

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра економіки та фінансів підприємства

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

Ефективність операційної діяльності підприємства

за матеріалами товариства з обмеженою відповідальністю
«ХЕППІ МІЛК ПЛЮС», м. Богуслав

Студентки 2 курсу 1 м групи,
спеціальності 051
«Економіка», спеціалізації
«Економіка та безпека
підприємства»

Повар Альони
Станіславівни

Науковий керівник –
канд. екон. наук, доцент

Зубко Тетяна
Леонідівна

Гарант освітньої програми
д-р екон. наук, проф.

Блакита Ганна
Владиславівна

Київ 2019

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ДОСЛІДЖЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.....	6
РОЗДІЛ 2. ДОСЛІДЖЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС».....	17
2.1. Аналіз фінансово-економічної діяльності підприємства.....	17
2.2. Аналіз операційної діяльності підприємства.....	26
2.3. Оцінка ефективності операційної діяльності підприємства.....	31
РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС».....	45
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	60
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	63
ДОДАТКИ.....	69

ВСТУП

Актуальність теми зумовлена тим, що операційна діяльність підприємства є головною складовою господарської діяльності та основним джерелом формування стабільних грошових надходжень. Сучасний стан економіки свідчить про потребу розроблення стратегії підвищення рівня ефективності операційної діяльності: необхідність визначення факторів впливу та оперативне реагування на їх зміну з метою підтримки стійкого фінансового стану та зростання рівня прибутковості підприємства. Для обґрунтування шляхів розвитку операційної діяльності підприємства необхідно використовувати показники, що відображають результати його діяльності. На рішення впливає вибір методичного підходу, що застосовується для визначення ефективності операційної діяльності підприємства.

Проблемам аналізу та підвищення ефективності операційної діяльності присвячено ряд робіт вітчизняних та закордонних вчених, серед яких доцільно відзначити праці Бланка І.О., Василенко В. О., Зубко Т. Л., Рясних Є. Г., Кондратюк О. І., Новікової Н. М., Ситник Г.В., Суліми Н. М., Рац О., Каплана Р., Нортон Д. та інших. Необхідно відзначити, що всі їхні наукові розробки зводяться до визначення переліку показників, що характеризують ефективність операційної діяльності, однак недостатньо розробленим залишається методичний інструментарій формування загального показника операційної ефективності, який дав би можливість виявити недоліки та потенціал його складових.

Мета даної випускної кваліфікаційної роботи полягає в тому, щоб на основі наявних теоретико-методологічних розробок та практичного досвіду визначити інтегральний показник ефективності операційної діяльності та виявити взаємозв'язок між вищезазначеним показником та факторами, що впливають на нього, також обґрунтувати пропозиції щодо підвищення показника ефективності операційної діяльності підприємства.

Об'єктом дослідження є процес управління ефективністю операційної діяльності підприємства.

Предметом дослідження є теоретико-методичні засади та практичні аспекти управління ефективністю операційної діяльності ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС».

Емпіричною базою дослідження виступає ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС», що належить до молочної галузі та здійснює такі основні види економічної діяльності: перероблення молока, виробництво масла та сиру; виробництво морозива; діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту; неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами; роздрібна торгівля іншими продуктами харчування в спеціалізованих магазинах. Підприємство знаходиться в м. Богуслав, в звітному періоді середня кількість працівників склала 262 особи та нараховано 12,5 млн грн чистого прибутку.

Методи дослідження. Випускна кваліфікаційна робота ґрунтується на використанні загальнонаукових та спеціальних методів дослідження:

- Системно-аналітичного – для теоретичного узагальнення наукових підходів до визначення поняття ефективності операційної діяльності, розробок і пропозицій для її покращення;
- Економіко-статистичний – для оцінки сучасного стану на ринку фінансово-майнового стану та показників що впливають на нього;
- Табличний та графічний – для наочного відображення результативних фінансових показників;
- Абстрактно-логічний – для обґрунтованого формулювання висновків економічного дослідження;
- Аналізу і синтезу – для деталізації факторів впливу на ефективність операційної діяльності; абстрактно-логічний – для обґрунтованого формулювання висновків економічного дослідження.

Для розв'язання окремих задач використовувалось програмне забезпечення MS Excel, за допомогою якого проводилась побудова економіко-математичних моделей та визначались тенденції розвитку та обґрунтування показників, що характеризують господарську та операційну діяльність підприємства.

Інформаційною базою випускної кваліфікаційної роботи стали наукові праці зарубіжних і вітчизняних вчених з проблем управління ефективністю операційної діяльності підприємства, матеріали фінансової та внутрішньої звітності підприємства, Закони України, нормативно–правові акти.

Наукова новизна дослідження полягає в визначенні параметричної залежності інтегрального показника ефективності операційної діяльності підприємства від відповідних індикаторів впливу за допомогою кореляційно-регресійного аналізу та обґрунтованні економічної доцільності впровадження заходів з використанням економіко-математичних методів.

Практичне значення роботи. Аналіз публікацій з даної проблеми і практичної діяльності з питань управління ефективністю операційної діяльності дозволив виявити ряд невирішених проблем і завдань. У їх числі - проблема визначення основних складових операційної ефективності та підвищення її рівня, зокрема немає єдиного підходу до визначення рівня ефективності операційної діяльності. Цим фактором обумовлена мета нашого наукового дослідження.

Апробація результатів дослідження. Результати дослідження було висвітлено в науковій статті на тему «Системи та моделі оцінки ефективності діяльності підприємства», яка увійшла у збірник наукових статей студентів КНТЕУ «Економіка і фінанси підприємства» (Київ: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2019. – Ч. 2. – С. 161-166).

Основна змістовна частина випускної кваліфікаційної роботи складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаної літератури та додатків. Випускна кваліфікаційна робота містить 47 таблиць, 6 рисунків, 12 формул.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ДОСЛІДЖЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ

ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Процес виробництва кожного підприємства проходить при ефективній взаємодії трьох основних його факторів: трудових ресурсів, засобів праці та предметів праці. Використовуючи наявні засоби праці, працівники підприємства генерують суспільно корисну продукцію або надають виробничі чи побутові послуги. З цього випливає, що, з одного боку, мають місце затрати живої та уречевленої праці, а з іншого – результати виробництва (ефект). Сума грошових потоків від операційної діяльності генерує грошові кошти, достатні для погашення позик, підтримки операційної потужності суб'єкта, виплати дивідендів та здійснення нових інвестицій без залучення зовнішніх джерел фінансування.

В понятійному апараті більшості публікацій з проблем операційного менеджменту не має чіткого системного підходу щодо визначення таких понять, як «операція», «операційна діяльність», «ефективність», «ефективність операційної діяльності» та «операційна ефективність» [33, с. 25].

Ключове місце категорії «операційна діяльність» в економічній і організаційній науці та практиці зумовлює підвищену увагу до її тлумачення і осмислення. У табл. 1.1 зазначено трактування категорії «операційна діяльність», відібраних з різних джерел.

Таблиця 1.1

Визначення категорії «операційна діяльність»

Джерело	Трактування визначення
Белінський П. І.	Операційна діяльність – це діяльність, що приносить дохід компанії і не є інвестиційною чи фінансовою діяльністю. Величина грошових потоків, що утворилася в результаті операційної діяльності, являє собою ключовий індикатор достатності грошових коштів для погашення зобов'язань, підтримання продуктивності компанії, виплати дивідендів та інвестування коштів без залучення зовнішніх джерел фінансування.
Бланк І. А.	Операційна діяльність – це основний вид діяльності підприємства, з метою здійснення якої вона створена. Характер операційної діяльності підприємства

Продовження табл. 1.1

	визначається насамперед специфікою галузі економіки, до якої воно належить. Основу операційної діяльності більшості підприємств складає виробничо-комерційна та торгова діяльність, яка доповнюється здійснюваною ними інвестиційною та фінансовою діяльністю.
Василенко В. О.	Операційна діяльність – основний вид діяльності підприємства, з метою здійснення якої вона створена.
Ідельманов С. В., Ідельманов А. С., Лобов С. В.	Операційна діяльність – як один із видів діяльності компанії, це діяльність по виробітку продукції та послуг.
Положення(стандарт) бухгалтерського обліку 3 "Звіт про фінансові результати" (Форма № 2)	Операційна діяльність — основна діяльність підприємства, а також інші види діяльності, які не є інвестиційною чи фінансовою діяльністю.

*Складено автором на основі [3; 5; 9; 21]

Оскільки кінцевим результатом операційної діяльності є дохід, пропонуємо провести аналіз категорії «ефективність операційної діяльності». Розробкою поняття «ефективність діяльності» займалося багато вітчизняних та зарубіжних вчених, напрацювання яких ми об'єднали в таблицю (дод. А).

Як бачимо, в понятійному апараті більшості публікацій також немає чіткого системного підходу до визначення поняття «операційна ефективність». Зокрема дану категорію більше використовують на практиці, аніж в наукових виданнях, де її синтезують із загальним поняттям «ефективність» .

Ефективність виробництва відображає дію об'єктивних економічних законів, які проявляються в результативності виробництва. Вона є тією формою, в якій реалізується мета суспільного виробництва. Економічна ефективність показує кінцевий корисний ефект від застосування засобів виробництва і живої праці, а також сукупних їхніх вкладень. У підсумку поняття ефективності визначається об'єктивно діючим законом економії робочого часу, що є основоположною субстанцією багатства й мірилом витрат, необхідних для його нагромадження та використання суспільством [47, с.391].

Операційна ефективність визначається співвідношенням між результатами операційної діяльності підприємства і використаними для

одержання цих результатів матеріальними, трудовими та фінансовими ресурсами (витратами виробництва):

$$\text{Ефективність операційної діяльності} = \frac{\text{Результати (ефект)}}{\text{Ресурси (витрати)}} \quad (1.1)$$

За методом розрахунку ефективність поділяється на абсолютну, яка має вартісний або натуральний вираз результату та відносну (порівняльну), коли ефект співвідносять з відповідною базовою величиною [35, с.170]. Порівняльна ефективність також відображає наслідки зіставлення можливих варіантів господарювання і вибору ліпшого з них; рівень порівняльної ефективності відбиває економічні та соціальні переваги вибраного варіанта здійснення господарських рішень проти інших можливих варіантів.

За ступенем збільшення ефекту ефективність поділяється на:

- первісну, яка супроводжується одноразовим впровадженням на підприємстві прибуткових, технічних, організаційних та економічних заходів;
- мультиплікативну, що має на увазі повторення ефекту і примноження його завдяки іншим заходам на підприємстві;
- синергічну, котра характеризує комбінований вплив сукупності інновацій на фінансово-економічний стан суб'єкта господарювання.

Для більш поглибленого аналізу підприємства ефективність поділяють на категорії за об'єктом оцінки: ефективність господарювання підприємства в цілому, ефективність окремих видів ресурсів, ефективність окремого виду продукції [18, с.112].

В нашому випадку ми будемо досліджувати ефективність операційної діяльності підприємства, для цього нам потрібно визначитися з методами та показниками, які дадуть можливість це зробити.

У результаті аналізу публікацій з'ясовано, що немає єдиного

загальноприйнятого підходу до формування переліку показників ефективності операційної діяльності, який найґрунтовніше характеризував основні параметри ефективності операційної системи підприємства.

І.В. Ковальчук виділяє традиційний та багатофакторний підходи до оцінки ефективності операційної діяльності підприємства.

Традиційний підхід заснований на класичній моделі Дюпона, яка характеризує рентабельність капіталу та передбачає оцінку ефективності на основі двох груп показників – узагальнюючих - показників першого рівня, які відображають ефективність діяльності підприємства в цілому [23].

Головна ідея полягає в тому, щоб представити ключові показники діяльності підприємства у формі факторної моделі з метою виявлення основних причин, що вплинули на зміну того чи іншого показника, визначити темпи економічного зростання компанії, а також виявити ключові напрями управлінських впливів для підвищення ефективності бізнесу [17].

В ході обґрунтування порівнюються результативні показники з витратами всіх ресурсів, показниками другого рівня. Останні оцінюють ефективність використання окремих видів ресурсів підприємства.

Оцінка ефективності діяльності на основі концепції «Performance Management» (управління результативністю) передбачає використання так званої збалансованої системи індикаторів (Balanced Scorecard (BSC)), яка включає різні фінансові й нефінансові показники, що дають змогу комплексно оцінити вартість підприємства й ефективність його діяльності. Показники рентабельності використовуються в цій системі як другорядні [54].

Розглянемо більш детально традиційний підхід до оцінки ефективності операційної діяльності підприємства. Показниками першого рівня, які оцінюють ефективність використання ресурсів підприємства є:

- рентабельність активів;
- рентабельність власного капіталу;
- рентабельність інвестованого капіталу;
- рентабельність продукції;

- рентабельність операційної діяльності;

Показники другого рівня характеризують ефективність використання окремих видів ресурсів і дають змогу менеджерам зосередити увагу на використанні окремого ресурсу. Доцільно аналізувати їх динаміку, а не абсолютний рівень, оскільки абсолютне значення, наприклад рентабельності основних чи оборотних засобів, не можна порівнювати з альтернативною дохідністю, наприклад за банківськими депозитами, оскільки отриманий підприємством прибуток є результатом функціонування не лише одного виду активів підприємства, а всієї їх сукупності. Вивчення динаміки зазначених показників дозволяє оцінити, з ефективністю використання яких активів у підприємства виникає найбільше проблем.

Показниками ефективності використання основних засобів є:

- фондівіддача основних засобів;
- рентабельність основних засобів;

Показники ефективності використання трудових ресурсів визначаються як відношення обсягу реалізованої продукції чи товарообороту, чи ефекту у вигляді прибутку, до середньої чисельності працівників чи суми затрат на оплату праці всіх працівників. Найважливішими показниками ефективності використання трудових ресурсів є:

- виробіток;
- трудомісткість;
- продуктивність.

Показники стану та ефективності використання основних фондів включають в себе аналіз основних фондів – активів підприємства, які мають вартісну оцінку і не втрачають матеріально-речову форму в процесі експлуатації. Основні фонди відіграють значну роль у процесі праці, так як вони у своїй сукупності утворюють виробничо-технічну базу і визначають виробничу потужність підприємства. Оцінюючи ефективність операційної діяльності підприємства доцільно приділити особливу увагу таким показникам, як «фондовіддача», «фондомісткість» та «фондоозброєність», що

характеризують ефективність задіяних основних фондів [23].

Ефективність операційної діяльності підприємства є узагальнюючим показником ефективності використання трудових та матеріальних ресурсів.

Наведено схематично модель оцінки ефективності операційної діяльності підприємства на рис. 1.1.

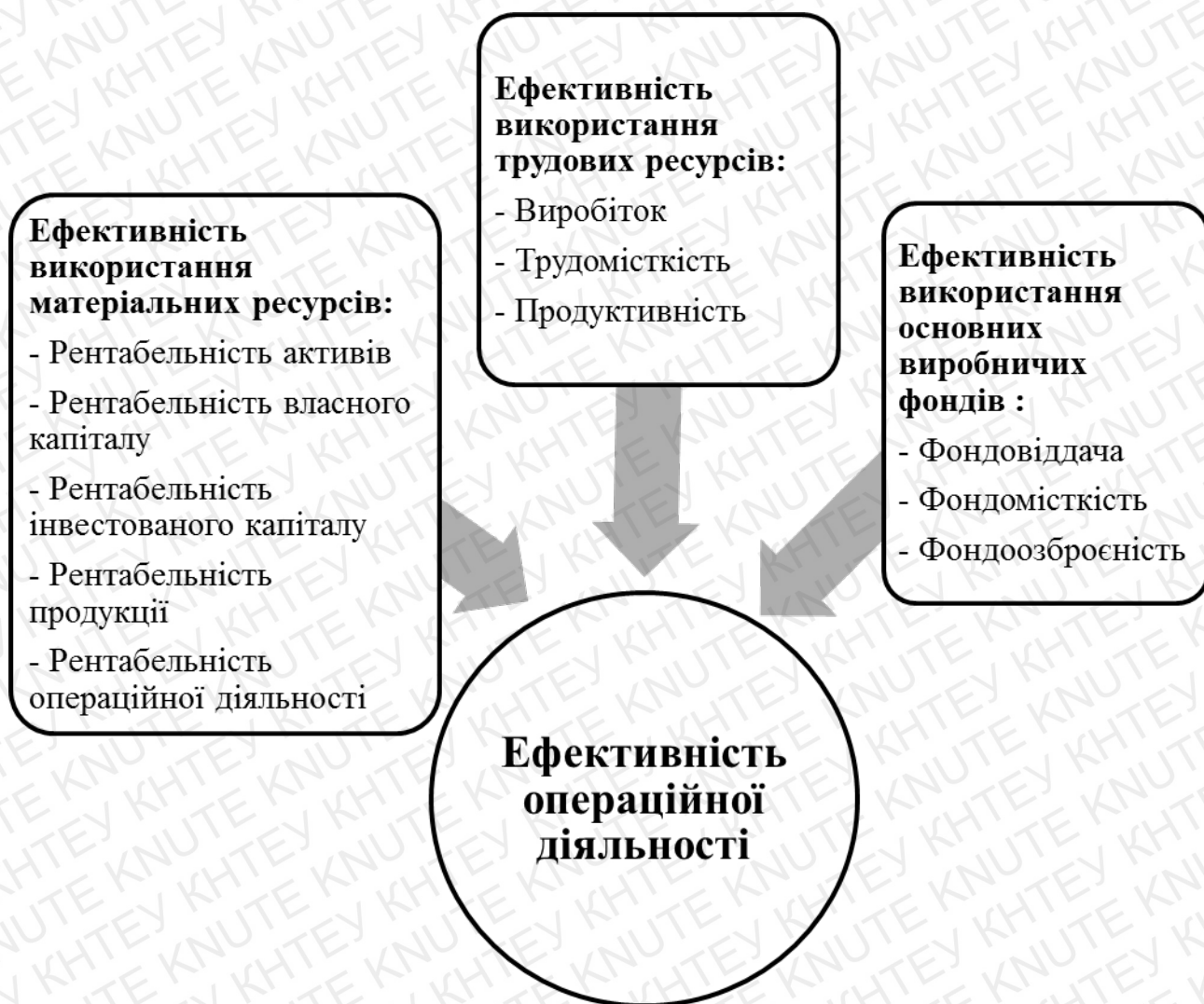


Рис. 1.1 Складові оцінки ефективності операційної діяльності

*Розроблено автором на основі [23]

Спершу розглянемо показники, які характеризують ефективність використання окремих видів ресурсів і дають змогу зосередитись на використанні окремого ресурсу.

Ефективність використання матеріальних ресурсів підприємства оцінюється показниками, які представлені у табл. 1.2.

Таблиця 1.2

Показники оцінки ефективності використання матеріальних ресурсів

Показники	Спосіб розрахунку
Рентабельність активів	Чистий прибуток / Середня вартість активів
Рентабельність власного капіталу	Чистий прибуток / Середня вартість власного капіталу
Рентабельність інвестованого капіталу	Операційний прибуток / Вартість інвестованого капіталу
Рентабельність продукції	Чистий прибуток / Обсяг реалізації продукції
Рентабельність операційної діяльності	Операційний прибуток / Обсяг операційних витрат

*Складено автором на основі [7]

Наведені показники дозволяють оцінити ефективність операційної діяльності, користуючись даними балансу і звіту про фінансові результати [20, с.16].

Показники ефективності використання трудового потенціалу підприємства наведено у табл. 1.3.

Таблиця 1.3

Показники оцінки ефективності використання трудових ресурсів

Показники	Спосіб розрахунку
Виробіток	Кількість виробленої продукції / Затрати на оплату праці
Трудомісткість	Затрати на оплату праці / Кількість виробленої продукції
Продуктивність	Обсяг реалізованої продукції / Середня кількість працівників

*Складено автором на основі [11]

Наступними розглянемо показники ефективності використання основного капіталу в табл. 1.4.

Таблиця 1.4

Показники оцінки ефективності використання основних виробничих фондів

Показники	Спосіб розрахунку
Фондовіддача	Вартість валової продукції / Середньорічна вартість основного капіталу
Фондомісткість	Середньорічна вартість основного капіталу / Вартість валової продукції
Фондоозброєність	Середньорічна вартість основного капіталу / Середня кількість працівників

*Складено автором на основі [7;18]

Отже, важливими факторами, які забезпечують зростання прибутку та рентабельності підприємства є підвищення продуктивності трудових ресурсів, раціональне використання матеріальних ресурсів та підвищення фондовіддачі. Якомога повніше врахування цих факторів сприятиме підвищенню ефективності операційної діяльності підприємства.

Більш об'єктивний результат з оцінки операційної ефективності можна отримати шляхом використання методу економіко-математичного моделювання. А саме, розробивши матричну модель та модель кореляційно-регресійного аналізу. Використаємо матричну модель для визначення показника ефективності операційної діяльності, а кореляційно-регресійний аналіз для визначення залежності індикаторів оцінки ефективності операційної діяльності підприємства та відповідних їм показників, що впливають на операційну діяльність.

У табл. 1.5 представлено показники механізму оцінки ефективності операційної діяльності, що будуть використані для подальшого застосування економіко-математичних моделей в якості факторних ознак. Результативною функцією буде виступати інтегральний показник операційної діяльності.

Таблиця 1.5

Індикатори оцінювання функцій операційної діяльності

№ з/п	Функції	Індикатор	Позначення індикатора
1	Ефективність використання матеріальних ресурсів	I_1	$z1 — z5$
2	Ефективність використання трудових ресурсів	I_2	$z6 — z8$
3	Ефективність використання основних виробничих фондів	I_3	$z9 — z11$

*Складено автором на основі [15]

Показники ($z1- z11$) визначають напрями оцінки ефективності операційної діяльності (див. табл. 1.6).

Таблиця 1.6

Індикатори та показники функцій ефективності операційної діяльності

Індикатор	Позначення	Показники	Одиниця виміру
I_1	$z1$	Рентабельність активів	%
	$z2$	Рентабельність власного капіталу	%
	$z3$	Рентабельність інвестованого капіталу	%
	$z4$	Рентабельність продукції	%
	$z5$	Рентабельність операційної діяльності	%
I_2	$z6$	Виробіток	кг / грн
	$z7$	Трудомісткість	грн / кг
	$z8$	Продуктивність	тис. грн / 1 прац.
I_3	$z9$	Фондовіддача	грн
	$z10$	Фондомісткість	грн
	$z11$	Фондоозброєність	грн / 1 прац.

*Складено автором на основі [7;15]

Грунтуючись на композиційній концепції ефективності, узагальнену міру (інтегральний індикатор) ефективності операційної діяльності можна подати за допомогою опису ступенів впливу між індикаторами та відповідними параметрами.

Модель залежності інтегрального показника ефективності операційної діяльності від індикаторів подано на рис. 1.2.

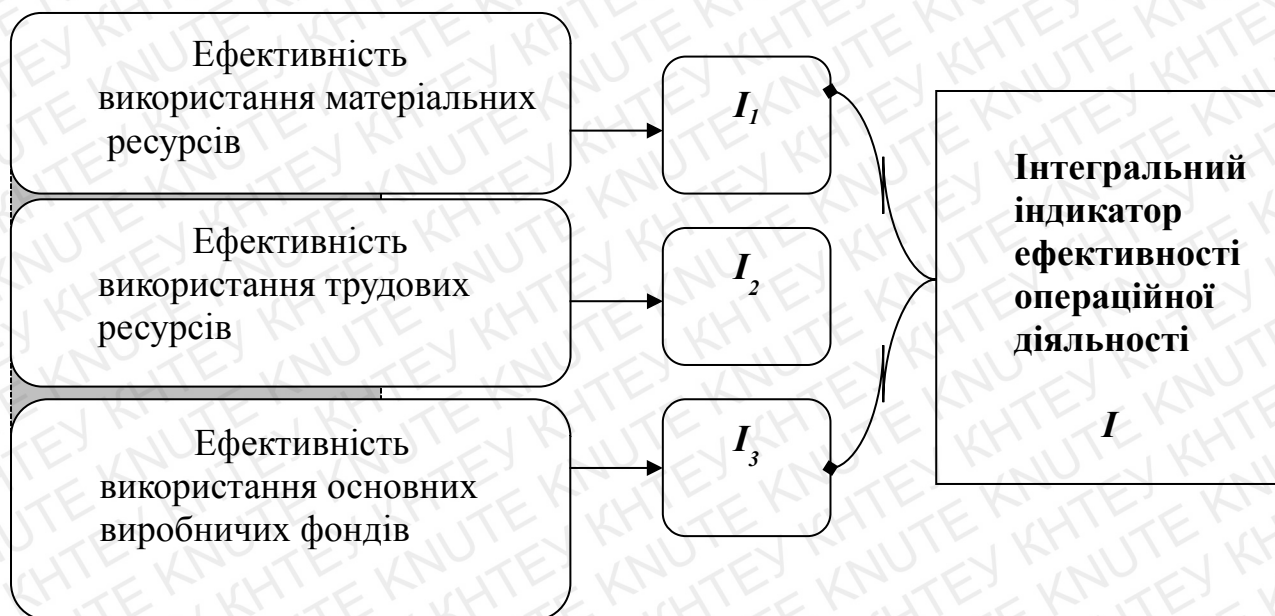


Рис. 1.2 Індикатори для оцінювання інтегрального показника ефективності операційної діяльності

*Розроблено автором на основі [7; 15; 33]

Матричний аналіз дає змогу розрахувати індикатори впливу на операційну діяльність, шляхом застосування індексів зростання та побудови матриць ефективності. Вагомість індикаторів визначається методом експертних оцінок, що полягає в проведенні опитування та побудові матриці відносної вагомості, на основі якої визначається вагомість для кожного індикатора.

Інтегральний індикатор рекомендовано визначати як середньгеометричну величину часткових індикаторів за формулою:

$$I = \sum_{i=1}^3 W_i * I_i, \quad (1.2)$$

де W_i — коефіцієнт впливу на індикатор;

I_i — частковий індикатор [16].

Отже, розрахунок інтегрального індикатора ефективності операційної

діяльності здійснюється за формулою:

$$I = W_1 * I_1 + W_2 * I_2 + W_3 * I_3, \quad (1.3)$$

де I — інтегральний індикатор ефективності операційної діяльності підприємства; I_i — індикатори впливу на I ;

W_i — коефіцієнти впливу відповідних індикаторів на інтегральний індикатор ефективності операційної діяльності [31].

Отже, визначити ефективність операційної діяльності можна за допомогою традиційного підходу, що переважно зустрічається на підприємствах, та за допомогою використання економіко-математичного моделювання. Безумовно, основними факторами, які забезпечують зростання операційної ефективності є підвищення продуктивності трудових ресурсів, раціональне використання матеріальних ресурсів та підвищення фондівіддачі, але для визначення міри впливу цих факторів на ефективність операційної діяльності підприємства необхідно використати методи економічно-математичного моделювання, а саме матричні моделі та кореляційно-регресійний аналіз. Підвищення рівня ефективності операційної діяльності підприємства можливе за рахунок побудови дієвого механізму забезпечення зручної та ефективної системи визначення ступеня впливу факторів на зміни показника операційної ефективності.

РОЗДІЛ 2

ДОСЛІДЖЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС»

2.1. Аналіз фінансово-економічної діяльності підприємства

Базовим підприємством для написання випускної кваліфікаційної роботи є Товариство з обмеженою відповідальністю «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС», яке належить до підприємств молочної промисловості і знаходиться за адресою: Київська область, м. Богуслав, вул. Миколаївська, 129.

Дане підприємство утворене на базі Богуславського молочного заводу і є одним з провідних молокопереробних підприємств Київської області. Підприємство має власну торгову марку «Happy milk», а також виробляє продукцію під замовлення для особистих торгових марок мереж ритейлерів, таких як «Велика Кишеня», «Сільпо», «Фуршет» та з 2019 року до представленого переліку додалась мережа гіпермаркетів «Ашан».

«ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» працює на ринках України, Грузії, Єгипту, Молдови, Об'єднаних Арабських Еміратів, Вірменії, Азербайджану. Є представництва в Каїрі і Тбілісі, а виробнича база знаходиться в Київській області [27].

Основними видами діяльності підприємства за КВЕД є:

- 10.51 Перероблення молока, виробництво масла та сиру (основний)
- 10.52 Виробництво морозива
- 46.11 Діяльність посередників у торгівлі сільськогосподарською сировиною, живими тваринами, текстильною сировиною та напівфабрикатами
- 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту
- 46.39 Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами
- 47.29 Роздрібна торгівля іншими продуктами харчування в спеціалізованих магазинах.

Основні види продукції ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС»: масло, молоко,

сир кисломолочний, сметана, кефір, морозиво, ряжанка, йогурт, сирки солодкі, сир адигейський, десерти сиркові, спред, сироватка. Також на підприємстві присутнє допоміжне виробництво з виготовлення вафельних стаканчиків для морозива.

На рис. 2.1 зображено динаміку чисельності персоналу за 2016-2018 роки.



Рис. 2.1. Динаміка чисельності працівників на ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС»

Зміни у чисельності працівників спричинені збільшенням обсягу виробництва продукції на підприємстві, у 2016 р. їх чисельність становила 246 осіб, у 2017 р. вона не суттєво знизилася до 246 осіб, але в 2018 р. ця кількість зросла до 262 осіб.

Тенденції змін обсягу виробництва продукції товариством з обмеженою відповідальністю «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» по кожному з найменувань та загального обсягу подано у табл. 2.1.

Таблиця 2.1

**Динаміка обсягу виробництва продукції
ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» за 2016-2018 рр.**

Найменування	Од. вим.	Роки			Відхилення 2018 р. від	
		2016 р.	2017 р.	2018 р.	2016 р.	2017 р.
Масло	кг	333107	392512	606092	272985	213580
Молоко	кг	5192414	5168394	44553305	39360891	39384911
Сметана	кг	1005896	808007	1009288	3392	201281
Сир	кг	135659	143786	352310	216651	208524
Десерти сиркові	кг	28913	31980	284360	-477	-3544
Морозиво	кг	164037	18440	219781	55744	201341
Кефір	кг	969124	993072	1113391	144267	120319
Ряжанка	кг	469539	430805	377458	-92081	-53347
Йогурт	кг	304219	424877	417975	113756	-6902
Закваска	кг	18357	59770	48949	30592	-10821
Творог	кг	186208	73442	92559	-93649	19117
Всього	кг	8807473	38545085	48819544	40012071	10274459

*Складено автором на основі даних ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС»

Розглянувши обсяги виробництва по кожному найменуванню продукції за 2016-2018 рр., можна зауважити, що обсяги виробництва зростали майже по кожному виду продукції, крім чотирьох найменувань : десерти сиркові, ряжанка, йогурт та заправка. Найістотніша зміна обсягу виробництва у вигляді збільшення на 39385 т. чи у 8,6 разів в 2018 році порівняно з 2016 р. відбулася по найменуванню «Молоко». Сумарний обсяг випуску продукції зріс у 5,5 разів.

В загальному по підприємству обсяги виробництва з кожним роком зростають, тому можна допустити, що підприємство зосереджує свої сили на більш вигідних для реалізації видах продукції.

Основні показники фінансово-господарської діяльності ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» за 2016 -2018 рр. представлені в табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Основні показники фінансово-господарської діяльності**ТОВ «ХЕПІ МІЛК ПЛЮС» за 2016-2018** рр., тис. грн.

Найменування показника	Роки			Відхилення 2018 р. від	
	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2016 р.	2017 р.
Усього активів,	28152	35266	47213	19061	11947
в т.ч.:					
- основні засоби	13336	20545	20466	7130	79
- довгострокові фінансові інвестиції	260	260	260	-	-
- запаси	4669	6201	9833	5164	3632
- сумарна дебіторська заборгованість	5015	2348	8194	3179	5846
- грошові кошти та їх еквіваленти	143	2424	4078	3935	1654
Власний капітал, всього	24765	31007	42703	17938	11696
в т.ч.:					
- статутний капітал	3203	3203	3203	-	-
- нерозподілений прибуток	7056	10011	15682	8626	5671
Виручка від реалізації продукції	120091	136685	183434	63343	46749
Чистий дохід від реалізації продукції	100211	114733	159028	58817	44295
Довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	-
Поточні зобов'язання	3387	4259	4510	1123	251
Чистий прибуток	3866	6824	12520	8654	5659
Чисельність працівників на кінець періоду (осіб)	248	246	262	14	16

*Складено автором на основі Звітів про фінансовий стан за 2016-2018 рр.

Отже, розглянувши основні показники фінансово-господарської діяльності підприємства за 2016-2018рр. можна сказати, що загальна вартість активів збільшилася, у 2016 р. вона дорівнювала 28152 тис. грн., а в 2018 р. зросла до 47213 тис. грн. У порівнянні з 2016 р. суттєво зросла вартість основних засобів, на 19061 тис. грн. і в 2018 р. їх вартість становить 201466 тис. грн. Довгострокові фінансові інвестиції за три роки не змінилися. Суттєво збільшилася вартість запасів, а також наявність грошових коштів та їх

еквівалентів, зросла виручка. Обсяг власного капіталу збільшився на 72%, що є позитивним явищем. Довгострокові зобов'язання на підприємстві відсутні, але наявні поточні зобов'язання, які у 2016-2018 рр. мають тенденцію до збільшення.

Порівняємо значення показників у 2018 році зі значеннями 2016 р.: виручка від реалізації продукції збільшилася на 53%, чистий дохід збільшився на 59%, а також збільшився і чистий прибуток підприємства на 224% , а це означає, що підприємство ефективно веде свою діяльність.

ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» складає та подає квартальну та річну фінансову звітність.

Фінансова звітність, яку складає та подає ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма № 1) (Додаток Б);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма № 2) (Додаток В);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)(форма № 3) (Додаток Г);
- Звіт про власний капітал (форма № 4) (Додаток Д);
- Примітки до річної фінансової звітності (форма №5).

Використовуючи річну фінансову звітність за останні три роки діяльності (2016-2018 рр.) (додатки Б, В, Г, Д) проведемо аналіз фінансового стану, стійкості та платоспроможності ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС».

У короткостроковій перспективі критерієм оцінки фінансового стану підприємства виступає його проміжна ліквідність і платоспроможність. Термін «ліквідний» передбачає безперешкодне перетворення майна в кошти платежу. Чим менший час, необхідний для перетворення окремого виду активів, тим вища його ліквідність. Таким чином, ліквідність підприємства - це його здатність перетворити свої активи в кошти платежу для погашення короткострокових зобов'язань.

Динаміка коефіцієнта проміжної ліквідності підприємства

«ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» подано у табл. 2.3.

Таблиця 2.3

**Показники проміжної ліквідності ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС»
за 2016-2018рр.**

Показник	Нормативн е значення	Фактичне значення за			Відхилення 2018р. від	
		2016р.	2017р.	2018р.	2016р.	2017р.
Коефіцієнт проміжної (швидкої, поточної) ліквідності	0, 6-0, 8 збільшення	1, 52	1, 15	2, 73	1, 21	1, 58

*Складено автором на основі Звітів про фінансовий стан за 2016-2018 рр.

Розрахувавши показники ліквідності ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» за останні 3 роки, слід зазначити позитивну тенденцію зростання коефіцієнта проміжної ліквідності, а це означає спроможність підприємства швидко реалізувати активи й одержати гроші для оплати своїх зобов'язань.

Показники платоспроможності ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» подано у табл. 2.4.

Таблиця 2.4

**Показники платоспроможності ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС»
за 2016-2018рр.**

Показник	Норма- тивне значення	Фактичне значення за			Відхилення 2018 р. від	
		2016р	2017р	2018р	2016р	2017р
Коефіцієнт платоспроможності	0, 2-0, 25 збільшенн я	0, 042	0, 5	0, 9	0, 86	0, 4
Коефіцієнт розрахункової платоспроможності	1, 5-2, 5 збільшенн я	2, 90	2, 60	4, 91	2, 01	2, 31

*Складено автором на основі Звітів про фінансовий стан за 2016-2018 рр.

Показники платоспроможності ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» зростають, що є однозначно позитивним фактором. Коефіцієнт платоспроможності

вимірює фінансовий ризик, тобто ймовірність банкрутства. Високий коефіцієнт платоспроможності відображає мінімальний фінансовий ризик і хороші можливості для залучення додаткових коштів з інших джерел фінансування.

Коефіцієнт платоспроможності та коефіцієнт розрахункової платоспроможності зросли у 21 та 1,7 рази відповідно в 2018 році порівняно з 2016 роком.

Зазначимо, що коефіцієнт розрахункової платоспроможності завжди вищий за коефіцієнт грошової платоспроможності, адже при його визначенні в чисельнику, крім коштів і короткострокових фінансових вкладень, враховується й інші, хоча й менш ліквідні, активи.

Показники фінансової стійкості ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» подано у табл. 2.5.

Таблиця 2.5

**Показники фінансової стійкості ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС»
за 2016-2018рр.**

Показник	Нормативне значення	Фактичне значення за			Відхилення 2018 р. від	
		2016р.	2017р.	2018р.	2016р.	2017р.
Коефіцієнт автономії	>0, 5 збільшення	0, 88	0, 88	0, 90	0, 02	0, 02
Коефіцієнт фінансової залежності	2, 0 зменшення	1, 14	1, 14	1, 11	-0, 03	-0, 03
Коефіцієнт фінансової стійкості	0, 5-1, 0 зменшення	0, 14	0, 14	0, 11	-0, 03	-0, 03
Коефіцієнт концентрації позикового капіт.	0, 5 зменшення	0, 12	0, 12	0, 1	-0, 02	-0, 02
Коефіцієнт структури довгострокових вкладень	зменшення	-	-	-	-	-
Коефіцієнт структури позикового капіталу	збільшення	-	-	-	-	-
Коефіцієнт фінансування	збільшення	-	-	-	-	-

Продовження табл. 2.5

Чистий оборотний капітал	>0 збільшення	6448	6844	17621	11173	10777
--------------------------	---------------	------	------	-------	-------	-------

Коефіцієнт маневреності власного оборотного кап.	>0 збільшення	0, 26	0, 22	0, 41	0, 15	0, 19
Коефіцієнт забезпеченості поточних зобов'язань роб. капіталом	>0, 1 збільшення	1, 90	1, 60	3, 91	2, 01	2, 31
Коефіцієнт забезпеченості оборотних активів робочим капіталом	0, 4-0, 6 збільшення	0, 66	0, 62	0, 80	0, 14	0, 18

*Складено автором на основі Звітів про фінансовий стан за 2016-2018 рр.

Аналізуючи показники фінансової стійкості, бачимо, що показники мають позитивні значення. Коефіцієнт залежності ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» зменшується, що означає, що підприємство стає менш залежним, а звідси відбувається і зменшення коефіцієнта позикового капіталу. Коефіцієнт автономії зріс із 0, 042 у 2016 р. до 0, 9 у 2018 р., а це означає, що підприємство стало більш фінансово стійке, стабільне і незалежне від зовнішніх кредиторів. Також з коефіцієнту концентрації позикового капіталу видно, що підприємство більше використовує власний капітал, адже коефіцієнт зменшився з 0, 12 у 2016-2017 рр. до 0, 1 у 2018 р.

Кредитами банків підприємство не користується, що є позитивним явищем. Але збільшення власного капіталу є ефективним, коли капітал є оборотним і застосовується для забезпечення господарської діяльності підприємства, збільшуючи цим обсяг виробництва та прибуток.

Чистий оборотний капітал підприємства у 2018 р. зріс у 2,7 рази порівняно з 2016 роком і становить 17621 тис. грн. Це свідчить про те, що в обороті діяльності підприємства збільшилася кількість коштів, які підприємство може використовувати для власної діяльності і подальшого розширення виробництва.

Отже, проаналізувавши показники діяльності ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» можна сказати, що його фінансовий стан є стійким, підприємство розвивається, ефективно веде свою діяльність, збільшуючи чисельність персоналу, результат господарювання є прибутковим. Дослідження також свідчать про ефективне використання власного капіталу, так як за відсутності у підприємства будь-яких довгострокових зобов'язань за

весь досліджуваний період у вигляді довгострокових кредитів, відстрочених податкових зобов'язань чи довгострокових зобов'язань за цінними паперами, підприємство має позитивні тенденції за всіма показниками фінансового стану.

Разом з цим, підтвердженням може слугувати, розрахований в табл. 2.6, модифікований показник схильності до банкрутства за Альтманом, який ідентифікує незначний рівень ймовірності банкрутства ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС», цьому слугує значна перевага власного капіталу над позиковим та високий рівень ресурсовіддачі активів у обсяги реалізованої продукції.

Таблиця 2.6

Факторний аналіз індикатора банкрутства за Альтманом

Показник	31 грудня 2016р.	31 грудня 2017р.	31 грудня 2018р.	Відносне відхилення (%) 2018 року від	
				2016р.	2017р.
$X1 = (\text{Поточні активи} - \text{поточні пасиви}) / \text{Обсяг активу}$	0,229	0,195	0,373	62,95	91,62
$X2 = \text{Нерозподілений прибуток} / \text{Обсяг активу}$	0,251	0,284	0,332	32,52	17,01
$X3 = \text{Прибуток до оподаткування} / \text{Обсяг активу}$	0,166	0,216	0,338	102,87	56,46
$X4 = \text{Балансова вартість власного капіталу} / \text{Позикові засоби}$	7,312	7,280	9,469	29,50	30,06
$X5 = \text{Виручка від реалізації} / \text{Обсяг активу}$	3,560	3,253	3,368	-5,38	3,53
$Z - \text{ПОКАЗНИК АЛЬТМАНА}$ $Z = 1,2 * X1 - 1,4 * X2 + 3,3 * X3 + 0,6 * X4 + 0,999 * X5$	8,416	8,167	10,143	20,52	24,20
При $Z < 1,8$ - імовірність банкрутства дуже висока;	-	-	-	-	-
$1,8 < Z < 2,7$ - імовірність банкрутства середня;	-	-	-	-	-
$2,7 < Z < 2,99$ - імовірність банкрутства невелика;	-	-	-	-	-
$Z > 2,99$ - імовірність банкрутства незначна;	-	-	-	-	-

*Складено автором на основі Звітів про фінансовий стан та Звітів про фінансові результати за 2016-2018 рр.

Дані дослідження свідчать, що підприємство з кожним роком підвищує ефективність своєї діяльності та має чіткі тенденції зростання майже за всіма

показниками. Доходи ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» складаються з чистого доходу (виручки) від реалізації послуг, інших операційних доходів та інших доходів. Всі графічні матеріали до даного пункту розміщені в додатку Е.

2.2. Аналіз операційної діяльності підприємства

Результативність та економічна доцільність функціонування підприємства оцінюється як абсолютними, так і відносними.

У зв'язку з цим спочатку проведено аналіз звітів про фінансові результати ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» протягом досліджуваного періоду та виявлено динаміку абсолютних показників операційної діяльності. Для застосування підходу, запропонованого в розділі 1, важливо додатково врахувати показники 2015 року. «Баланс» та «Звіт про фінансові результати» за 2015 рік представлено в дод. Ж.1 та дод. Ж.2 відповідно.

Динаміка абсолютних показників операційної діяльності підприємства протягом досліджуваного періоду представлено у табл. 2.7.

Таблиця 2.7

Динаміка абсолютних показників операційної діяльності

ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» за 2015-2018 рр., тис. грн

Показники	Фактичне значення за				Темп приросту, %		
	2015р.	2016р.	2017р.	2018р.	2016р.	2017р.	2018р.
1	2	3	4	5	6	7	8
Чистий дохід від реалізації	97920	100211	114733	159028	2,34	14,49	38,61
Собівартість реалізованої продукції	80876	84971	95434	132536	5,06	12,31	38,88
Валовий прибуток	17044	15240	19299	26492	-10,58	26,63	37,27
Інші операційні доходи	591	486	1574	4930	-17,77	223,87	213,21
Адміністративні витрати	2208	2308	2299	2807	4,53	-0,39	22,10
Витрати на збут	7091	7172	8304	10020	1,14	15,78	20,66

Продовження табл. 2.7

Інші операційні витрати	2518	1412	2670	2653	-43,92	89,09	-0,64
Прибуток від	5818	4834	7600	15942	-16,91	57,22	109,76

операційної діяльності							
------------------------	--	--	--	--	--	--	--

*Складено автором на основі Звітів про фінансові результати за 2015-2018 рр.

Отже, аналізуючи дані показники, бачимо, що вони мають в основному позитивні тенденції змін, але спостерігається зниження всіх дохідних показників та збільшення витратних в 2016 році, що свідчить про незначну внутрішню кризу на підприємстві, яку підприємство пододало вже в 2017 році. Чистий дохід від реалізації збільшився на 62% за період з 2016 по 2018 рік, собівартість реалізованої продукції зростає пропорційно зростанню чистого доходу, що є цілком логічним явищем, так як збільшується обсяг реалізації продукції. Прибуток від операційної діяльності зріс на 274 % в 2018 році порівняно з 2015р., що є позитивним результатом та підтверджує високу ефективність використання обраної стратегії ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» у сфері реалізації продукції.

Показники ділової активності дають змогу оцінити ефективність використання підприємством власних коштів, оскільки інтенсивність обігу коштів безпосередньо впливає на платоспроможність підприємства [42, с. 107]. Показники ділової активності ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» подано у табл. 2.8.

Таблиця 2.8

**Показники ділової активності ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС»
за 2016-2018 рр.**

Показник	Нормативне значення	Фактичне значення за			Відхилення 2018 р. від	
		2016р	2017р	2018р	2016р	2017р
1	2	3	4	5	6	7
Коефіцієнт оборотності активів	>0 збільшення	3,80	3,62	3,86	0,05	0,24
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	зменшення	40,33	48,86	19,43	-20,9	-29,4
Коефіцієнт оборотності кред. заборгов.	зменшення	63,51	33,45	34,12	-29,4	0,67
Коефіцієнт оборотності матеріал. запасів	>0 збільшення	17,08	18,5	16,17	-0,91	-2,33

Продовження табл. 2.8

1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---

Коефіцієнт оборотності ОЗ	>0 збільшенн я	8, 70	5, 58	7, 77	-0,93	2, 19
Коефіцієнт оборотності власн. капіталу	>0 збільшенн я	4, 66	3, 70	3, 72	-0,94	0, 02

*Складено автором на основі Балансів та Звітів про фінансові результати за 2016-2018 рр.

Щодо показників ділової активності, то коефіцієнт оборотності активів у 2017 р. зменшується на 5 %, а в 2018 р. зростає на 7%. Також бачимо зменшення коефіцієнта дебіторської та кредиторської заборгованості, що є позитивним явищем для підприємства. Коефіцієнти оборотності матеріальних запасів та основних засобів у 2017 р. збільшуються, а в 2018 р. зменшуються. Коефіцієнт оборотності власного капіталі у 2017 році зменшується з 4, 66 у 2016р. до 3, 70, що є негативним показником, але в 2018 р. зростає до 3, 72.

Показники рентабельності ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» подано у табл. 2.9.

Таблиця 2.9

**Показники рентабельності ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС»
за 2016-2018 рр.**

Показник	Нормативне значення	Фактичне значення за			Відхилення 2018 р. від	
		2016р.	2017р.	2018р.	2016р.	2017р.
Коефіцієнт рентабельності активів	>0 збільшення	0, 15	0, 22	0, 3	0, 15	0, 08
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	>0 збільшення	0, 16	0, 22	0, 29	0, 13	0, 07
Коефіцієнт рентабельності діяльності	>0 збільшення	0, 04	0, 06	0, 08	0, 04	0, 02

*Складено автором на основі Звітів про фінансові результати за 2016-2018 рр.

Розглядаючи показники рентабельності, можна зробити висновок, що діяльність ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» є рентабельною та ефективною, адже підприємство може не тільки покривати свої витрати, а й отримувати прибуток.

Порівняємо значення коефіцієнтів у 2018 році зі значеннями 2016 р.: коефіцієнт рентабельності активів збільшився в 2 рази, коефіцієнт рентабельності власного капіталу збільшився у 1,8 рази, коефіцієнт рентабельності діяльності зріс у 2 рази. Дивлячись на коефіцієнти в тенденції 2016-2018 років можна зауважити, що вони зростають повільно в напрямку збільшення, що є позитивним явищем для підприємства.

Здійснення операційної діяльності безпосередньо пов'язано з капіталом, інвестованим в неї, який набуває форми операційних активів підприємства. Від складу цих активів, їх збалансованості, потенційної продуктивності, швидкості обігу та інших характеристик значною мірою залежить здатність підприємства генерувати операційний прибуток. Одним з найважливіших чинників забезпечення високого рівня ефективності використання капіталу, задіяного в операційній діяльності підприємства, є ефективне управління його операційними активами [4].

У зв'язку з цим проведено аналіз рівня ефективності управління активами ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» протягом досліджуваного періоду та оцінено вплив факторів на рівень рентабельності активів. Результати аналізу рівня ефективності управління активами протягом досліджуваного періоду представлено у табл. 2.10.

Таблиця 2.10

**Аналіз ефективності управління активами
ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» за 2016-2018 рр.**

Показники	2016р	2017р	2018р	Відхилення 2018р. від	
				2016р.	2017р.
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<i>Показники продуктивності активів</i>					
Продуктивність активів, тис. грн	3,80	3,62	3,86	0,05	0,24
Продуктивність необоротних активів, тис. грн	6,35	5,40	6,46	0,12	1,06
Коефіцієнт виробничої місткості необоротних активів, тис. грн	0,16	0,19	0,15	-0,01	-0,03

Продовження табл. 2.10

1	2	3	4	5	6
<i>Показники оборотності активів</i>					
Період обороту активів, днів	94,68	99,49	93,36	-1,33	-6,14
Період обороту оборотних активів, днів	38,01	32,89	37,65	-0,36	4,76
Період обороту необоротних активів, років	8	10	10	2,00	0,00
<i>Показники рентабельності активів</i>					
Рентабельність активів, %	14,67	21,52	30,36	15,69	8,84
Рентабельність оборотних активів, %	36,54	65,11	75,29	38,75	10,18
Рентабельність необоротних активів, %	24,49	32,15	50,87	26,39	18,73

*Складено автором на основі Звітів про фінансовий стан та Звітів про фінансові результати за 2016-2018 рр.

Користуючись моделлю Дюпона та методом різниць оцінено вплив рентабельності обороту та коефіцієнта оборотності активів на рівень рентабельності операційних активів (табл. 2.11).

Таблиця 2.11

Аналіз впливу рентабельності обороту та оборотності активів на рівень рентабельності операційних активів (методом Дюпон-каскад)

ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» за 2016-2018 рр.

Показники	2016р.	2017р.	2018р.	Відхилення 2018р. від	
				2016р.	2017р.
Рентабельність активів, %	14,67	21,52	30,36	15,69	8,84
Рентабельність обороту, %	0,04	0,06	0,08	0,04	0,02
Коефіцієнт оборотності активів	3,80	3,62	3,86	0,06	0,24
Зміна рентабельності активів за рахунок зміни рівня рентабельності активів, %				15,27	6,97
Зміна рентабельності активів за рахунок зміни рівня рентабельності обороту, %				0,43	1,87

*Складено автором на основі Звітів про фінансовий стан та Звітів про фінансові результати за 2016-2018 рр.

Отже, результати аналізу дозволяють зробити висновок про підвищення рівня ефективності використання активів на підприємстві протягом 2016-2018рр. Про це свідчить зростання показників продуктивності, рентабельності активів та прискорення їх оборотності.

Рентабельність активів ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» у 2018р. зросла на 15,69% порівняно з 2016р.: на 15,27 % - за рахунок зростання рівня рентабельності обороту на 0,04% та на 0,43% - за рахунок збільшення коефіцієнта оборотності активів на 0,06.

2.3. Оцінка ефективності операційної діяльності підприємства

Проведемо оцінку операційної діяльності ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» на основі підходу, запропонованого в розділі 1, який дозволяє оцінити ефективність використання основних ресурсів в операційній діяльності.

Розпочнемо з ефективності використання матеріальних ресурсів підприємства, які представлені у табл. 2.12.

Таблиця 2.12

Показники оцінки ефективності використання матеріальних ресурсів ТОВ «ХЕППІМІЛК ПЛЮС» за 2015-2018 рр.

Показники	Фактичне значення за				Відхилення 2018р. від		
	2015р.	2016р.	2017р.	2018р.	2015р.	2016р.	2017р.
1	2	3	4	5	6	7	8
Рентабельність активів	0,22	0, 15	0, 22	0, 3	0,08	0, 15	0, 08
Рентабельність власного капіталу	0,25	0, 17	0, 24	0, 34	0,09	0, 17	0, 1
Рентабельність інвестованого капіталу	0,88	0,66	0,69	0,72	-0,16	0,06	0,03

Продовження табл. 2.12

1	2	3	4	5	6	7	8
Рентабельність продукції	0,04	0,04	0,06	0,08	0,04	0,04	0,02
Рентабельність операційної діяльності	0,21	0,18	0,20	0,20	-0,01	0,02	0

*Складено автором на основі Звітів про фінансовий стан та Звітів про фінансові результати за 2015-2018 рр.

Наведені показники дозволяють оцінити ефективність операційної діяльності тільки за умови розрахунку відхилення, що дає змогу реально проаналізувати рентабельність. Аналізуючи дані показники, бачимо, що вони мають в основному позитивні тенденції змін, але спостерігається зниження всіх показників в 2016 році, що свідчить про незначну внутрішню кризу на підприємстві, яку вони подолали до 2018 року. Рентабельність активів, рентабельність власного капіталу та рентабельність продукції збільшились вдвічі за період з 2016 по 2018 рік, що є досить позитивним результатом та підтверджує високу ефективність використання всіх активів підприємства та успішну стратегію ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» у сфері реалізації продукції.

Також тенденція рентабельності власного капіталу показує, що з кожним роком збільшується віддача з власних вкладень засновників підприємства при його створенні та реінвестуванні прибутку, що є характеристикою привабливості і вигідності інвестування для фактичних та потенційних власників, а також оцінкою вміння господарюючих суб'єктів користуватися ринком фінансових ресурсів.

Рентабельність операційної діяльності свідчить про майже не прогресуючу ефективність операційних витрат, пов'язаних з формуванням виробничої собівартості, загальногосподарським управлінням і збутовою діяльністю та іншими операційними витратами.

Розглянемо показники ефективності використання трудового потенціалу підприємства у табл. 2.13, так як цей ресурс є невід'ємним елементом операційної діяльності на підприємстві.

Таблиця 2.13

**Показники оцінки ефективності використання трудових ресурсів
ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» за 2015-2018 рр.**

Показники	Фактичне значення за				Відхилення 2018р. від		
	2015р.	2016р.	2017р.	2018р.	2015р.	2016р.	2017р.
Виробіток (кг / грн)	2,48	0,57	2,15	2,33	-0,15	1,76	0,18
Трудомісткість (грн / кг)	0,4	1,74	0,47	0,43	0,03	-1,31	-0,04
Продуктивність (тис. грн / 1 прац.)	474,86	404,0 8	466,39	606,98	132,12	202,90	140,58

*Складено автором на основі даних ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС»

Середньорічний умовно-натуральний виробіток ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» в 2018 році становив 2,33 кг на 1 гривню фонду оплати праці, це в 4 рази більше ніж у 2016 році, але на 15% менше ніж у 2015 р.. Також спостерігається тенденція зменшення трудомісткості впродовж періоду з 2016 р. по 2018 р. (цей показник має пряму залежність між обсягом виробництва і трудовими витратами), що є позитивним явищем для підприємства, так як воно має економію в розмірі 1,31 грн на 1 кг виробленої продукції, але все таки підприємство не досягло рівня 2015 року, а саме періоду до внутрішньої кризи.

Сума економії, враховуючи обсяг випуску 2018 року склала 6,4 млн грн порівняно з кризовим роком. Продуктивність праці в середньому на одного працівника в 2017 році зросла на 15,4%, та в 2018 – на 50,2% порівняно з 2016 роком та не тільки досягла рівня 2015 року, а й перевершила його на 27,8%, що є підтвердженням ефективності управління трудовими ресурсами, результативності витрат праці на підприємстві та ефективного антикризового менеджменту.

Наступними розглянемо показники ефективності використання основного капіталу в табл. 2.14.

Таблиця 2.14

Показники оцінки ефективності використання основних виробничих фондів ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» за 2015-2018 рр.

Показники	Фактичне значення за				Відхилення 2018р. від		
	2015р.	2016р.	2017р.	2018р.	2015р.	2016р.	2017р.
Фондовіддача	11,95	8,06	6,77	7,76	-4,20	-0,31	0,98
Фондомісткість	0,08	0,12	0,15	0,13	0,05	0,00	-0,02
Фондоозброєність	39,73	50,12	68,86	78,27	38,53	28,14	9,40

*Складено автором на основі Звітів про фінансовий стан та Звітів про фінансові результати за 2015-2018 рр.

Дослідивши показники основних виробничих фондів ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС», хочемо зауважити, що показник фондовіддачі мав спад у 2017 році відносно 2016 р., та все ж таки в 2018 році зріс відносно кризового року, але так і не досягнув рівня базисного. В 2018 році підприємство реалізувало продукції в сумі 7,76 грн на 1 грн основних виробничих фондів. Фондомісткість в 2018 році становить всього 13 коп. основних фондів на 1 грн реалізованої продукції. Фондоозброєність має позитивну тенденцію та вказує на те, що підприємство забезпечене основними засобами в повному обсязі для ефективної операційної діяльності підприємства.

Більш об'єктивний результат з оцінки ефективності операційної діяльності можна отримати шляхом використання методу економіко-математичного моделювання. А саме, застосувавши модель кореляційно-регресійного аналізу, описану в розділі 1.

У табл. 2.15 представлено індикатори оцінки ефективності операційної діяльності, що будуть використані для подальшого застосування аналізу в якості факторних ознак.

Таблиця 2.15

Індикатори оцінювання ефективності операційної діяльності

№	Функції	Індикатор	Позначення
1	Ефективність використання матеріальних ресурсів	I_1	$z1 — z5$
2	Ефективність використання трудових ресурсів	I_2	$z6 — z8$
3	Ефективність використання основних виробничих фондів	I_3	$z9 — z11$

*Складено автором на основі [10]

Показники ($z1$ - $z11$) визначають індикатори ефективності операційної діяльності (див. табл. 2.16).

Таблиця 2.16

Індикатори та показники ефективності операційної діяльності

Індикатор	Позначення	Показники	Одиниця виміру
I_1	$z1$	Рентабельність активів	%
	$z2$	Рентабельність власного капіталу	%
	$z3$	Рентабельність інвестованого капіталу	%
	$z4$	Рентабельність продукції	%
	$z5$	Рентабельність операційної діяльності	%
I_2	$z6$	Виробіток	кг / грн
	$z7$	Трудомісткість	грн / кг
	$z8$	Продуктивність	тис. грн / 1 прац.
I_3	$z9$	Фондовіддача	грн / грн
	$z10$	Фондомісткість	грн / грн
	$z11$	Фондоозброєність	тис. грн / 1 прац.

*Складено автором на основі [7; 10]

Аналіз зазначених показників для визначення індикаторів є необхідною передумовою розрахунку інтегрального індикатора ефективності операційної діяльності підприємства. У ході досліджень було проаналізовано показники ефективності операційної діяльності ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» 2015 - 2018 рр. та сформовано в узагальнюючу табл. 2.17.

Таблиця 2.17

**Показники операційної діяльності
ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» за 2015 - 2018 рр.**

Позначення	Роки			
	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.
<i>z1</i>	0,22	0,15	0,22	0,3
<i>z2</i>	0,25	0,17	0,24	0,34
<i>z3</i>	0,88	0,66	0,69	0,72
<i>z4</i>	0,04	0,04	0,06	0,08
<i>z5</i>	0,21	0,18	0,20	0,20
<i>z6</i>	2,48	0,57	2,15	2,33
<i>z7</i>	0,4	1,74	0,47	0,43
<i>z8</i>	474,86	404,08	466,39	606,98
<i>z9</i>	11,95	8,06	6,77	7,76
<i>z10</i>	0,08	0,12	0,15	0,13
<i>z11</i>	39,73	50,12	68,86	78,27

*Складено автором на основі досліджень

Застосування методу матричного аналізу дозволить розрахувати індикатори ефективності операційної діяльності I .

Наведемо приклад розрахунку індикаторів оцінювання ефективності операційної діяльності, які зазначені в табл. 2.15 на 2016 рік за запропонованою методикою:

1. Індикатору ефективності використання матеріальних ресурсів (I') відповідають показники $z1 — z5$ (див. табл. 2.16).

2. Розраховуємо індекси зростання (i) кожного показника (фактора) індикатора ефективності використання матеріальних ресурсів за наступною формулою:

$$i_j = \frac{\text{показник звітного періоду}}{\text{показник базисного періоду}} \quad (2.1)$$

Результати розрахунків подано у табл. 2.18.

Таблиця 2.18

Індекси зростання індикатора ефективності використання матеріальних ресурсів

i_1	i_2	i_3	i_4	i_5
0,682	0,680	0,750	1,000	0,857

*Складено автором на основі досліджень

3. Побудова матриці ефективності використання матеріальних ресурсів
(табл. 2.19)

Таблиця 2.19

Розрахунок показників матриці ефективності використання матеріальних ресурсів

	i_1	i_2	i_3	i_4	i_5
i_1	1	X	X	X	X
i_2	$\frac{0,682}{0,680}$	1	X	X	X
i_3	$\frac{0,682}{0,750}$	$\frac{0,680}{0,750}$	1	X	X
i_4	$\frac{0,682}{1,000}$	$\frac{0,680}{1,000}$	$\frac{0,750}{1,000}$	1	X
i_5	$\frac{0,682}{0,857}$	$\frac{0,680}{0,857}$	$\frac{0,750}{0,857}$	$\frac{1,000}{0,857}$	1

*Складено автором на основі досліджень

4. Обчислення індикатора ефективності використання матеріальних ресурсів:

$$I_1 = \frac{1,003 + 0,909 + 0,682 + 0,795 + 0,907 + 0,680 + 0,793 + 0,750 + 0,875 + 1,167}{10} = 0,856.$$

Аналогічно розраховується індикатор ефективності використання трудових ресурсів (I_2). Розрахунки індексів зростання представлені в табл. 2.20 та розрахунок показників матриці ефективності використання трудових ресурсів в табл. 2.21.

Таблиця 2.20

**Індекси зростання індикатора ефективності використання
трудових ресурсів**

i_6	i_7	i_8
0,230	4,350	0,851

*Складено автором на основі досліджень

Таблиця 2.21

**Розрахунок показників матриці ефективності використання
трудових ресурсів**

	i_6	i_7	i_8
i_6	1	X	X
i_7	0,053	1	X
i_8	0,270	5,112	1

*Складено автором на основі досліджень

Обчислення індикатора ефективності використання трудових ресурсів :

$$I_2 = \frac{0,053 + 0,270 + 5,112}{3} = 1,812.$$

Також представимо розрахунки останнього індикатора із всіх досліджених нами, а саме ефективності використання основних виробничих фондів (I_3). Розрахунки індексів зростання представлені в табл. 2.22 та розрахунок показників матриці I_3 в табл. 2.23.

Таблиця 2.22

**Індекси зростання індикатора ефективності використання
основних виробничих фондів**

i_9	i_{10}	i_{11}
0,674	1,500	1,262

*Складено автором на основі досліджень

Таблиця 2.23

**Розрахунок показників матриці ефективності використання
основних виробничих фондів**

	i_9	i_{10}	i_{11}
i_9	1	X	X
i_{10}	0,450	1	X
i_{11}	0,535	1,189	1

*Складено автором на основі досліджень

Обчислення індикатора ефективності використання основних виробничих фондів :

$$I_3 = \frac{0,450 + 0,535 + 1,189}{3} = 0,724$$

Розрахунки вищезгаданих індикаторів за 2017 та 2018 роки представлено в дод. 3.1 та дод. 3.2 відповідно.

У табл. 2.24 представлено значення індикаторів ефективності операційної діяльності для ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» за 2016 - 2018 рр.

Таблиця 2.24

**Розрахунок індикаторів оцінювання ефективності операційної діяльності ТОВ «ХЕППІ МІЛК
ПЛЮС» за 2016- 2018 рр.**

	2016 р.	2017 р.	2018 р.
I_1	0,856	1,129	1,165
I_2	1,812	5,822	0,907
I_3	0,724	0,731	1,031

*Складено автором в результаті досліджень

Оскільки інтегральний індикатор рекомендовано визначати як середньгеометричну величину часткових індикаторів, то необхідні коефіцієнти вагомості визначаємо за допомогою експертних оцінок.

Для визначення вагомості вищезгаданих індикаторів групі провідних експертів ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» запропоновано оцінити важливість кожного з них. Наявні дані про результати оцінки, представлених п'ятьма експертами, за даними опитування сформована матриця балів (табл.2.25).

Таблиця 2.25

Матриця балів вагомості

Індикатори	Експерти				
	1	2	3	4	5
I_1	10	8	6	10	6
I_2	6	7	4	3	3
I_3	4	3	7	6	9

*Складено автором в результаті досліджень

Для кожного напрямку визначається середня величина в балах:

$$M_j = \sum_{i=1}^m \frac{C_{ij}}{m_j} \quad (2.2)$$

Показник (M_j) може приймати значення від 0 до 10 в залежності від того, яку оцінку відповідно з важливістю надали експерти цьому чи іншому індикатору.

Середнє значення (в балах) для першого індикатора дорівнює:

$$M_1 = (10 + 8 + 6 + 10 + 6) / 5 = 8 \text{ балів}$$

Для другого індикатора дорівнює:

$$M_2 = (6 + 7 + 4 + 3 + 3) / 5 = 4,6 \text{ балів}$$

Для третього індикатора дорівнює:

$$M_3 = (4 + 3 + 7 + 6 + 9) / 5 = 5,8 \text{ балів}$$

Чим більше значення M_j , тим більша, на думку експертів, важливість j -го індикатора.

Середня вага кожного індикатора розраховується за формулою:

$$W_{ij} = \frac{C_{ij}}{\sum_{j=1}^n C_{ij}} \quad (2.3)$$

За даними табл. 2.25 розрахуємо:

$$W_{1.1} = 10 / (10 + 8 + 6 + 10 + 6 + 6 + 7 + 4 + 3 + 34 + 3 + 7 + 6 + 9) = 0,11$$

Аналогічно визначаються W_{ij} для кожного індикатора та по кожному експерту. У табл. 2.26 наведені дані розрахованих відносних показників за кожним індикатором з урахуванням думки окремих експертів.

Таблиця 2.26

Матриця відносної вагомості

Індикатори	Експерти				
	1	2	3	4	5
I_1	0,11	0,09	0,07	0,11	0,07
I_2	0,07	0,08	0,04	0,03	0,03
I_3	0,04	0,03	0,08	0,07	0,10

*Складено автором в результаті досліджень

Оскільки сума відносних значень, поставлених кожним експертом усім індикаторам, дорівнює 1, то сума відносної вагомості за кожним індикатором по суті дорівнює загальній вагомості за кожним індикатором, тому:

$$W_1 = 0,11 + 0,2 + 0,09 + 0,07 + 0,11 + 0,07 = 0,43$$

$$W_2 = 0,07 + 0,08 + 0,09 + 0,04 + 0,03 + 0,03 = 0,25$$

$$W_3 = 0,04 + 0,03 + 0,08 + 0,07 + 0,03 + 0,10 = 0,32$$

Сума вищезгаданих вагомостей дорівнює 1, що підтверджує правильність розрахунків.

Для підтвердження правильності розрахунків застосуємо ранговий метод. Матрицю балів перетворюємо в матрицю рангів (табл. 2.27).

Таблиця 2.27

Індикатори	Матриця рангів оцінки напрямків розвитку				
	Експерти				
	1	2	3	4	5
I_1	1	1	2	1	2
I_2	2	2	3	3	3
I_3	3	3	1	2	1

*Складено автором в результаті досліджень

Сума рангів, призначених експертами j -ому індикатору досліджень, визначається за формулою:

$$\sum S_j = \sum_{i=1}^m R_{ij} \quad (2.4)$$

Для першого індикатору сума рангів складає:

$$S_1 = 1 + 1 + 2 + 1 + 2 = 7$$

Для другого напрямку сума рангів складає:

$$S_2 = 2 + 2 + 3 + 3 + 3 = 13$$

Для третього напрямку сума рангів складає:

$$S_3 = 3 + 3 + 1 + 2 + 1 = 10$$

Чим менше сума рангів, тим важливіше певний індикатор. Найменший показник відповідає першому індикатору, тобто попередні розрахунки вагомості можна вважати вірними.

Отже, найбільш вагомим є індикатор ефективності використання матеріальних ресурсів і дорівнює 0,43, вагомість індикатора ефективності використання трудових ресурсів – 0,25, вагомість індикатора ефективності використання основних виробничих фондів – 0,32.

Таким чином, розрахунок інтегральних показників на основі формули (1.3) зазначено нижче :

$$I_{2016 \text{ p.}} = 0,856 * 0,43 + 1,812 * 0,25 + 0,724 * 0,32 = 1,053 ;$$

$$I_{2017 \text{ p.}} = 1,129 * 0,43 + 5,822 * 0,25 + 0,731 * 0,32 = 2,175 ;$$

$$I_{2018 \text{ p.}} = 1,165 * 0,43 + 0,907 * 0,25 + 1,031 * 0,32 = 1,058 .$$

Результати інтергрального індикатора ефективності операційної діяльності за досліджуваний період представлено в графічному вигляді (див. рис. 2.2).



Рис. 2.2. Графічна інтерпретація динаміки інтегрального індикатора

операційної діяльності ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС»

*Складено автором на основі досліджень

Наочно видно, що рівень ефективності операційної діяльності ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» є найвищим в 2017 році ($I_{2017\text{р.}} = 2,175$). Таке значення показника обумовлене внутрішньою кризою на підприємстві в 2016 році та вдалою антикризовою програмою в 2017 році, під час реалізації якої майже при тому ж фонді оплати праці, що й в 2016 році, було виготовлено в умовно-натуральному виразі в 4,38 рази більше товарів ніж в кризовому для підприємства році.

Отже, на підставі отриманих даних можемо зробити висновок: для забезпечення ефективності операційної діяльності необхідно в першу чергу приймати до уваги значення показників рентабельності продукції та рентабельності операційної діяльності, тому що вони безпосередньо впливають на ефективність використання матеріальних ресурсів, яка за методом експертних оцінок має найбільший вплив на інтегральний показник. Ефективність використання трудових ресурсів має найбільшу залежність від продуктивності праці, тому важливо приймати стратегічні рішення у сфері організаційного, мотиваційного та інформаційного забезпечення персоналу, розробити та впровадити заходи щодо ефективної діяльності працівників підприємства, так як це позитивно вплине на ефективність операційної діяльності в цілому. Також, слід тримати під контролем показник фондоозброєності, тому що він від нього найбільш залежить ефективність використання основних виробничих фондів, вагомість якого на інтегральний показник дорівнює 0,32.

Оцінка впливу на ефективність операційної діяльності відображає специфіку контролю за операційною діяльністю та дозволяє об'єктивно визначити позитивні й негативні фактори діяльності підприємства в цілому,

усунути недоліки та впровадити ефективну стратегію для високоефективної діяльності підприємства.

РОЗДІЛ 3

ШЛЯХИ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС»

Однією із основних задач операційного менеджменту є забезпечення ефективності операційної діяльності підприємств. Досягнення успіху в галузі з високою конкуренцією для більшості лідируючих підприємств пов'язано із пошуком інноваційних управлінських рішень у процесі створення цінності. Підприємствам, щоб пропонувати споживачам високоякісні товари і послуги, необхідно контролювати процеси їх виробництва. Складність полягає в точному визначенні істотних складових основних процесів в операційній діяльності для подальшої оцінки та запровадження відповідних заходів.

З огляду на вищевикладене, в процесі дослідження поставлено завдання щодо виявлення взаємозв'язку між інтегральним показником операційної діяльності і показниками, які визначають індикатори ефективності операційної діяльності. Застосування нових підходів в оцінці, а саме методів кореляційного аналізу та множинної регресії, дозволить оперативніше розпізнавати зміни операційної ефективності, причини цих змін та застосувати відповідні заходи.

Пропонуємо за допомогою кореляційно-регресійного аналізу визначити найвпливовіші показники на інтегральні показники операційної діяльності ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» та тримати їх на підвищеному контролі.

Використовуючи метод кореляційно-регресійного аналізу необхідно провести нормалізацію даних.

Ураховуючи те, що всі дані, які входять до індикатора, вимірюються за допомогою різних величин, мають різні інтерпретації та змінюються в різних діапазонах, їх зведено до нормованого виду так, щоб зміни відбувались у діапазоні від 0 до 1. Для цього використано формулу:

$$l_j = \left(1 + e^{\frac{\bar{x}_j - x_j}{\sigma(x_j)}} \right)^{-1}, \quad (3.1)$$

де x_j та l_j — вихідне та нормоване значення j -го показника;

$\bar{x}_j$ — середнє значення показника x_j на вибірці;

$\sigma(x_j)$ — відповідне стандартне відхилення.

Для обчислення середнього значення ($\bar{x}_j$) та стандартного відхилення $\sigma(x_j)$ застосовуються формули [36]:

$$\bar{x}_j = \frac{\sum_{i=1}^m x_{i,j}}{m}, \quad \sigma(x_j) = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^m (x_{i,j} - \bar{x}_{j})^2}{m+1}}. \quad (3.2, 3.3)$$

Таке нормування даних забезпечує найнижчі значення показників з точки зору стану ефективності операційної діяльності для числових величин, близьких до 0, а найвищі наближаються до 1. Це дає змогу визначити залежність індикаторів через їх складові за допомогою кореляційних матриць.

Розрахунки нормованих показників за запропонованою методикою були проведені за допомогою Excel та представлені у табл. 3.1.

Таблиця 3.1

Нормовані показники операційної діяльності

ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» за 2016 - 2018 рр.

Показник	2016 р.	2017 р.	2018 р.
$z1$	0,20	0,48	0,81
$z2$	0,21	0,46	0,82

z_3	0,20	0,50	0,80
z_4	0,20	0,50	0,80
z_5	0,16	0,69	0,69
I_1	0,86	1,13	1,17
z_6	0,16	0,66	0,72
z_7	0,84	0,31	0,30
z_8	0,23	0,41	0,83
I_2	1,89	5,82	0,91
z_9	0,75	0,17	0,62
z_{10}	0,23	0,82	0,42
z_{11}	0,18	0,58	0,77
I_3	0,72	0,73	1,03

*Складено автором на основі досліджень

Отримані результати є необхідною підставою для подальшого проведення моделювання впливу окремих показників на індикатори ефективності операційної діяльності підприємства. Використовуючи кореляційні матриці та метод множинної регресії, можна визначити, які змінні мають найбільший вплив на індикатори ефективності операційної діяльності підприємства.

Розрахунки проводимо за допомогою програмного забезпечення MS Excel та визначаємо найтісніший зв'язок індикаторів з показниками.

Кореляційна матриця ефективності використання матеріальних ресурсів представлена у табл. 3.2.

Таблиця 3.2

Кореляційна матриця ефективності використання матеріальних ресурсів

	I_1	z_1	z_2	z_3	z_4	z_5
I_1	1	X	X	X	X	X
z_1	0,898	1	X	X	X	X
z_2	0,868	0,998	1	X	X	X
z_3	0,915	0,999	0,995	1	X	X
z_4	0,915	0,999	0,995	1,000	1	X
z_5	0,994	0,846	0,810	0,866	0,866	1

*Складено автором на основі досліджень

За значенням показників в стовпчику I_1 можна судити про їхню впливовість на індикатор ефективності використання матеріальних ресурсів, тобто найбільш впливовими є показники z_3 , z_4 та z_5 , так як вони найбільш наближені до 1.

Кореляційна матриця ефективності використання матеріальних ресурсів розраховується аналогічним способом та представлена у таблиці 3.3. В даному випадку на I_2 впливатимуть лише три показники, але все одно потрібно обрати два найвпливовіших, так як надалі потрібно мінімум два фактори для побудови регресійної залежності.

Таблиця 3.3

Розрахунок показників матриці ефективності використання

трудоих ресурсів

	I_2	z_6	z_7	z_8
I_2	1	X	X	X
z_6	0,239	1	X	X
z_7	-0,302	-0,998	1	X
z_8	-0,401	0,794	-0,752	1

*Складено автором на основі досліджень

За значенням показників в стовпчику I_2 можна судити про їх впливовість на індикатор ефективності використання трудових ресурсів. Всі значення в комірках матриці вважаються такими, що є по модулю. Отже, найбільш впливовими є показники z_7 та z_8 , так як вони найбільш наближені до 1.

Кореляційна матриця ефективності використання основних виробничих фондів представлена у табл. 3.4.

Таблиця 3.4

Розрахунок показників матриці ефективності використання

основних виробничих фондів

	I_3	z_9	z_{10}	z_{11}
I_3	1	X	X	X
z_9	0,280	1	X	X
z_{10}	-0,173	-0,994	1	X
z_{11}	0,767	-0,401	0,499	1

*Складено автором на основі досліджень

За значенням показників в стовпчику I_3 можна судити про їх вплив на індикатор ефективності використання основних виробничих фондів. Отже, найбільш впливовими показниками є z_{11} та z_9 .

За допомогою функції «ЛИНЕЙН» ми отримуємо функції залежності для кожного індикатора від відповідних показників, що входять в його групу :

$$I_i = b_0 + \sum (b_i * z_i), \quad (3.4)$$

де I_i – індикатор ефективності операційної діяльності (залежна змінна) за функціональною складовою;

b_0 – вільний член рівняння регресії;

b_i – лінійний коефіцієнт;

z_i – незалежні змінні рівняння регресії (показники) [53].

Дана функція в MS Excel автоматизовано робить розрахунки за методом найменших квадратів. В результаті отримано рівняння лінійних регресій для кожного з часткових індикаторів, які представлені в табл. 3.5.

Таблиця 3.5

Рівняння лінійних регресій індикаторів ефективності

операційної діяльності

Ефективність використання матеріальних ресурсів
$I_1 = 0,7598 + 0,1190 * z_4 + 0,4465 * z_5$
Ефективність використання трудових ресурсів
$I_2 = 14,6246 + (-11,8140) * z_7 + (-12,3366) * z_8$
Ефективність використання основних виробничих фондів
$I_3 = 0,3161 + 0,4018 * z_9 + 0,6023 * z_{11}$

*Складено автором на основі досліджень

Рівняння множинної регресії відображає кореляційний зв'язок результативної (залежної) змінної I_i і декількох найвпливовіших факторів, які були визначені за допомогою матричного аналізу в розділі 2.

На основі підтвердження тісноти зв'язку показників, що визначають окремі індикатори ефективності реалізації функцій операційної діяльності за допомогою кореляційно-регресійного аналізу маємо можливість побудувати рівняння залежності ефективності операційної діяльності підприємства від показників ефективності використання трудових, матеріальних ресурсів та основних виробничих фондів, а також визначати можливий приріст функції (інтегрального показника), при зміні факторів, які увійшли в рівняння [14].

Рівняння регресії операційної діяльності буде мати вигляд :

$$I = \sum ((b_0 + \sum (b_i * z_i)) * W_i) \quad (3.5)$$

На основі формули 3.5, маємо можливість побудувати рівняння регресії для інтегрального показника ефективності операційної діяльності:

$$I = 4,0840 + 0,0512 * z_4 + 0,1920 * z_5 + (-2,9535) * z_7 + (-3,0842) * z_8 + 0,1286 * z_9 + 0,1927 * z_{11}$$

За допомогою даного рівняння матимемо можливість визначати приріст функції (інтегрального показника), при зміні факторів, які увійшли до рівняння. Це дозволяє організовувати подальшу роботу з прогнозування з урахуванням найбільш вагомих показників впливу на інтегральний показник, що в кінцевому результаті призведе до підвищення ефективності операційної діяльності ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС».

Під резервами підвищення операційної ефективності виробництва в першу чергу слід вбачати невикористані можливості ресурсів, які є складовими показників, що увійшли до складу регресійного рівняння інтегрального показника ефективності операційної діяльності ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС». Завдяки більш раціональному використанню вищезгаданих ресурсів отримаємо підвищення ефективності операційної діяльності підприємства.

Серед основних способів покращення ефективності операційної діяльності підприємства можна відзначити три напрями підвищення вищезгаданих показників – організаційний, технологічний та ресурсний.

В межах організаційного напрямку здійснюється пошук можливостей підвищення ефективності тих бізнес-процесів, що проходять на підприємстві. При цьому насамперед увага звертається на ефективність управління трудовими ресурсами, які виражаються в інтегральному регресійному рівнянні трудомісткістю та продуктивністю праці.

Важливою складовою операційної ефективності підприємства, а отже, і значним резервом її підвищення, є організація виробничого процесу. У конкретних умовах підприємства слід проаналізувати всі аспекти, що визначають ефективність організації робіт – від рівня робочого місця окремого робітника чи спеціаліста до рівня підприємства в цілому. Для виробничих підприємств, як ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС», особливу увагу треба звертати на можливості застосування більш ефективних типів виробництва (наприклад, масового).

В межах технологічного напрямку основним є вирішення проблеми технологічного відставання - особливо актуальне для українських підприємств.

Основна проблема - це модернізація технічного устаткування, бо в галузь заходять іноземні підприємства, що сприяє підвищенню конкуренції. Подолання технічного і технологічного відставання потребує закупівлі дорогого обладнання, яке іноземні конкуренти мають можливість придбати в лізинг чи на умовах пільгового кредиту, а для більшості українських підприємств стає невід'ємним тягарем.

Тому для покращення рентабельності продукції та фондовіддачі, що є одними з найважливіших факторів впливу на операційну ефективність, пропонуємо ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» визначити за допомогою матриці БКГ пріоритетів у розвитку асортиментних одиниць, визначити ключові напрямки для майбутніх інвестицій та провести технічне переналаштування відділу виробництва товарів, що потрапили до категорії «важкі діти» під виробництво «зірок». Це не так витратоємно як купівля нового обладнання і дозволить покращити вищезгадані показники.

Нами був проведений БКГ-аналіз товарів, відділи виробництва яких підлягають технічному переналаштуванню, розрахунки представлені в табл. 3.6.

Таблиця 3.6

**Розрахунки для побудови матриці БКГ
ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС»**

Назва товару	Обсяг продажу тис. грн	Обсяг прибутку, тис. грн	Темп росту, %	Місткість ринку	Зважений темп росту, %	Ріст для матриці	Місткість ринку ТМ, %	Місткість ринку конкурента, %	Відносна місткість ринку	Частка для матриці
	2018 рік	2018 рік								
Масло	606	109	75	3 565 000	20,3	В	65	50	0,16	Н
Молоко	44 553	8 019	20	3 877 000	5,9	Н	2	15	0,13	Н
Сметана	1 009	181	47	3 124 000	11,2	В	11	21	0,52	Н
Сир	352	63	6	1 938 500	0,88	Н	16	12	1,33	В

Фета	284	51	40	646 167	1,97	Н	51	40	1,28	В
Всього	46 805	8 425		13 150667						

*Складено автором на основі досліджень

В результаті розрахунків проведемо розподіл досліджуваних товарів за обсягами прибутку по квадрантам матриці за допомогою програмного забезпечення MS Excel (див. рис. 3.1).

Наочно видно, що до категорії «Важкі діти» потрапили молоко та сметана, відділи виробництва яких теоретично можна технічно переоснастити для виробництва масла, що знаходиться в категорії «Зірки». Але враховуючи особливості підприємства, ми не можемо змінити обладнання для виробництва молока, так як воно є стратегічно важливим для виробництва інших товарів підприємства. Тому пропонуємо здійснити інвестиції в технічне переналаштування обладнання з виробництва сметани на виробництво масла, щоб покращити операційну ефективність в цілому.



Рис. 3.1. Матриця БКГ для ТОВ "ХЕПІ МІЛК ПЛЮС"

*Складено автором на основі досліджень

Ефективність запропонованих заходів по переналаштуванню обладнання буде визначено за допомогою змін інтегрального показника ефективності. Щоб досягти поставленої цілі потрібно спочатку вирахувати суму інвестицій,

необхідну для фінансування проекту (табл. 3.7).

Таблиця 3.7

**Розрахункова таблиця необхідного обсягу фінансування за проектом
переналаштування обладнання з виробництва сметани
на ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС»**

№ п/п	Заходи	Сума, тис.грн.
1.	Підготовка обладнання до переналаштування (ліквідація залишків попереднього виробництва)	25
2.	Закупка, монтаж та запуск додаткового обладнання:	402,35
-	Автомат фасування масла АРМ (3 шт.)	375
-	Ємності, призначені для зберігання сировини.	27,35
4.	Замовлення майстра по переналаштуванню обладнання з «Palladium-milk»	425
	ВСЬОГО	852,35

*Складено автором на основі досліджень

Отже, для переналаштування обладнання необхідне фінансування обсягом 852 350 тис. грн. У підприємства виникає необхідність залучення цих коштів. Фінансування відбудеться за допомогою інвестицій власника ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС».

Фінансові результати інвестиційної діяльності можна представити у вигляді грошових потоків, складовими елементами яких виступають чистий прибуток і амортизаційні відрахування. Досліджуваний період складає 3 роки.

Ліквідаційна вартість переоснащеного обладнання в кінці 3-го року буде становити 201,15 тис грн, але обладнання буде ще придатне протягом 5 років. Амортизація буде нараховуватись рівномірним методом. Норма амортизації складе 12% або 102,28 тис. грн. Розрахунок нарахувань амортизації протягом чотирьох років подано в табл. 3.8.

Таблиця 3.8

**Нарахування амортизації переоснащеного обладнання рівномірним
методом для ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» на 2019-2021 рр.**

Рік	Первинна вартість, тис грн.	Річна сума амортизації, тис грн.	Накопичений знос, тис грн.	Залишкова вартість, тис грн.
-----	-----------------------------------	--	----------------------------------	------------------------------------

2019	852,35	102,28	102,28	750,07
2020	852,35	102,28	204,56	647,79
2021	852,35	102,28	306,84	545,51

*Складено автором на основі досліджень

Знаходимо прогнозовану виручку від реалізації масла (табл.3.9). Звертаємо увагу, що вона буде прямо пропорційною виручці від вже існуючого відділу виробництва масла.

Таблиця 3.9

**Прогнозована виручка від реалізації масла
ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» на 2019-2021 рр.**

Рік	Виручка від реалізації, тис. грн.
2019	90294
2020	110260
2021	134249

При розрахунках проекту важливого зазначити, що прямі та непрямі витрати на виробництво масла є аналогічними до вже існуючого відділу виробництва. Тому прогнозна собівартість взята на основі практикуючого виробництва з урахуванням амортизаційних витрат за запропонованим проектом (табл. 3.10).

Таблиця 3.10

**Прогнозна собівартість масла по запропонованому проекту
ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» на 2019-2021 рр.**

Витрати	Роки			Разом
	2019 р.	2020 р.	2021 р.	
Повна собівартість, тис. грн	67720,5	82695	100686,7 5	251102,25

*Складено автором на основі досліджень внутрішньої звітності ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС»

Для подальшого розрахунку знайдемо прогнозну величину операційного прибутку за запропонованим проектом з виробництва масла (табл. 3.11).

Таблиця 3.11

Прогнозна величина операційного прибутку за запропонованою

програмою для ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» на 2019-2021 рр.

№ п/п	Статті калькуляції	Роки			Разом
		2019 р.	2020 р.	2021 р.	
1	Виручка від реалізації, тис. грн.	90294	110260	134249	334803
2	ПДВ, тис. грн.	18058,8	22052	26849,8	66960,6
3	Собівартість продукції, тис. грн.	67720,5	82695	100686,75	251102,25
4	Адміністративні витрати, тис. грн.	164	182	196	542
5	Операційний прибуток, тис. грн.	4350,7	5331	6516,45	16198,15

*Складено автором на основі досліджень

Щоб розрахувати показники ефективності запропонованого проекту переналаштування обладнання з виробництва сметани на масло, нам потрібно розрахувати чистий прибуток та грошові потоки для прогнозованого періоду (табл. 3.12).

Таблиця 3.12

Розрахунково-аналітичні дані на прогнозний період за запропонованим проектом для ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС»

№	Показники	Роки				Разом
		2018	2019	2020	2021	
1	Інвестиції, тис. грн.	852,35				150240
2	Операційний прибуток, тис. грн.		4350,7	5331	6516,45	16198,15
3	Чистий прибуток, тис. грн.		3567,57	4771,42	6343,49	13282,48
4	Амортизаційні відрахування, тис. грн.		102,28	102,28	102,28	306,84
5	Грошові потоки, тис. грн.		3669,85	4473,70	5445,77	13589,32
6	Дисконтний множник для ставки 16%	1,00	0,86	0,73	0,62	

7	Дисконтовані грошові потоки, тис. грн.		3137,73	3562,67	4022,16	10722,56
8	Дисконтовані інвестиції, тис. грн.	852,35				852,35
9	Кумулятивний грошовий потік, тис. грн	-852,35	2285,38	5848,05	9870,21	
10	NPV, тис. грн		9853,81			
11	PI		12,58			
12	TR, роки		0,37			

*Складено автором на основі досліджень

Отже, слід зазначити, за показником чистої теперішньої вартості можна сказати, що проект є доцільним, оскільки $NPV > 0$, а термін окупності інвестицій з урахуванням дисконтування складе 0,37 роки. Таким чином, проведені розрахунки довели, що реалізація запропонованого проекту з економічної точки зору є досить вигідною для ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» і принесе економічний ефект вже в першому році.

В рамках запропонованої стратегії оцінки ефективності операційної діяльності кореляційно-регресійним способом проведемо перевірку ефективності застосування проекту з переналаштування обладнання з виробництва сметани на виробництво масла. Для цього розрахуємо прогнозні показники рентабельності продукції, так як в нас є всі необхідні показники, а саме: прогнозовані чисті прибутки та виручки від реалізації.

На основі даних, наведених в таблицях 3.9 та 3.12 можна розрахувати прогнозовані показники рентабельності продукції. Результати розрахунків зведено до табл. 3.13.

Таблиця 3.13

Прогнозні показники рентабельності продукції за запропонованим проектом з переналаштування обладнання ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» на 2019-2021 рр.

Показники	2019 р.	2020 р.	2021 р.
-----------	---------	---------	---------

Рентабельність продукції , %	0,040	0,043	0,047
------------------------------	-------	-------	-------

*Складено автором на основі досліджень

Щоб підтвердити позитивний ефект впровадження запропонованого проекту на загальний показник ефективності операційної діяльності ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» побудуємо рівняння регресії з урахуванням прогнозних показників, зазначених в табл. 3.13, які відповідають показнику z4 інтегрального рівняння регресії, за умови сталості інших показників, що входять до його складу.

Прогнозні значення інтегрального показника ефективності операційної діяльності на прогнозний період розраховано за допомогою вже сформованої раніше кореляційно-регресійної матриці в MS Excel шляхом заміни показника z4 на прогнозні значення показників рентабельності продукції та зведено в табл. 3.14 разом з інтегральними індикаторами за досліджуваний період.

Таблиця 3.14

**Значення інтегрального показника ефективності операційної діяльності
ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС»**

	Інтегральний індикатор ефективності операційної діяльності			Інтегральний індикатор ефективності операційної діяльності після застосування кореляційно-регресійного аналізу та впровадження запропонованого проекту		
	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	2020 р.	2021 р.
I	1,53	2,175	1,058	1,16	1,29	1,33

*Складено автором в результаті досліджень

На основі дослідження розроблено графік прогнозних змін ефективності операційної діяльності за 2019 – 2021рр (див. рис. 3.2).



Рис. 3.2. Прогнозні значення інтегрального індикатора ефективності операційної діяльності ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» за 2019—2021 рр.

*Складено автором на основі досліджень

Отже встановлено, що застосування запропонованих складових щодо вдосконалення ефективності операційної діяльності приводить до збільшення показників інтегрального індикатора ефективності операційної діяльності ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС».

При виконанні зазначених рекомендацій очікується збільшення інтегрального показника ефективності операційної діяльності вже в цьому році на 9,64% відносно звітнього, а в 2021 році очікується покращення показника на 25,71% і буде дорівнювати 1,33. Наочно видно помірне покращення операційної діяльності, що є позитивним явищем для підприємства і дає змогу планомірно реалізовувати стратегічні плани компанії.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

В результаті проведеного дослідження можна зробити наступні теоретичні та практичні висновки та пропозиції.

Розробкою поняття «ефективність діяльності» займалося багато вітчизняних та зарубіжних вчених, але, як бачимо, в понятійному апараті більшості публікацій немає чіткого системного підходу до визначення поняття «операційна ефективність». Зокрема дану категорію більше використовують на практиці, аніж в наукових виданнях, де її синтезують із загальним поняттям «ефективність».

Необхідно відзначити, що всі наукові розробки зводяться до визначення переліку показників, що характеризують ефективність операційної діяльності, однак недостатньо розробленим залишається методичний інструментарій

формування загального показника операційної ефективності, який дав би можливість виявити недоліки та потенціал його складових.

Визначити ефективність операційної діяльності можна за допомогою традиційного підходу, що переважно зустрічається на підприємствах, та за допомогою використання економіко-математичного моделювання. Безумовно, основними факторами, які забезпечують зростання операційної ефективності є підвищення продуктивності трудових ресурсів, раціональне використання матеріальних ресурсів та підвищення фондівіддачі, але для визначення міри впливу цих факторів на ефективність операційної діяльності підприємства було використано методи економічно-математичного моделювання, а саме матричні моделі та кореляційно-регресійний аналіз. В результаті було розраховано інтегральний показник ефективності операційної діяльності ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС».

Отже, на підставі отриманих результатів в розділі 2 можемо зробити висновок, що для забезпечення ефективності операційної діяльності необхідно в першу чергу приймати до уваги значення показників рентабельності продукції та рентабельності операційної діяльності, тому що вони безпосередньо впливають на ефективність використання матеріальних ресурсів, яка за методом експертних оцінок має найбільший вплив на інтегральний показник. Ефективність використання трудових ресурсів має найбільшу залежність від продуктивності праці, тому важливо приймати стратегічні рішення у сфері організаційного, мотиваційного та інформаційного забезпечення персоналу, розробити та впровадити заходи щодо ефективної діяльності працівників підприємства, так як це позитивно вплине на ефективність операційної діяльності в цілому. Також, слід тримати під контролем показник фондоозброєності, тому що він від нього найбільш залежить ефективність використання основних виробничих фондів, вагомість якого на інтегральний показник дорівнює 0,32.

В процесі дослідження було поставлено завдання щодо виявлення взаємозв'язку між інтегральним показником операційної діяльності і

показниками, які впливають на ефективність операційної діяльності, тому нами було запропоновано зробити це за допомогою кореляційно-регресійного аналізу та програмного забезпечення MS Excel. За допомогою функції «ЛИНЕЙН» ми отримали функції залежності для кожного індикатора від відповідних показників.

На основі підтвердження тісноти зв'язку показників, що визначають окремі індикатори ефективності реалізації функцій операційної діяльності за допомогою кореляційно-регресійного аналізу було побудовано рівняння залежності ефективності операційної діяльності підприємства від показників ефективності використання трудових, матеріальних ресурсів та основних виробничих фондів.

В межах дослідження запропоновано заходи, які формують позитивний вплив на найвагоміші часткові індикатори ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС», а саме за допомогою БКГ-аналізу визначено товари, відділи виробництва яких підлягають технічному переналаштуванню. Слід зазначити, за показником чистої теперішньої вартості можна сказати, що запропонований проект є доцільним, оскільки $NPV > 0$, а термін окупності інвестицій з урахуванням дисконтування складе 0,37 роки. Таким чином, проведені розрахунки довели, що реалізація запропонованого проекту з економічної точки зору є досить вигідною для ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» і принесе позитивний економічний ефект в розмірі 9853,81 тис. грн.

Для підтвердження позитивного ефекту за допомогою вищезгаданого рівняння було розраховано приріст функції (інтегрального показника), при зміні фактору, а саме рентабельності продукції, що є одним з найважливіших факторів впливу на операційну ефективність. Отже встановлено, що застосування запропонованих заходів щодо вдосконалення ефективності операційної діяльності приводить до збільшення показників інтегрального індикатора ефективності операційної діяльності ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС».

При виконанні зазначених рекомендацій очікується збільшення інтегрального показника ефективності операційної діяльності вже в цьому році

на 9,64% відносно звітнього, а в 2021 році очікується покращення показника на 25,71% і буде дорівнювати 1,33.

Це дозволяє організовувати подальшу роботу з прогнозування з урахуванням найбільш вагомих показників впливу на інтегральний показник, що в кінцевому результаті призведе до полегшення визначення та управління ефективністю операційної діяльності ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Афанасьєв М.В. Економіка підприємства: підручник / М.В. Афанасьєв, О.Б. Плоха.– Х. : ІНЖЕК, 2013. – 660 с
2. Баранюк В.Л. Моделі для оцінки ефективності використання фінансових ресурсів підприємства [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://dspace.nuft.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/22789/1/83.pdf>
3. Белінський П.І. Менеджмент виробництва та операцій. – К.: ЦУЛ, 2006. – 684 с.

4. Бланк И. А. Управление активами и капиталом предприятия. Т.2 / И. А. Бланк. - 2-е изд. - М.: " Омега-Л", 2008. - 448 с. - (Энциклопедия финансового менеджера. [В 4 томах].— 448 с.
5. Бланк І. А. Управління використанням капіталу / І. А. Бланк. – К. : Ніка-Центр, Ельга, 2000. – 651 с.
6. Бланк І. О., Ситник Г.В. Планування грошових потоків підприємства / І. О. Бланк, Г. В. Ситник // Вісник КНТЕУ. – 2016.– №4. – С. 31-44
7. Бланк І. О., Ситник Г.В. Управління фінансами підприємств і об'єднань : навчальний посібник / І. О. Бланк, Г. В. Ситник – К. : КНТЕУ, 2006. – 183 с.
8. Бондаренко В.М. Моніторинг та життєздатності підприємства з використанням зарубіжних моделей . [Електронний ресурс] - Режим доступу: http://www.economy.in.ua/pdf/6_2009/15.pdf
9. Василенко В.О. Виробничий (операційний) менеджмент : навч. посіб. / В.О. Василенко, Т.І. Ткаченко. - 2-ге вид., виправл. і допов. - К.: Центр навч. л-ри, 2005. - 532 с.
10. Гаркавенко С.С. Маркетинг [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://www.megos.org.ua/marketynh.14.4.html>
11. Говорушко Т.А. Управління ефективністю діяльності підприємств на основі вартісно-орієнтованого підходу : монографія/ Т.А. Говорушко, Н.І. Клімаш. – К. : Логос, 2013. – 204 с.
12. Господарський кодекс України: чинне законодавство зі змінами та допов. станом на 7 лют. 2018 р.: (Офіц. текст). - К.: Паливода А.В., 2018. – 208с.
13. Градобоев Е.В. Особенности оценки эффективности деятельности промышленных предприятий: автореф. дис. на соиск. учен. степени канд. экон. Наук : спец. 08.00.05 “Экономика и управление народным хозяйством”/ Е.В.Градобоев. – Иркутск, 2009. – 24 с.
14. Гречко А. В. Оцінка ефективності виробничої діяльності підприємства/ А. В. Гречко // Ефективна економіка. – 2016.– №1 [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4744>

15. Довгань Л.Є., Мохонько Г.А. та ін. Ефективність управління персоналом підприємств: діагностика та механізм забезпечення : монографія. / Л.Є. Довгань, Г.А. Мохонько, Г.О. Дудукало / За ред. проф. Довгань Л.Є. – К. : НТУУ «КПІ», 2015. – 231 с.
16. Доценко І. О. Формування системи оцінювання рівня економічної безпеки підприємства з урахуванням впливу підприємницьких ризиків/ І. О. Доценко // Вісник ОНУ імені І. І. Мечникова. – 2013.– №1. – С. 69-78
17. Екімова К. В. Финансовый менеджмент [Електронний ресурс] - Режим доступу: http://stud.com.ua/47803/finansi/analiz_rentabelnosti
18. Економіка підприємства: Опорний конспект лекцій/ Г.М.Богославець, О.І. Кондратюк, О.В. Корольова-Казанська та ін. - К.: КНТЕУ – 2015. – 162 с.
19. Загальні вимоги до фінансової звітності: Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1, затверджене наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р. [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua>
- 20.Зубко Т.Л. Система показників оцінки ефективності стратегічних рішень підприємства / Зубко Т.Л., Новікова Н. М. // Економіка, фінанси, право. – 2017.– №5. – С. 12-17
- 21.Идельманов С. В., Идельманов А. С., Лобов С. В. Операционный менеджмент. –М. : ИНФРА – М, 2005. – 337 с.
- 22.Іваніна А. В. Вітчизняний та зарубіжний досвід оцінки ефективності використання фінансових ресурсів підприємства [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://www.repository.hneu.edu.ua>
- 23.Ковальчук І.В. Економіка підприємства : навч. посіб. / І.В.Ковальчук. – К. : Знання, 2008. – 680 с.
- 24.Кондратюк О.І. Забезпечення конкурентоспроможності підприємств молочної промисловості як механізм її ефективного розвитку . Причорноморські економічні студії.Одеса, 2018. № 31. С. 59-64.

25. Кондратюк О.І. Умови адапційного розвитку підприємств молочної промисловості / О.І. Кондратюк // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія «Міжнародні економічні відносини та світове господарство»., Ужгород, 2018. № 20 С.56-61.
26. Круш П.В. Економіка підприємства [Електронний ресурс] - Режим доступу: <https://www.twirpx.com/file/283407/>
27. Курячий В.С. Формування системи показників оцінки ефективності операційної діяльності підприємства [Електронний ресурс] - Режим доступу:
http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPI-Press/20642/1/vestnik_KhPI_2015_59_Aleksandrov_Formuvannia_systemy.pdf
28. Левицька І. В. Економічна ефективність виробництва підприємств бурякоцукрового підкомплексу АПК : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук/ І. В. Левицька. – Київ, 2004. – 20 с.
29. Лугінін О.М. Економетрія [Електронний ресурс] - Режим доступу: http://cul.com.ua/preview/Ekonometriya_luginin.pdf
30. Макарович В.К. Ефективність діяльності підприємства: аналітичні аспекти [Електронний ресурс] - Режим доступу: <https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/handle/lib/16256>
31. Мілінчук О.В. Інтегральна оцінка фінансового потенціалу підприємств харчової промисловості Житомирського регіону / О. В. Мілінчук // Університетські наукові записки. – 2009. –№ 2(30). – С.368-373.
32. Молочная продукция высокого качества для отечественного и мирового потреби теля [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://www.happi-milk.com/>
33. Никифорчин М.Д. Суть та основи поняття операційної ефективності в діяльності підприємства підприємствах / М.Д. Никифорчин // Науковий вісник херсонського державного університету. — 2013. — № 3. — С.88-92.

34. Новікова Н.М., Зубко Т.Л. Система показників оцінки ефективності стратегічних рішень підприємства. Економіка, фінанси, право.— 2017. — № 5/1. — С.12-17
35. Олексюк О. Технологія оцінки результативності діяльності підприємства / О. Олексюк // Економічні науки. – 2009. – № 22. – С. 169–173.
36. Орлов О.О. Планування діяльності промислового підприємства: підручник/ О.О. Орлов — К.: Скарби, 2002. — 336 с.
37. Покропивный С.Ф. Экономика промышленного производства [Електронний ресурс] - Режим доступу: https://www.studmed.ru/pokropivnyy-sf-ekonomika-predpriyatiya-uchebnik_8b9af94dddd.html
38. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України № 996-XIV від 16.07.1999 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.rada.gov.ua
39. Рац О. Визначення сутності поняття «ефективність функціонування підприємства» / О. Рац // Економічний простір.— 2008. – № 15. – С. 275-285.
40. Романенко В.О. Показники фінансового планування / В. О. Романенко – Ч.: Едельвейс, 2014. – 35 с.
41. Рудницька О. Аналіз операційної діяльності за основними бізнес-процесами торговельних підприємств [Електронний ресурс] - Режим доступу: <http://visnykj.tneu.edu.ua/index.php/visnykj/article/view/725>
42. Рясних Є. Г. Основи фінансового менеджменту : навчальний посібник / Є. Г. Рясних. - К. : Академвидав, 2010. - 336 с.
43. Сикирин І.О. Формула Дюпона: экономический смысл, значение [Електронний ресурс] - Режим доступу: http://afdanalyse.ru/publ/finansovyj_analiz/method_fin_analiza/metod_djupon/9-1-0-45

44. Ситник Г.В. Концепція побудови системи фінансового моніторингу на підприємстві. // Збірник наукових праць «Економічний аналіз». Випуск 9. Частина 1. -Тернопіль, 2011.
45. Ситник Г.В. Принципи фінансового планування та його роль у забезпеченні збалансованого фінансового розвитку підприємства. // «Інноваційна економіка». – 2011. – №7. – С. 76-78.
46. Ситник Л.С. Фінансовий менеджмент: навч.посіб. - К.: Центр навчальної літератури, 2006.— 352 с.
47. Суліма Н.М. Економіка і фінанси підприємства: підручник / Н.М. Суліма, Л.М. Степасюк, О.В. Величко. – К.: ЦП КОМПРИНТ, 2015. – 466 с.
48. Теницька Н.Б. Матричний метод оцінки ефективності використання матеріальних ресурсів підприємства [Електронний ресурс] - Режим доступу: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/13_ukr/58.pdf
49. Фінансовий аналіз: Навч. посіб. / Г.В. Митрофанов, Г.О. Кравченко, Н.С. Барабаш та ін.; За ред. проф. Г.В. Митрофанова. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т: 2002, – 301 с.
50. Фролова Л.В. Матриця бізнес-стратегій підприємства: обґрунтування загальних стратегій та методика їх вибору [Електронний ресурс] - Режим доступу: http://dspace.opu.ua/jspui/bitstream/123456789/6929/1/Vlca_ekon_2_015_47_13.pdf
51. Черняк О.І. Економетрика [Електронний ресурс] - Режим доступу: https://www.studmed.ru/chernyak-o-ta-n-ekonometrika_0c34be1e064.html
52. Чорна М. В. Проектний аналіз: підручник / М.В. Чорна - Харків: Консум, 2003. — 228 с.
53. Швиданенко Г.О. Бізнес-діагностика підприємства: Навч. посіб. / Швиданенко Г.О., Дмитренко А.І., Олексюк О.І. – К.: КНЕУ, 2008. – 344 с.

54. Kaplan, Robert S. The balanced scorecard [Електронний ресурс] - Режим доступу: http://www.humansynergy.com/includes/download_file_by_type.php?knowledge_id=28

Додаток А

Визначення категорії «ефективність»

Джерело	Трактування визначення
---------	------------------------

Словник Даля В. І.	Ефективність – в макроекономічному аналізі – показник випуску товарів і послуг в розрахунку: - на одиницю витрат; - на одиницю витраченого капіталу; - на одиницю сукупних витрат усіх виробничих ресурсів.
Райзберг Б. А., Лозовский Л. Ш., Стародубцева Е. Б.	Ефективність – відносний ефект, результативність процесу, операції, проекту, визначувані як відношення ефекту, результату до витрат, що зумовили, забезпечили його отримання.
Буряк П. Ю., Гупало О. Г., Стасюк І. В.	Ефективність, за Парето, – рівень організації економіки, при якому входні ресурси використовуються найефективніше (ефективність виробництва), а результат забезпечує максимально можливу корисність для споживачів (ефективність розподілу ресурсів).
Велика енциклопедія Кирила і Мефодія	Ефективність – здатність приносити ефект, чинити дію. Показник економічної ефективності – частка національного доходу в зробленому сукупному громадському продукті.
Андрійчук Р. В.	Економічна ефективність – відношення між отримуваними результатами виробництва – продукцією і матеріальними послугами, з одного боку, і витратами праці та засобів виробництва – з іншого.

Продовження додатка А

Савенко Н. В.	Економічна ефективність – результат виробничої діяльності, що виражається у вигляді співвідношення між підсумками господарської діяльності та витратами ресурсів.
---------------	---

Блейк Р.	Ефективність економічна – результативність економічної діяльності, економічних програм і заходів, що характеризується відношенням отриманого економічного ефекту, результату до витрат чинників, ресурсів, що зумовило отримання цього результату, досягнення найбільшого обсягу виробництва із застосуванням ресурсів певної вартості.
Малишев П. А., Шилін І. Г.	Ефективність – це відношення, що виражає причинно-наслідковий зв'язок продукту (результату) і витрат праці, що втілилися у цьому результаті.
Решетинський К.	Ефективність виражає деяке співвідношення та вказує, якими витратами суспільства було досягнуто той або інший кінцевий результат.
Новожилов В. В.	Ефективність взагалі є співвідношенням корисного ефекту (результату) до витрат на його отримання.
Покропивний С.Ф.	Ефективність виробництва – це комплексне відображення кінцевих результатів використання засобів виробництва і робочої сили за певний проміжок часу.
Миронов О. Г.	Економічна ефективність – це співвідношення результатів і сукупних витрат.

Продовження додатка А

Баянський Т. Е.	Ефективність виробництва визначається, ціною яких витрат суспільної праці (витрат виробництва) досягається його мета – найповніше задоволення потреб суспільства.
Е. Нілі	Ефективність – процес кількісного визначення результативності (критерій того, як з економічної точки

	зору використовуються ресурси фірми для забезпечення певного рівня задоволення зацікавлених сторін) та віддачі виконаної дії (ступеню задоволення вимог зацікавлених сторін)
Зайцев Н. Л.	Ефективність промислового виробництва як «...співставлення кінцевого результату господарської діяльності промислового підприємства (ефекту) з витратами живої та уречевленої праці на його досягнення... Ефект, або кінцевий результат, господарської діяльності характеризується різними вартісними та натуральними показниками...»

*Складено автором на основі [5; 7; 15; 16; 17; 18; 42; 46; 53]

Додаток Б.1

Баланс (Звіт про фінансовий стан) за 2016 рік

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС»	2017	39585803
Територія	Київська область, місто Богуслав		3220610100
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		240
Вид економічної діяльності	Перероблення молока, виробництво масла та сиру		10.51
Середня кількість працівників	248		
Адреса, телефон	вул. Миколаївська, 129, м. Богуслав, Київська обл., 09700, +380675007466		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12. 2016 р.**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код ря дк а	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001	8	8
накопичена амортизація	1002	8	8
Незавершені капітальні інвестиції	1005	20	88
Основні засоби	1010	11525	13336
первісна вартість	1011	23058	28068
знос	1012	11533	14732
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0
знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	163	260
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	453	433
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	1100	4200
Усього за розділом I	1095	13261	18317
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	5876	4669
Виробничі запаси	1101	3376	3809
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	2399	573
Товари	1104	92	287
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0

Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2104	2906
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	0	864
з бюджетом	1135	6	649
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	559
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	73	56
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	308	540
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	2961	143
Готівка	1166	101	26
Рахунки в банках	1167	2860	117
Витрати майбутніх періодів	1170	7	6
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
У тому числі в :			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	2
Усього за розділом II	1195	11326	9835
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	24587	28152
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3203	3203
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	3092	3092
Додатковий капітал	1410	5407	9437
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	1733	1977
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	8074	7056
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Усього за розділом I	1495	21509	24765
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0

Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	1127	1076
розрахунками з бюджетом	1620	78	303
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	373	426
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	40	49
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	1229	1373
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	231	160
Усього за розділом III	1695	3078	3387
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	24587	28152

Керівник

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Додаток Б.2

Баланс (Звіт про фінансовий стан) за 2017 рік

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ХЕППІ МІЛК ПЛІУС» Дата (рік, місяць, число) 2018
 Територія Київська область, місто Богуслав за ЄДРПОУ 39585803
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОАТУУ 3220610100
 Вид економічної діяльності Перероблення молока, виробництво масла та сиру за КОПФГ 240
 Середня кількість працівників 246 за КВЕД 10.51
 Адреса, телефон вул. Миколаївська, 129, м. Богуслав, Київська обл., 09700, +380675007466
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

КОДИ		
		39585803
		3220610100
		240
		10.51

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12. 2017 р.**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код ря дк а	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001	8	8
накопичена амортизація	1002	8	8
Незавершені капітальні інвестиції	1005	88	311
Основні засоби	1010	13336	20545
первісна вартість	1011	28068	38921
знос	1012	14732	18376
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0
знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	260	260
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	433	1132
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0

Інші необоротні активи	1090	4200	1890
Усього за розділом I	1095	18317	24138
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	4669	6201
<i>Виробничі запаси</i>	1101	3809	4476
<i>Незавершене виробництво</i>	1102	0	0
<i>Готова продукція</i>	1103	573	1558
<i>Товари</i>	1104	287	167
Поточні біологічні активи	1110	0	0
<i>Депозити перестрахування</i>	1115	0	0
<i>Векселі одержані</i>	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2906	1425
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	864	0
з бюджетом	1135	649	46
у тому числі з податку на прибуток	1136	559	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	1140	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків</i>	1145	56	115
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	540	762
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	143	2424
<i>Готівка</i>	1166	26	87
<i>Рахунки в банках</i>	1167	117	2337
Витрати майбутніх періодів	1170	6	6
<i>Частка перестраховика у страхових резервах</i>	1180	0	0
<i>У тому числі в :</i>	1181	0	0
<i>резервах довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резервах збитків або резервах належних виплат</i>	1182	0	0
<i>резервах незароблених премій</i>	1183	0	0
<i>інших страхових резервах</i>	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	2	149
Усього за розділом II	1195	9835	11128
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	28152	35266
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3203	3203
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	3092	3092
Додатковий капітал	1410	9437	12530
<i>Накопичені курсові різниці</i>	1412	0	0

Резервний капітал	1415	1977	2171
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7056	10011
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	24765	31007
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
<i>Довгострокові забезпечення витрат персоналу</i>	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
<i>Благодійна допомога</i>	1526	0	0
<i>Страхові резерви</i>	1530	0	0
<i>у тому числі:</i>			
<i>резерв довгострокових зобов'язань</i>	1531	0	0
<i>резерв збитків або резерв належних виплат</i>	1532	0	0
<i>резерв незароблених премій</i>	1533	0	0
<i>інші страхові резерви</i>	1534	0	0
<i>Інвестиційні контракти</i>	1535	0	0
<i>Призовий фонд</i>	1540	0	0
<i>Резерв на виплату джек-поту</i>	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
<i>Векселі видані</i>	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	1076	1248
розрахунками з бюджетом	1620	303	867
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	539
розрахунками зі страхування	1625	0	192
розрахунками з оплати праці	1630	426	499
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	1635	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками</i>	1640	49	60
<i>Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків</i>	1645	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю</i>	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	1373	1374
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
<i>Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків</i>	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	160	19

Усього за розділом III	1695	3387	4259
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	28152	35266

Керівник

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Додаток Б.3

Баланс (Звіт про фінансовий стан) за 2018 рік

Підприємство <u>Товариство з обмеженою відповідальністю «ХЕППІ МІЛК ПЛІУС»</u>	Дата (рік, місяць, число) <u>30.12.2019</u>	КОДИ
Територія <u>Київська область, місто Богуслав</u>	за ЄДРПОУ	39585803
Організаційно-правова форма господарювання <u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОАТУУ	3220610100
Вид економічної діяльності <u>Перероблення молока, виробництво масла та сиру</u>	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників <u>262</u>	за КВЕД	10.51
Адреса, телефон <u>вул. Миколаївська, 129, м. Богуслав, Київська обл., 09700, +380675007466</u>		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12. 2018 р.**

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код ря дк а	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001	8	8
накопичена амортизація	1002	8	8
Незавершені капітальні інвестиції	1005	311	651
Основні засоби	1010	20545	20466
первісна вартість	1011	38921	42931
знос	1012	18376	22465
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0
знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0

Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
<i>первісна вартість довгострокових біологічних активів</i>	1021	0	0
<i>накопичена амортизація довгострокових біологічних активів</i>	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	260	260
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	1132	40
<i>Гудвіл</i>	1050	0	0
<i>Відстрочені аквізиційні витрати</i>	1060	0	0
<i>Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах</i>	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	1890	3665
Усього за розділом I	1095	24138	25082
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	6201	9833
<i>Виробничі запаси</i>	1101	4476	6043
<i>Незавершене виробництво</i>	1102	0	0
<i>Готова продукція</i>	1103	1558	3565
<i>Товари</i>	1104	167	225
Поточні біологічні активи	1110	0	0
<i>Депозити перестрахування</i>	1115	0	0
<i>Векселі одержані</i>	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1425	7442
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	0	0
з бюджетом	1135	46	9
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	1140	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків</i>	1145	115	95
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	762	648
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	2424	4078
<i>Готівка</i>	1166	87	142
<i>Рахунки в банках</i>	1167	2337	3936
Витрати майбутніх періодів	1170	6	6
<i>Частка перестраховика у страхових резервах</i>	1180	0	0
<i>У тому числі в :</i>	1181	0	0
<i>резервах довгострокових зобов'язань</i>			
<i>резервах збитків або резервах належних виплат</i>	1182	0	0
<i>резервах незароблених премій</i>	1183	0	0
<i>інших страхових резервах</i>	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	149	20
Усього за розділом II	1195	11128	22131
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	35266	47213

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3203	3203
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	3092	3092
Додатковий капітал	1410	12530	18243
<i>Накопичені курсові різниці</i>	1412	0	0
Резервний капітал	1415	2171	2483
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	9986	15682
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	30982	42703
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
<i>Пенсійні зобов'язання</i>	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
<i>Довгострокові забезпечення витрат персоналу</i>	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
<i>Благодійна допомога</i>	1526	0	0
<i>Страхові резерви</i>	1530	0	0
<i>у тому числі:</i>			
<i>резерв довгострокових зобов'язань</i>	1531	0	0
<i>резерв збитків або резерв належних виплат</i>	1532	0	0
<i>резерв незароблених премій</i>	1533	0	0
<i>інші страхові резерви</i>	1534	0	0
<i>Інвестиційні контракти</i>	1535	0	0
<i>Призовий фонд</i>	1540	0	0
<i>Резерв на виплату джек-поту</i>	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
<i>Векселі видані</i>	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	1248	1358
розрахунками з бюджетом	1620	892	1537

у тому числі з податку на прибуток	1621	539	966
розрахунками зі страхування	1625	192	150
розрахунками з оплати праці	1630	499	582
<i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i>	1635	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками</i>	1640	60	68
<i>Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків</i>	1645	0	0
<i>Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю</i>	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	1374	237
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
<i>Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків</i>	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	19	578
Усього за розділом III	1695	4284	4510
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	35266	47213

Керівник

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Додаток В.1

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 р.

ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2007		01
39585803		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2016 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядк а	За звітний період	За аналогічний період попередньо го року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт,	2000	100211	97920
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	0	0
<i>Премії підписані, валова сума</i>	2011	0	0
<i>Премії, передані у перестраховання</i>	2012	0	0
<i>Зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	0	0

<i>Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених</i>	2014	0	0
<i>Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)</i>	2050	(84971)	(80876)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	15240	17044
збиток	2095	(0)	(0)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових</i>	2105	0	0
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	0	0
<i>Зміна інших страхових резервів</i>	2111	0	0
<i>Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	0	0
<i>Інші операційні доходи</i>	2120	486	591
<i>Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	0	0
<i>Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	0	0
<i>Адміністративні витрати</i>	2130	(2308)	(2208)
<i>Витрати на збут</i>	2150	(7172)	(7091)
<i>Інші операційні витрати</i>	2180	(1412)	(2518)
<i>Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	(0)	(0)
<i>Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	4834	5818
збиток	2195	(0)	(0)
<i>Дохід від участі в капіталі</i>	2200	0	0
<i>Інші фінансові доходи</i>	2220	0	0
<i>Інші доходи</i>	2240	7	35
<i>Дохід від благодійної допомоги</i>	2241	0	0
<i>Фінансові витрати</i>	2250	(0)	(0)
<i>Втрати від участі в капіталі</i>	2255	(0)	(0)
<i>Інші витрати</i>	2270	(156)	(32)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні</i>	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	4685	5821
збиток	2295	(0)	(0)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(819)	(937)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	3866	4884
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	3866	4884

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	73585	74576
Витрати на оплату праці	2505	11363	10750
Відрахування на соціальні заходи	2510	4109	3994
Амортизація	2515	3315	2289
Інші операційні витрати	2520	580	534
Разом	2550	92952	92143

Керівник

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Додаток В.2

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2017 р.
ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС»**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2008		01
39585803		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2017 р.**

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Код ря дк а	За звітний період	За аналогічний період попередньо го року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт,	2000	114733	100211
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	0	0
<i>Премії підписані, валова сума</i>	2011	0	0
<i>Премії, передані у перестраховування</i>	2012	0	0
<i>Зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	0	0
<i>Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених</i>	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(95434)	(84971)

<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	19299	15240
збиток	2095	(0)	(0)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових</i>	2105	0	0
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	0	0
<i>Зміна інших страхових резервів</i>	2111	0	0
<i>Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	0	0
<i>Інші операційні доходи</i>	2120	1574	486
<i>Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	0	0
<i>Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	0	0
<i>Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	0	0
<i>Адміністративні витрати</i>	2130	(2299)	(2308)
<i>Витрати на збут</i>	2150	(8304)	(7172)
<i>Інші операційні витрати</i>	2180	(2670)	(1412)
<i>Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	(0)	(0)
<i>Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	7600	4834
збиток	2195	(0)	(0)
<i>Дохід від участі в капіталі</i>	2200	0	0
<i>Інші фінансові доходи</i>	2220	0	0
<i>Інші доходи</i>	2240	17	7
<i>Дохід від благодійної допомоги</i>	2241	0	0
<i>Фінансові витрати</i>	2250	(0)	(0)
<i>Втрати від участі в капіталі</i>	2255	(0)	(0)
<i>Інші витрати</i>	2270	(7)	(156)
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні</i>	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	7610	4685
збиток	2295	(0)	(0)
<i>Витрати (дохід) з податку на прибуток</i>	2300	(786)	(819)

Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	6824	3866
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядк а	За звітний період	За аналогічний період попередньо го року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	6824	3866

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядк а	За звітний період	За аналогічний період попередньо го року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	86757	73585
Витрати на оплату праці	2505	12336	11363
Відрахування на соціальні заходи	2510	4376	4109
Амортизація	2515	3818	3315
Інші операційні витрати	2520	831	580
Разом	2550	108118	92952

Керівник

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Додаток В.3

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

ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2009		01
39585803		

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

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. Фінансові результати

Стаття	Код ря дк а	За звітний період	За аналогічний період попередньо го року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт,	2000	159028	114733
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(132536)	(95434)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	26492	19299
збиток	2095	(0)	(0)

Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	4930	1574
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(2807)	(2299)
Витрати на збут	2150	(10020)	(8304)
Інші операційні витрати	2180	(2653)	(2670)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	15942	7600
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	1	17
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(3)	(7)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	15940	7610
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(3420)	(786)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	12520	6824

збиток	2355	(0)	(0)
---------------	-------------	--------------	--------------

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	12520	6824

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	109053	86757
Витрати на оплату праці	2505	14895	12336
Відрахування на соціальні заходи	2510	5336	4376
Амортизація	2515	4361	3818
Інші операційні витрати	2520	2676	831
Разом	2550	136321	108118

Керівник

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Додаток Г.1

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2016 р.
ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС»**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2007		01
39585803		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2016 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код р я д к а	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	120091	116527
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	46	11
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	227	280
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	1032	448
Витрачання на оплату:	3100	(88984)	(86078)
Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3105	(9540)	(8900)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4758)	(4420)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(9775)	(8600)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1368)	(1223)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану	3117	(6517)	(5713)

вартість			
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1890)	(1664)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(201)	(167)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(552)	(639)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	7586	8462
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	6	64
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської діяльності	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(9839)	(6260)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської діяльності	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(9833)	(6196)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(571)	(414)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(571)	(414)
Чистий рух коштів за звітний період	3400	(2818)	1852
Залишок коштів на початок року	3405	2961	1108
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	1
Залишок коштів на кінець року	3415	143	2961

Керівник

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Додаток Г.2

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2017 р.
ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС»**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2008		01
39585803		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2017 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код р я д к а	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	136685	120091
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	594	46
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	354	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	520	227
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	505	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	2600	1032
Витрачання на оплату:	3100	(101237)	(88984)
Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3105	(9715)	(9540)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4671)	(4758)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(8785)	(9775)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(349)	(1368)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану	3117	(6496)	(6517)

вартість			
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1940)	(1890)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(248)	(201)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(902)	(552)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	15700	7586
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	6	6
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської діяльності	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(12883)	(9839)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської діяльності	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(12877)	(9833)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(542)	(571)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(542)	(571)
Чистий рух коштів за звітний період	3400	2281	(2818)
Залишок коштів на початок року	3405	143	2961
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	2424	143

Керівник

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Додаток Г.3

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2018 р.
ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС»**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2009		01
39585803		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2018 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код р я д к а	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	183434	136685
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	365	594
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	2502	354
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	304	520
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	351	505
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	1180	2600
Витрачання на оплату:	3100	(153254)	(101237)
Товарів (робіт, послуг)			
Праці	3105	(11503)	(9715)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5931)	(4671)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(8493)	(8785)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1901)	(349)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану	3117	(4065)	(6496)

вартість			
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2527)	(1940)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(322)	(248)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(1340)	(902)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	7293	15700
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	1	6
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської діяльності	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(5779)	(12883)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської діяльності	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(5778)	(12877)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(739)	(542)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(739)	(542)
Чистий рух коштів за звітний період	3400	776	2281
Залишок коштів на початок року	3405	2424	143
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	878	0
Залишок коштів на кінець року	3415	4078	2424

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
звітний період									
Дооцінка (уцінка) необоротних коштів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	(610)	0	0	(610)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	244	(244)	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	4030	0	(4030)	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	4030	244	(1018)	0	0	3256
Залишок на кінець року	4300	3203	3092	9437	1977	7056	0	0	24765

Керівник

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали та прізвище)

[illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible]

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Дооцінка (уцінка) необоротних коштів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	(582)	0	0	(582)
Спрямування прибутку до zareєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	194	(194)	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	3093	0	(3093)	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	3093	194	2955	0	0	6242
Залишок на кінець року	4300	3203	3092	12530	2171	10011	0	0	31007

Керівник

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали та прізвище)

[illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible]

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
звітний період									
Дооцінка (уцінка) необоротних коштів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	(799)	0	0	(799)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	312	(312)	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	5713	0	(5713)	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	5713	312	5696	0	0	11721
Залишок на кінець року	4300	3203	3092	18243	2483	15682	0	0	42703

Керівник

(підпис)

(ініціали та прізвище)

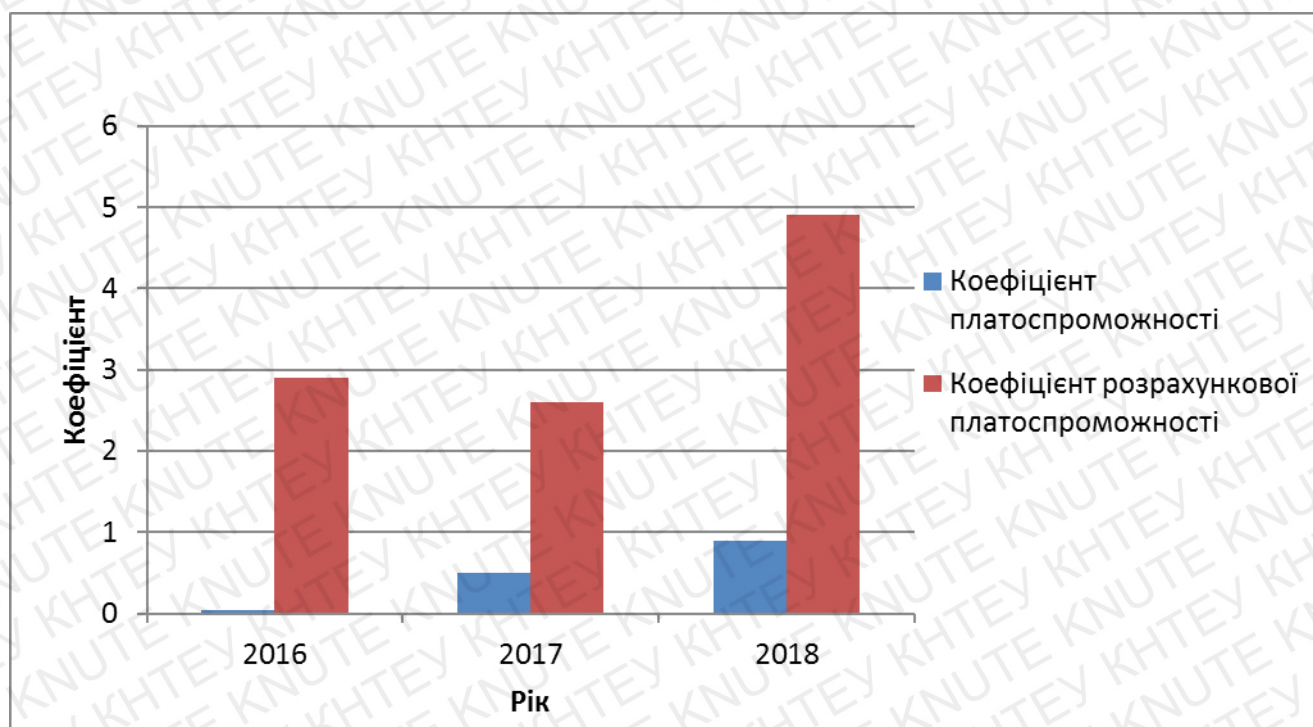
Головний бухгалтер

(підпис)

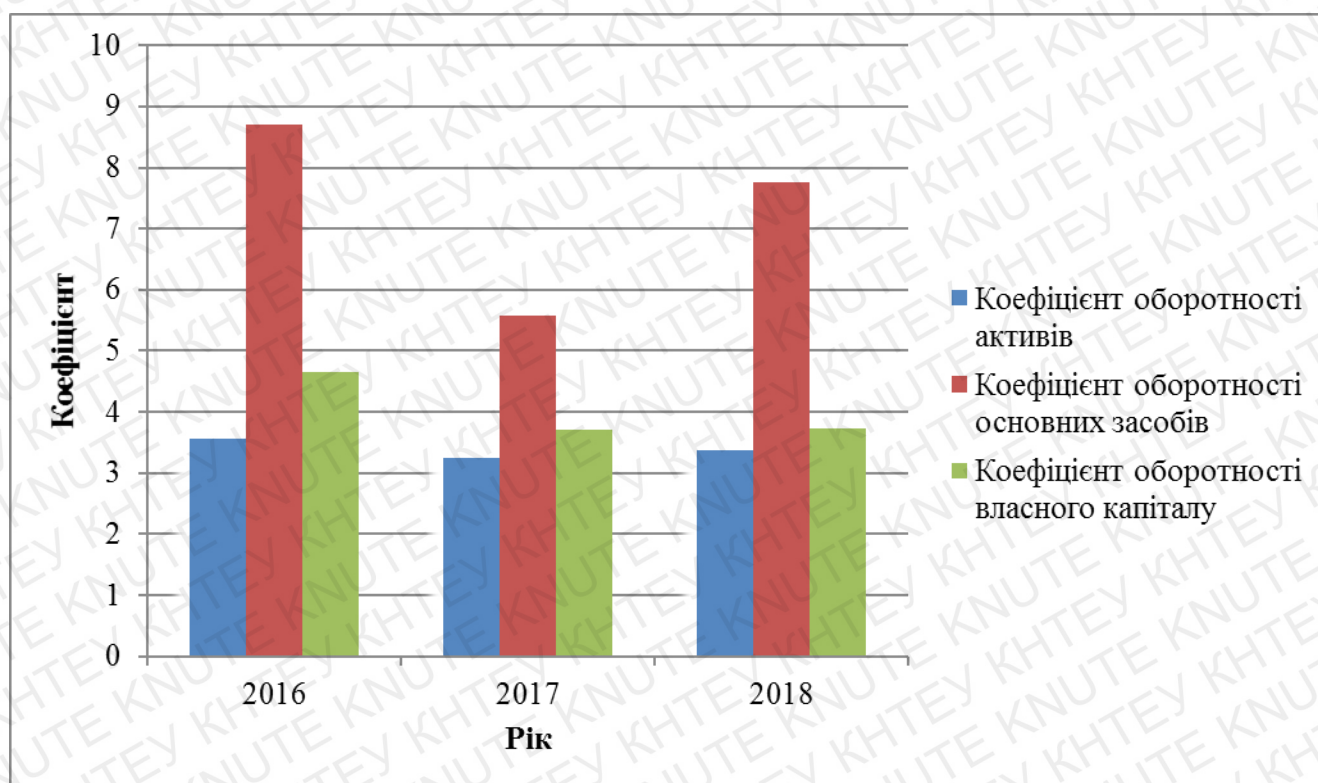
(ініціали та прізвище)

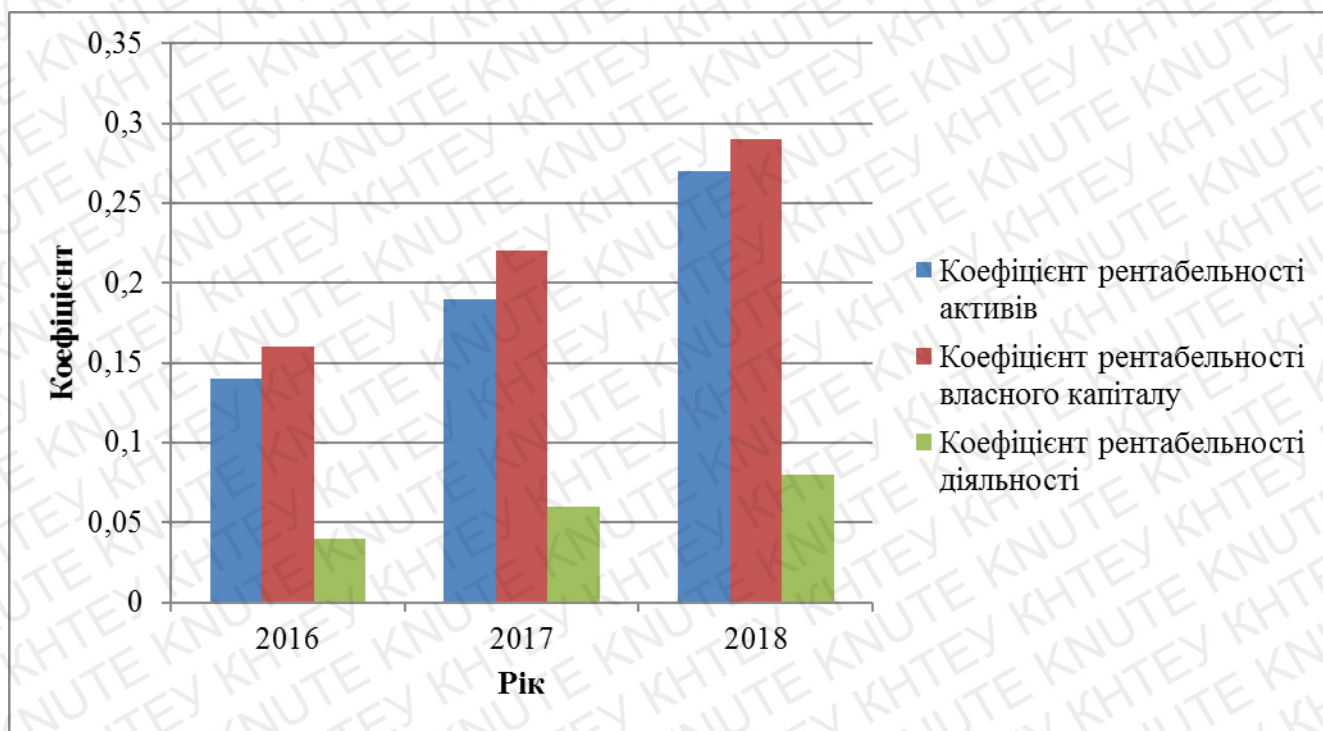
Додаток Е

Графіки тенденцій фінансової стійкості, платоспроможності та ефективності
господарської діяльності ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС»
за 2016-2018 рр.



Продовження додатка Е





Додаток Ж.1

Баланс (Звіт про фінансовий стан) за 2015 рік

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС» за ЄДРПОУ 39585803
 Територія Київська область, місто Богуслав за КОАТУУ 3220610100
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ 240
 Вид економічної діяльності Перероблення молока, виробництво масла та сиру за КВЕД 10.51
 Середня кількість працівників 246
 Адреса, телефон вул. Миколаївська, 129, м. Богуслав, Київська обл., 09700, +380675007466
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12. 2015 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код ря дк а	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3	0
первісна вартість	1001	8	8
накопичена амортизація	1002	5	8

Незавершені капітальні інвестиції	1005	648	88
Основні засоби	1010	8023	11525
первісна вартість	1011	17593	23058
знос	1012	9570	11533
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
<i>первісна вартість інвестиційної нерухомості</i>	1016	0	0
<i>знос інвестиційної нерухомості</i>	1017	66	453
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
<i>первісна вартість довгострокових біологічних активів</i>	1021	0	0
<i>накопичена амортизація довгострокових біологічних активів</i>	1022	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	163	163
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	163	433
<i>Гудвіл</i>	1050	0	0
<i>Відстрочені аквізиційні витрати</i>	1060	0	0
<i>Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах</i>	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	1810	1100
Усього за розділом I	1095	10713	13261
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2851	3376
<i>Виробничі запаси</i>	1101	3376	3809
<i>Незавершене виробництво</i>	1102	0	0
<i>Готова продукція</i>	1103	1560	2399
<i>Товари</i>	1104	126	92
Поточні біологічні активи	1110	0	0
<i>Депозити перестрахування</i>	1115	0	0
<i>Векселі одержані</i>	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2299	2104
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	0	864
з бюджетом	1135	119	6
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	559
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів</i>	1140	0	0
<i>Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків</i>	1145	89	73
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	247	308
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	1108	915
<i>Готівка</i>	1166	89	101
<i>Рахунки в банках</i>	1167	0	2046
Витрати майбутніх періодів	1170	7	6
<i>Частка перестраховика у страхових резервах</i>	1180	0	0
<i>У тому числі в : резервах довгострокових зобов'язань</i>	1181	0	0

<i>резервах збитків або резервах належних виплат</i>	1182	0	0
<i>резервах незароблених премій</i>	1183	0	0
<i>інших страхових резервах</i>	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	4	0
Усього за розділом II	1195	8403	11319
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	19122	24587
Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3203	3203
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	3092	3092
Додатковий капітал	1410	6554	8499
<i>Накопичені курсові різниці</i>	1412	0	0
Резервний капітал	1415	1607	1733
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	5704	8074
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Усього за розділом I	1495	17068	21509
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
<i>Пенсійні зобов'язання</i>	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
<i>Довгострокові забезпечення витрат персоналу</i>	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
<i>Благодійна допомога</i>	1526	0	0
<i>Страхові резерви</i>	1530	0	0
<i>у тому числі:</i>			
<i>резерв довгострокових зобов'язань</i>	1531	0	0
<i>резерв збитків або резерв належних виплат</i>	1532	0	0
<i>резерв незароблених премій</i>	1533	0	0
<i>інші страхові резерви</i>	1534	0	0
<i>Інвестиційні контракти</i>	1535	0	0
<i>Призовий фонд</i>	1540	0	0
<i>Резерв на виплату джек-поту</i>	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			

Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	473	1127
розрахунками з бюджетом	1620	520	78
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	341	373
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	34	40
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	515	1229
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	171	231
Усього за розділом III	1695	1539	1849
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	19122	24587

Керівник

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Додаток Ж.2

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2015 р.
ТОВ «ХЕППІ МІЛК ПЛЮС»**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2006		01
39585803		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2015 р.**

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Код ря дк а	За звітний період	За аналогічний період попередньо го року
--------	----------------------	----------------------	---

1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт,	2000	116815	111466
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	0	0
<i>Премії підписані, валова сума</i>	2011	0	0
<i>Премії, передані у перестраховування</i>	2012	0	0
<i>Зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	0	0
<i>Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених</i>	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(80876)	(81163)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	17044	10979
збиток	2095	(0)	(0)
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових</i>	2105	0	0
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	0	0
<i>Зміна інших страхових резервів</i>	2111	0	0
<i>Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	591	785
<i>Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	0	0
<i>Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	(2208)	(1857)
Витрати на збут	2150	(7091)	(5925)
Інші операційні витрати	2180	(2518)	(516)
<i>Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	(0)	(0)
<i>Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	5818	3466
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	35	0
<i>Дохід від благодійної допомоги</i>	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)

Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(32)	(20)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	5821	3446
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(937)	(933)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	4884	2513
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	4884	2513

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	74576	72129
Витрати на оплату праці	2505	10750	10259
Відрахування на соціальні заходи	2510	3994	3699
Амортизація	2515	2289	1658

Інші операційні витрати	2520	534	536
Разом	2550	92143	88281

Керівник

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Додаток 3.1

Розрахунки індикаторів ефективності операційної діяльності за 2017 рік :

Таблиця 3.1.1

**Індекси зростання індикатора ефективності використання
матеріальних ресурсів**

i_1	i_2	i_3	i_4	i_5
1,467	1,412	1,045	1,500	1,111

*Складено автором на основі досліджень

Таблиця 3.1.2

**Розрахунок показників матриці ефективності використання
матеріальних ресурсів**

	i_1	i_2	i_3	i_4	i_5
i_1	1	X	X	X	X
i_2	1,039	1	X	X	X
i_3	1,403	1,350	1	X	X
i_4	0,978	0,941	0,697	1	X
i_5	1,320	1,271	0,941	1,350	1

*Складено автором на основі досліджень

$$I_1 = \frac{1,039 + 1,403 + 0,978 + 1,320 + 1,350 + 0,941 + 1,1271 + 0,697 + 0,941 + 1,350}{10} = 1,129$$

Таблиця 3.1.3

**Індекси зростання індикатора ефективності використання
трудових ресурсів**

i_6	i_7	i_8
3,772	0,270	1,154

*Складено автором на основі досліджень

Продовження додатка 3.1

Таблиця 3.1.4

**Розрахунок показників матриці ефективності використання
трудових ресурсів**

	i_6	i_7	i_8
i_6	1	X	X
i_7	13,964	1	X
i_8	3,268	0,234	1

*Складено автором на основі досліджень

$$I_2 = \frac{13,964 + 3,268 + 0,234}{3} = 5,822$$

Таблиця 3.1.5

Індекси зростання індикатора ефективності використання

основних виробничих фондів

i_9	i_{10}	i_{11}
0,840	1,250	1,374

*Складено автором на основі досліджень

Таблиця 3.1.6

Розрахунок показників матриці ефективності використання

основних виробничих фондів

	i_9	i_{10}	i_{11}
i_9	1	X	X
i_{10}	0,672	1	X
i_{11}	0,611	0,910	1

*Складено автором на основі досліджень

$$I_3 = \frac{0,672 + 0,611 + 0,910}{3} = 0,731$$

Додаток 3.2

Розрахунки індикаторів ефективності операційної діяльності за 2018 рік :

Таблиця 3.2.1

Індекси зростання індикатора ефективності використання

матеріальних ресурсів

i_1	i_2	i_3	i_4	i_5
1,364	1,417	1,043	1,333	1,000

*Складено автором на основі досліджень

Таблиця 3.2.2

Розрахунок показників матриці ефективності використання

матеріальних ресурсів

	i_1	i_2	i_3	i_4	i_5
--	-------	-------	-------	-------	-------

i_1	1	X	X	X	X
i_2	0,963	1	X	X	X
i_3	1,307	1,358	1	X	X
i_4	1,023	1,063	0,783	1	X
i_5	1,364	1,417	1,043	1,333	1

*Складено автором на основі досліджень

$$I_1 = \frac{0,963 + 1,307 + 1,023 + 1,364 + 1,358 + 1,063 + 1,417 + 0,783 + 1,043 + 1,333}{10} = 1,165$$

Таблиця 3.2.3

Індекси зростання індикатора ефективності використання трудових ресурсів

i_6	i_7	i_8
1,084	0,915	1,301

*Складено автором на основі досліджень

Продовження додатка 3.2

Таблиця 3.2.4

Розрахунок показників матриці ефективності використання трудових ресурсів

	i_6	i_7	i_8
i_6	1	X	X
i_7	1,185	1	X
i_8	0,833	0,703	1

*Складено автором на основі досліджень

$$I_2 = \frac{1,185 + 0,833 + 0,703}{3} = 0,907$$

Таблиця 3.2.5

Індекси зростання індикатора ефективності використання

основних виробничих фондів

i_9	i_{10}	i_{11}
1,146	0,867	1,137

*Складено автором на основі досліджень

Таблиця 3.2.6

Розрахунок показників матриці ефективності використання

основних виробничих фондів

	i_9	i_{10}	i_{11}
i_9	1	X	X
i_{10}	1,323	1	X
i_{11}	1,008	0,762	1

*Складено автором на основі досліджень

$$I_3 = \frac{1,323 + 1,008 + 0,762}{3} = 1,031$$