отримання прибутку. Проте у 2022 році рентабельність виробничих фондів зросла до 8,38%, а у 2023 році вона сягнула 33,08%. Спостерігалось стрімке зростання майже у 8 разів за 2 роки.

Такий високий показник 33,08% у 2023 році вказує на те, що ТОВ "Чіпси ЛЮКС" ефективно використовувало свої основні засоби та оборотні активи для

генерування чистого прибутку. На кожну гривню вартості виробничих фондів підприємство отримало 33 копійки чистого прибутку.

Різне підвищення цього показника може бути результатом модернізації виробництва, впровадження нового обладнання, оптимізації виробничих процесів, зменшення витрат на матеріали, скорочення незавершеного виробництва тощо.

Висока рентабельність виробничих фондів є позитивним фактором, що свідчить про ефективне використання підприємством свого виробничого потенціалу для отримання максимального прибутку.

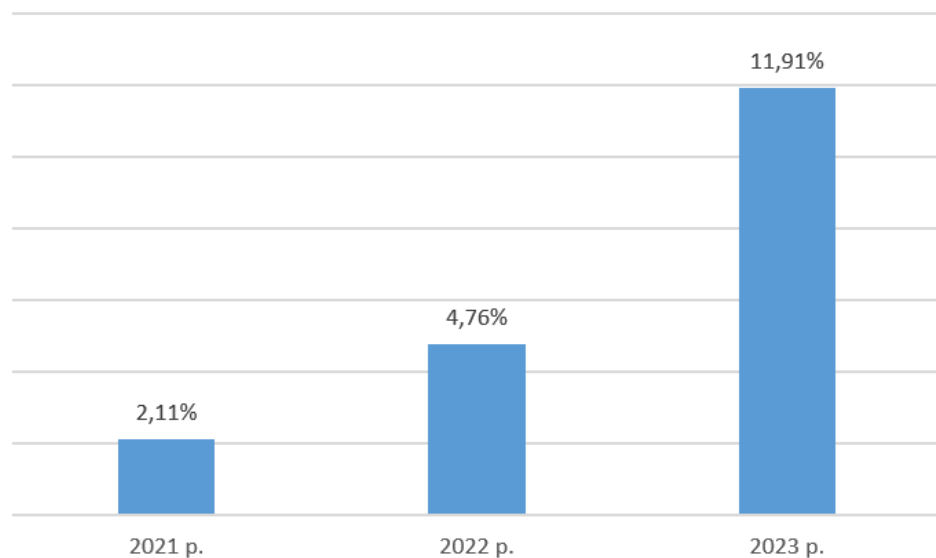


Рисунок 2.3 – Чиста рентабельність 2021-2023 рр.

Джерело: розроблено автором на основі [27-29]

Чиста рентабельність показує, яку частку чистого прибутку підприємство отримує з кожної гривні виручки від реалізації продукції. Цей показник характеризує загальну ефективність господарської діяльності підприємства.

Виходячи з рис. 2.2 у 2021 році чиста рентабельність ТОВ "Чіпси ЛЮКС" становила лише 2,11%. Це дуже низький рівень, що свідчить про неефективне використання ресурсів та низьку прибутковість діяльності в цьому році. На кожну гривню виручки підприємство отримувало трохи більше 2 копійок чистого прибутку.

У 2022 році ситуація дещо покращилася - чиста рентабельність зросла до 4,76%. Однак це все одно невисокий показник.

Проте у 2023 році чиста рентабельність ТОВ "Чіпси ЛЮКС" досягла 11,91%, що є хорошим результатом. Це означає, що з кожної гривні виручки підприємство отримувало майже 12 копійок чистого прибутку після вирахування всіх витрат, податків тощо.

Зростання чистої рентабельності майже в 6 разів протягом 2021-2023 років свідчить про суттєве підвищення ефективності управління ресурсами, оптимізацію витрат, зниження собівартості продукції та покращення фінансових результатів в цілому.

Чиста рентабельність на рівні 11,91% у 2023 році є досить високим показником, що характеризує прибуткову діяльність підприємства в звітному періоді. Очевидно, керівництву ТОВ "Чіпси ЛЮКС" вдалося суттєво поліпшити ефективність виробництва та збуту продукції.

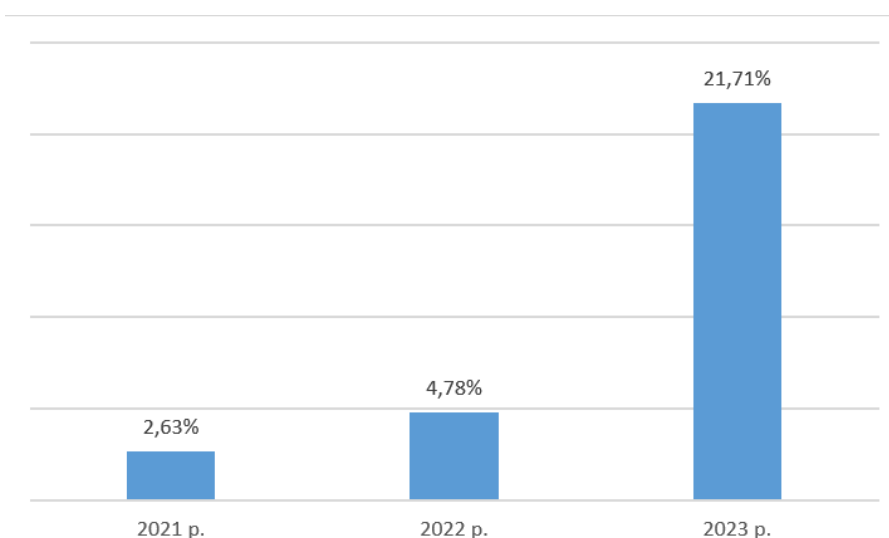


Рисунок 2.4 – Загальна рентабельність 2021-2023 рр.

Джерело: розроблено автором на основі[27-29]

Загальна рентабельність показує, яку суму чистого прибутку отримує підприємство з кожної гривні, вкладеної в активи. Цей коефіцієнт відображає ефективність використання всього майна компанії для генерування прибутку.

Провівши аналіз рис. 2.4, можемо зробити висновок, що у 2021 році загальна рентабельність ТОВ "Чіпси ЛЮКС" становила 2,63%. Це досить низький показник, що свідчить про неефективне використання активів підприємства для отримання

прибутку в цьому році. На кожную вкладену в активи гривню було згенеровано лише 2,63 копійки чистого прибутку.

У 2022 році ситуація дещо покращилась - загальна рентабельність зросла до 4,78%. Однак цей рівень також залишався невисоким.

Проте у 2023 році загальна рентабельність ТОВ "Чіпси ЛЮКС" сягнула 21,71%. Це дуже високий показник, який означає, що кожна гривня, вкладена в активи підприємства, принесла 21,71 копійки чистого прибутку.

Зростання загальної рентабельності майже у 8 разів протягом 2021-2023 років є надзвичайно позитивною тенденцією. Це свідчить про суттєве підвищення віддачі від використання майна компанії у 2023 році.

Такий високий рівень загальної рентабельності 21,71% може бути результатом ефективного управління активами, оптимізації їх структури, продуктивного використання основних засобів та капіталу підприємства.

Загалом, висока загальна рентабельність у 2023 році демонструє здатність ТОВ "Чіпси ЛЮКС" ефективно конвертувати вкладені ресурси у значні прибутки. Це є однією з ключових ознак успішної господарської діяльності.

Отже, проаналізувавши показник рентабельності можемо дійти такого висновку, що у 2021-2022 роках усі показники рентабельності підприємства перебували на низькому рівні, що свідчило про неефективне використання ресурсів та низьку прибутковість діяльності в той період.

Однак у 2023 році ситуація змінилася - всі показники рентабельності продемонстрували стрімке зростання і досягли високих значень. Досягнуті високі рівні рентабельності у 2023 році демонструють здатність компанії ефективно конвертувати наявні активи, основні фонди та капітал у значні прибутки. Це є однією з ключових ознак фінансового благополуччя та успішного ведення господарської діяльності.

Використання основних фондів та їх ефективність на ТОВ «Чіпси ЛЮКС»

У ході виробництва основні засоби зношуються фізично. Ступінь фізичного амортизаційного зношення основних засобів визначається в процесі амортизації. Цей процес можна розглянути в кількох аспектах: по-перше, як спосіб

встановлення поточної оцінки амортизованої частки основних фондів; по-друге, як метод розподілу одноразових витрат основних фондів на готову продукцію; по-третє, як шлях залучення коштів для заміщення основних фондів, вилучених з виробничого процесу, або інвестування в нове виробництво[13].

Таблиця 2.3 – Стан та ефективність використання основних засобів ТОВ «Чіпси ЛЮКС» за 2021-2023 рр.

Показник	Роки			Відхилення
	2021 р.	2022 р.	2023 р.	
Основні засоби	300116	386429	393559	93443
первісна вартість	457719	565927	599361	141642
знос	157603	179498	205802	48199
Чистий дохід від реалізації продукції	708813	687054	1092399	383586
Середньорічна вартість основних засобів	343272,5	389994	393559	50286,5
Коефіцієнт зносу основних засобів	0,34	0,32	0,34	-0,000953587
Коефіцієнт придатності основних засобів	0,66	0,68	0,66	0,000953587
Фондовіддача	2,06	1,76	2,77	0,710823352
Фондомісткість	0,48	0,57	0,36	-0,124021671

Джерело: розроблено автором на основі[27-29]

Відповідно до таб. 2.3 можемо побачити, що з 2021 по 2023 рік, коефіцієнт зносу зменшився з 0,344 до 0,343, що свідчить про зменшення темпів зносу основних засобів ТОВ «Чіпси ЛЮКС». Це є наслідком оновлення основних засобів. Коефіцієнт придатності мав незначні зміни, але залишився сталим: 0,66. Це означає, що компанія уміло використовує основні засоби компанії у виробничих процесах та може бути результатом покращення виробничої активності, або задовільного технічного стану активів. Фондовіддача вказує на ефективність використання основних засобів у генерації прибутку. За період з 2021

по 2023 рік, фондівдача спочатку знизилась з 2,06 до 1,76, але потім зросла до 2,77.

Загалом, аналіз показників ефективності використання основних засобів ТОВ «Чіпси ЛЮКС» свідчить про можливі стабільність ефективності використання основних засобів.

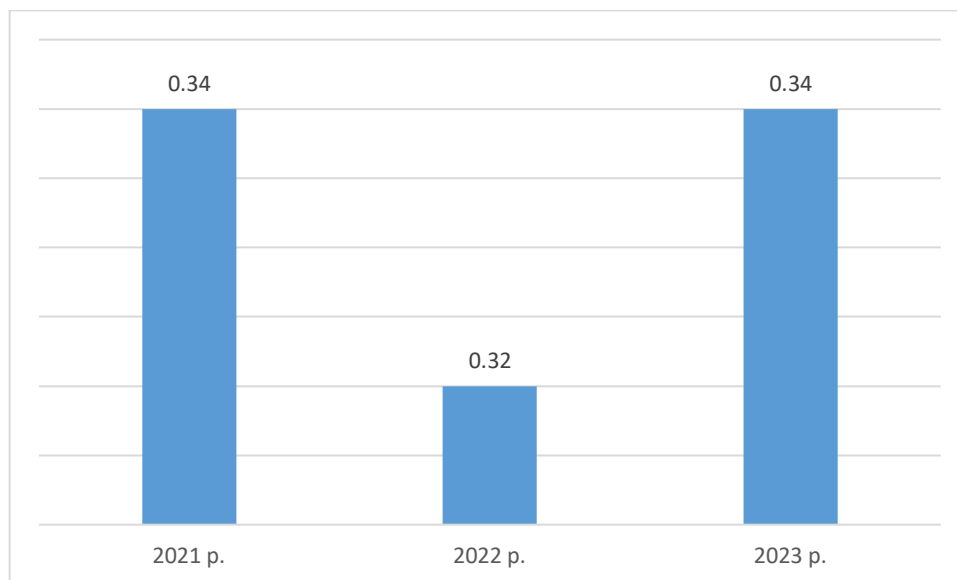


Рисунок 2.5 – Коефіцієнт зносу основних засобів 2021-2023 рр.

Джерело: розроблено автором на основі[27-29]

Відповідно до рис. 2.5 значення коефіцієнта у 2021 та 2023 рр. становило 0,34, що свідчить про знос основних засобів на 34%. У 2022 р. коефіцієнт дещо знизився до 0,32, що вказує на незначне поліпшення стану основних засобів у цьому році.

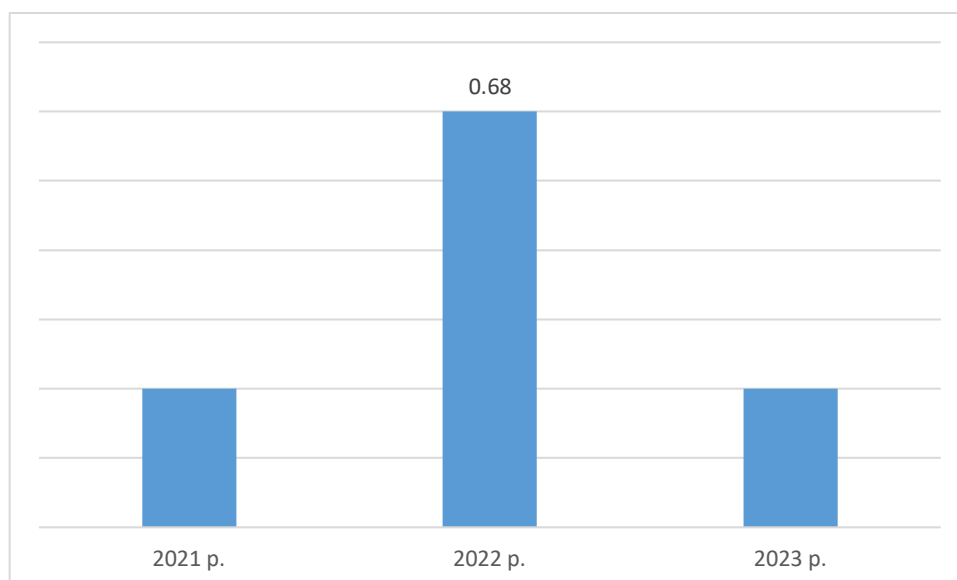


Рисунок 2.6 – Коефіцієнт придатності основних засобів 2021-2023 рр.

Джерело: розроблено автором на основі[27-29]

Цей коефіцієнт, значення якого наведені на рис. 2.6 є оберненим до коефіцієнта зносу і показує частку придатних до експлуатації основних засобів. У 2022 р. його значення становило 0,68, що є найвищим за аналізований період. У 2021 та 2023 рр. коефіцієнт дорівнював 0,66.

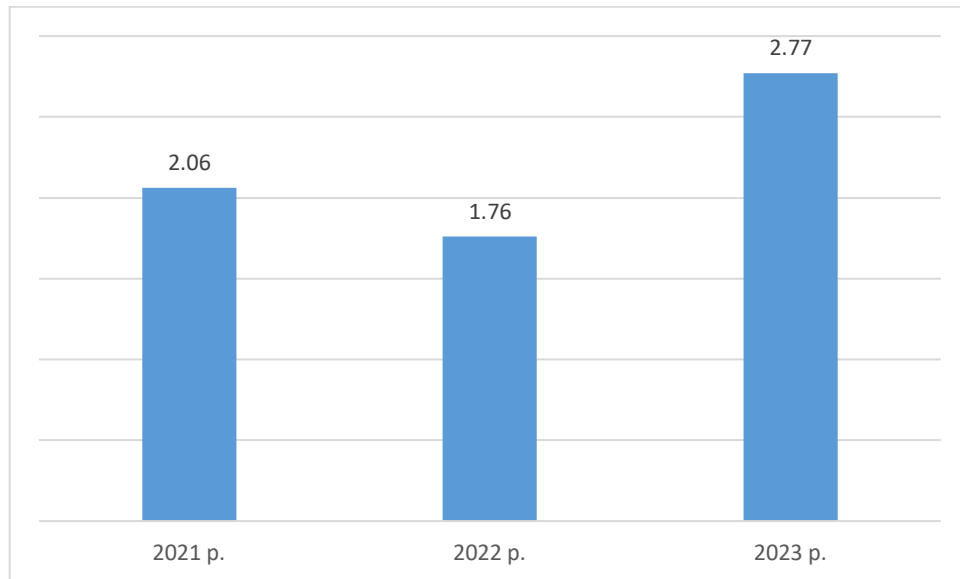


Рисунок 2.7 – Фондовіддача 2021-2023 рр.

Джерело: розроблено автором на основі[27-29]

Цей показник характеризує ефективність використання основних засобів. Можемо зробити висновок з рис. 2.7, що у 2023 р. фондівіддача значно зросла до 2,77 порівняно з 2,06 у 2021 р. та 1,76 у 2022 р., що свідчить про суттєве підвищення ефективності використання основних засобів.

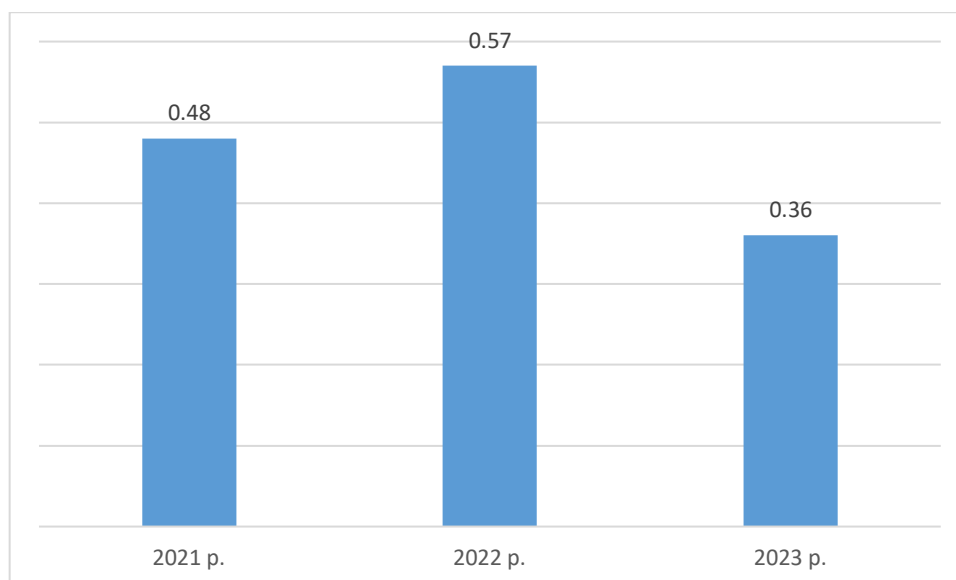


Рисунок 2.8 – Фондомісткість 2021-2023 рр.

Джерело: розроблено автором на основі[27-29]

Фондомісткість є оберненим показником до фондovіддачі. У 2023 р. фондovіддачі знизилася до 0,36 з 0,48 у 2021 р. та 0,57 у 2022 р., що вказує на значне покращення ефективності використання основних засобів.

Отже, незважаючи на порівняно високий рівень зношеності основних засобів, що відображається у коефіцієнтах зносу 0,34 у 2021 та 2023 роках, підприємству вдалося значно підвищити ефективність їх використання у 2023 році. Про це свідчить суттєве зростання фондovіддачі до 2,77 порівняно з 2,06 у 2021 році та відповідне зниження фондovіддачі до 0,36 у 2023 році з 0,48 у 2021 році.

Таке покращення ефективності може бути результатом проведеної модернізації та оновлення частини основних виробничих фондів, а також оптимізації виробничих процесів та організації праці. Однак високий знос решти основних засобів все ще потребує подальшого інвестування у їх оновлення для підтримання досягнутого рівня ефективності.

Амортизація є важливим інструментом поступового оновлення основних засобів. За рахунок нарахованої амортизації ТОВ "Чіпси Люкс" має можливість формувати кошти для подальших капітальних інвестицій в оновлення виробничого обладнання та будівель. Належне управління амортизаційними відрахуваннями є запорукою своєчасного оновлення основних фондів та сталого розвитку підприємства.

РОЗДІЛ 3

ФІНАНСОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТОВ «ЧІПСИ ЛЮКС» З УРАХУВАННЯМ УДОСКОНАЛЕНИХ ПІДХОДІВ ДО АМОРТИЗАЦІЙНОЇ ПОЛІТИКИ

3. 1 Аналіз методу амортизаційних відрахувань на ТОВ «Чіпси Люкс»

Переоснащення основних фондів, у вигляді прибутку компанії, й накопичених коштів у вигляді амортизації – саме цього перш за все вимагає сьогодення під час інноваційного розвитку.

Основним джерелом фінансування інновацій є власні кошти, що є базуючою ціною на продукцію, що мають в подальшому використовуватися для реінвестування, саме на це потрібно звертати увагу приймаючи рішення про покращення амортизаційної політики для покращення фінансового забезпечення компанії.

Лінійний, зменшення залишкової вартості та кумулятивний метод – три базисні методи розрахунку амортизаційних відрахувань.

Отже, розглянемо прямолінійний метод для розрахування амортизаційних відрахувань на ТОВ «Чіпси ЛЮКС», адже саме його застосовує компанія.

Компанія використовує амортизацію об'єктів основних засобів, що розраховується прямолінійним методом, що полягає в нарахуванні сталої суми амортизації протягом строку корисного використання активу, якщо при цьому не змінюється ліквідаційна вартість активу.

Ліквідаційна вартість активу - це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації даного активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку корисного використання. Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного

звітнього періоду. Методи нарахування зносу, строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів аналізуються в кінці кожного фінансового року та коригуються за необхідності[30].

Формула розрахунку річної амортизації(3.1):

$$A_{річ} = \frac{S_{перв}}{T_{вик}} \quad (3.1)$$

де $A_{річ}$ – річна сума амортизації, тис.грн;

$S_{перв}$ – первісна вартість основних засобів виробництва, що амортизуються, тис.грн;

$T_{вик}$ – період ефективного використання об'єкта основних засобів, що не є меншим від встановленого чинним Податковим кодексом України.

Розрахунок річної суми амортизації можемо викладено в рисунку 3.1.

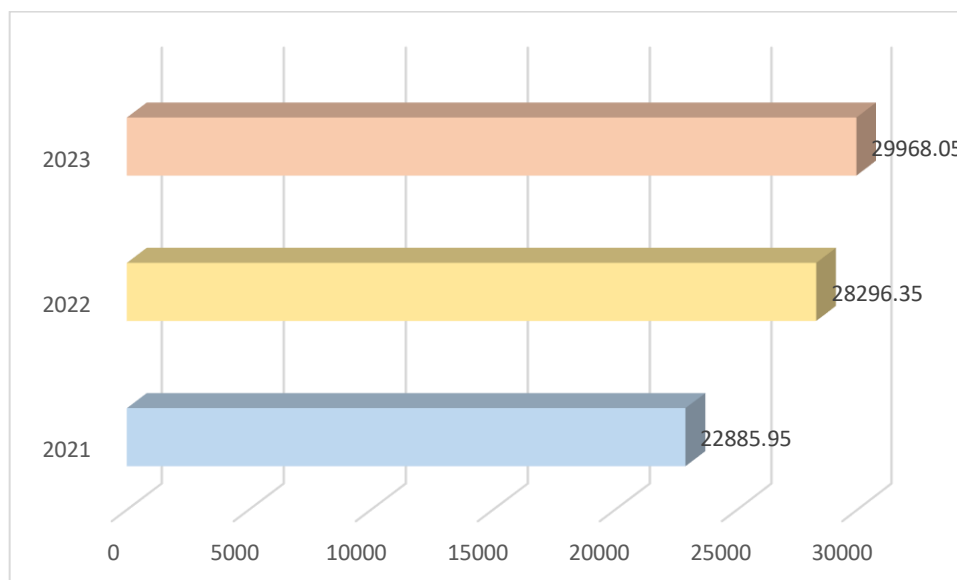


Рисунок 3.1 – Річна сума амортизації ТОВ «Чіпси ЛЮКС» за 2021-2023

Джерело: розроблено автором на основі[27-29]

Нижче у таблиці 3.1 представлені розрахунки за прямолінійним методом та взято строк ефективного використання 20 років, адже основні фонди це 3 група відповідно до Податкового кодексу України.

Таблиця 3.1 – Амортизація вартості основних засобів зі строком корисного використання 20 років відповідно до прямолінійного методу

Рік	2021			2022			2023		
	Первісна вартість	Амортизаційна вартість	Залишкова вартість	Первісна вартість	Амортизаційна вартість	Залишкова вартість	Первісна вартість	Амортизаційна вартість	Залишкова вартість
1	457 719	22886	434 833	565 927	28296,4	537 631	599 361	29968,1	569 393
2	434 833	22886	411 947	537 631	28296,4	509 334	569393	29968,1	539 425
3	411 947	22886	389 061	509 334	28296,4	481 038	539425	29968,1	509 457
4	389 061	22886	366 175	481 038	28296,4	452 742	509457	29968,1	479 489
5	366 175	22886	343 289	452 742	28296,4	424 445	479489	29968,1	449 521
6	343 289	22886	320 403	424 445	28296,4	396 149	449521	29968,1	419 553
7	320 403	22886	297 517	396 149	28296,4	367 853	419553	29968,1	389 585
8	297 517	22886	274 631	367 853	28296,4	339 556	389585	29968,1	359 617
9	274 631	22886	251 745	339 556	28296,4	311 260	359617	29968,1	329 649
10	251 745	22886	228 860	311 260	28296,4	282 964	329649	29968,1	299 681
11	228 860	22886	205 974	282 964	28296,4	254 667	299681	29968,1	269 712
12	205 974	22886	183 088	254 667	28296,4	226 371	269712	29968,1	239 744
13	183 088	22886	160 202	226 371	28296,4	198 074	239744	29968,1	209 776
14	160 202	22886	137 316	198 074	28296,4	169 778	209776	29968,1	179 808
15	137 316	22886	114 430	169 778	28296,4	141 482	179808	29968,1	149 840
16	114 430	22886	91 544	141 482	28296,4	113 185	149840	29968,1	119 872

17	91 544	22886	68 658	113 185	28296,4	84 889	119872	29968,1	89 904
18	68 658	22886	45 772	84 889	28296,4	56 593	89904,2	29968,1	59 936
19	45 772	22886	22 886	56 593	28296,4	28 296	59936,1	29968,1	29 968
20	22 886	22886	0	28 296	28296,4	0	29968,1	29968,1	0

Джерело: розроблено автором на основі [27-29]

Отже, провівши розрахунки та спираючись на таблицю 3.1 можемо зробити висновок, що собівартість основних фондів списується сталими частинами протягом усього періоду їх ефективного використання. Прямолінійний метод є легким в розрахунках. Недолік даного методу, це не врахування факторів зростання витрат на оновлення під час експлуатації.

Даний метод амортизації може бути виправданим для пасивної частини основних фондів з тривалим періодом експлуатації (будівлі, споруди). Однак для активної частини, зокрема високопродуктивного обладнання, він не є достатньо ефективним.

Удосконалення підходів до амортизаційної політики є важливим напрямком покращення фінансового забезпечення підприємства та його стабільного розвитку в майбутньому.

3.2 Удосконалення методу амортизаційної політики на ТОВ «Чіпси ЛЮКС»

Одним з ключових факторів забезпечення ефективної господарської діяльності будь-якого підприємства є раціональне використання та своєчасне оновлення його основних фондів. Від стану основних засобів, їх зношеності та відповідності сучасним технологічним вимогам значною мірою залежить продуктивність виробництва, собівартість продукції та конкурентоспроможність на ринку.

Важливу роль у процесі відтворення основних фондів відіграє амортизаційна політика підприємства. Саме через механізм нарахування амортизації відбувається поступове накопичення коштів для придбання нових основних засобів замість тих, що вибули внаслідок зношення. Тому вибір оптимальних методів амортизації та формування ефективної амортизаційної політики є актуальним завданням для господарюючих суб'єктів.

ТОВ "Чіпси Люкс" як підприємство харчової промисловості має значну питому вагу основних виробничих фондів у своїй структурі активів. Для забезпечення належного технічного рівня виробництва та випуску конкурентоспроможної продукції необхідно системно оновлювати застаріле обладнання та модернізувати виробничі потужності. Проте наявна амортизаційна політика підприємства потребує вдосконалення для активізації інвестиційних процесів у цій сфері.

У даному розділі будуть запропоновані шляхи вдосконалення амортизаційної політики на основі попереднього підрозділу 3.1 з метою підвищення ефективності відтворення основних фондів та покращення фінансового стану підприємства у цілому.

Рівень доступності амортизаційних відрахувань для інвестиційної діяльності можна охарактеризувати як високий, тобто амортизаційні відрахування завжди є у підприємства чи організації, навіть якщо їх діяльність малоприбуткова або збиткова. Використання амортизаційних ресурсів не супроводжується додатковими супутніми видатками, за їх використання не треба платити. Таким чином, амортизація є найбільш прийнятним власним джерелом фінансування інвестицій, що відповідає економічній природі власності, втіленої в категорії капіталу. При інвестуванні за рахунок зовнішніх джерел будуть потрібні кошти, що перевищують цю величину на вартісну оцінку економічного інтересу інвестора. Єдиний недолік використання амортизаційних відрахувань є їх обмежений обсяг [7].

Наступний напрямок полягає у формуванні оптимальної структури джерел фінансування інвестицій, базуючись на запланованих капіталовкладеннях та оцінці їх ефективності. Цей напрямок включає виконання таких завдань:

- складання інвестиційних проектів,
- визначення життєвого циклу інвестиційного проекту,
- визначення структури джерел фінансування інвестицій,
- вибір методу обчислення амортизації.

Щодо останнього завдання, найкращим з точки зору підвищення інвестиційного потенціалу підприємства є встановлення мінімального терміну експлуатації об'єкта основних засобів у межах законодавчо встановлених термінів. Структура джерел фінансування інвестицій залежить від сфери діяльності підприємства, його фінансового стану та можливості фінансування за рахунок власних ресурсів – чистого прибутку та амортизації. З точки зору інвестиційної складової, найбільш доцільним є використання прискорених методів обчислення амортизації.

ТОВ "Чіпси Люкс" як суб'єкт господарювання розробляє та реалізує власну амортизаційну політику на мікрорівні з урахуванням загальних принципів та інструментів амортизаційної політики на державному рівні. Ключові аспекти формування амортизаційної політики ТОВ "Чіпси Люкс" можуть включати:

- Класифікація основних засобів та нематеріальних активів як об'єктів, що амортизуються, відповідно до законодавчих норм та специфіки діяльності підприємства.
- Визначення та періодичний перегляд справедливої оцінки майна, що підлягає амортизації, з метою коригування первісної вартості об'єктів.
- Встановлення обґрунтованих термінів корисного використання активів з урахуванням виробничих потреб, технологічних циклів та нормативів для різних груп основних засобів.
- Вибір найбільш доцільних методів нарахування амортизації для різних груп активів (прямолінійний, виробничий, зменшення залишкової вартості, прискорена амортизація тощо) з огляду на характер їх використання та економічні вигоди.
- Розгляд можливості застосування підвищувальних (прискорених) коефіцієнтів амортизації для активізації інвестиційних процесів на підприємстві.
- Оцінка доцільності використання інструменту амортизаційної премії для прискореного формування інвестиційних ресурсів.

- Визначення оптимального співвідношення власних та залучених коштів у фінансуванні капітальних інвестицій з урахуванням сформованих амортизаційних відрахувань.

- Інтеграція амортизаційної політики у загальну інвестиційну стратегію ТОВ "Чіпси Люкс" з метою забезпечення оновлення та модернізації виробничих потужностей, впровадження інновацій.

- Періодичний моніторинг ефективності обраної амортизаційної політики та внесення необхідних коригувань у разі зміни внутрішніх чи зовнішніх факторів.

Формування вираженої амортизаційної політики ТОВ "Чіпси Люкс" з використанням всіх можливих інструментів на мікрорівні має забезпечити оптимізацію інвестиційних процесів, підвищення конкурентоспроможності продукції та сталий розвиток підприємства.

Компанія ТОВ «Чіпси Люкс» надала перевагу прямолінійному методу амортизації, проаналізувавши даний метод в підрозділі 3.1, можемо надати висновок чому саме прямолінійний метод є вірним вибором. ТОВ "Чіпси Люкс" обрало прямолінійний метод нарахування амортизації з кількох причин.

Стабільність та передбачуваність амортизаційних витрат. Прямолінійний метод забезпечує рівномірне нарахування амортизації протягом усього терміну корисного використання активу. Це дозволяє підприємству точно планувати та прогнозувати амортизаційні витрати, що є особливо важливим для стабільних виробничих процесів, характерних для виробництва чіпсів.

Простота розрахунків та обліку. Прямолінійний метод є одним з найпростіших у застосуванні та розрахунках. Це мінімізує ризики помилок та спрощує ведення бухгалтерського обліку амортизаційних відрахувань.

Відповідність принципу обачності. Прямолінійний метод забезпечує більш рівномірний розподіл амортизаційних витрат протягом терміну експлуатації активу. Це відповідає принципу обачності у бухгалтерському

обліку, адже не завищує витрати на початкових етапах використання активу.

Характер використання основних засобів. Для виробництва чіпсів, ймовірно, використовуються відносно стандартне обладнання та виробничі лінії, які не зазнають швидкого морального старіння. Тому немає необхідності застосовувати методи прискореної амортизації.

Оптимізація податкових платежів. Прямолінійний метод може бути вигідним з точки зору оптимізації податкових платежів, оскільки дозволяє рівномірно розподіляти витрати на амортизацію та уникати значних коливань податкових зобов'язань у різні періоди.

Отже, прямолінійний метод амортизації є достатньо простим, стабільним та передбачуваним, що робить його привабливим для підприємств зі сталими виробничими процесами, такими як ТОВ "Чіпси Люкс". ТОВ "Чіпси Люкс" робить виважений вибір, надаючи перевагу прямолінійному методу нарахування амортизації. Цей підхід є оптимальним для стабільного виробничого процесу підприємства, оскільки забезпечує рівномірний розподіл амортизаційних витрат протягом усього терміну експлуатації основних засобів. Це дозволяє ефективно планувати та прогнозувати амортизаційні відрахування, уникаючи значних коливань у різні періоди. Крім того, простота розрахунків за прямолінійним методом мінімізує ризики помилок та спрощує облікові процедури. Прямолінійна амортизація також відповідає принципу обачності в бухгалтерському обліку, забезпечуючи обґрунтований підхід до визнання витрат. Загалом, вибір цього методу амортизації сприятиме фінансовій стабільності та передбачуваності для ТОВ "Чіпси Люкс", що є вагомим перевагою в умовах сталого виробничого циклу підприємства.

Незважаючи на те, що прямолінійний метод амортизації, який використовує ТОВ "Чіпси ЛЮКС", є досить простим і зрозумілим, існують можливості для його вдосконалення в рамках поточного підходу. По-перше, компанії варто періодично переглядати строки корисного використання основних засобів з урахуванням їх фактичного зносу, модернізації та темпів технологічного прогресу у галузі. Це дозволить коригувати річні суми

амортизаційних відрахувань відповідно до реальних потреб оновлення виробничих фондів. По-друге, доцільно більш диференційовано підходити до розподілу активів за групами з різними нормами амортизації в залежності від їх виробничого призначення та інтенсивності експлуатації. Крім того, ТОВ "Чіпси ЛЮКС" може удосконалити процедури обліку амортизаційних відрахувань, впровадивши спеціалізоване програмне забезпечення для автоматизації розрахунків та формування звітності. Такі заходи дозволять оптимізувати амортизаційну політику в рамках прямолінійного методу без радикальних змін.

ВИСНОВКИ

У результаті дослідження амортизаційної політики ТОВ "Чіпси Люкс" було визначено, що застосування прямолінійного методу нарахування амортизації є найбільш виправданим для цього підприємства. Прямолінійний метод забезпечує рівномірний розподіл амортизаційних витрат протягом усього періоду експлуатації активів, що відповідає принципам обачності та стабільності. Це дозволяє точно прогнозувати та планувати амортизаційні відрахування, що важливо для стійкого виробництва чіпсів. Також прямолінійний метод є найпростішим у застосуванні, мінімізуючи ризики помилок та спрощуючи облікові процедури на підприємстві. Крім того, основні засоби ТОВ "Чіпси Люкс" не схильні до швидкого морального старіння, тому немає необхідності у застосуванні методів прискореної амортизації. Отже, продовження використання перевіреного прямолінійного методу є оптимальним рішенням для підприємства в поточних умовах господарювання. Це забезпечить стабільність амортизаційних витрат, передбачуваність формування інвестиційних ресурсів та загалом позитивно вплине на фінансові результати діяльності ТОВ "Чіпси Люкс". Дамо висновки по кожній поставленій задачі на початку дослідження:

1. Фінансове забезпечення є ширшим поняттям, ніж просто накопичення фінансових ресурсів. Воно охоплює як формування фінансових ресурсів підприємства - акумулювання прибутку, залучення кредитів, отримання інвестицій, так і їх ефективне використання в процесі господарської діяльності. Проблема фінансового забезпечення загострюється під час економічних криз, коли підприємство стикається з браком ліквідних коштів, падінням попиту на свою продукцію, ускладненням доступу до кредитних ресурсів. Саме тоді особливо важливо застосовувати ефективні процедури антикризового фінансового управління: ретельно контролювати витрати, вчасно реагувати на негативні тенденції, складати реалістичні фінансові плани

з врахуванням можливих ризиків. Адже від якості фінансового забезпечення залежить не лише стабільність самого підприємства, а й його ринкова вартість, привабливість для потенційальних інвесторів.

2. Амортизаційна політика підприємства є важливим елементом його загальної фінансової стратегії. Вона визначає підходи до нарахування амортизації необоротних активів і формування амортизаційного фонду як одного з внутрішніх джерел інвестиційних ресурсів. Ефективна амортизаційна політика дозволяє оптимізувати витрати виробництва, забезпечувати своєчасне оновлення основних засобів і нематеріальних активів та загалом сприяє підвищенню конкурентоспроможності підприємства.

3. Одним з ключових етапів планування амортизаційних відрахувань на підприємстві є вибір методу нарахування амортизації, який має відповідати специфіці виробничого процесу, галузі діяльності та стратегії підприємства. Важливо враховувати співвідношення між податковими та бухгалтерськими нормами амортизації, адже це впливає на фінансові результати підприємства та його податкові зобов'язання. Періодичний перегляд та коригування амортизаційної політики дозволяє підприємству ефективно управляти основними засобами, забезпечуючи їхнє своєчасне оновлення та модернізацію.

4. Повний ступінь впливу подальшого розвитку військової агресії на діяльність компанії невідомий, але його масштаби можуть бути суттєвими. При цьому керівництво зазначає, що розвиток подій, тривалість і наслідки військової агресії є предметом суттєвої невизначеності, і той факт, що окрім бойових дій на результати діяльності компанії, можуть суттєво впливати фактори, на які керівництво Компанії не має прямого впливу, та має обмежені інструменти для нівелювання таких ризиків (банкрутство та неплатоспроможність учасників ринку, зміна обмінних курсів валют, зміна обсягів споживання чіпсів, зміна вартості товарів та послуг в результаті інфляції, та інші), тому оцінки та припущення, що були застосовані

керівництвом для прогнозування впливу військової агресії на фінансовий стан та діяльність Компанії, можуть суттєво змінитись.

5. Фінансове забезпечення ТОВ "Чіпси ЛЮКС" є добрим, оскільки підприємство демонструє стійку ліквідність та платоспроможність, ефективно управляє грошовими потоками та структурою капіталу. Достатній рівень власних коштів та доступ до зовнішніх джерел фінансування дозволяє компанії безперебійно здійснювати операційну діяльність, інвестувати в розвиток виробництва та впроваджувати інноваційні рішення. Загалом, фінансова стійкість ТОВ "Чіпси ЛЮКС" створює міцну основу для подальшого зростання та закріплення конкурентних позицій на ринку.

6. Проведений аналіз ефективності діяльності ТОВ "Чіпси ЛЮКС" показав, що підприємство демонструє позитивну динаміку основних показників та ефективно використовує наявні ресурси. Зростання обсягів реалізації продукції, високі показники рентабельності та оптимізація витрат свідчать про правильно обрану стратегію розвитку та грамотне управління бізнес-процесами. Однак, є певні резерви для подальшого підвищення ефективності виробництва та посилення конкурентних позицій на ринку. Загалом, ТОВ "Чіпси ЛЮКС" є ефективним та прибутковим підприємством, що має хороші перспективи для подальшого зростання.

7. Відповідно до проведеного аналізу, ТОВ "Чіпси ЛЮКС" використовує прямолінійний метод нарахування амортизаційних відрахувань на основні засоби. Цей метод є одним з найпоширеніших та найпростіших у застосуванні, що забезпечує рівномірне розподілення вартості активу протягом періоду його корисного використання. Прямолінійний метод дозволяє підприємству планувати та контролювати амортизаційні витрати, а також надійно формувати амортизаційний фонд для своєчасного оновлення виробничих потужностей. Обраний підхід до нарахування амортизації є раціональним та відповідає специфіці діяльності компанії в харчовій промисловості. Загалом, амортизаційна політика ТОВ "Чіпси ЛЮКС" є ефективною та не потребує негайних коригувань чи змін методу нарахування.

8. ТОВ "Чіпси ЛЮКС" може вдосконалити застосування прямолінійного методу амортизації шляхом періодичного перегляду строків корисного використання основних засобів, диференційованого розподілу активів за групами з різними нормами амортизації залежно від їх призначення та інтенсивності експлуатації, а також автоматизації обліку та звітності за допомогою спеціалізованого програмного забезпечення. Такі заходи дозволять оптимізувати наявну амортизаційну політику без радикальних змін методу.

Отже, мета та задачі поставленні на початку дослідження є досягнутими.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Костецький В.В. Сутнісно-теоретичні підходи до визначення фінансового забезпечення діяльності підприємства. URL: https://elartu.tntu.edu.ua/bitstream/123456789/849/2/GEB_2010_v29_No4-V_Kosteckiy-The_essential_and_theoretical_approaches_to_determine_135.pdf (Дата звернення: 15.04.2024).
2. Бондарук Т.Г. Інноваційний розвиток вітчизняних підприємств та його фінансове забезпечення: нові виклики та перспективи в умовах нестабільності. URL: <https://nzlubp.org.ua/index.php/journal/article/view/1068/949> (Дата звернення: 15.04.2024).
3. Терещенко О. О. Фінансова діяльність суб'єктів господарювання. Київ: КНЕУ, 2003. 554 с.
4. Шелега Б. Г. – Економіка підприємства навчальний посібник., 2010. – с.30
5. Кватернюк У.Ю. Концептуальні засади формування фінансового забезпечення зовнішньоекономічної діяльності підприємства. URL: http://journals.khnu.km.ua/vestnik/pdf/ekon/2010_6_3/106-111.pdf (Дата звернення: 18.04.2024)
6. Євтушенко О.А. Теоретичні аспекти фінансового забезпечення відтворення основних засобів. URL: <https://ir.duan.edu.ua/server/api/core/bitstreams/e6f2c3d2-0497-4c83-af95-f88b7c7a9318/content> (Дата звернення: 18.04.2024).
7. Бровко Л.І. Фінансове забезпечення формування оборотних активів сільськогосподарського підприємства. URL: <https://dspace.dsau.dp.ua/bitstream/123456789/6442/1/%e2%84%962%20%d1%81%d1%82%d0%b0%d1%82%d1%82%d1%8f.pdf> (Дата звернення: 19. 04.2024).
8. Кононенко Ж.А. Фактори зміни величини фінансових результатів підприємства. URL: http://www.investplan.com.ua/pdf/1_2020/6.pdf (Дата звернення: 19.04.2024).
9. Гуменюк А.Ф. Інвестиційна природа амортизаційних відрахувань та їх роль у відтворенні основних засобів підприємства. URL: [http://lib.khnu.km.ua/pdf/visnyk_tup/2010/\(161\)%202010-5-3-e.pdf#page=203](http://lib.khnu.km.ua/pdf/visnyk_tup/2010/(161)%202010-5-3-e.pdf#page=203) (Дата звернення: 20.04.2024).
10. Майданик Ю.О. Амортизаційна політика на підприємстві та оцінка її ефективності. URL: <file:///C:/Users/Professional/Downloads/%D0%B4%D0%B8%D0%BF%D0%BB>

[%D0%BE%D0%BC%20%D0%9C%D0%B0%D0%B9%D0%B4%D0%B0%D0%BD%D0%BD%D0%B8%D0%BA%20\(2\).pdf](#) (Дата звернення: 20.04.2024).

11. Податковий кодекс України. URL: [file:///C:/Users/Professional/Downloads/%D0%B4%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%BE%D0%BC%20%D0%9C%D0%B0%D0%B9%D0%B4%D0%B0%D0%BD%D0%BD%D0%B8%D0%BA%20\(2\).pdf](#) (Дата звернення: 20.04.2024).

12. Прутська Т.Ю. Амортизаційні відрахування як джерело відтворення основних фондів та напрями реформування амортизаційної політики. URL: [http://journals.khnu.km.ua/vestnik/pdf/ekon/2010_2_2/pdf/012-015.pdf](#) (Дата звернення: 23.04.2024).

13. Агінська І.В. Амортизаційні відрахування як економічний механізм оновлення основного капіталу в харчовій промисловості. URL: [http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/echp_2011_1_6.pdf](#) (Дата звернення: 23.04.2024).

14. Ніценко В.С. Амортизаційні відрахування як джерело відтворення основних фондів господарств. URL: [https://dspace.onu.edu.ua/items/94c3dc04-534e-4567-afd9-1873e404830e](#) (Дата звернення: 23.04.2024).

15. Бакай В.Й. Амортизаційна політика та її вплив на фінансово-економічну діяльність підприємства. URL: [http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/ecnof_2012_9\(1\)_7.pdf](#) (Дата звернення: 23.04.2024).

16. Швець Н.В. Амортизаційна політика підприємства: проблемні питання. URL: [http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/VSUNU_2016_6_36.pdf](#) (Дата звернення: 25.04.2024).

17. Левченко Н.М. Амортизаційна політика як складова стратегії діяльності підприємства. URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/inek_2014_4_16.pdf (Дата звернення: 25.04.2024).
18. Шаповал В.М. Амортизаційна політика: сутність, проблеми, напрями вдосконалення. URL: <http://212.1.86.13/jspui/handle/123456789/3613> (Дата звернення: 27.04.2024).
19. Приймак Н.С. Ефективна амортизаційна політика підприємства як об'єкт управління. URL: http://www.investplan.com.ua/pdf/14_2011/11.pdf (Дата звернення: 29.04.2024).
20. Мазуренко Н. В. Амортизаційна політика та її вплив на формування фінансових ресурсів підприємства. URL: <https://dspace.kntu.kr.ua/items/9643c9f0-8048-4d16-af2b-bcd874be58ca> (Дата звернення: 29.04.2024).
21. Галахова О. В. Амортизаційна політика та її вплив на фінансові показники виробництва. URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/Tatrv_2013_6-3_3.pdf (Дата звернення: 30.04.2024).
22. Малярова С.В. Удосконалення амортизаційної політики та оновлення основного капіталу підприємства. URL: [http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/bses_2017_13\(1\)_33.pdf](http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/bses_2017_13(1)_33.pdf) (Дата звернення: 03.05.2024).
23. Ходаніч Є.С. Амортизаційна політика підприємства та шляхи її удосконалення. URL: <http://eir.zp.edu.ua/handle/123456789/6880> (Дата звернення: 03.05.2024).

24. Решетар В.К. Методологічні аспекти аналізу амортизаційної політики на підприємстві. URL: <https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/lib/26047/1/Makarovich%20V%2080.pdf> (Дата звернення: 07.05.2024).
25. Кругліков Є.В. Обґрунтування амортизаційної політики промислового підприємства. URL: http://eir.zp.edu.ua/bitstream/123456789/10830/1/MR_Kruglikov.pdf (Дата звернення: 07.05.2024).
26. Борко Ю.В. Амортизаційна політика нематеріальних активів та фінансовий механізм її реалізація. URL: http://www.ndiiv.org.ua/Files2/zbornik/zbornik_2.pdf#page=216 (Дата звернення: 10.05.2024).
27. Фінансова звітність ТОВ «Чіпси Люкс» за 2021 рік. URL: https://www.mondelezinternational.com/assets/Country/Ukraine/Doc-files/2022/add_lyuks_3_211022.pdf (Дата звернення: 14.05.2024).
28. Фінансова звітність ТОВ «Чіпси Люкс» за 2022 рік. URL: <https://www.mondelezinternational.com/assets/Country/Ukraine/Doc-files> (Дата звернення: 14.05.2024).
29. Фінансова звітність ТОВ «Чіпси Люкс» за 2023 рік. URL: https://clarity-project.info/edr/36832644/finances?current_year=2023 (Дата звернення: 14.05.2024).
30. Лесняк В.О. Амортизація основних засобів: вибір доцільного методу нарахування. URL: https://scholar.google.com.ua/citations?view_op=view_citation&hl=ru&user=qoRtKbQAAAAJ&citation_for_view=qoRtKbQAAAAJ:u-x6o8ySG0sC (Дата звернення: 18.04.2024).

ДОДАТКИ

ДОДАТОК А

Горизонтальний аналіз балансу ТОВ «Чіпси ЛЮКС» 2021-2022 рр

АКТИВ	31 грудня 2021	31 грудня 2022	Абсолютне відхилення	Відносне відхилення
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	285	242	-43	-15,09%
первісна вартість	551	539	-12	-2,18%
накопичена амортизація	(266)	(297)	-31	11,65%
Незавершені капітальні інвестиції	165	-	165	-
Основні засоби	300 116	386 429	86313	28,76%
первісна вартість	457 719	565 927	108208	23,64%
Знос	(157 603)	(179 498)	(21 895)	14,65%
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-
Довгострокові біологічні активи	-	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	-	-	-	-
інші фінансові інвестиції	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Відстрочені податкові активи	-	26 609	26 609	-
Інші необоротні активи	-	-	-	-
Усього за розділом I	300 566	413 280	112 714	37,50%
II. Оборотні активи				
Запаси	191 759	187 472	(4 287)	-2,24%

Виробничі запаси	186 257	184 733	(1 524)	-0,82%
Незавершене виробництво	-	-	-	-
Готова продукція	5 502	2 739	(2763)	-50,22%
Товари	-	-	-	-
Поточні біологічні активи	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	121	11	(110)	-90,91%
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	6 405	12 638	6 233	97,31%
з бюджетом	32 262	36 367	(4 105)	12,72%
у тому числі з податку на прибуток	3 486	3 486	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	29 656	28 288	(1 368)	-4,61%
Інша поточна дебіторська заборгованість	56	70	14	25%
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	4 516	2 126	(2 390)	-52,92%
Готівка	-	-	-	-
Рахунки в банках	4 516	2 126	(2 390)	-52,92%
Витрати майбутніх періодів	3 466	3 360	-106	-3,06%
Інші оборотні активи	-	-	-	-
Усього за розділом II	268 241	270 332	2 901	0,78%
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	-	-	-	-
Баланс	568 807	683 612	114 805	20,18%

ПАСИВ	31 грудня 2021	31 грудня 2022	Абсолютне відхилення	Відносне відхилення
--------------	---------------------------	---------------------------	---------------------------------	--------------------------------

I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	271 074	271 074	0	0
Капітал у дооцінках	-	-	-	-
Додатковий капітал	-	-	-	-
Емісійний дохід	-	-	-	-
Резервний капітал	17 145	17 145	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	93 611	(29 608)	-123 219	-131,63%
Неоплачений капітал	-	-	-	-
Вилучений капітал	-	-	-	-
Усього за розділом I	381 830	258 611	-123 219	-32,27%
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	153	-	-	-
Довгострокові кредити банків	-	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	19 851	66 228	46 377	233,63%
Довгострокові забезпечення	-	-	-	-
Цільове фінансування	-	-	-	-
Усього за розділом II	20 004	66 228	46 224	231,07%
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	787	581	-206	-26,18%
товари, роботи, послуги	156 634	168 827	12 193	7,78%
розрахунками з бюджетом	893	853	-40	-4,48%
у тому числі з податку на прибуток	-	-	-	-
розрахунками зі страхування	466	354	-112	-24,03%

розрахунками з оплати праці	1 672	2 435	763	45,63
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	2	2	0	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	177 000	177 000	0
Поточні забезпечення	6 151	8 601	2 450	39,83%
Доходи майбутніх періодів	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	368	120	-248	-67,39%
Усього за розділом III	166 973	358 773	191 800	114,87%
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	-	-	--	-
Баланс	568 807	683 612	114 805	20,18%
ПАСИВ	31 грудня 2022	31 грудня 2023	Абсолютне відхилення	Відносне відхилення
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	271 074	371 074	100 000	36,8903
Капітал у дооцінках	-	-	-	-
Додатковий капітал	-	-	-	-
Емісійний дохід	-	-	-	-
Резервний капітал	17 145	23 652	6 507	37,95276
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(29 608)	94 038	123 646	-417,61
Неоплачений капітал	-	-	-	-
Вилучений капітал	-	-	-	-
Усього за розділом I	258 611	488 764	230 153	88,99583

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-	-
Довгострокові кредити банків	-	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	66 228	68 440	2 212	3,339977
Довгострокові забезпечення	-	-	-	-
Цільове фінансування	-	-	-	-
Усього за розділом II	66 228	68 440	2 212	3,339977
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	581	512	-69	-11,8761
товари, роботи, послуги	168 827	117 873	-50 954	-30,1812
розрахунками з бюджетом	853	1 330	477	55,92028
у тому числі з податку на прибуток	-	-	-	-
розрахунками зі страхування	354	609	255	72,0339
розрахунками з оплати праці	2 435	2 665	230	9,445585
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	2	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	177 000	63	-176 937	-99,9644
Поточні забезпечення	8 601	9 381	780	9,068713

Доходи майбутніх періодів	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	120	1 737	1 617	1347,5
Усього за розділом III	358 773	134 170	-224 603	-62,6031
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	-	-	-	-
Баланс	683 612	691 374	7 762	1,135439

ДОДАТОК Б

Горизонтальний аналіз балансу ТОВ «Чіпси ЛЮКС» 2022-2023 рр

АКТИВ	31 грудня 2022	31 грудня 2023	Абсолютне відхилення	Відносне відхилення
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	242	200	(42)	-17,36%
первісна вартість	539	541	2	0,37%
накопичена амортизація	(297)	(341)	(44)	14,81%
Незавершені капітальні інвестиції	-	6 502	6 502	-
Основні засоби	386 429	393 559	7 130	1,85%
первісна вартість	565 927	599 361	33 434	5,91%
Знос	(179 498)	(205 802)	(26 304)	14,65
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-
Довгострокові біологічні активи	-	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	-	-	-	-
інші фінансові інвестиції	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	145	145	0
Відстрочені податкові активи	26 609	486	(26 123)	-98,17%
Інші необоротні активи	-	-		
Усього за розділом I	413 280	400 892	(12 388)	-3,00%
II. Оборотні активи				
Запаси	187 472	221 134	36 401	17,96%
Виробничі запаси	184 733	221 023	36 290	19,64%
Незавершене виробництво	-	-	-	-

Готова продукція	2 739	111	(2 628)	-95,95%
Товари	-	-	-	-
Поточні біологічні активи	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	11	1 986	1 975	17 954,55
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	12 638	5 046	(7 592)	61,38%
з бюджетом	36 367	25 001	(11 366)	-31,25%
у тому числі з податку на прибуток	3 486	933	(2 553)	-73,24%
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	28 288	28 650	362	1,27%
Інша поточна дебіторська заборгованість	70	155	85	121,43%
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	2 126	4 414	2 288	107,62%
Готівка	-	-	-	-
Рахунки в банках	2 126	4 414	2 288	107,62%
Витрати майбутніх періодів	3 360	4 096	736	21,90%
Інші оборотні активи	-	-	-	-
Усього за розділом II	270 332	290 482	20 150	7,45%
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	-	-	-	-
Баланс	683 612	691 374	7 762	1,14%

ПАСИВ	31 грудня 2022	31 грудня 2023	Абсолютне відхилення	Відносне відхилення
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	271 074	371 074	100 000	36,8903

Капітал у дооцінках	-	-	-	-
Додатковий капітал	-	-	-	-
Емісійний дохід	-	-	-	-
Резервний капітал	17 145	23 652	6 507	37,95276
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(29 608)	94 038	123 646	-417,61
Неоплачений капітал	-	-	-	-
Вилучений капітал	-	-	-	-
Усього за розділом I	258 611	488 764	230 153	88,99583
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-	-
Довгострокові кредити банків	-	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	66 228	68 440	2 212	3,339977
Довгострокові забезпечення	-	-	-	-
Цільове фінансування	-	-	-	-
Усього за розділом II	66 228	68 440	2 212	3,339977
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	581	512	-69	-11,8761
товари, роботи, послуги	168 827	117 873	-50 954	-30,1812
розрахунками з бюджетом	853	1 330	477	55,92028
у тому числі з податку на прибуток	-	-	-	-
розрахунками зі страхування	354	609	255	72,0339
розрахунками з оплати праці	2 435	2 665	230	9,445585

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	2	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	177 000	63	-176 937	-99,9644
Поточні забезпечення	8 601	9 381	780	9,068713
Доходи майбутніх періодів	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	120	1 737	1 617	1347,5
Усього за розділом III	358 773	134 170	-224 603	-62,6031
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	-	-	-	-
Баланс	683 612	691 374	7 762	1,135439

ДОДАТОК В

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЧІПСИ ЛЮКС»
Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року

Підприємство: ТОВ "Чіпси Люкс"	Дата (рік, місяць, число)	Код
Територія: Україна	За ЄДРПОУ	2022 12 31
Організаційно-правова форма господарювання: ТОВ	За КОАТУУ	36832644
Вид економічної діяльності:	За КОПФГ	3221885001
Середня кількість працівників: 183	За КВЕД	240
		10.31

Адреса, телефон: 07353 Київська обл., Вишгородський р-н, с.Старі Петрівці, вул.Польова,17

Одиниця виміру: тис.грн. без десятого знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

	V
--	---

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року

Форма №1

Код за
ДКУД

1801001

АКТИВ	Примітки	Код рядка	31 грудня 2021	31 грудня 2022
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	285	242
первісна вартість		1001	551	539
накопичена амортизація		1002	(266)	(297)
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	165	-
Основні засоби	8	1010	300 116	386 429
первісна вартість	8	1011	457 719	565 927
Знос	8	1012	(157 603)	(179 498)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи		1045	-	26 609
інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	300 566	413 280
II. Оборотні активи				
Запаси	9	1100	191 759	187 472
Виробничі запаси	9	1101	186 257	184 733
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція	9	1103	5 502	2 739
Товари		1104	-	-
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	10	1125	121	11
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	10	1130	6 405	12 638
з бюджетом	10	1135	32 262	36 367
у тому числі з податку на прибуток		1136	3 486	3 486
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	7, 10	1145	29 656	28 288
інша поточна дебіторська заборгованість	10	1155	56	70
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	11	1165	4 516	2 126
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках	11	1167	4 516	2 126
Витрати майбутніх періодів	10	1170	3 466	3 360
інші оборотні активи		1190	-	-
Усього за розділом II		1195	268 241	270 332
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	568 807	683 612

Примітки на стор 11-35 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЧІПСИ ЛЮКС»
Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року

Форма №1
(продовження)

ПАСИВ	Примітки	Код рядка	31 грудня 2021	31 грудня 2022
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	13	1400	271 074	271 074
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Емісійний дохід	13	1411	-	-
Резервний капітал	13	1415	17 145	17 145
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	93 611	(29 608)
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	381 830	258 611
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	153	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	14	1515	19 851	66 228
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	20 004	66 228
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	14	1610	787	581
товари, роботи, послуги	15	1615	156 634	168 827
розрахунками з бюджетом		1620	893	853
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-
розрахунками зі страхування		1625	466	354
розрахунками з оплати праці		1630	1 672	2 435
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	2	2
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	7, 15	1645	-	177 000
Поточні забезпечення	17	1660	6 151	8 601
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	12	1690	368	120
Усього за розділом III		1695	166 973	358 773
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
		1700	-	-
Баланс		1900	568 807	683 612

Затверджено до випуску та підписано від імені Компанії 17 липня 2023

Кудрик О.М., Директор фабрики

Павлова О.П., Головний бухгалтер





Примітки на стор 11-35 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ДОДАТОК Г

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року

Форма №1

Код за
ДКУД

1801001

АКТИВ	Примітки	Код рядка	31 грудня 2022	31 грудня 2023
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	242	200
первісна вартість		1001	539	541
накопичена амортизація		1002	(297)	(341)
Незавершені капітальні інвестиції	8	1005	-	6 502
Основні засоби	8	1010	386 429	393 559
первісна вартість	8	1011	565 927	599 361
Знос	8	1012	(179 498)	(205 802)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	145
Відстрочені податкові активи		1045	26 609	486
Інші необоротні активи		1090	-	-

Усього за розділом І		1095	413 280	400 892
ІІ. Оборотні активи				
Запаси	9	1100	187 472	221 134
Виробничі запаси	9	1101	184 733	221 023
Незавершене виробництво		1102	-	-
Готова продукція	9	1103	2 739	111
Товари		1104	-	-
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	10	1125	11	1 986
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	10	1130	12 638	5 046
з бюджетом	10	1135	36 367	25 001
у тому числі з податку на прибуток		1136	3 486	933
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	7, 10	1145	28 288	28 650
Інша поточна дебіторська заборгованість	10	1155	70	155
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	11	1165	2 126	4 414
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках	11	1167	2 126	4 414
Витрати майбутніх періодів	10	1170	3 360	4 096
Інші оборотні активи		1190	-	-

Усього за розділом II		1195	270 332	290 482
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	683 612	691 374

ПАСИВ	Примітки	Код рядка	31 грудня 2022	31 грудня 2023
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	13	1400	271 074	371 074
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Емісійний дохід	13	1411	-	-
Резервний капітал	13	1415	17 145	23 652
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	(29 608)	94 038
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	258 611	488 764
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	14	1515	66 228	68 440
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-

Усього за розділом II		1595	66 228	68 440
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	15	1610	581	512
товари, роботи, послуги	15	1615	168 827	117 873
розрахунками з бюджетом		1620	853	1 330
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-
розрахунками зі страхування		1625	354	609
розрахунками з оплати праці		1630	2 435	2 665
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	2	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	7, 15	1645	177 000	63
Поточні забезпечення	17	1660	8 601	9 381
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	12	1690	120	1 737
Усього за розділом III		1695	358 773	134 170
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-

Баланс		1900	683 612	691 374
---------------	--	-------------	----------------	----------------

ДОДАТОК Д

Звіт про фінансові результати за 2022 рік

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЧІПСИ ЛЮКС»
Звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Підприємство: ТОВ "Чіпси Люкс"

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
36832644		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	18	2000	687 054	708 813
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	19	2050	(642 902)	(690 659)
Валовий:				
Прибуток		2090	44 152	18 154
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	20	2120	129	10 867
Адміністративні витрати	19	2130	(213)	(318)
Витрати на збут	19	2150	(3766)	(5 407)
Інші операційні витрати	21	2180	(181777)	(264)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	-	23 032
Збиток		2195	(141 475)	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати		2250	(6 616)	(3 591)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	(1 890)	(553)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	-	18 888
Збиток		2295	(149 981)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	22	2300	26 762	(3 943)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	-	14 945
Збиток		2355	(123 219)	-

II. Сукупний дохід

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	(123 219)	14 945

Примітки на стор 11-35 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЧІПСИ ЛЮКС»
Звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік
 Форма №2
 (продовження)

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	537 765	497 465
Витрати на оплату праці		2505	58 942	55 861
Відрахування на соціальні заходи		2510	11 509	9 663
Амортизація		2515	26 406	23 420
Інші операційні витрати		2520	147 569	63 019
Разом		2550	782 191	649 428

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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

Кудрик О.М., Директор фабрики

Павлова О.П., Головний бухгалтер






ДОДАТОК Є

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік

Форма
№ 2Код за
ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	18	2000	1 092 399	687 054
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	19	2050	(919 548)	(642 902)
Валовий:				
Прибуток		2090	172 851	44 152
Збиток		2095		
Інші операційні доходи	20	2120	5 339	129
Адміністративні витрати	19	2130	(351)	(213)
Витрати на збут	19	2150	(5 234)	(3 766)
Інші операційні витрати	21	2180	(6 681)	(181 777)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	165 924	-
Збиток		2195	-	(141 475)
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи		2240	21	-
Фінансові витрати		2250	(7 115)	(6 616)

Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	(1)	(1 890)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	158 829	-
Збиток		2295	-	(149 981)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	22	2300	(28 676)	26 762
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	130 153	-
Збиток		2355	-	(123 219)

II. Сукупний дохід

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-

Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	130 153	(123 219)

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	730 557	537 765
Витрати на оплату праці		2505	65 925	58 942
Відрахування на соціальні заходи		2510	12 739	11 509
Амортизація		2515	27 475	26 406
Інші операційні витрати		2520	92 447	147 569
Разом		2550	929 143	782 191

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	Примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
--------	----------	-----------	-------------------	---

1		2	3	5
Середньорічна кількість простих акцій		2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій		2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію		2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію		2650	-	-

