

ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ імені В. Н. КАРАЗІНА  
Навчально-науковий інститут «Каразінська школа бізнесу»  
Кафедра управління та адміністрування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

бакалавра

на тему: «Аналіз системи звітності та контролю на підприємстві»

Виконав: студент 4 курсу, групи БА-41  
спеціальності 073 «Менеджмент»,  
освітньо-професійної програми «Бізнес-  
адміністрування»

Іван САВІНОВ



Керівник: д.е.н., доц. Вікторія ТРЕТЯК



Рецензент: к.е.н., доц. Ганна ГАПОНЕНКО

Харків – 2024


МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

Харківський національний університет імені В.Н. Каразіна

Навчально-науковий інститут «Каразінська школа бізнесу»  
Кафедра управління та адміністрування  
Рівень вищої освіти (освітньо-кваліфікаційний рівень) бакалавр  
Спеціальність 073 «Менеджмент»  
Освітньо-професійна програма «Бізнес адміністрування»

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

**В.о. завідувача кафедри**

  
підпис Вікторія ТРЕТЯК  
ім'я, ПРІЗВИЩЕ

“28” вересня 2023 року

**З А В Д А Н Н Я**  
**НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ**

Савінову Івану Олексійовичу  
(прізвище, ім'я, по-батькові студента)

1. Тема роботи: «Аналіз системи звітності та контролю на підприємстві»

Керівник роботи: Третяк Вікторія Павлівна, д.е.н., доцент  
(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

затверджені наказом по університету від 12 березня 2024 року № 4501-5/637

2. Строк подання студентом роботи 25 травня 2024 року

3. Перелік питань, які потрібно розробити: дослідити значення звітності та контролю в системі управління підприємством; розглянути види звітності підприємств, підходи до їх класифікації; проаналізувати майновий стан ТОВ «Нова Пошта», оцінити ділову активність і результати діяльності підприємства, визначити шляхи удосконалення підходів до складання звітності на підприємстві.

#### 4. План роботи

№ з/П	Назви етапів роботи
1	Узгодження змісту кваліфікаційної роботи
2	Підготовка першого розділу кваліфікаційної роботи.
3	Доопрацювання першого розділу згідно з рекомендаціями наукового керівника. Написання другого розділу кваліфікаційної роботи
4	Доопрацювання другого розділу згідно з рекомендаціями наукового керівника.
5	Написання вступу, висновків кваліфікаційної роботи. Оформлення списку використаних джерел
6	Подання кваліфікаційної роботи на кафедру управління та адміністрування

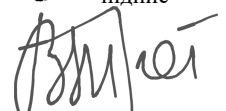
#### 5. Дата видачі завдання «28» вересня 2023 року

Студент

  
підпис

Іван САВІНОВ  
ім'я, прізвище

Керівник роботи

  
підпис

Вікторія ТРЕТЯК  
ім'я, прізвище

## ЗМІСТ

ВСТУП .....	5
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ЗВІТНОСТІ ТА КОНТРОЛЮ НА ПІДПРИЄМСТВІ.....	7
1.1 Місце звітності та контролю в системі управління підприємством .....	7
1.2 Види звітності підприємств, підходи до їх класифікації .....	11
1.3 Сутність фінансової звітності та мета її складання.....	17
Висновок за розділом 1.....	20
РОЗДІЛ 2 АНАЛІЗ ЗВІТНОСТІ ТОВ «НОВА ПОШТА» ТА УДОСКОНАЛЕННЯ ПІДХОДІВ ДО ЇЇ СКЛАДАННЯ.....	22
2.1 Аналіз майнового стану ТОВ «Нова Пошта» .....	22
2.2 Аналіз ліквідності і фінансової стійкості підприємства .....	27
2.3 Оцінка ділової активності і результатів діяльності підприємства.....	35
2.4 Шляхи удосконалення підходів до складання звітності на підприємстві	40
Висновки за розділом 2.....	45
ВИСНОВКИ.....	47
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	50
ДОДАТОК А.....	55
ДОДАТОК Б .....	61

## ВСТУП

*Актуальність теми.* Аналіз системи звітності та контролю на підприємстві є надзвичайно актуальним в Україні через низку важливих причин.

По-перше, економічна нестабільність та часті зміни в законодавстві вимагають від підприємств більш ретельного підходу до управління фінансами та внутрішнього контролю. По-друге, надійна система звітності та контролю дозволяє керівництву підприємства мати чітке уявлення про фінансовий стан компанії, своєчасно реагувати на зміни ринку та оптимізувати операційні процеси. По-третє, для залучення інвестицій необхідно демонструвати високий рівень фінансової прозорості. Інвестори надають перевагу компаніям з чітко налагодженою системою звітності, оскільки це свідчить про надійність та стабільність діяльності підприємства.

Велика кількість вітчизняних науковців досліджують широке коло питань відносно важливості організації системи звітності на підприємстві. Серед них, можна відзначити: Бандурка О.М [4], Абрамов В. М. [1],

Кізім М. О [27], Бойчик Н.В. [5] та інших.

*Метою кваліфікаційної роботи бакалавра є* визначення сучасних підходів до організації звітності та контролю в ТОВ «Нова Пошта». Для досягнення поставленої мети було поставлено наступні завдання:

- дослідити місце звітності та контролю у системі управління підприємством;
- розглянути види звітності підприємств, підходи до їх класифікації;
- розглянути сутність фінансової звітності та мету її складання;
- провести аналіз майнового стану ТОВ «Нова Пошта»;
- провести аналіз ліквідності і фінансової стійкості підприємства;
- оцінити ділову активність і результати діяльності ТОВ «Нова Пошта»;
- запропонувати шляхи удосконалення підходів до складання звітності на підприємстві.

*Об'єктом* даного дослідження виступає аналіз організації звітності та контролю на підприємстві задля забезпечення досягнення стратегічних цілей підприємства.

*Предмет* дослідження - теоретико-методичні та практичні положення, щодо аналізу систем звітності та контролю в ТОВ «Нова Пошта».

*Методи дослідження:* *логічно-діалектичний* - для розкриття теоретичних та концептуальних основ аналізу систем звітності та контролю на підприємстві; *порівняльний аналіз, синтез та узагальнення* – для аналізу діяльності ТОВ «Нова Пошта»; *графічний* – для наочного подання теоретичних та практичних результатів дослідження; *абстрактне-логічний аналіз* – для узагальнення та формування висновків та рекомендацій.

*Теоретичною та інформаційною базою* дослідження стали праці вітчизняних вчених, наукові публікації в періодичних виданнях, статистичні матеріали та довідкова література, звітність ТОВ «Нова Пошта».

*Практичне значення* отриманих результатів кваліфікаційної роботи бакалавра полягає в можливості використання результатів роботи для покращення організації процесів складання звітності на підприємстві.

*Структуру кваліфікаційної роботи бакалавра складають* два розділи, а також вступ, висновки, список використаних джерел, додатки. Загальний обсяг роботи становить 53 сторінки комп'ютерного тексту, який включає 9 таблиць та 6 рисунків. Список використаних джерел із 51 найменування.

## РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ЗВІТНОСТІ ТА КОНТРОЛЮ НА ПІДПРИЄМСТВІ

### 1.1 Місце звітності та контролю в системі управління підприємством

Звітність та контроль відіграють центральну роль у системі управління підприємством, забезпечуючи основу для прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

Звітність дозволяє збирати та систематизувати інформацію про діяльність підприємства, оцінювати досягнення поставлених цілей, виявляти проблемні зони та розробляти стратегії для їх усунення. Вона охоплює різні аспекти діяльності, включаючи фінансові, виробничі, комерційні та адміністративні процеси, що дозволяє керівникам отримувати комплексну картину стану підприємства.

Контроль, у свою чергу, є процесом, спрямованим на забезпечення виконання планів та досягнення встановлених стандартів. Він включає моніторинг виконання завдань, оцінку результатів, порівняння їх із запланованими показниками та вжиття коригувальних заходів у разі виявлення відхилень [7].

Ефективний контроль допомагає виявляти відхилення від запланованого курсу на ранніх стадіях, що дозволяє оперативно реагувати на зміни в зовнішньому та внутрішньому середовищі підприємства.

Звітність і контроль взаємопов'язані: звітність надає необхідну інформацію для контролю, а контроль забезпечує точність та достовірність звітності. Разом вони створюють основу для стратегічного та оперативного управління, сприяючи підвищенню ефективності роботи підприємства, оптимізації ресурсів та досягненню довгострокових цілей.

У сучасному бізнес-середовищі звітність та контроль відіграють надзвичайно важливу роль у системі управління підприємством. В умовах

швидких змін на ринку, посилення конкуренції та глобалізації бізнесу, ефективне управління стає можливим лише за умов наявності точних та своєчасних даних, а також систематичного контролю за виконанням планів та досягненням стратегічних цілей.

Звітність забезпечує керівництво підприємства необхідною інформацією для прийняття обґрунтованих рішень. Вона охоплює широкий спектр даних - від фінансових показників до виробничих і комерційних результатів.

Сучасні інформаційні технології дозволяють автоматизувати процес збору та аналізу даних, що робить звітність більш оперативною і точною. Це, в свою чергу, сприяє підвищенню прозорості діяльності підприємства та покращенню комунікації між різними рівнями управління.

Контроль, як невід'ємна частина управлінського процесу, спрямований на забезпечення відповідності фактичних результатів запланованим. У сучасних умовах контроль стає дедалі важливішим через необхідність швидкого реагування на зміни у зовнішньому та внутрішньому середовищі підприємства.

Впровадження систем контролю дозволяє вчасно виявляти та усувати відхилення, що мінімізує ризики і забезпечує стабільність та стійкість бізнесу [22].

Актуальність звітності та контролю в сучасному управлінні підприємством також пов'язана з посиленням вимог до корпоративного управління та дотриманням регуляторних норм.

Прозора і достовірна звітність є основою довіри інвесторів, кредиторів та інших зацікавлених сторін, що сприяє залученню капіталу і розширенню бізнесу. Контроль, у свою чергу, допомагає дотримуватись внутрішніх політик і процедур, а також зовнішніх регуляторних вимог, що зменшує ймовірність штрафних санкцій та підвищує репутацію підприємства.

Таким чином, звітність та контроль у сучасному управлінні підприємством забезпечують основу для ефективного планування, прийняття

рішень і досягнення стратегічних цілей. Вони сприяють підвищенню прозорості, мінімізації ризиків і забезпеченню стабільності бізнесу, що є критично важливим у динамічних і конкурентних умовах сучасного ринку [1].

Аналіз сутності поняття «контроль в системі управління підприємством» наведено в табл. 1.1. Ряд авторів вважають, що аналіз контролю в системі управління підприємством – це свідоме прагнення до певного типу задоволення потреб, до успіху.

Таблиця 1.1 - Підходи вчених до визначення сутності поняття «контроль в системі управління підприємством»

Автор	Визначення
1	2
Бандурка О.М. [4]	Контроль як процес забезпечення виконання планів і досягнення встановлених стандартів через моніторинг і коригування діяльності підприємства.
Гавкалова Н. Л. [10]	Контроль як функція управління, яка включає перевірку відповідності фактичних результатів планованим та вжиття коригуючих заходів у разі виявлення відхилень.
Дворецька Г.В. [20]	Контроль як забезпечення зворотного зв'язку в системі управління, що дозволяє оцінювати ефективність управлінських рішень та коригувати діяльність для досягнення цілей.
Зайцев Ю.П. [24]	Контроль як необхідний елемент для забезпечення ефективності управління ресурсами підприємства і досягнення його стратегічних цілей.
Кізім М. О. [27]	Контроль як засіб підтримання стабільності підприємства, що своєчасно виявляє та виправляє відхилення від встановлених планів.
Єсінова Н.Є. [23]	Контроль як комплекс заходів, спрямованих на перевірку і забезпечення відповідності діяльності підприємства його цілям і стандартам.

Отже, контроль в системі управління підприємством є важливою функцією, яка забезпечує стабільність та ефективність його діяльності. Різні

науковці пропонують власні підходи до визначення сутності цього поняття, що дозволяє отримати всебічне розуміння його ролі та значення.

Усі ці визначення демонструють, що контроль є невід'ємною складовою управлінського процесу, забезпечуючи досягнення запланованих результатів, підтримання стабільності та ефективності діяльності підприємства. Він забезпечує зворотний зв'язок, дозволяючи своєчасно реагувати на зміни та коригувати дії для досягнення стратегічних цілей. Таким чином, контроль виступає як ключовий елемент системи управління, що сприяє успішному функціонуванню та розвитку підприємства.

Серед стадій контролю в системі управління підприємством, слід виділити такі (табл.1.2).

Таблиця.1.2 - Стадії контролю в системі управління підприємством [9]

Стадії контролю	Опис
Встановлення стандартів	Визначення критеріїв та показників, за якими оцінюватиметься ефективність діяльності підприємства.
Вимірювання фактичних результатів	Збір та аналіз даних про фактичні результати діяльності для порівняння з встановленими стандартами.
Порівняння з стандартами	Аналіз отриманих результатів для визначення відхилень від планованих показників.
Оцінка відхилень	Визначення значущості та причин виявлених відхилень для розробки коригуючих заходів.
Коригуючі дії	Вживання необхідних заходів для усунення відхилень та досягнення запланованих результатів.

Отже, контроль у системі управління підприємством є багатостадійним процесом, що забезпечує досягнення встановлених цілей і підтримання стабільної ефективності діяльності.

Звітність та контроль займають ключове місце в системі управління підприємством, забезпечуючи основи для ефективного планування, прийняття рішень та досягнення стратегічних цілей.

В умовах сучасного бізнес-середовища, де швидкі зміни та висока

конкуренція стали нормою, своєчасна та точна звітність дозволяє керівництву підприємства отримувати необхідну інформацію про всі аспекти діяльності.

Це, своєю чергою, забезпечує прозорість та підзвітність, що є критично важливими для довіри інвесторів, партнерів та інших зацікавлених сторін.

Контроль, як невід'ємний елемент управлінського процесу, сприяє підтриманню стабільності та ефективності підприємства. Він дозволяє виявляти відхилення від планованих показників, аналізувати причини цих відхилень та вживати необхідних коригуючих заходів. Це забезпечує злагоджену роботу всіх підрозділів підприємства, мінімізує ризики та підвищує загальну продуктивність.

Взаємодія звітності та контролю створює міцний фундамент для управління підприємством, дозволяючи оперативно реагувати на внутрішні та зовнішні виклики.

Вони забезпечують не тільки поточне управління, але й стратегічний розвиток підприємства, допомагаючи виявляти нові можливості та ефективно використовувати ресурси. У підсумку, звітність та контроль не тільки сприяють досягненню короткострокових цілей, але й забезпечують довгострокову стійкість та успіх підприємства.

## **1.2 Види звітності підприємств, підходи до їх класифікації**

Звітність та контроль займають ключове місце в системі управління підприємством, забезпечуючи основи для ефективного планування, прийняття рішень та досягнення стратегічних цілей.

В умовах сучасного бізнес-середовища, де швидкі зміни та висока конкуренція стали нормою, своєчасна та точна звітність дозволяє керівництву підприємства отримувати необхідну інформацію про всі аспекти діяльності.

Це, своєю чергою, забезпечує прозорість та підзвітність, що є критично важливими для довіри інвесторів, партнерів та інших зацікавлених сторін.

Контроль, як невід'ємний елемент управлінського процесу, сприяє підтриманню стабільності та ефективності підприємства. Він дозволяє виявляти відхилення від планованих показників, аналізувати причини цих відхилень та вживати необхідних коригуючих заходів.

Це забезпечує злагоджену роботу всіх підрозділів підприємства, мінімізує ризики та підвищує загальну продуктивність. [2]

Взаємодія звітності та контролю створює міцний фундамент для управління підприємством, дозволяючи оперативно реагувати на внутрішні та зовнішні виклики. Вони забезпечують не тільки поточне управління, але й стратегічний розвиток підприємства, допомагаючи виявляти нові можливості та ефективно використовувати ресурси. Звітність та контроль не тільки сприяють досягненню короткострокових цілей, але й забезпечують довгострокову стійкість та успіх підприємства.

Звітність підприємств є системою документів і звітів, які надають інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та інші важливі аспекти функціонування підприємства.

Вона є основою для аналізу, планування та прийняття управлінських рішень. Види звітності підприємств класифікуються за різними критеріями, що дозволяє охопити всі аспекти діяльності та забезпечити комплексний підхід до управління. [12]

Класифікація звітності за змістом включає фінансову, управлінську, податкову та статистичну звітність. Фінансова звітність відображає фінансовий стан підприємства, його доходи, витрати, активи та зобов'язання. Управлінська звітність використовується внутрішніми користувачами для прийняття рішень і охоплює детальну інформацію про витрати, рентабельність, продуктивність та інші внутрішні показники.

Податкова звітність включає інформацію про нарахування та сплату податків, що надається податковим органам відповідно до законодавства. Статистична звітність містить дані, необхідні для державної статистики та регуляторних органів.

Класифікація за періодичністю включає квартальну, піврічну та річну звітність, що дозволяє регулярно відслідковувати динаміку розвитку підприємства.

Також звітність можна класифікувати за рівнем деталізації на зведену та детальну, де зведена звітність надає загальну інформацію, а детальна – більш конкретну і розширену.

Розглянемо більш детально види звітності підприємств (табл. 1.3).

Таблиця.1.3 - Види звітності підприємств [11]

Види звітності	Опис видів
Фінансова звітність	Відображає фінансовий стан підприємства, включаючи доходи, витрати, активи та зобов'язання.
Управлінська звітність	Використовується для внутрішнього управління, містить детальну інформацію про витрати, рентабельність, продуктивність.
Податкова звітність	Містить інформацію про нарахування та сплату податків, надається податковим органам відповідно до законодавства.
Статистична звітність	Включає дані, необхідні для державної статистики та регуляторних органів.
Квартальна звітність	Подається кожні три місяці, дозволяє регулярно відслідковувати короткострокові результати діяльності.
Піврічна звітність	Подається кожні шість місяців, відображає проміжні результати діяльності підприємства.
Річна звітність	Подається один раз на рік, надає комплексну картину фінансового стану та результатів діяльності за рік.
Зведена звітність	Містить загальну інформацію про діяльність підприємства, надається в узагальненому вигляді.
Детальна звітність	Включає більш конкретну і розширену інформацію, необхідну для глибокого аналізу діяльності.

Розгляд видів звітності підприємств показує, що підприємства використовують різні види звітності для відображення своєї діяльності,

управління ресурсами та виконання законодавчих вимог.

Звітність підприємств є важливим інструментом для оцінки їх діяльності, управління ресурсами та дотримання законодавчих вимог. Види звітності можна класифікувати за різними критеріями, такими як мета, користувачі інформації, періодичність подання та нормативні вимоги.

Фінансова звітність відображає фінансовий стан підприємства. Вона включає інформацію про доходи, витрати, активи та зобов'язання. Ця звітність є основним джерелом даних для зовнішніх користувачів, таких як інвестори, кредитори та регуляторні органи.

Вона складається згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) або національними стандартами бухгалтерського обліку.

[41]

Управлінська звітність використовується для внутрішнього управління підприємством. Вона містить детальну інформацію про витрати, рентабельність, продуктивність та інші аспекти операційної діяльності. Ця звітність допомагає керівництву приймати обґрунтовані рішення щодо планування, контролю та оптимізації бізнес-процесів. [32]

Податкова звітність включає інформацію про нарахування та сплату податків і подається податковим органам відповідно до законодавства. Вона є необхідною для забезпечення дотримання податкових вимог та уникнення штрафів і санкцій. [6]

Статистична звітність надається державним статистичним органам і містить дані, необхідні для проведення національних економічних досліджень та аналізу. Ця звітність допомагає уряду та іншим державним органам отримувати актуальну інформацію про економічний стан різних секторів.

Квартальна звітність подається кожні три місяці і дозволяє регулярно відслідковувати короткострокові результати діяльності підприємства. Вона є корисною для виявлення тенденцій і оперативного реагування на зміни в бізнес-середовищі.

Піврічна звітність, яка подається кожні шість місяців, забезпечує

проміжну оцінку результатів діяльності підприємства протягом року і дозволяє оцінювати динаміку розвитку [3].

Річна звітність подається один раз на рік і надає комплексну картину фінансового стану та результатів діяльності за весь рік. Вона є важливим джерелом інформації для акціонерів, інвесторів та інших зацікавлених сторін при оцінці ефективності підприємства.

Зведена звітність містить загальну інформацію про діяльність підприємства в узагальненому вигляді і використовується для представлення основних показників діяльності широкій аудиторії.

На противагу їй, детальна звітність включає конкретну та розширену інформацію, необхідну для глибокого аналізу діяльності підприємства. Вона використовується керівництвом для детального розгляду різних аспектів роботи і прийняття стратегічних рішень.

Отже, різноманітність видів звітності дозволяє задовольнити потреби різних користувачів інформації, забезпечуючи всебічний аналіз діяльності підприємства. Класифікація звітності залежить від її мети, користувачів, періодичності подання та нормативних вимог, що робить її важливим інструментом для ефективного управління та прозорого функціонування бізнесу.

Таким чином, звітність підприємств відіграє ключову роль у функціонуванні бізнесу, забезпечуючи необхідну інформацію для управління, аналізу та дотримання законодавчих вимог. Види звітності підприємств можна класифікувати за різними підходами, залежно від її мети, користувачів інформації, періодичності подання та регуляторних вимог.

Фінансова звітність є основним джерелом інформації про фінансовий стан підприємства. [28]

Вона включає балансові звіти, звіти про прибутки та збитки, звіти про рух грошових коштів та звіти про власний капітал. Основними користувачами цієї звітності є зовнішні зацікавлені сторони, такі як інвестори, кредитори та регуляторні органи. Фінансова звітність складається згідно з міжнародними

стандартами фінансової звітності (МСФЗ) або національними стандартами бухгалтерського обліку. [25]

Управлінська звітність призначена для внутрішнього використання керівництвом підприємства. Вона містить детальну інформацію про операційну діяльність, включаючи витрати, рентабельність, продуктивність і використання ресурсів.

Ця звітність допомагає менеджерам приймати обґрунтовані рішення щодо планування, контролю та оптимізації процесів.

Податкова звітність забезпечує дотримання податкового законодавства, включаючи дані про нарахування та сплату податків. Вона подається податковим органам відповідно до встановлених законодавчих норм і забезпечує підприємству дотримання податкових зобов'язань.

Статистична звітність надається державним статистичним органам і містить дані, необхідні для національних економічних досліджень. Ця звітність допомагає державі отримувати інформацію про економічний стан різних галузей та секторів. [38]

Залежно від періодичності, звітність поділяється на квартальну, піврічну та річну. [29] Квартальна звітність дозволяє регулярно відслідковувати короткострокові результати діяльності, піврічна забезпечує проміжну оцінку, а річна надає комплексний огляд за весь рік. Зведена звітність містить узагальнену інформацію, яка представляє основні показники діяльності, тоді як детальна звітність включає розширені дані для глибокого аналізу. [5]

Різноманіття видів звітності дозволяє підприємствам задовольняти потреби різних користувачів інформації, від внутрішнього менеджменту до зовнішніх зацікавлених сторін. Фінансова, управлінська, податкова та статистична звітність мають свої специфічні функції та користувачів, а також різні періодичності подання. [19]

Така класифікація дозволяє забезпечити всебічний аналіз діяльності підприємства, що сприяє ефективному управлінню, стратегічному плануванню та дотриманню законодавчих вимог.

### 1.3 Сутність фінансової звітності та мета її складання

Фінансова звітність є важливим елементом бухгалтерського обліку, що відображає фінансовий стан та результати діяльності підприємства за певний період.

Вона складається з кількох основних документів, таких як баланс, звіт про прибутки та збитки, звіт про рух грошових коштів і звіт про власний капітал. Метою складання фінансової звітності є надання точної та зрозумілої інформації про фінансовий стан підприємства, його фінансові результати і грошові потоки [13].

Ця інформація є критично важливою для різних зацікавлених сторін, включаючи інвесторів, кредиторів, постачальників, клієнтів, працівників, а також державні органи.

Інвестори використовують фінансову звітність для оцінки прибутковості та ризиків інвестицій, прийняття рішень щодо купівлі або продажу акцій. Кредитори аналізують фінансовий стан підприємства для оцінки його кредитоспроможності та здатності виконувати свої зобов'язання.

Постачальники та клієнти оцінюють фінансову стабільність підприємства для налагодження довгострокових відносин. Державні органи використовують фінансову звітність для нагляду та контролю за дотриманням законодавчих вимог.

Фінансова звітність також важлива для внутрішнього управління підприємством. Вона допомагає керівництву оцінювати ефективність операційної діяльності, приймати стратегічні рішення та планувати майбутній розвиток.

Звітність дозволяє відстежувати динаміку фінансових показників, аналізувати причини змін і розробляти заходи для покращення фінансових результатів.

Крім того, фінансова звітність забезпечує прозорість і підзвітність, що

підвищує довіру до підприємства з боку зацікавлених сторін. Вона складається на основі загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку і стандартів фінансової звітності, що забезпечує порівнянність і достовірність даних.

Таким чином, фінансова звітність є важливим інструментом для прийняття обґрунтованих рішень, управління підприємством і забезпечення його стабільного розвитку. [21]

Сутність фінансової звітності полягає у наданні структурованої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки підприємства за певний період.

Вона складається з кількох основних документів, таких як баланс, звіт про прибутки та збитки, звіт про рух грошових коштів і звіт про власний капітал. Ці документи разом забезпечують всебічний огляд фінансового здоров'я підприємства, дозволяючи зацікавленим сторонам отримати чітке уявлення про його фінансові показники та динаміку змін. [39]

Метою складання фінансової звітності є надання точної, зрозумілої та порівнянної інформації, яка необхідна для прийняття економічних рішень. [15] Фінансова звітність служить важливим джерелом даних для різних користувачів: інвесторів, кредиторів, постачальників, клієнтів, працівників та державних органів. [31]

Розглянемо більш детально сутність фінансової звітності та мету її складання (табл. 1.4).

Таблиця.1.4 - Сутність фінансової звітності та мета її складання [11]

Сутність фінансової звітності	Мета складання фінансової звітності
Фінансова звітність надає структуровану інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки підприємства за певний період.	Надання точної, зрозумілої та порівнянної інформації, необхідної для прийняття економічних рішень.
Складається з основних документів: баланс, звіт про прибутки та збитки, звіт	Служить джерелом даних для різних користувачів: інвесторів, кредиторів,

про рух грошових коштів, звіт про власний капітал.	постачальників, клієнтів, працівників, державних органів.
Відображає фінансові показники та динаміку їх змін, що дає змогу зацікавленим сторонам отримати всебічний огляд фінансового здоров'я підприємства.	Допомагає інвесторам оцінювати дохідність і ризики інвестицій, кредиторам - визначати кредитоспроможність підприємства, постачальникам - надійність партнера.
Забезпечує прозорість і підзвітність, підвищуючи довіру до підприємства з боку всіх зацікавлених сторін.	Дозволяє керівництву аналізувати операційну діяльність, приймати стратегічні рішення та планувати майбутній розвиток.
Відповідність загальноприйнятим принципам бухгалтерського обліку та стандартам фінансової звітності гарантує достовірність і порівнянність інформації.	Сприяє дотриманню законодавчих вимог та забезпечує контроль з боку державних органів.

Отже, фінансова звітність є ключовим інструментом для відображення фінансового стану, результатів діяльності та грошових потоків підприємства за певний період. Вона складається з основних документів, таких як баланс, звіт про прибутки та збитки, звіт про рух грошових коштів та звіт про власний капітал. Ці документи надають структуровану інформацію, яка відображає фінансові показники та динаміку їх змін, забезпечуючи всебічний огляд фінансового здоров'я підприємства. [16]

Інвестори використовують цю інформацію для оцінки дохідності та ризиків своїх інвестицій, кредитори – для визначення кредитоспроможності підприємства, постачальники та клієнти – для оцінки надійності бізнес-партнера, а державні органи – для контролю за дотриманням законодавчих вимог. [26]

Фінансова звітність також є важливим інструментом внутрішнього управління підприємством, допомагаючи керівництву аналізувати операційну діяльність, приймати стратегічні рішення та планувати майбутній розвиток. [4]

Вона забезпечує прозорість і підзвітність, що підвищує довіру до підприємства з боку всіх зацікавлених сторін.

Відповідність звітності загальноприйнятим принципам бухгалтерського обліку та стандартам фінансової звітності гарантує її достовірність і порівнянність.

Такий чином, фінансова звітність є важливим інструментом, що надає структуровану інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки підприємства за певний період. Вона складається з ключових документів, таких як баланс, звіт про прибутки та збитки, звіт про рух грошових коштів і звіт про власний капітал.

Основною метою складання фінансової звітності є надання точної, зрозумілої та порівнянної інформації, необхідної для прийняття економічних рішень.

Ця інформація служить важливим джерелом для інвесторів, кредиторів, постачальників, клієнтів, працівників і державних органів. Фінансова звітність дозволяє оцінювати дохідність і ризики інвестицій, визначати кредитоспроможність підприємства, аналізувати його фінансові показники та динаміку їх змін.

Вона також забезпечує прозорість і підзвітність, що підвищує довіру до підприємства з боку всіх зацікавлених сторін. Відповідність загальноприйнятим принципам бухгалтерського обліку та стандартам фінансової звітності гарантує достовірність і порівнянність даних, що сприяє дотриманню законодавчих вимог та забезпечує контроль з боку державних органів.

Таким чином, фінансова звітність є невід'ємною складовою ефективного управління підприємством та його стабільного розвитку.

## **Висновок за розділом 1**

У першому розділі досліджено визначення місця звітності та контролю в системі управління підприємством, розглядаються види звітності та підходи

до їх класифікації, а також розглядається сутність фінансової звітності та мета її складання.

У процесі аналізу з'ясовано, що звітність та контроль відіграють ключову роль у системі управління підприємством, забезпечуючи прозорість, відповідальність та ефективне функціонування організації. Також виявлено, що існує різноманітність видів звітності, які можуть бути класифіковані залежно від їх призначення та характеру наданої інформації.

Особлива увага приділяється фінансовій звітності, яка має за мету надати інвесторам, кредиторам та іншим зацікавленим сторонам достовірну та порівняльну інформацію для прийняття обґрунтованих рішень.

Визначено, що правильно створена та ефективно використовувана система звітності та контролю є важливим інструментом управління підприємством, сприяючи його стійкому розвитку та успішному функціонуванню.

## РОЗДІЛ 2 АНАЛІЗ ЗВІТНОСТІ ТОВ «НОВА ПОШТА» ТА УДОСКОНАЛЕННЯ ПІДХОДІВ ДО ЇЇ СКЛАДАННЯ

### 2.1 Аналіз майнового стану ТОВ «Нова Пошта»

«Нова Пошта» - українська компанія, заснована в 2001 році, яка займається експрес-доставкою вантажів, документів і посилок для фізичних і юридичних осіб.

Як фізичним, так і юридичним особам група «Нова Пошта» надає повний спектр логістичних та поштових послуг. Цю групу складають українські та іноземні підприємства, зображені на рисунку 2.1 схематично як «Нова Пошта», «НП Логістик», «ПОСТ ФІНАНС» та «Нова Пошта Інтернешнл».

Проста доставка до кожного клієнта, будь то відділення чи пошта - це те, що означає «Нова Пошта». Це дозволяє власникам бізнесу створювати та розширювати свої підприємства за межами України. Маючи понад 26000 відділення та поштоматів по всій Україні, підприємство зафіксувало понад 412 мільйонів відправлень у 2023 році, що на 30 відсотків більше, ніж у попередньому 2022 році. «НП Логістик» спеціалізується на послугах фулфілменту, а «ПОКТ ФІНАНС» пропонує фінансові перекази та операції з електронними грошима. «Нова Пошта Інтернешнл» працює з міжнародними клієнтами на кордоні - з метою надання послуг експрес-доставки для тих, хто знаходиться не лише в Україні, а й за кордоном.



Рисунок 2.1 - Організаційна структура компанії «Нова Пошта»

*Джерело: складено автором на основі даних [33].*

Всього на підприємстві працює понад тридцять тисяч працівників.

Місія компанії полягає в тому, щоб спростити життя своїх клієнтів за допомогою доставки, призначеної для життя та бізнесу. З цією метою команда «Нова Пошта» впроваджує інновації у свої продукти та послуги - постійно вдосконалює їх на основі світових стандартів і найкращих міжнародних практик.

Крім відправлення та отримання посилок і вантажів, у відділеннях «Нової Пошти» можна замовити додаткові послуги відповідно до ваших вимог.

Це проста ілюстрація, яка показує кількість відділень на території України. Тому, в умовах утопії динамічного зростання, компанія вже більше 20 років надає своїм клієнтам комфортний і якісний сервіс за доступною ціною; доставка вантажу в будь-яку точку України.

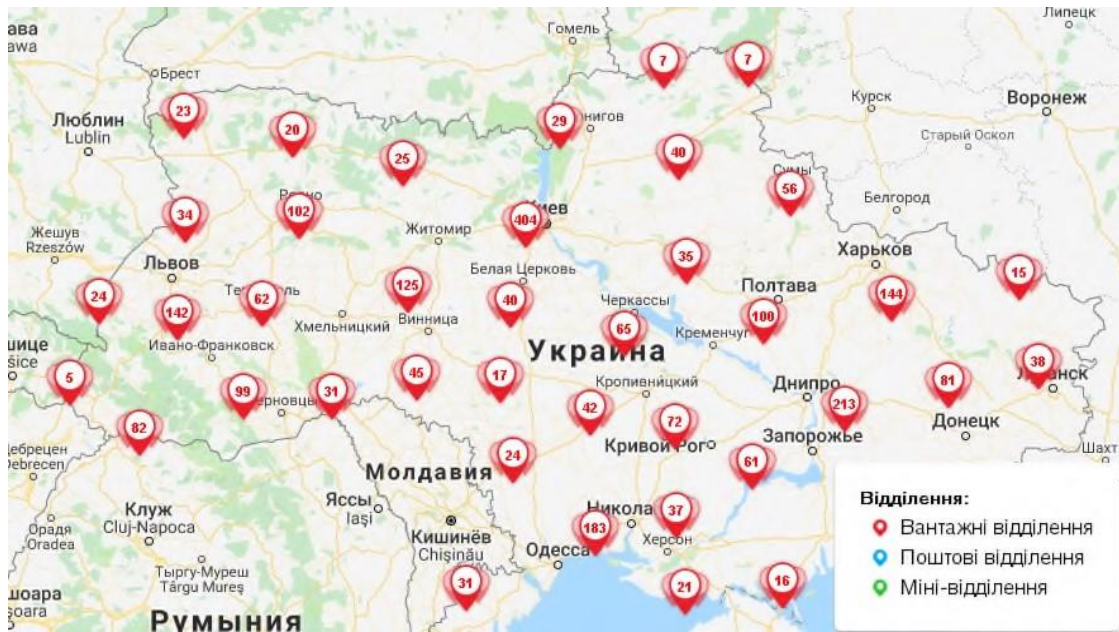


Рисунок 2.2 - Розташування відділень компанії «Нова Пошта» на карті.

*Джерело: офіційний сайт компанії [33]*

Комплексне дослідження економічної діяльності підприємства може виявити цінну інформацію про те, як оптимально використовувати наявні освітні, інтелектуальні та фінансові ресурси. При аналізі фінансово-економічного стану компанії використовуються різні коефіцієнти. Ці співвідношення допомагають визначити взаємозалежність між різними показниками.

Для виконання аналізу майнового стану «Нова Пошта» буде застосовано структурний та динамічний аналізи. Перший базується на основі розрахунків відносних показників, другий - порівняння статей балансу. Всі розрахунки були проведені на основі річної фінансової звітності підприємства за 2021 - 2023 рр., яка наведена в додатку А. У таблиці (додаток Б) наведено структурно-динамічний аналіз на основі «Звіт про фінансові результати» за 2021 - 2023 рр.

Як свідчать розрахунки, які наведені в таблиці з додатку Б, валюта балансу підприємства збільшилось на 7 346 786 тис. грн., це пов'язано приростом грошей та їх еквівалентів, на кінець року вони зросли на 60,24%

складають 0,47% балансу, що для даної ситуації є багато. Відбувся зріст товару на 18030 тис грн. Дебіторська заборгованість зросла майже на 18% відповідно до попереднього року на це вплинуло збільшення боргів за відвантажені товари та надані послуги, видані аванси. Але в той же час відбулось зменшення іншої поточної дебіторської заборгованості на 347 291 тис. грн. Саме ці статті мають найбільший вплив на валюту балансу.

Робимо висновок, що притомна вага необоротних активів на кінець року збільшилась на 0,03% , доцільно було б перерозподілити засоби , щоб зростала частка мобільної частини, таким чином це може стати можливістю для зростання фінансового стану майна підприємства.

Також відбулося значне зростання нерозподіленого прибутку на 299 223,6 тис. грн. з приводу резервного капіталу данні відсутні, але ми можемо зробити висновок, що за рахунок першого зростає друге. Збільшення поточної кредиторської заборгованості вказує на негативний вплив на поточну ліквідність, адже це означає додаткову залежність від кредиторів. В цілому поточна заборгованість зросла по всім напрямкам підприємства, різниця по кожному з них досить вагома, це може погано сказатися в майбутньому як на підприємстві, так і на його співробітниках, адже це означає, що підприємство затримує та навіть не здійснює процес видачі заробітної плати, борги по цьому напрямку складають 176 539 тис. грн., за авансами - 15 149 тис. грн., за розрахунками з учасниками - 877 428 тис. грн..

Таблиця 2.1 - Фінансові результати діяльності «Нова Пошта» за 2021 - 2023 рік.

Показник	Джерело інформації, форма № 2	2021 рік, тис. грн.	2022 рік, тис. грн.	2023 рік, тис. грн.	Темп приросту за 2021 - 2022 рр., %	Темп приросту за 2022 - 2023 рр., %
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	р. 2000	20843502	23687034	36468879	53,96	13,64

## Продовження таблиці

2. Валовий прибуток (збиток)	р. 2090 (2095)	4402498	4410502	7843842	77,84	0,18
3. Фінансовий результат від операційної діяльності	р. 2190 (2195)	1611195	2530417	3808343	50,50	57,05
4. Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування	р. 2290 (2295)	2794933	2390352	4438175	85,67	-14,48
5. Чистий прибуток	р. 2350 (2355)	2600320	2135960	3967156	85,73	-17,86

*Джерело: складено автором на основі даних підприємства [33].*

Головними завданнями аналізу фінансових результатів підприємства є: вивчення обсягів, складу й динаміки фінансових результатів діяльності підприємства;

виявлення факторів впливу на формування прибутку, оцінка їх динаміки і розрахунок такого впливу; виявлення резервів зростання прибутку;

розробка заходів, спрямованих на реалізацію виявлених резервів.

Схематично динаміка показників чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та чистого прибутку представлена на рис. 2.3.

З рис. 2.3 видно, що за 2021 - 2023 рр. спостерігається значне збільшення показника чистого доходу та коливання чистого прибутку. За останній рік чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) майже на 54%, зменшення собівартості свідчить про те, що в підприємства будуть залишатися кошти для здійснення інших витрат, відповідно позитивне значення показника валового прибутку про ефективний контроль за собівартістю продукції.

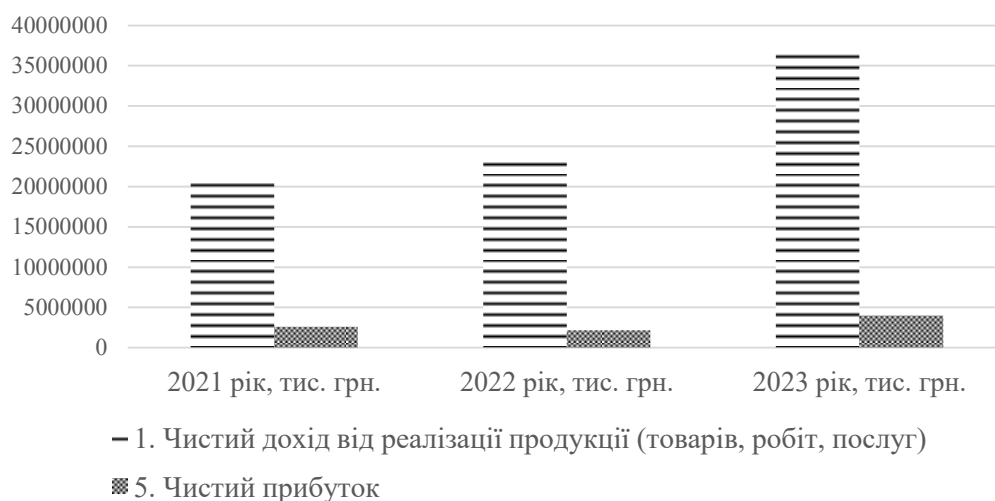


Рисунок 2.3 - Динаміка чистого прибутку та чистого доходу компанії

*Джерело: складено автором на основі даних підприємства*

Щодо значення чистого прибутку, то цей показник коливався протягом досліджуваних років, в 2023 році знов зріс, це свідчить що підприємство постійно шукає невикористані можливості його збільшення, тобто резерви зростання.

## 2.2 Аналіз ліквідності і фінансової стійкості підприємства

Ліквідність балансу визначається ступенем покриття зобов'язань підприємства такими його активами, строк перетворення яких у готівкові грошові кошти відповідає строку погашення платіжних зобов'язань.

Тому аналіз ліквідності балансу передбачає поетапне співставлення груп активів підприємства, виділених відповідно до ступеню їх ліквідності з групами пасивів, сформованими згідно строку їх виконання. Результати цього аналізу для «Нова Пошта» висвітлено в табл. 2.2.

Таблиця 2.2 - Показники ліквідності балансу ТОВ «Нова Пошта»

Стаття активу	Джерело інформації, форма №1	Значення за роками, тис. грн				Стаття пасиву	Джерело інформації, форма №1	Значення за роками, тис. грн			
		поч. 2021 р.	кін. 2021 р.	кін. 2022 р.	кін. 2023 р.			поч. 2021 р.	кін. 2021 р.	кін. 2022 р.	кін. 2023 р.
1.Найбільш ліквідні активи, А1	р. (1160 +1165)	917065	746785	746785	1083051	1.Найбільш термінові зобов'язання, П1	рр. (1605 + ... + 1650)	3196813	4653680	4844209	7650006
2.Активи, що швидко реалізуються, А2	р. (1120+...+1155)*	1596726	4112283	2254554	2811046	2.Короткострокові пасиви, П2	р. (1600 + 1660+1665+ +1690+1700)	340800	517442	699062	719914
3.Активи, що повільно реалізуються, А3	рр. (1100+1110+ +1170+1190 + +1200)	202899	252514	434390	438355	3.Довгострокові пасиви, П3	рр. 1595+1800	1638422	3897300	3787630	5337000
4.Активи, що важко реалізуються А4	р. 1095	4583693	8305491	3435729	4332452	4.Постійні пасиви, П4	р. 1495	2186904	4491224	6516072	9508308

Варто виділити, що за ступенем ліквідності статті активів можна умовно розподілити на 4 групи:

1 група (A1) - абсолютно ліквідні активи, такі, як грошові кошти та короткострокові фінансові вкладення. За аналізований період спостерігається коливання, а потім різкий зріст.

2 група (A2) - активи, що швидко реалізуються (готова продукція, товари відвантажені й дебіторська заборгованість). Основним компонентом цієї групи є дебіторська заборгованість. Тому з метою підвищення ліквідності підприємство в необхідній мірі може управляти активами даної групи, зокрема змінюючи строки кредитування покупців.

3 група (A3) - активи, що повільно реалізуються (виробничі запаси та незавершене виробництво). За аналізований період спостерігається тенденція зросту цих активів.

4 група (A4) - активи, що важко реалізуються (основні засоби, нематеріальні активи, довгострокові фінансові вкладення, незавершене будівництво). Загалом на кінець 2021 року величина цих активів різко зросла. Адже на початок 2020 року значення складає 4583693 тис. грн., а на кінець року - 8305491 тис. грн., однак на кінець 2023 р. ця група зазнала спаду.

Щодо пасивів, то їх склад проаналізовано залежно від строковості погашення зобов'язань, а саме за такими групами:

1 група (П1) - найбільш строкові зобов'язання (кредиторська заборгованість і кредити банку, строк погашення яких настав). За проаналізованими роками спостерігається гарна тенденція зросту розміру за всіма роками цієї статті балансу.

2 група (П2) - середньострокові зобов'язання (короткострокові кредити банку). Здійснивши аналіз цієї статті балансу, було виявлено, що ця стаття також має тенденцію зросту.

3 група (П3) - довгострокові зобов'язання (довгострокові кредити банку та позики). Щодо цієї статті балансу, то на кінець 2021 року сума складає

3897300 тис. грн., а на кінець 2022 р. відбулося не суттєве падіння до 3787630 тис. грн.

4 група (П4) - постійні (стійкі) пасиви (власний капітал, що постійно знаходиться в розпорядженні підприємства). Загалом ця група також гарно зростає в показниках.

Наступним етапом є визначення ліквідності балансу на підприємстві. За результатами аналізу даних таблиці в аналізованому періоді здійснено аналіз, виходячи з наступного: баланс вважають абсолютно ліквідним, якщо  $A1 \geq П1$ ,  $A2 \geq П2$ ,  $A3 \geq П3$ ,  $A4 \leq П4$ .

Таким чином, за 2023 рік для «Нова Пошта» виконуються такі нерівності:  $A2 \geq П2$ ,  $A3 \geq П3$ ,  $A4 \leq П4$ .

Щодо найбільш ліквідних активів (A1) й найбільш термінових зобов'язань (П1), то це свідчить про порушення ліквідності балансу, бо ліквідність балансу більшою або меншою мірою буде відрізнятись від абсолютної.

Наступним етапом аналізу ліквідності є дослідження відповідних фінансових коефіцієнтів (табл. 2.3.), яке здійснюється поетапним співставленням окремих груп активів з короткостроковими пасивами на основі даних балансу. Це дає можливість оцінити здатність підприємства своєчасно та у повному обсязі виконувати поточні зобов'язання.

Варто зазначити, що узагальнюючим показником ліквідності є коефіцієнт поточної ліквідності (коефіцієнт покриття), який визначається співвідношенням всіх поточних активів з поточними зобов'язаннями і характеризує достатність оборотних активів підприємства для погашення своїх боргів. Він показує, скільки грошових одиниць оборотних активів припадає на кожен грошову одиницю короткострокових зобов'язань.

Таблиця 2.3 - Розрахунок показників ліквідності ТОВ «Нова Пошта»

Показник	Джерело інформації	Нормативне значення	Значення за роками, тис. грн				Відхилення		
			поч. 2021	кін. 2021	кін. 2022р.	кін. 2023	кін.2021- поч.2021	кін.2021- кін.2022	кін.2022- кін.2023
Коефіцієнт поточної ліквідності	$\frac{\phi.1, p.1195}{\phi.1, p.1695}$	1,5 - 2	0,8	10,2	-0,6	0,5	9,4	-10,8	1,2
Коефіцієнт швидкої ліквідності	$\frac{\phi.1, p.1195 - p.1100 - p.1110}{\phi.1, p.1695}$	0,5 - 1	0,7	1,0	0,6	0,5	0,2	-0,4	-0,1
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	$\frac{\phi.1, p.1160 + p.1165}{\phi.1, p.1695}$	0,2 – 0,35	0,3	0,2	0,1	0,1	-0,1	0,0	0,0
Власні оборотні кошти	$\phi.1, p. 1495 - \phi.1, p.1095$	> 0	- 2396789,0	- 3814267,0	- 5803119,0	- 9260946,0	- 1417478,0	- 1988852,0	- 3457827,0
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами	$\frac{\phi.1, p.1495 - p.1095}{\phi.1, p.1195}$	> 0 збільшення	-0,9	-0,7	-1,7	-2,1	0,1	-1,0	-0,4
Коефіцієнт забезпеченості запасів і витрат власними оборотними коштами	$\frac{\phi.1, p.1495 - p.1095}{\phi.1, p.1100 + 1110}$	> 0,5	-12,7	-16,1	-13,7	-22,4	-3,4	2,3	-8,6
Коефіцієнт маневреності власних оборотних коштів	$\frac{\phi.1, p.1165}{\phi.1, p.1495 - \phi.1, p.1095}$	збільшення	-0,4	-0,2	-0,1	-0,1	0,2	0,1	0,0
Коефіцієнт покриття запасів	$\frac{\phi.1, p.1495 - p.1095 + p.1600 + p.1615}{\phi.1, p.1100 + p.1110}$	> 1	-8,4	-11,7	-10,6	-17,9	-3,3	1,1	-7,3

За 2021 рік значення коефіцієнта поточної ліквідності (коефіцієнт покриття) не знаходиться в межах нормативного, а саме на початку 2021 р. складає 0,8, а на кінець 2021 року досягає 10,2. Варто зазначити, що за весь досліджуваний період цей показник не знаходиться в нормативному діапазоні.

Коефіцієнт швидкої (проміжної) ліквідності розраховують за більш вузьким колом оборотних активів, коли з їх загальної величини віднімають найменш ліквідну їх частину - запаси. Весь час показник тримався в межах норми, але на кінець періоду зазнав зниження

Найбільш жорстким критерієм ліквідності виступає коефіцієнт абсолютної ліквідності, який визначається відношенням найбільш ліквідних активів до поточних зобов'язань. Він показує, яка частина короткострокової заборгованості може бути у випадку необхідності погашена негайно за рахунок найбільш ліквідних активів. Показник також не знаходиться в нормі, що може свідчити про неефективну стратегію управління фінансовими ресурсами.

Щодо показника власних оборотних коштів, то він характеризує ту частину власного капіталу підприємства, яка є джерелом покриття його поточних активів. А також характеризує свободу маневру і фінансову стійкість підприємства з позиції короткострокової перспективи. За вказані роки значення цього показника більше 0, що має позитивний характер для підприємства.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотним коштами показує, яка частина оборотних активів фінансується за рахунок власних коштів підприємства. У 2023 році було зафіксовано найвищий рівень неплатоспроможності та кредитоспроможності підприємства.

Коефіцієнт забезпеченості запасів і витрат власними оборотними коштами визначає, яка частина матеріальних запасів фінансується за рахунок власних коштів підприємства. Підприємство не має змоги фінансуватися за власний рахунок

Коефіцієнт маневреності ВОК характеризує частку власних оборотних коштів, яка знаходиться у формі абсолютно ліквідних активів – грошових коштів. Данні показники збільшуються, але вони все одно від’ємні, це свідчить про зменшення рівня забезпечення гнучкості у використанні власних коштів господарюючого суб’єкта, але перспектива є.

Коефіцієнт покриття запасів показує співвідношення величини «нормальних» джерел покриття запасів до величини запасів. До таких джерел відносяться власні оборотні кошти, короткострокові банківські кредити та кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги. За аналізований період значення цього коефіцієнта ніколи не було більше 1, тобто це свідчить про не стійкий поточний фінансовий стан підприємства.

Таким чином, проаналізувавши ліквідність балансу «Нова Пошта» у було виявлено, що у підприємства є явні порушення ліквідності балансу. Тобто доцільним є запровадження певних заходів для підтримки фінансової стійкості.

Фінансова стійкість підприємства характеризується ступенем його фінансової незалежності від зовнішніх кредиторів та інвесторів. Інформаційним забезпеченням аналізу фінансової стійкості підприємства є форма № 1 «Баланс».

В таблиці 2.4 представлено абсолютні показники фінансової стійкості підприємства.

Таблиця 2.4 - Абсолютні показники фінансової стійкості підприємства у 2021 - 2023рр.

Показник	На поч. 2021 р., тис. грн.	На кін. 2021 р., тис. грн.	На кін. 2022 р., тис. грн.	На кін. 2023 р., тис. грн.
1. Постійні пасиви (III)	2154949	4491224	6516072	9508308

## Продовження таблиці

2. Активи, що важно реалізуються ( $A_{BP}$ )	4583693	8305491	12319191	18769254
3. Власні обігові кошти (ВOK)	-2428744	-3814267	-5803119	-9260946
4. Довгострокові зобов'язання (ДЗ)	1638422	3897300	3787630	5337000
5. Наявність постійних та довгострокових пасивів для фінансування запасів	-790322	83033	-2015489	-3923946
6. Короткострокові кредити банків (КК)	0	0	76000	0
7. Загальна сума основних джерел фінансування запасів	-790322	83033	-1939489	-3923946
8. Запаси (З)	188871	236988	422156	413811
9. Надлишок (нестача) власних обігових коштів	-2617615	-4051255	-6225275	-9674757
10. Надлишок (нестача) власних обігових коштів та довгострокових зобов'язань	-979193	-153955	-2437645	-4337757
11. Надлишок (нестача) основних джерел фінансування запасів	-790322	83033	-1939489	-3923946

Проаналізувавши абсолютні показники фінансової стійкості виявлено, що це підприємство належить до типу кризового фінансового стану, що свідчить про потенційну нездатність підприємства забезпечити фінансування запасів за рахунок адекватних джерел. На кінці 2023 р. характеризується нестійким фінансовим станом, але це також свідчить про те, що, незважаючи на нинішні труднощі, підприємство має можливості для фінансового оздоровлення та стабілізації своєї діяльності в майбутньому.

## **2.3 Оцінка ділової активності і результатів діяльності ТОВ «Нова Пошта»**

Сьогодні багато українських фірм виходять на зовнішні ринки - це чітка ознака того, що внутрішній український ринок не може споживати всю їх продукцію. Це змушує компанії шукати розширення за межі своїх місцевих кордонів.

При виході на зовнішні ринки ТОВ «Нова Пошта» стикається з жорсткою конкуренцією з боку інших міжнародних компаній. Щоб забезпечити собі місце на зовнішньому ринку, важливо визначити ключові стратегічні напрями зростання компанії; це передбачає підвищення експортних показників і якості пропонованих послуг. Ці вдосконалення мають бути спрямовані на досягнення стійкої конкурентної переваги в довгостроковій перспективі.

Основною метою структурування зовнішньоторговельного управління ТОВ «Нова Пошта» є забезпечення отримання підприємством максимального прибутку в довгостроковій перспективі від залучення до міжнародного бізнесу. Таку структуру на організаційному рівні потрібно постійно розвивати, постійно налаштовувати та коригувати, оскільки вона має адаптуватися до світу, який завжди динамічний у своїх змінах. Як форми, так і методології управління зовнішньоекономічною діяльністю мають постійно змінюватися, зміна є невід'ємною частиною цих процесів.

Для того, щоб експортна діяльність ТОВ «Нова Пошта» була ефективною, необхідно здійснити певні кроки: по-перше, визначити країни, які можуть стати потенційними партнерами; це передбачає вивчення вже існуючих зовнішніх відносин. По-друге, слід провести широкий аналіз системи міжнародної торгівлі; будь-яка організація повинна добре знати економіку приймаючої країни (включаючи детальне дослідження того, куди вона безпосередньо інвестує), а також політичні, культурні та правові аспекти свого середовища, оскільки вони відіграють важливу роль.

Для забезпечення того, щоб бізнес залишався конкурентоспроможним на зовнішніх ринках, для підприємства вкрай важливо розробити стратегію - стратегічний шлях, який узгоджується з внутрішніми можливостями підприємства, а також задовольняє динаміку ринку, де воно працює. Стратегія повинна враховувати:

- 1) Встановлення чітких цілей для виходу на зовнішній ринок;
- 2) Оцінка попиту на продукт або послугу за кордоном;
- 3) Аналіз потенціалу та розміру зовнішнього ринку.

Організація, яка прагне активізувати свою зовнішньоекономічну діяльність, повинна посилювати і маркетингову складову [17]. Цього можна досягти шляхом більш цілеспрямованих маркетингових дій (рис. 2.4).

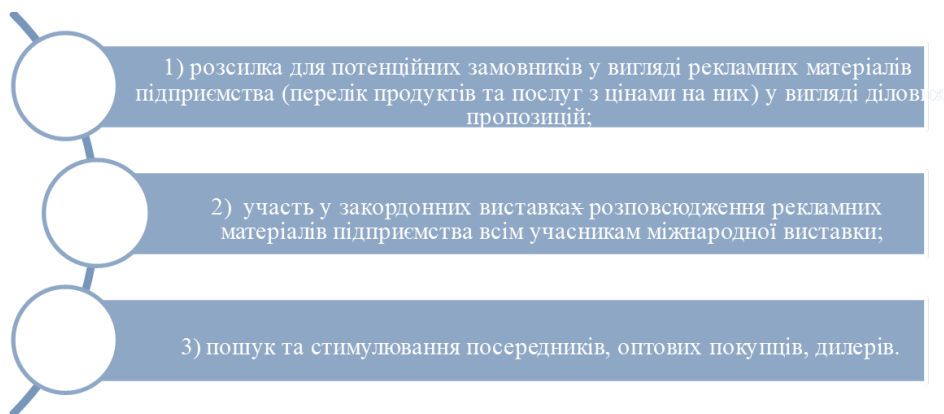


Рисунок 2.4 - Цілеспрямовані маркетингові дії задля активізації зовнішньоекономічної діяльності

*Джерело: складено автором на основі [17]*

Для оцінки партнерів ТОВ «Нова Пошта» можна використовувати такі характеристики [34].

Ділова репутація підприємства визначає його ефективність у виконанні зобов'язань і специфіку його досвіду в певній сфері - що визначає його здатність до переговорів.

Рівень надійності потенційного партнера оцінювався за цими трьома параметрами: показниками ефективності, масштабом діяльності та платоспроможністю; більшу частину. Також розглядаються коментарі поточних клієнтів або фірм, які раніше були партнерами.

Питань, які слід враховувати, коли компанія виступає в якості посередника, тоді багато, і дослідження має бути більш глибоким. В першу чергу перевіряється фінансовий стан; важливо з'ясувати обсяг продажів за певний період, а також наявність у самої компанії торгових мереж і їх стандарт. [18] Напрямок, за якими ТОВ «Нова Пошта» може вдосконалювати свою зовнішньоекономічну діяльність, досить багато. Необхідно з усіх можливих варіантів розвитку зовнішніх зв'язків вибрати ті, які є найбільш реальними і здійсненними з усіх можливих напрямів розвитку зовнішньоекономічної діяльності.

Визначаючи стратегію активізації зовнішньоекономічної діяльності, підприємство також має встановити декілька ключових показників ефективності. Головним критерієм має бути підвищення рентабельності виробництва та надання послуг у поєднанні із загальним зростанням прибутку. [14]

Одним із ключових елементів покращення зовнішньоекономічної діяльності є детальне дослідження внутрішніх можливостей та обмежень організації. Точне визначення цих сильних сторін дозволяє оцінити потенціал майбутнього зростання за кордоном, а виявлення слабких сторін висвітлює можливі перешкоди на зовнішньому ринку, які потребують пом'якшення. Проведено дослідження діяльності ТОВ «Нова Пошта», яке призвело до розробки SWOT-аналізу, який допоможе зрозуміти сильні та слабкі сторони, можливості та загрози компанії. Розглянемо SWOT-аналіз ТОВ «Нова Пошта».

Кожен квадрант SWOT-матриці глибоко заглиблюється в усі аспекти параметрів компанії, і вибрані будуть спрямовані в процеси управління поведінкою підприємства.

Підвищуючи ці контрольні показники, компанія може освоювати нові території за кордоном, а також збільшувати точки обслуговування для більших потреб.

Ефективна система розподілу послуг всередині компанії може привернути більше інтересу з боку інших груп споживачів, що робить компанію більш конкурентоспроможною на лідерських позиціях для інших.

«Нова Пошта» має досвід виграшів саме через це поле.

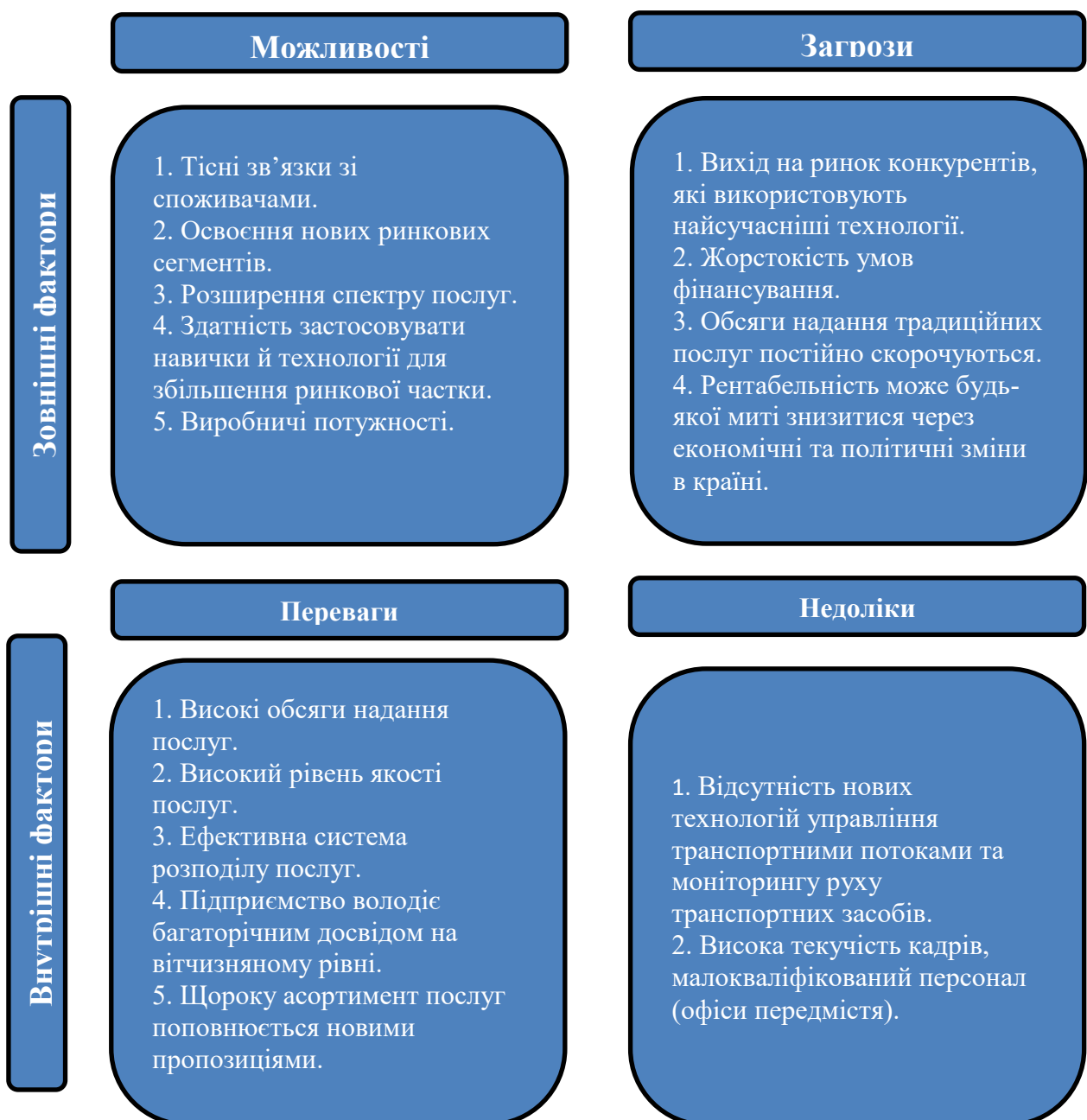


Рисунок 2.5 – SWOT - аналіз для компанії "Нова Пошта"

*Джерело: складено автором на основі даних підприємства*

Розділ «Можливості». Встановлюючи міцні зв'язки з існуючими користувачами послуг і використовуючи власні навички, ви можете забезпечити ефективні логістичні операції в організації. Щоб розрахувати вихід на нові ринки та визначити вигідні маршрути для міжнародних вантажних перевезень (що призведуть до майбутніх прибутків), розгляньте можливість модернізації технічного та комп'ютерного обладнання. Це має бути підкріплено іншими інформаційними системами для моніторингу динаміки транспортних потоків, включаючи побудову системи карт руху. Розглянути можливість створення спільної транспортно-експедиторської компанії з європейськими партнерами (та іншими), оскільки це гарантуватиме стабільність роботи автопарку, а також продаж експедиторських послуг стороннім перевізникам.

Недоліки. Поява на зовнішніх ринках більш конкурентоспроможних компаній з кращими технологіями - у поєднанні з неналежним матеріально-технічним забезпеченням ТОВ «Нова Пошта» - може призвести до втрати значної частини послуг поштового ринку. Якщо розглянути наші сильні та слабкі сторони, то стає зрозумілим одне: ТОВ «Нова Пошта» наразі займає досить міцну позицію на вершині. Аналітики галузі вважають український ринок експрес-доставки одним з найбільш перспективних і динамічних в Україні; Очікується, що «Нова Пошта» ще більше зміцнить свій статок завдяки своєму досвіду, клієнтоорієнтованому підходу та широкій доступності як на національному, так і на міжнародному рівнях.

Однак реальна слабкість технічного обладнання, якого недостатньо, відсутність інформаційних технологій - для забезпечення моніторингу і розробки оптимальних схем зв'язку серед інших факторів - усе це значно сприяє виходу на міжнародний ринок. Зовнішньоекономічна діяльність підприємства тісно пов'язана з транспортуванням, яке є важливим елементом в організації процесу доставки, де товари транспортуються від місця їх виробництва до споживачів.

Таким чином, одним із першочергових завдань щодо підвищення ефективності експортної діяльності ТОВ «Нова Пошта» буде вдосконалення логістичної сфери всередині компанії. Це має передбачати вибір найбільш вигідних маршрутів для міжнародних автомобільних вантажних перевезень та підписання договору з іноземною транспортно-експедиторською чи поштовою організацією про спільну діяльність.

## **2.4 Шляхи удосконалення підходів до складання звітності на підприємстві**

У сучасних умовах бізнесу ефективне управління фінансами та облік діяльності підприємства є ключовими факторами для досягнення успіху. Особливо це важливо для великих компаній, які працюють у конкурентних галузях і мають справу з великим обсягом даних. Однією з таких компаній є ТОВ "Нова Пошта" - провідний оператор на ринку логістичних послуг України. Враховуючи масштаб діяльності та необхідність швидкої адаптації до змін ринку, удосконалення підходів до складання звітності стає невід'ємною частиною стратегії розвитку компанії.

ТОВ "Нова Пошта" з року в рік демонструє високі показники росту, розширює географію своєї діяльності, збільшує обсяги перевезень і кількість клієнтів. У такому динамічному середовищі управління фінансовими потоками і операційною діяльністю потребує ефективних та надійних інструментів звітності. Сучасні інформаційні технології та інноваційні підходи до обліку можуть значно покращити якість звітності, зробити її більш прозорою та своєчасною.

Інформаційні потреби основних користувачів фінансових звітів наведено в таблиці 2.5.

Таблиця 2.5 - Інформаційні потреби основних користувачів  
фінансових звітів [36]

Користувачі звітності	Інформаційні потреби
Інвестори, власники	Придбання, продаж та володіння цінними паперами. Участь у капіталі підприємства. Оцінка якості управління.
Керівництво підприємством	Регулювання діяльності підприємством.
Банки, постачальники та інші кредитори	Забезпечення зобов'язаного підприємства. Оцінка здатності підприємства своєчасно виконувати свої зобов'язання
Замовники	Оцінка здатності підприємства своєчасно виконувати свої зобов'язання.
Працівники підприємства	Оцінка здатності підприємства своєчасно виконувати свої зобов'язання.

Зараз на ринку міжнародних перевезень домінує надлишок послуг перевізників порівняно з попитом на глобальні автомобільні перевезення. Ситуація ще більше погіршується за сценаріїв кризи, оскільки тарифи на фрахт постійно знижуються, а витрати на транспортування постійно зростають. Українським міжнародним перевізникам також перешкоджають візові проблеми та обмеження на імпорт палива в Західну Європу; низька наявність дозволів на перевезення товарів до третіх країн; митні бар'єри, серед інших проблем.

Для посилення діяльності ТОВ «Нова Пошта» пропонуються наступні кроки (рис. 2.6).

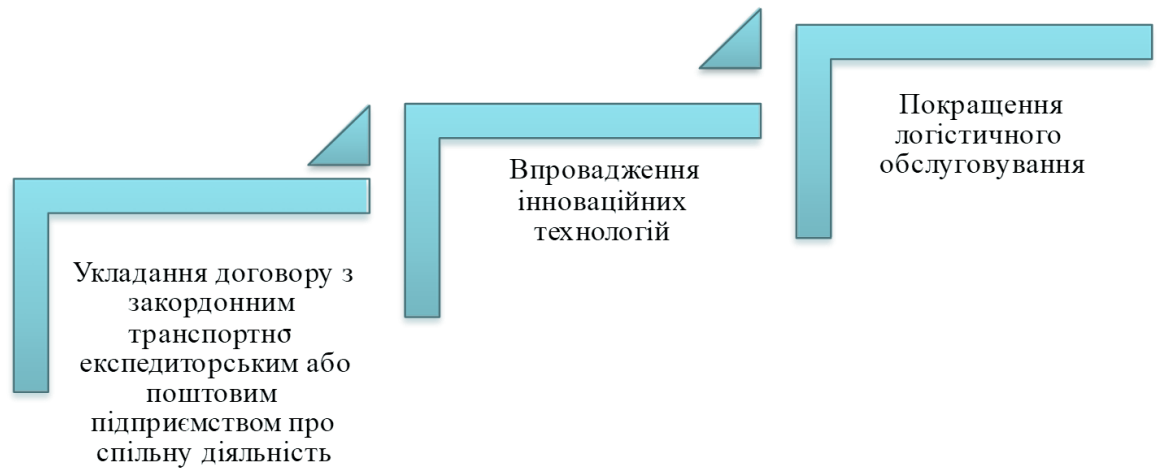


Рисунок 2.6 - Ідеї для збільшення продажу послуг в компанії з транспортними послугами «Нова Пошта»

*Джерело: складено автором на основі SWOT-аналізу підприємства ТОВ «Нова Пошта»*

Впровадження програмного забезпечення Business Intelligence (BI) на «Новій пошті» може революціонізувати підходи підприємства до звітності, сприяючи покращенню процесу аналізу даних і прийняття рішень. Програмне забезпечення BI дозволяє збирати, інтегрувати та аналізувати великі обсяги даних із різних джерел в організації. Впроваджуючи інструменти BI, «Нова пошта» може отримати цінну інформацію про свою діяльність, поведінку клієнтів і ринкові тенденції, що дозволить приймати більш обґрунтовані стратегічні рішення на основі аналітики на основі даних. Програмне забезпечення також може оптимізувати процеси звітування, забезпечуючи функції автоматизованого звітування, які економлять час і ресурси, забезпечуючи при цьому точність і узгодженість у створених звітах [40].

Налаштування інформаційних панелей, адаптованих до ключових показників, є ще одним важливим кроком у вдосконаленні підходів до звітності в ТОВ «Нова Пошта». Ці інформаційні панелі можуть візуально відображати критичні показники продуктивності, такі як час доставки, рівень задоволеності клієнтів і показники операційної ефективності, у зручному для

користувача форматі, який легко засвоювати. Налаштувавши інформаційні панелі, підприємство може зосередитися на моніторингу найбільш релевантних точок даних, які відповідають його стратегічним цілям і завданням. Цей індивідуальний підхід до звітності гарантує, що особи, які приймають рішення, мають миттєвий доступ до інформації в реальному часі, яка є важливою для покращення роботи та оперативного вирішення проблем [37].

Інтеграція функцій звітності в реальному часі в процесі звітності Нової Пошти може ще більше підвищити здатність підприємства швидко реагувати на зміну ринкових умов і операційних потреб. Звіти в режимі реального часу надають найновішу інформацію про ключові показники ефективності, дозволяючи зацікавленим сторонам приймати гнучкі рішення на основі найновіших доступних даних. Впроваджуючи функції звітності в режимі реального часу, «Нова пошта» може покращити свою швидкість реагування, гнучкість і загальну конкурентоспроможність у сфері логістики та доставки. Ця інтеграція гарантує, що особи, які приймають рішення, мають доступ до своєчасної та точної інформації, що дозволяє їм правильно керувати проблемами та використовувати можливості, щойно вони виникають [35].

Одним із ефективних способів удосконалення підходів до звітності на підприємстві «Нова Пошта» є впровадження інструментів міжвідомчої співпраці. Використовуючи цифрові платформи та програмне забезпечення, які сприяють спілкуванню та обміну даними між різними відділами, співробітники можуть працювати разом ефективніше та ефективніше над завданнями звітності. Ці інструменти можуть допомогти оптимізувати процес збору інформації, аналізу даних і створення звітів, сприяючи співпраці в режимі реального часу та гарантуючи, що всі відповідні зацікавлені сторони мають доступ до необхідних ресурсів [30]. Деякі ключові переваги впровадження інструментів міжвідомчої співпраці включають: - Підвищена прозорість і видимість між відділами - Покращена координація та

узгодженість звітності - Швидше прийняття рішень на основі аналізу даних у реальному часі.

Організація регулярних звітних зборів також може суттєво покращити процеси звітності в ТОВ «Нова Пошта». Ці зустрічі є спеціальним форумом для членів команди для обговорення прогресу, труднощів і думок, пов'язаних зі звітними завданнями. Сприяючи відкритому спілкуванню та співпраці, звітні зустрічі можуть допомогти виявити проблеми на ранній стадії, усунути потенційні перешкоди та забезпечити своєчасне досягнення цілей звітування. Деякі переваги проведення регулярних звітних зборів включають:

- підвищення підзвітності та відповідальності за звітність, що дає можливість обдумати рішення та поділитися передовим досвідом;
- узгодження звітності з цілями та пріоритетами підприємства.

Заохочувальні відгуки та пропозиції від співробітників можуть ще більше вдосконалити підходи до звітності в ТОВ «Нова Пошта». Створюючи культуру, яка цінує відкрите спілкування та постійне вдосконалення, співробітники, швидше за все, нададуть цінну інформацію та ідеї для покращення процесів звітності. Цей цикл зворотного зв'язку може допомогти визначити області для оптимізації, усунути неефективність і запровадити інноваційні рішення для оптимізації завдань звітності. Деякі переваги заохочення відгуків і пропозицій щодо покращення звітності включають: - Розширення можливостей співробітників робити внесок у вдосконалення процесів - Виявлення сліпих зон або вузьких місць у робочих процесах звітності - Сприяння культурі співпраці та інновацій всередині організації Впроваджуючи ці стратегії, «Нова Пошта» може створити більш динамічну та ефективну структуру звітності, яка підтримує прийняття рішень на основі даних та операційну досконалість.

Одним з ефективних способів вдосконалення підходів до звітності на підприємстві «Нова пошта» є проведення семінарів з аналізу даних та техніки звітності для співробітників. Ці семінари можуть надати цінну інформацію та практичні знання щодо найкращих практик збору, аналізу та

представлення даних у чіткій та стислій формі. Оснащуючи співробітників необхідними навичками та інструментами для вдосконалення своїх можливостей звітності, Нова Пошта може підвищити загальну якість і точність звітів, створених в організації.

В інтернеті пропонують широкий спектр курсів і навчальних матеріалів, до яких працівники можуть отримати доступ у зручний для них час, щоб підвищити свою компетенцію в аналізі даних, методах звітності та інших відповідних сферах. Надаючи можливості для самостійного навчання, «Нова Пошта» дозволяє співробітникам бути в курсі останніх тенденцій звітності та найкращих практик, що зрештою покращує якість та ефективність процесів звітності на підприємстві. Навчальні онлайн-платформи також можуть задовольняти різні стилі навчання та вподобання, дозволяючи співробітникам персоналізувати свій досвід навчання та зосередитися на сферах, які відповідають цілям їх професійного розвитку.

Визнання та нагородження співробітників за видатну практику звітності є мотиваційним підходом, який може ще більше вдосконалити підходи до звітності в ТОВ «Нова Пошта». Відзначаючи та відзначаючи співробітників, які демонструють досконалість у звітності, організація зміцнює культуру постійного вдосконалення та досконалості у стандартах звітності.

## **Висновки за розділом 2**

В другому розділі проведено комплексний аналіз діяльності підприємства. Для проведення аналізу майнового стану «Нова Пошта» застосовано структурний та динамічний аналізи. Перший базується на основі розрахунків відносних показників, другий - порівняння статей балансу. Всі розрахунки були проведені на основі річної фінансової звітності підприємства за 2021 - 2023 рр.

Доведено, що зовнішньоекономічна діяльність підприємства тісно пов'язана з транспортуванням, яке є важливим елементом в організації процесу доставки, де товари транспортуються від місця їх виробництва до споживачів. Таким чином, одним із першочергових завдань щодо підвищення ефективності експортної діяльності ТОВ «Нова Пошта» було запропоновано вдосконалення логістичної сфери всередині компанії. Це має передбачати вибір найбільш вигідних маршрутів для міжнародних автомобільних вантажних перевезень та підписання договору з іноземною транспортно-експедиторською чи поштовою організацією про спільні зусилля.

Визначено, що одним із ефективних способів удосконалення підходів до звітності на підприємстві «Нова Пошта» є впровадження інструментів міжвідомчої співпраці. Використовуючи цифрові платформи та програмне забезпечення, які сприяють спілкуванню та обміну даними між різними відділами, співробітники можуть працювати разом ефективніше та ефективніше над завданнями звітності. Ці інструменти можуть допомогти оптимізувати процес збору інформації, аналізу даних і створення звітів, сприяючи співпраці в режимі реального часу та гарантуючи, що всі відповідні зацікавлені сторони мають доступ до необхідних ресурсів.

## ВИСНОВКИ

За результатами проведеного дослідження можна сформулювати такі висновки:

У сучасному бізнес-середовищі звітність та контроль відіграють надзвичайно важливу роль у системі управління підприємством. В умовах швидких змін на ринку, посилення конкуренції та глобалізації бізнесу, ефективне управління стає можливим лише за умов наявності точних та своєчасних даних, а також систематичного контролю за виконанням планів та досягненням стратегічних цілей.

Взаємодія звітності та контролю створює міцний фундамент для управління підприємством, дозволяючи оперативно реагувати на внутрішні та зовнішні виклики. Вони забезпечують не тільки поточне управління, але й стратегічний розвиток підприємства, допомагаючи виявляти нові можливості та ефективно використовувати ресурси.

Звітність підприємств є системою документів і звітів, які надають інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та інші важливі аспекти функціонування підприємства.

Види звітності підприємств класифікуються за різними критеріями, що дозволяє охопити всі аспекти діяльності та забезпечити комплексний підхід до управління. Існують наступні види звітності підприємства: фінансова, управлінська, податкова, статистична, квартальна, піврічна, річна, зведена звітність.

Доведено, що сутність фінансової звітності полягає у наданні структурованої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки підприємства за певний період. Метою складання фінансової звітності є надання точної, зрозумілої та порівнянної інформації, яка необхідна для прийняття економічних рішень. Фінансова звітність служить важливим джерелом даних для різних користувачів: інвесторів, кредиторів, постачальників, клієнтів, працівників та державних органів.

Такий чином, фінансова звітність є важливим інструментом, що надає структуровану інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки підприємства за певний період. Вона складається з ключових документів, таких як баланс, звіт про прибутки та збитки, звіт про рух грошових коштів і звіт про власний капітал.

Проведено всебічний аналіз діяльності ТОВ «Нова Пошта». За час свого існування «Нова Пошта» пройшла шлях від локального підприємства до всеукраїнського лідера експрес-доставки в межах території України.

З'ясовано, для того щоб експортна діяльність ТОВ «Нова Пошта» була ефективною, необхідно здійснити певні кроки: по-перше, визначити країни, які можуть стати потенційними партнерами; це передбачає вивчення вже існуючих зовнішніх відносин. По-друге, слід провести широкий аналіз системи міжнародної торгівлі; будь-яка організація повинна добре знати економіку приймаючої країни (включаючи детальне дослідження того, куди вона безпосередньо інвестує), а також політичні, культурні та правові аспекти свого середовища, оскільки вони відіграють важливу роль.

Проведено SWOT-аналіз, який дозволив визначити сильні та слабкі сторони, можливості та загрози компанії. Кожен квадрант SWOT-матриці глибоко заглиблюється в усі аспекти параметрів компанії, і вибрані будуть спрямовані в процеси управління поведінкою підприємства.

Визначено, що у сучасних умовах бізнесу ефективне управління фінансами та облік діяльності підприємства є ключовими факторами для досягнення успіху. Особливо це важливо для великих компаній, які працюють у конкурентних галузях і мають справу з великим обсягом даних. Однією з таких компаній є ТОВ «Нова Пошта» - провідний оператор на ринку логістичних послуг України. Враховуючи масштаб діяльності та необхідність швидкої адаптації до змін ринку, удосконалення підходів до складання звітності стає невід'ємною частиною стратегії розвитку компанії.

ТОВ «Нова Пошта» з року в рік демонструє високі показники росту, розширює географію своєї діяльності, збільшує обсяги перевезень і кількість

клієнтів. У такому динамічному середовищі управління фінансовими потоками і операційною діяльністю потребує ефективних та надійних інструментів звітності. Сучасні інформаційні технології та інноваційні підходи до обліку можуть значно покращити якість звітності, зробити її більш прозорою та своєчасною.

Запропановано задля удосконалення підходів до складання звітності в ТОВ «Нова Пошта» доцільно розглянути питання про впровадження програмного забезпечення Business Intelligence (BI), що може революціонізувати підходи підприємства до звітності, сприяючи покращенню процесу аналізу даних і прийняття рішень. Програмне забезпечення BI дозволить збирати, інтегрувати та аналізувати великі обсяги даних із різних джерел в організації. Впроваджуючи інструменти BI, «Нова пошта» може отримати цінну інформацію про свою діяльність, поведінку клієнтів і ринкові тенденції, що дозволить приймати більш обґрунтовані стратегічні рішення на основі аналітики на основі даних. Ця ініціатива представляє економічно ефективний підхід до аналізу та управління підприємством.

Також рекомендується проводити семінари та тренінги з персоналом, що допоможе покращити процеси звітності в ТОВ «Нова Пошта». Зустрічі є спеціальним форумом для членів команди для обговорення прогресу, труднощів і думок, пов'язаних зі звітними завданнями. Сприяючи відкритому спілкуванню та співпраці, звітні зустрічі можуть допомогти виявити проблеми на ранній стадії, усунути потенційні перешкоди та забезпечити своєчасне досягнення цілей.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Абрамов В. М. "Мотивація і стимулювання праці в умовах переходу до ринку" Одеса, 2021. 248 с.
2. Андрієнко В. Ф. "Економічне стимулювання трудової активності" К., 2020. 352 с.
3. Бакірова Г.Х. "Управління людськими ресурсами" 2020. 50 с.
4. Бандурка О.М. "Фінансова діяльність підприємства" Київ, 2021. 384 с.
5. Бойчик Н.В. "Економіка підприємства" Київ, 2021. 298 с.
6. Бугуцисій О.А. "Мотивація праці та формування ринку робочої сили" Київ, 2018. 59 с.
7. Буряк П. Ю. "Економіка праці та соціально-трудова відносини" Київ, 2019. 440 с.
8. Васильєва І. А., Кузьмін Ю. В., Коваленко Л. В. "Податкова звітність підприємства: теорія та практика" - Київ: Академія, 2019. 296 с.
9. Воронкова В. Г. "Кадровий менеджмент: Навчальний посібник" Київ, 2019. 192 с.
10. Гавкалова Н. Л. "Менеджмент персоналу" 2017. 276 с.
11. Герасимчук В. І. "Проблема удосконалення структури і якості робочої сили та шляхи її розв'язання" 2021. 38 с.
12. Гребінчук О. "Стимулювання праці на підприємстві та засоби моделі" 2019. 52-55 с.
13. Гусіна В.М. "Розвиток механізму мотивації трудової діяльності у умовах переходу до ринкової економіки" 2020. 248 с.
14. Гончаренко В. М., Голубова Н. М., Соломатіна І. В. "Бухгалтерський облік та фінансова звітність: навч. посібник" - Київ: КНЕУ, 2019. 384 с.

15. Голуб І.С., Ємельянова Н.В., Колот А.М., Коржов Ю.В. "Фінансова звітність підприємства: теорія та практика" - Київ: Центр учбової літератури, 2019. 368 с.
16. Грищенко О.Є., Сидоренко Л.В., Бондаренко І.С. "Фінансова звітність: теорія та практика складання" - Київ: КНЕУ, 2018. 288 с.
17. Грищенко В.М., Полякова І.А "Аналіз фінансового стану підприємства" Харків: Видавництво "СМИТ", 2019. 280 с.
18. Гуц І.М., Гуц І.І., Демиденко О.Є., Чубенко Л.М. "Фінансова звітність підприємства: теорія і практика" - Київ: КНЕУ, 2019. 432 с.
19. Данюк В.М., Петюх В. М. "Менеджмент персоналу: Навч, посібник" - Київ: КНЕУ, 2018. 398 с.
20. Дворецька Г.В., Крушельницька Я. В., Москаленко В. П. "Організація та стимулювання оплати праці в промисловості" – К.: Техніка – 2021. 524 с.
21. Дмитренко Г.А., Шапарова Е. Р., Максименко Т. М. "Мотивація та оцінка персоналу: [Навчальний посібник для вузів]: Міжрегіональна академія управління персоналом" - К.: МАУП, 2020. 246 с.
22. Дороніна М. С., Сасіна Л. О., Лугова В. М., Надьон Г. М. "Механізм мотивації управлінського персоналу." Харків: АДВА, 2019. 240 с.
23. Єсінова Н.Є. "Економіка праці та соціально-трудові відносини: Навчальний посібник для вищих навчальних закладів" К. Кондор., 2017. 429 с.
24. Зайцев Ю.П. "Умови відновлення мотиваційної природи заробітної плати в переходній економіці України Економіка України" 2017. - № 8. 342 с.
25. Іванов І.І. "Фінансовий аналіз підприємств". Видавництво "Фінанси", 2020. Київ. 300 с.
26. Качан Є. П., Шушпанов Д. Г. "Управління трудовими ресурсами" - К.: Вид. дім «Юридична книга», 2018. 358с.

27. Кізім М. О., Забродський В. А., Зінченко В. А., Копчак Ю. С. "Оцінка і діагностика фінансової стійкості підприємства" – Харків: ВД «ІНЖЕК», 2 «ІНЖ4».

28. Колот А.М. "Вартість і ціна послуг робочої сили: теоретичні аспекти формування: аспекти праці" 2020. - № 6. 348 с.

29. Кузьменко О.О "Фінансовий аналіз підприємства: зарубіжний та вітчизняний досвід". Львів: Видавництво "Світ", 2021. 350 с.

30. Лисенко О.П., Приходько О.В., Ткаченко Л.А. "Фінансова звітність: теорія і практика складання та аналізу" - Київ: Видавничий дім "Слово", 2016. 320 с.

31. Лісовський О.О., Сідорова І.В. "Фінансовий менеджмент: теорія і практика". - Київ: Видавництво "КНЕУ", 2017. 320 с.

32. Мельничук В.В., Карпенко О.І. "Фінансова звітність. Теорія і практика складання, аналізу та аудиту" - Київ: Видавництво "Університет "Україна", 2017. 456 с.

33. Офіційний сайт компанії Нова Пошта в Україні URL: <https://novaposhta.ua>.

34. Панова І. М., Гордієнко Л. О., Семенов В. І. "Облік, аналіз та аудит фінансової звітності" - Київ: Видавничий центр КНЕУ, 2017. 588 с.

35. Петрова О. І., Мельник О. І., Шаповал Л. П. "Економічний аналіз діяльності підприємства: теорія, методика, організація" - Київ: Центр учбової літератури, 2018. 432 с.

36. Плиска М. М., Стефанов І. І., Ковальчук О. В. "Фінансова звітність підприємств: теорія, методика, організація" - Київ: Знання України, 2018. 336 с.

37. Сергєєв О.Г. "Фінансова звітність: оцінка і аналіз" Київ: Альфа-Прінт, 2016. 416 с.

38. Семенов С.П., Ковальчук О.В. "Фінансова звітність підприємства: теорія та практика" - Київ: Видавництво "ВД "Інтерсервіс", 2018. 200 с.

39. Сидоренко С.С. "Фінансова аналітика: теорія та практика". Видавництво "Університетська книга" 2019. Харків. 200 с.
40. Стецюк П. А. "Теоретичні та практичні аспекти організації планування фінансового потенціалу підприємств. Економіка. Менеджмент. Бізнес" 2017. № 4. 12–18 с.
41. Шейман В.К., Біленька О. В., Кобецька Г. П., Ковальчук Т. М. "Фінансова звітність: теорія, методологія, організація складання" - Київ: Центр учбової літератури, 2016. 336
42. Marjaana Gunkel, Joseph Sarkis, Dana Ott, Barbara Jankowska, Shasha Zhao, Ulrike Mayrhofer, Alfredo Jiménez, Natanya Meyer, Tilo Halaszovich, Dan-Cristian Dabija. "European Journal of International Management". 2023
43. Ghulam Abid, Asma Nisar, Saira Ahmed, Saira Farooqi, Natasha Saman Elahi. "Impact of workplace ostracism on voice behaviour in sustainable organisations: a mediated moderation model". 2021. 42 pages.
44. Torbjørn Bjorvatn, Andreas Wald. "Antecedents of knowledge transfer effectiveness in international teams". 2021. 50 pages.
45. Young Kyun Chang, Pyung Kyung Kang, Won-Yong Oh, Minsup Song. "Testing the external monitoring hypothesis on earnings management: a case of business groups in South Korea". 2021. 47 pages.
46. M. Teresa Canet-Giner, Francisco Balbastre, Naira Escriba, Juan Antonio Gudziol-Vidal. "Learning and strategic flexibility as drivers of the internationalisation process of firms in emerging countries". 2021. 35 pages.
47. Jens Gammelgaard, Lise Lillebrygfjeld Halse, Torben Andersen, Manfred Fuchs, Jens Gammelgaard. "European Journal of International Management". 2023. 50 pages.
48. Kjartan Sigurdsson. "Conversation about social responsibility: CSR reporting in SMEs". 2021. 37 pages.
49. Li Shuwen, Jia Ruiqian, L.U.O. Jinlian, Linmin Guo, Juergen H. Seufert. "A meta-analysis of main, moderating and mediating effects of ethical leadership on employees' work outcomes". 2021. 45 pages.

50. Adjoa Ocran, Ogechi Adeola, Awele Achi, Robert E. Hinson. "International students as tourists: exploring impressions of Ghana's destination image". 2021. 30 pages.

51. Ming-Chang Wu, Farhad Abdul Kader Cassim, Ibnu Siswanto, Chenju Ko. "A study of the self-view and achievement motivation of Taiwanese, Indonesian and Vietnamese workers: a cross-national study". 2021. 40 pages.

## ДОДАТОК А

## Баланс «Нова Пошта» (Звіт про фінансовий стан) за 2021- 2023 рр.

Актив	Код рядка	На початок 2021 року	На кінець 2021 року	На початок 2022 року	На кінець 2022 року	На початок 2023 року	На кінець 2023 року
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Необоротні активи							
Нематеріальні активи:	1000	108324	104440	104440	76808	76808	63849
первісна вартість	1001	199978	223320	223320	222084	222084	235471
накопичена амортизація	1002	(91 654)	(118 880)	(118 880)	(145 276)	(145 276)	(171 622)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	701136	1544921	1544921	1660949	1660949	2765733
Основні засоби:	1010	3351500	6171683	6171683	6840742	6840742	9327238
первісна вартість	1011	5182319	8426565	8426565	10178235	10178235	13852844
знос	1012	(1 830 819)	(2 254 882)	(2 254 882)	(3 337 493)	(3 337 493)	(4 525 606)
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0	0	0	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0	0	0	0	0
знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0	0	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0	0	0	0
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0	0	0	0	0
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	0	0	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	0	0	0	0	0	0

## Продовження додатку А

які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств							
інші фінансові інвестиції	1035	100639	314176	314176	3564861	3564861	6297444
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	131634	142680	142680	128083	128083	157041
Гудвіл	1050	0	0	0	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	190460	27591	27591	47748	47748	157949
Усього за розділом І	1095	4583693	8305491	8305491	12319191	12319191	18769254
II. Оборотні активи							
Запаси	1100	188871	236988	236988	422156	422156	413811
Виробничі запаси	1101	188221	224395	224395	417390	417390	391015
Незавершене виробництво	1102	0	0	0	0	0	0
Готова продукція	1103	0	0	0	0	0	0
Товари	1104	650	12593	12593	4766	4766	22796
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0	0	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0	0	0	0	0
Векселі одержні	1120	0	0	0	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	678593	704235	704235	968844	968844	1138305
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	53432	100979	100980	146103	146104	160436
з бюджетом	1135	10741	24360	24360	48136	48136	53902

## Продовження додатку А

у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	5722	809390	809390	588549	588549	1302772
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	848238	2473319	2473319	502922	502922	155631
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0	73263	73263	3784
Гроші та їх еквіваленти	1165	917065	827839	827839	673522	673522	1079267
Готівка	1166	47	72	72	34	34	0
рахунки в банках	1167	790419	666911	666911	461620	461620	714068
Витрати майбутніх періодів	1170	14028	15526	15526	11952	11952	24544
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0	0	0	0
у тому числі в : резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0	0	0	0
резервах збитків або резервах незалежних виплат	1182	0	0	0	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0	0	282	282	0
Усього за розділом II	1195	2716690	5192636	5192636	3435729	3435729	4332452
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0	0	0	0
Баланс	1300	7300383	13498127	13498127	15754920	15754920	23101706

## Продовження додатку А

Пасив	Код рядка	На початок 2019 року	На кінець 2019 року	На початок 2020 року	На кінець 2020 року	На початок 2021 року	На кінець 2021 року
1	2	3	4	5	6	7	8
І. Власний капітал							
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4654	4654	4654	4654	4654	4654
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0	0	0	0
Додатковий капітал	1410	27301	27301	27301	27301	27301	27301
Емісійний дохід	1411	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2154949	4459269	4459269	6484117	6484117	9476353
Неоплачений капітал	1425	0	0	0	0	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0	0	0	0	0
Інші резерви	1435	0	0	0	0	0	0
Усього за розділом І	1495	2186904	4491224	4491224	6516072	6516072	9508308
ІІ. Довгострокові зобов'язання і забезпечення							
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	397182	1456288	1456288	1454745	1454745	1912643

## Продовження додатку А

Інші довгострокові зобов'язання	1515	1241240	2441012	2441012	2332885	2332885	3424357
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0	180173	180173	315052
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0	0	0	0
Страхові рехзерви	1530	0	0	0	0	0	0
у тому числі : пезерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0	0	0	0	0
резевах збитків або резервах незалежних виплат	1532	0	0	0	0	0	0
резервах незароблених премій	1533	0	0	0	0	0	0
інших страхових резервах	1534	0	0	0	0	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0	0	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0	0	0	0
Усього за розділом II	1595	1638422	3897300	3897300	3787630	3787630	5337000
III. Поточні зобов'язання і забезпечення							
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0	76000	76000	0
Векселі видані	1605	0	0	0	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість:	1610	1447572	2554797	2554798	2368731	2368732	3393971
за довгостроковими зобов'язаннями							
за товари, роботи, послуги	1615	802700	1037757	1037757	1259484	1259484	1857488

## Продовження додатку А

за розрахунками з бюджетом	1620	408141	484647	484647	570842	570842	655332
за у тому числі з податку на прибуток	1621	62466	61519	61519	92053	92053	113522
за розрахунками зі страхування	1625	57009	77886	77886	77644	77644	85122
за розрахунками з оплати праці	1630	336162	380300	380300	419219	419219	595758
за одержаними авансами	1635	39173	46774	46774	49736	49736	64885
за розрахунками з учасниками	1640	43500	10000	10000	6500	6500	883928
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	0	0	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	333356	390237	390237	435264	435264	695705
Доходи майбутніх періодів	1665	1193	0	0	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	6251	127205	127205	187798	187798	24209
Усього за розділом III	1695	3475057	5109603	5109603	5451218	5451218	8256398
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0	0	0	0
Баланс	1900	7300383	13498127	13498127	15754920	15754920	23101706

## ДОДАТОК Б

## Структурно-динамічний аналіз «Нова Пошта» на основі «Звіт про фінансові результати» за 2021 - 2023 рр.

Актив	Код рядка	На початок 2021 року		На кінець 2021 року		Зміни			На початок 2022 року		На кінець 2022 року		Зміни			На початок 2023 року		На кінець 2023 року		Зміни		
		Абсолютна величина	Відносна величина	Абсолютна величина	Відносна величина	В абсолютних величинах	В структурі	Базисні темпи зростання, %	Абсолютна величина	Відносна величина	Абсолютна величина	Відносна величина	В абсолютних величинах	В структурі	Базисні темпи зростання, %	Абсолютна величина	Відносна величина	Абсолютна величина	Відносна величина	В абсолютних величинах	В структурі	Базисні темпи зростання, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
I. Необоротні активи																						
Нематеріальні активи:	1000	108324	0,01	104440	0,01	-3884,00	-0,01	96,41%	104440	0,01	76808	0,005	-27632,00	0,00	73,54%	76808	0,005	63849	0,003	-12959,00	0,00	83,13%
первісна вартість	1001	199978	0,03	223320	0,02	23342,00	-0,01	111,67%	223320	0,02	222084	0,014	-1236,00	0,00	99,45%	222084	0,014	235471	0,010	13387,00	0,00	106,03%
накопичена амортизація	1002	91654	0,01	118880	0,01	27226,00	0,00	129,71%	118880	0,01	145276	0,009	26396,00	0,00	122,20%	145276	0,009	171622	0,007	26346,00	0,00	118,14%
Незавершені капітальні інвестиції	1005	701136	0,10	1544921	0,11	843785,00	0,02	220,35%	1544921	0,11	1660949	0,105	116028,00	-0,01	107,51%	1660949	0,105	2765733	0,120	1104784,00	0,01	166,52%
Основні засоби:	1010	3351500	0,46	6171683	0,46	2820183,00	0,00	184,15%	6171683	0,46	6840742	0,434	669059,00	-0,02	110,84%	6840742	0,434	9327238	0,404	2486496,00	-0,03	136,35%

## Продовження додатку Б

первісна вартість	10 11	5182 319	0,71	8426 565	0,62	32442 46,00	- 0,09	162, 60%	8426 565	0,62	1017 8235	0,64 6	1751 670,0 0	0,02	120, 79%	1017 8235	0,64 6	13852 844	0,600	3674 609,0 0	-0,05	136,10 %
знос	10 12	1830 819	0,25	2254 882	0,17	42406 3,00	- 0,08	123, 16%	2254 882	0,17	3337 493	0,21 2	1082 611,0 0	0,04	148, 01%	3337 493	0,21 2	45256 06	0,196	1188 113,0 0	-0,02	135,60 %
інші фінансові інвестиції	10 35	1006 39	0,01	3141 76	0,02	21353 7,00	0,01	312, 18%	3141 76	0,02	3564 861	0,22 6	3250 685,0 0	0,20	1134 ,67%	3564 861	0,22 6	62974 44	0,273	2732 583,0 0	0,05	176,65 %
Довгострокова дебіторська заборгованість	10 40	0		0					0		0					0		0				
Відстрочені податкові активи	10 45	1316 34	0,02	1426 80	0,01	11046 ,00	- 0,01	108, 39%	1426 80	0,01	1280 83	0,00 8	- 1459 7,00	0,00	89,7 7%	1280 83	0,00 8	15704 1	0,007	2895 8,00	0,00	122,61 %
Інші необоротні активи	10 90	1904 60	0,03	2759 1		- 16286 9,00	- 0,03	14,4 9%	2759 1	0,00 2	4774 8	0,00 3	2015 7,00	0,00	173, 06%	4774 8	0,00 3	15794 9	0,007	1102 01,00	0,00	330,80 %
Усього за розділом I	10 95	4583 693	0,63	8305 491	0,62	37217 98,00	- 0,01	181, 20%	8305 491	0,62	1231 9191	0,78 2	4013 700,0 0	0,17	148, 33%	1231 9191	0,78 2	18769 254	0,812	6450 063,0 0	0,03	152,36 %
II. Оборотні активи																						
Запаси	11 00	1888 71	0,03	2369 88	0,02	48117 ,00	- 0,01	125, 48%	2369 88	0,02	4221 56	0,03	1851 68,00	0,01	178, 13%	4221 56	0,03	41381 1	0,018	- 8345, 00	-0,01	98,02%
Виробничі запаси	11 01	1882 21	0,03	2243 95	0,02	36174 ,00	- 0,01	119, 22%	2243 95	0,02	4173 90	0,03	1929 95,00	0,01	186, 01%	4173 90	0,03	39101 5	0,017	- 2637 5,00	-0,01	93,68%
Товари	11 04	650	0,00 01	1259 3	0,00	11943 ,00	0,00 1	1937 ,38%	1259 3	0,00 1	4766	0,00 03	- 7827,	0,00	37,8 5%	4766	0,00 03	22796	0,001	1803 0,00	0,00	478,30 %

## Продовження додатку Б

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	11 25	6785 93	0,09	7042 35	0,05	25642 ,00	- 0,04	103, 78%	7042 35	0,05	9688 44	0,06	2646 09,00	0,01	137, 57%	9688 44	0,06	11383 05	0,049	1694 61,00	-0,01	117,49 %
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	11 30	5343 2	0,01	1009 79	0,01	47547 ,00	0,0	188, 99%	1009 80	0,01	1461 03	0,01	4512 3,00	0,00	144, 69%	1461 04	0,01	16043 6	0,007	1433 2,00	0,00	109,81 %
за виданими авансами																						
з бюджетом	11 35	1074 1	0,00 1	2436 0	0,00 2	13619 ,00	0,00	226, 79%	2436 0	0,00 2	4813 6	0,00	2377 6,00	0,00	197, 60%	4813 6	0,00 3	53902	0,002	5766, 00	0,00	111,98 %
у тому числі з податку на прибуток	11 36	0		0					0		0					0		0				
з нарахованих доходів	11 40	5722	0,00 1	8093 90	0,06	80366 8,00	0,06	1414 5,23 %	8093 90	0,06	5885 49	0,04	- 2208 41,00	- 0,02	72,7 2%	5885 49	0,04	13027 72	0,056	7142 23,00	0,02	221,35 %
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	11 45	0		0					0		0					0		0				

## Продовження додатку Б

Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	848238	0,12	2473319	0,18	1625081,00	0,07	291,58%	2473319	0,18	502922	0,03	-1970397,00	-0,15	20,33%	502922	0,03	155631	0,007	-347291,00	-0,03	30,95%
Поточні фінансові інвестиції	1160	0		0					0		73263	0,005	73263,00	0,00		73263	0,005	3784	0,000	-69479,00	0,00	5,16%
Гроші та їх еквіваленти	1165	917065	0,13	827839	0,06	-89226,00	-0,06	90,27%	827839	0,061	673522	0,04	-154317,00	-0,02	81,36%	673522	0,04	1079267	0,047	405745,00	0,00	160,24%
Готівка	1166	47	0,00001	72	0,00001	25,00	0,00	153,19%	72	0,000	34	0,00002	-38,00	0,00	47,22%	34	0,00002	0		-34,00	0,00	0,00%
рахунки в банках	1167	790419	0,11	666911	0,05	-123508,00	-0,06	84,37%	666911	0,049	461620	0,03	-205291,00	-0,02	69,22%	461620	0,03	714068	0,031	252448,00	0,00	154,69%
Витрати майбутніх періодів	1170	14028	0,002	15526	0,001	1498,00	0,00	110,68%	15526	0,001	11952	0,001	-3574,00	0,00	76,98%	11952	0,001	24544	0,001	12592,00	0,00	205,35%
Усього за розділом II	1195	2716690	0,37	5192636	0,38	2475946,00	0,01	191,14%	5192636	0,38	3435729	0,22	-1756907,00	-0,17	66,17%	3435729	0,22	4332452	0,188	-27632,00	0,00	73,54%
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0		0					0		0					0		0				
Баланс	1300	7300383	100,0	13498127	100,0	6197744,00	0,00	184,90%	13498127	100,0	15754920	100,0	2256793,00	0,00	116,72%	15754920	100,0	23101706	100,0	7346786,00	0,00	146,63%

## Продовження додатку Б

Пасив	Код рядка	На початок 2019 року		На кінець 2019 року		Зміни			На початок 2020 року		На кінець 2020 року		Зміни			На початок 2021 року		На кінець 2021 року		Зміни		
		Абсолютна величина	Відносна величина	Абсолютна величина	Відносна величина	В абсолютних величинах	В структурі	Базисні темпи зростання, %	Абсолютна величина	Відносна величина	Абсолютна величина	Відносна величина	В абсолютних величинах	В структурі	Базисні темпи зростання, %	Абсолютна величина	Відносна величина	Абсолютна величина	Відносна величина	Відносна величина	В абсолютних величинах	В структурі
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
І. Власний капітал																						
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4654	0,001	4654	0,0003	0,00	-0,0003	100,00%	4654	0,0003	4654	0,0003	0,00	0,00	100,00%	4654	0,0003	4654	0,0002	0,00	0,00	100,00%
Додатковий капітал	1410	27301	0,004	27301	0,002	0,00	-0,0017	100,00%	27301	0,002	27301	0,002	0,00	0,00	100,00%	27301	0,002	27301	0,001	0,00	0,00	100,00%
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2154949	0,295	4459269	0,3	2304320	0,0352	206,93%	4459269	0,3	6484117	0,4	2024848,00	0,08	145,41%	6484117	0,4	9476353	0,4	2992236,00	0,00	146,15%
Усього за розділом І	1495	2186904	0,3	4491224	0,3	2304320,0000	0,0332	205,37%	4491224	0,3	6516072	0,4	2024848,00	0,08	145,08%	6516072	0,4	9508308	0,4	2992236,00	0,00	145,92%

## Продовження додатку Б

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення																							
Відстрочені і податкові зобов'язання	1500	0		0				0		0						0		0					
Пенсійні зобов'язання	1505	0		0				0		0						0		0					
Довгострокові кредити банків	1510	397182	0,1	1456288	0,1	1059106	0,1	366,66%	1456288	0,1	1454745	0,1	-1543,00	-0,02	99,89%	1454745	0,1	1912643	0,08	457898,00	-0,01	131,48%	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1241240	0,2	2441012	0,2	1199772	0,0	196,66%	2441012	0,2	2332885	0,1	-108127,00	-0,03	95,57%	2332885	0,1	3424357	0,15	1091472,00	0,00	146,79%	
Довгострокові забезпечення	1520	0		0					0		180173	0,0	180173,00	0,01		180173	0,0	315052	0,01	134879,00	0,00	174,86%	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0		0					0		0					0		0					
Цільове фінансування	1525	0		0					0		0					0		0					

## Продовження додатку Б

Благодійна допомога	15 26	0		0					0		0					0		0				
Усього за розділом II	15 95	1638 422	0,2	3897 300	0,3	22588 78	0,1	237, 87%	3897 300	0,3	3787 630	0,2	- 1096 70,00	- 0,05	97,1 9%	3787 630	0,2	53370 00	0,2	1549 370,0 0	-0,01	140,91 %
III. Поточні зобов'язання і забезпечення																						
Короткострокові кредити банків	16 00	0		0					0		7600 0	0,00 5				7600 0	0,00 5	0				
Векселі видані	16 05	0		0					0		0					0		0				
Поточна кредиторська заборгованість:																						
за довгостроковими зобов'язаннями	16 10	1447 572	0,2	2554 797	0,2	11072 25	- 0,01	176, 49%	2554 798	0,2	2368 731	0,2	- 1860 67,00	- 0,04	92,7 2%	2368 732	0,2	33939 71	0,1	1025 239,0 0	0,00	143,28 %
за товари, роботи, послуги	16 15	8027 00	0,1	1037 757	0,1	23505 7	- 0,03	129, 28%	1037 757	0,1	1259 484	0,1	2217 27,00	0,00	121, 37%	1259 484	0,1	18574 88	0,08	5980 04,00	0,00	147,48 %
за розрахунками з бюджетом	16 20	4081 41	0,1	4846 47	0,04	76506	- 0,02	118, 74%	4846 47	0,04	5708 42	0,04	8619 5,00	0,00	117, 79%	5708 42	0,04	65533 2	0,03	8449 0,00	-0,01	114,80 %

## Продовження додатку Б

у тому числі з податку на прибуток	16 21	6246 6	0,01	6151 9	0,00 5	-947	0,00	98,4 8%	6151 9	0,00 5	9205 3	0,01	3053 4,00	0,00	149, 63%	9205 3	0,01	11352 2	0,005	2146 9,00	0,00	123,32 %
за розрахунками зі страхування	16 25	5700 9	0,01	7788 6	0,01	20877	0,00	136, 62%	7788 6	0,01	7764 4	0,00 5	- 242,0 0	0,00	99,6 9%	7764 4	0,00 5	85122	0,004	7478, 00	0,00	109,63 %
за розрахунками з оплати праці	16 30	3361 62	0,05	3803 00	0,03	44138	- 0,02	113, 13%	3803 00	0,03	4192 19	0,03	3891 9,00	0,00	110, 23%	4192 19	0,03	59575 8	0,03	1765 39,00	0,00	142,11 %
за одержаними авансами	16 35	3917 3	0,01	4677 4	0,00 3	7601	0,00	119, 40%	4677 4	0,00 3	4973 6	0,00 3	2962, 00	0,00	106, 33%	4973 6	0,00 3	64885	0,003	1514 9,00	0,00	130,46 %
за розрахунками з учасниками	16 40	4350 0	0,01	1000 0	0,00 1	- 33500	- 0,01	22,9 9%	1000 0	0,00 1	6500	0,00 04	- 3500, 00	0,00	65,0 0%	6500	0,00 04	88392 8	0,04	8774 28,00	0,04	13598, 89%
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	16 45	0		0					0		0					0		0				

## Продовження додатку Б

Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	16 50	0		0					0		0					0		0				
Поточні забезпечення	16 60	3333 56	0,05	3902 37	0,03	56881	- 0,02	117, 06%	3902 37	0,03	4352 64	0,03	4502 7,00	0,00	111, 54%	4352 64	0,03	69570 5	0,030	2992 236,0 0	0,00	146,15 %
Доходи майбутніх періодів	16 65	1193	0,00 02	0		-1193	0,00	0,00 %	0		0					0		0				
Відстрочені і комісійні доходи від перестраховиків	16 70	0		0					0		0					0		0				
Інші поточні зобов'язання	16 90	6251	0,00 1	1272 05	0,01	12095 4	0,01	2034 ,95%	1272 05	0,01	1877 98	0,01	6059 3,00	0,00	147, 63%	1877 98	0,01	24209	0,001	- 1635 89,00	-0,01	12,89%
Усього за розділом III	16 95	3475 057	0,5	5109 603	0,4	16345 46	- 0,10	147, 04%	5109 603	0,4	5451 218	0,3	3416 15,00	- 0,03	106, 69%	5451 218	0,3	82563 98	0,4	2805 180,0 0	0,01	151,46 %

## Продовження додатку Б

IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	17 00	0		0					0		0					0		0				
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	18 00	0		0					0		0					0		0				
Баланс	19 00	7300 383	100, 00	1349 8127	100, 00	61977 44	0,00	184, 90%	1349 8127	100, 00	1575 4920	100, 00	2256 793,0 0	0,00	116, 72%	1575 4920	100, 00	23101 706	100,0 0	7346 786,0 0	0,00	146,63 %