**модуль 1 “створення нового підприємства” ТРЕНІНГОВЕ ЗАВДАННЯ №1**

**“Характеристика цільового ринку, що моделюється.**

**«Аналіз зовнішнього середовища функціонування підприємства та оцінка стану галузі»**

Аналіз динаміки виробництва основних видів промислової продукції галузі в цілому по Україні

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основні види виробленої продукції | Роки | | | |  | Відхилення від попереднього року, +/- | Темп зміни відносно попереднього року, % |
| ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** |
| Вугілля кам'яне, млн.т | 65,7 | 64,4 | 45,9 | 30,2 | 31,6 | 8,525 | 0,3 |
| Нафта сира, у тому числі нафта, одержана з мінералів бітумінозних, млн.т | 2,3 | 2,2 | 2,0 | 1,8 | 1,6 | 0,175 | 0,01 |
| Газовий конденсат природний, одержаний з родовищ газу природного, млн.т | 1,1 | 0,9 | 0,7 | 0,7 | 0,6 | 0,125 | 0,01 |
| Газ природний скраплений або в газоподібному стані, млрд.м3 | 20,5 | 21,3 | 20,1 | 19,9 | 20,1 | 0,1 | 0,1 |
| Руди залізні неагломеровані, млн.т | 176 | 185 | 184 | 175 | 168 | 2 | 0,2 |
| Концентрати залізорудні неагломеровані, млн.т | 67,1 | 70,4 | 68,3 | 66,9 | 62,9 | 1,05 | 0,2 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основні види реалізованої продукції | Роки | | | |  | Відхилення від попереднього року, +/- | Темп зміни відносно попереднього року, % |
| ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** |
| Вугілля кам'яне | 63056,1 | 48864,5 | 47126,1 | 59971,7 | 69855,6 | 1359,9 | 5 |
| Нафта сира, у тому числі нафта, одержана з мінералів бітумінозних | 143941,9 | 151575,3 | 154700,8 | 191599,3 | 240150,3 | 19241,68 | 3 |
| Газовий конденсат природний, одержаний з родовищ газу природного | 333248,2 | 333400,6 | 351803,2 | 424705,2 | 580354,1 | 49421,18 | 3 |
| Газ природний скраплений або в газоподібному стані, | 333248,2 | 333400,6 | 351803,2 | 424705,2 | 580354,1 | 49421,18 | 3 |
| Руди залізні неагломеровані | 871146,6 | 817734,3 | 903735,3 | 1139213,2 | 1312729 | 88316,48 | 2 |
| Концентрати залізорудні неагломеровані | 55966,7 | 48508,1 | 49808,2 | 68010,1 | 60534,8 | 913,62 | 4 |

Загальні запаси М.р. в Україні становлять 2,5 млрд т (42,3% світових). За якісним складом М.р. України поділяються на оксидні, карбонатні та змішані. Найбагатші — оксидні руди (вміст Mn 37-45%), але запаси їх обмежені (20% від загальної кількості). Найбільші запаси мають карбонатні руди, але вони гірше збагачуються та мають вміст Mn 29-31%. Головні рудні мінерали (вміст Mn 72-73%) — псиломелан, брауніт, піролюзит, манганіт, родохрозит. Найбільше в Україні — Нікопольське манганове родовище (початок розробки з 1886 р.), яке вміщає головним чином оксидні, а також змішані і карбонатні руди. Великотокмацьке родовище в кінці ХХ ст. законсервоване.

Основним районом залізорудної промисловості є Криворізький залізорудний басейн, який дає понад 90 % видобутку залізної руди. Промисловий комплекс Криворіжжя станом на початок XXI ст. може добувати на рік понад 190 млн т сирих руд і отримувати з них близько 70 млн т товарної продукції. Розробляються як багаті зал. руди, так і бідні магнетитові кварцити, бурі оолітові залізняки. Видобуток ведеться підземним і відкритим способами. Багаті руди добувають на 16 шахтах ВО “Кривбасруда", на ш. “Центральна" Інгулецького ГЗК і ш. “Експлуатаційна" Запорізького залізорудного комбінату. Роботи ведуться на глиб. 1000-1300 м, відпрацьовуються майже 190 рудних тіл потужністю від 2 до 180 м. Системи розробки, що застосовуються - з обваленням руди і вмісних порід (бл. 60%), з відкритим очисним простором (бл. 20%) і з закладенням виробленого простору (бл. 20%). Всі осн. процеси видобутку руди механізовані. Гірничотранспортне обладнання - бурові каретки, навантажувально-транспортні машини; прохідницькі комбайни, вібротехніка і інш.

Відкритий видобуток у кінці XX ст. проводився на кар'єрах Південного ГЗК, Новокриворізького ГЗК, Центрального ГЗК, Північного ГЗК, Інгулецького ГЗК, Полтавського ГЗК і Камиш-Бурунського залізорудного комбінату. Глибина кар’єрів понад 200 м (макс. до 320-350 м). Обсяги розкривних робіт 180 млн м3. Використовується циклічно-потокова технологія. Застосовуються буро-підривні роботи, а також крокуючі екскаватори. У 2002-2003 р. для підривних робіт почали застосовувати екологічно і фізіологічно безпечну ВР нового покоління – украніт.

Понад 80% руди, що добувається в Кривбасі підлягає збагаченню. Тонко подрібнені магнетитові кварцити переробляють мокрою магнітною сепарацією; на ряді комб-тів впроваджена суха магнітна сепарація дробленої руди перед подрібненням. Частка концентратів в товарній руді 72-74%. Грудкування концентратів проводиться на ф-ках Центрального, Північного і Полтавського ГЗК, випуск аґломерату на аґломераційних ф-ках Південного, Новокриворізького ГЗК.

Планується переробка окиснених залізних руд на Криворізькому ГЗК окиснених руд (КГЗКОР) поблизу м. Долинська Кіровоградської обл. Згідно з проектом продуктивність за рудою І черги повинна складати 26,4 млн т на рік (10,8 млн т концентрату, 9,9 млн т обкотишів з вмістом заліза 58,7%). Будівництво розпочато 1985 р. Введення в експлуатацію КГЗКОРу передбачено планами розвитку гірничо-металургійного комплексу України до 2010 р. Комбінат є міжнародним промисловим об’єктом, у його проекті беруть участь крім України (56,4%) Румунія (28) та Словаччина (15,6%). Пуск комбінату дозволить вирішити актуальну проблему залучення до промислової переробки слабкомагнітні окиснені руди, які є відходами діючих гірничо-збагачувальних комбінатів (раніше складувалися у відвали разом з іншими пустими породами, що привело до втрати бл. 500 млн т залізорудної окисненої сировини до 1980 р.). Розрахунковий прибуток від реалізації проекту комбінату становить 14,0 млн дол. США на рік, крім того, очікується суттєве покращення екологічної ситуації в регіоні Кривбасу. Створюється близько 2700 нових робочих місць.

На початку XXI ст. найбільшим виробником концентрату був Інгулецький ГЗК – 10.4 млн т у 2001 (-9.6% до 2000). Південний ГЗК виробляв 8,3 млн т (-0,6% до 2000), Полтавський ГЗК – 5,19 млн т (-20,3% до 2000) концентрату. Новокриворізький ГЗК підвищував виробництво концентрату – 6,59 млн т (+9,8 до 2000), Північний – 6,57 млн т (+9,9%) [Mining Annual Review 2002].

Як показала практика експлуатації Криворізьких залізорудних родовищ, всі вони є комплексними. У процесі попутного видобутку або переробки відходів збагачення залізняку можливе вилучення ґранату, мусковіту, тальку, скандію, ванадію, літію, берилію, золота - всього близько 50 видів металевих і неметалічних корисних копалин.

Підприємства, що видобувають руди в України досить поширені, але ринок здається монополістичним через домовленність деяких компаній з державою. Наприклад, одним із лідерів на ринку постає Марганецький гірничо-рудний комбінат.

У зв'язку з кризовими явищами в економіці України в останнє десятиліття ХХ ст. різко погіршився стан справ на залізорудних підприємствах, що спричинило скорочення обсягів виробництва. За період 1990—1997 рр. виробничі потужності знизились на 40-50 %, а на ПівнГЗК — на 70 %. Однією із основних причин скорочення виробництва на ГЗК є катастрофічно наростаюча заборгованість по розкривних роботах у кар'єрах. Річний обсяг виймання порід розкриття за період, що розглядається, знизився в 6-8 разів. За станом на 01.01.98 загальна заборгованість по вийманню розкривних порід на кар'єрах Кривбасу склала близько 328,4 млн м3. Для ліквідації цієї заборгованості потрібно 8-12 років часу і близько 120—130 млн дол. США. Довжина рудних фронтів на кар'єрах зменшилась в 15—27 разів.

Працівники цієї галузі промисловості отримують заробітну плату у розмірі 6000-7000 та більше грн.

**Тренінгове завдання № 2**

**«Розробка процедури реєстрації фірми»**

Підприємтво, яке було обрано для цієї роботи має назву ПУБЛIЧНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГIРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБIНАТ".

Інформація була взята з сайту відкритого доступу <https://smida.gov.ua>. На жаль підприємство не опублікувало список тих заходів і дій, що супроводжували його реєстрацію. Тому нижче наведені базові кроки для реєстрації ПАТ.

Реєстрація публічного акціонерного товариства та приватного акціонерного товариства (відкритого акціонерного товариства, закритого акціонерного товариства)

Акціонерне товариство - господарське товариство, статутний капітал якого поділено на визначену кількість акцій однакової номінальної вартості, корпоративні права за якими посвідчуються акціями.

Акціонерне товариство може бути створене шляхом заснування або злиття, поділу, виділу чи перетворення підприємницького (підприємницьких) товариства, державного (державних), комунального (комунальних) та інших підприємств у акціонерне товариство.

Акціонерні товариства за типом поділяються на публічні акціонерні товариства та приватні акціонерні товариства.

Кількісний склад акціонерів приватного акціонерного товариства не може перевищувати 100 акціонерів.

Публічне акціонерне товариство може здійснювати публічне та приватне розміщення акцій.

Приватне акціонерне товариство може здійснювати тільки приватне розміщення акцій.

У разі прийняття загальними зборами приватного акціонерного товариства рішення про здійснення публічного розміщення акцій, до статуту товариства вносяться відповідні зміни, у тому числі про зміну типу товариства - з приватного на публічне. Зміна типу товариства з приватного на публічне або з публічного на приватне не є його перетворенням.

Мінімальний розмір статутного капіталу акціонерного товариства становить 1250 мінімальних заробітних плат виходячи із ставки мінімальної заробітної плати, що діє на момент створення (реєстрації) акціонерного товариства. Статутний капітал товариства визначає мінімальний розмір майна товариства, який гарантує інтереси його кредиторів.

Засновниками може укладатися засновницький договір, у якому визначаються порядок провадження спільної діяльності щодо створення акціонерного товариства, кількість, тип і клас акцій, що підлягають придбанню кожним засновником, номінальна вартість і вартість придбання цих акцій, строк і форма оплати вартості акцій, строк дії договору.

Для створення акціонерного товариства засновники повинні провести закрите (приватне) розміщення його акцій, установчі збори та здійснити державну реєстрацію акціонерного товариства.

Засновницький договір не є установчим документом товариства і діє до дати реєстрації Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку звіту про результати закритого (приватного) розміщення акцій.

Засновницький договір укладається в письмовій формі. Якщо товариство створюється за участю фізичних осіб, їх підписи на засновницькому договорі підлягають нотаріальному засвідченню.

Необхідні документи від засновників фізичних осіб:

- копії паспортів засновників;

- копії ідентифікаційних номерів засновників;

- копії паспортів директора і бухгалтера;

- копії ідентифікаційних номерів директора і бухгалтера.

Необхідні документи від засновників юридичних осіб:

- копія свідоцтва про реєстрацію юридичної особи, завірена нотаріально;

- копія статутних документів (копія Статуту, протоколу);

- копія довідки статистики;

- виписка з реєстру про реєстрацію компанії засновника за кордоном, перекладена українською мовою і апостилізована (у разі, коли засновником виступає нерезидент).

Створення акціонерного товариства здійснюється за такими етапами:

1. Прийняття зборами засновників рішення про створення акціонерного товариства та про закрите (приватне) розміщення акцій;

2. Подання заяви та всіх необхідних документів на реєстрацію випуску акцій до Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку;

3. Реєстрація Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку випуску акцій та видача тимчасового свідоцтва про реєстрацію випуску акцій;

4. Присвоєння акціям міжнародного ідентифікаційного номера цінних паперів;

5. Укладення з депозитарієм цінних паперів договору про обслуговування емісії акцій або з реєстратором іменних цінних паперів договору про ведення реєстру власників іменних цінних паперів;

6. Закрите (приватне) розміщення акцій серед засновників товариства;

7. Оплата засновниками повної номінальної вартості акцій;

8. Затвердження установчими зборами товариства результатів закритого (приватного) розміщення акцій серед засновників товариства, затвердження Статуту товариства, а також прийняття інших рішень, а саме:

- про заснування товариства;

- про затвердження оцінки майна, що вноситься засновниками в рахунок оплати акцій товариства;

- про затвердження Статуту товариства;

- про утворення органів товариства (Правління, Наглядова рада, Ревізійна комісія);

- про уповноваження представника (представників) на здійснення подальшої діяльності щодо утворення товариства;

- про обрання членів наглядової ради, голови колегіального виконавчого органу товариства (особи, яка здійснює повноваження одноосібного виконавчого органу товариства), членів ревізійної комісії (ревізора);

- про вчинення інших дій, необхідних для створення товариства.

9. Реєстрація товариства та його Статуту в органах державної реєстрації.

Державному реєстратору необхідно подати:

- заповнену реєстраційну картку на проведення державної реєстрації юридичної особи (форма №1);

- примірник оригіналу або нотаріально засвідчену копію рішення засновників або уповноваженого ними органу про створення акціонерного товариства;

- два примірники Статуту акціонерного товариства;

- документ, що засвідчує внесення реєстраційного збору за проведення державної реєстрації юридичної особи;

- довідка з Єдиного державного реєстру про резервування найменування юридичної особи;

- документ, що підтверджує внесення засновником (засновниками) вкладу (вкладів) до статутного капіталу акціонерного товариства;

- інформацію з документами, що підтверджують структуру власності засновників-юридичних осіб, яка дає змогу встановити фізичних осіб-власників істотної участі цих юридичних осіб;

- у разі державної реєстрації акціонерного товариства, засновником (засновниками) якої є іноземна юридична особа, крім документів, додатково подаються легалізовані документи про підтвердження реєстрації іноземної особи в країні її місцезнаходження.

10. Подання Державній комісії з цінних паперів та фондового ринку звіту про результати закритого (приватного) розміщення акцій;

11. Реєстрація Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку звіту про результати закритого (приватного) розміщення акцій;

12. Отримання свідоцтва про державну реєстрацію випуску акцій;

13. Видача засновникам товариства документів, що підтверджують право власності на акції.

14. Отримання довідки статистики про присвоєння кодів КВЕД;

15. Взяття на облік в ДПІ і отримання довідки по формі 4-ОПП;

16. Отримання дозволу та виготовлення печатки ПП;

17. Взяття на облік в Пенсійному фонді;

18. Взяття на облік в Фонді обов‘язкового соціального страхування від тимчасової втрати працездатності;

19. Взяття на облік в Фонді обов‘язкового соціального страхування від нещасних випадків на виробництві і професійних захворювань;

20. Взяття на облік в Центрі зайнятості;

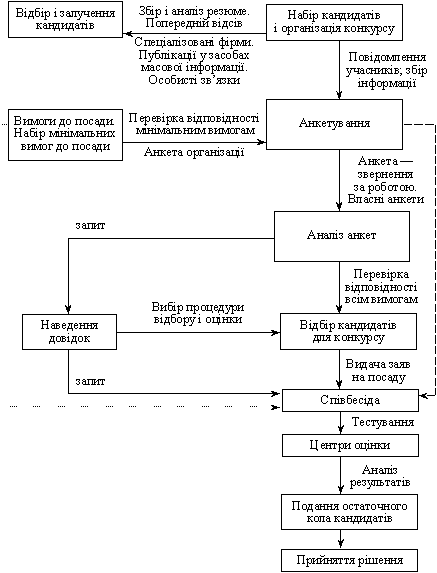
21. Відкриття розрахункового рахунку в банку;

22. Взяття на облік в якості платника ПДВ або єдиного податку.

**Тренінгове завдання № 3**

**«Розробка процедури проведення конкурсного відбору персоналу»**

ПАТ "МАРГАНЕЦЬКИЙ ГIРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБIНАТ" почало свою роботу з 1996 року. Набір кадрів проводиться за стандартною схемою. Якщо звільняється вакансія, на інтернет-ресурсах та на біржу працевлаштування поступає оголошення.

Кадрам, які безпосередньо мають справу з виробництвом, потрібна освіта, також підприємство вікрите для працевлаштування недосвічених робтіників, для цього існує навчання без відриву від виробництва.   
Кадри управлінського персоналу набираються відповідно до їх освіти, яка обов’язкова на такому рівні посад.   
Нижче наведена скорочена схема прийому кадрів на роботу.  


**модуль 2 “АНАЛІЗ ВИРОБНИЦТВА І РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ”**

**Тренінгове завдання № 1**

**«Обґрунтування виробничої програми підприємства»**

**І. Загальна оцінка виконання планів виробництва, постачання й реалізації продукції**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування продукції | Обсяг реалізації продукції (*РПi*), тони | Ціна без ПДВ (*Ц*), тис грн. | Обсяг реалізації без ПДВ, тис грн. | ПДВ, тис грн. | Обсяг реалізації з ПДВ, тис грн. |
| Руда марганцева збагачена зi зниженим вмiстом фосфору оксидна 1б сорт | 45,5582 | 1,376 | 62,745 | 12,549 | 75294.6 |
| Руда марганцева збагачена зi зниженим вмiстом фосфору оксидна 2 сорт | 12,940 | 19,483 | 252,123,5 | 50,424,7 | 302548.2 |
| Руда марганцева збагачена зi зниженим вмiстом фосфору оксидно-карбонатна 1 сорт 0-100 мм | 134,901 | 88,33 | 2,385,183 | 11,925,9 | 14311.1 |
| Руда марганцева збагачена зi зниженим вмiстом фосфору оксидно-карбонатна 1 сорт +10мм | 27,882 | 0,553 | 14,267,3 | 2,853,4 | 17120.8 |
| Руда марганцева збагачена зi зниженим вмiстом фосфору оксидно-карбонатна 1 сорт | 18,022 | 6,128 | 110,454,7 | 22,090,9 | 132545.7 |
| Руда марганцева збагачена зi зниженим вмiстом фосфору 3сорт | 272,6685 | 3,192 | 870,6 | 174,1 | 1044.8 |

**II. Визначення необхідних запасів для забезпечення безперервності виробничого процесу на підприємстві**

*Необхідний запас готової продукції розраховують за формулою 2.1:*

, (2.1)

де *ГПki*  – запас готової продукції *i-*го виду на кінець періоду;

*РПi*  – обсяг реалізації *i*-го виду продукції в майбутньому періоді

*ТЗЗі* – середній термін зберігання готової продукції *i*-го виду на складі (в днях);

*ТМП* –тривалість майбутнього періоду (в днях, 30 днів).

|  |  |
| --- | --- |
| Назва продукції | Запас готової продукції *i-*го виду на кінець періоду |
| Руда марганцева збагачена зi зниженим вмiстом фосфору оксидна 1б сорт |  |
| Руда марганцева збагачена зi зниженим вмiстом фосфору оксидна 2 сорт |  |
| Руда марганцева збагачена зi зниженим вмiстом фосфору оксидно-карбонатна 1 сорт 0-100 мм |  |
| Руда марганцева збагачена зi зниженим вмiстом фосфору оксидно-карбонатна 1 сорт +10мм |  |
| Руда марганцева збагачена зi зниженим вмiстом фосфору оксидно-карбонатна 1 сорт |  |
| Руда марганцева збагачена зi зниженим вмiстом фосфору 3сорт |  |

Запас готової продукції залежить від середнього терміну зберігання готової продукції. Але слід орієнтуватися не стільки на ту ситуацію, яка склалася на підприємстві до даного часу, скільки на оптимальний час зберігання запасів на складі.

У виробничій програмі визначають кількість продукції, яка передбачають виготовити виходячи із запланованого обсягу продажів і потреб в запасах готової продукції

|  |  |
| --- | --- |
| Назва продукції | кількість продукції, яка передбачають виготовити |
| Руда марганцева збагачена зi зниженим вмiстом фосфору оксидна 1б сорт | =75294,6+50196,4=125491 тон |
| Руда марганцева збагачена зi зниженим вмiстом фосфору оксидна 2 сорт | =302548,2+203698,8=506247 тон |
| Руда марганцева збагачена зi зниженим вмiстом фосфору оксидно-карбонатна 1 сорт 0-100 мм | =14311.1+9540,7=20953,8 тон |
| Руда марганцева збагачена зi зниженим вмiстом фосфору оксидно-карбонатна 1 сорт +10мм | =17120,8+11413.8=28534,6 тон |
| Руда марганцева збагачена зi зниженим вмiстом фосфору оксидно-карбонатна 1 сорт | =132545.7+88363.8=220909,5 тон |
| Руда марганцева збагачена зi зниженим вмiстом фосфору 3сорт | =1044,8+696,5=1741,3 тон |

*Виробнича програма і план перехідних запасів готової продукції*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наймену-вання продукції | Обсяг реалізації продукції (*РПi*), т. | Термін зберігання запасів на складі (*ТЗЗі*), дн. | Запас готової продукції, т. | | Товарна продукція (*ТПі*), т. |
| на кінець періоду (*ГПКі*) | на початок періоду (*ГППі*) |
| А\* | 75294,6 | *20* | 50196,4 | 25098,2 | 125491 |
| Б | 302548,2 | *20* | 203698,8 | 98849,4 | 506247 |
| В | 14311.1 | *20* | 9540,7 | 4770,4 | 20953,8 |
| Г | 17120,8 | *20* | 11413.8 | 5707 | 28534,6 |
| Д | 132545.7 | *20* | 88363.8 | **44181,9** | 220909,5 |
| Е | 1044,8 | *20* | 696,5 | *348,3* | 1741,3 |

\*Кожна літера відповідає відповідному виду продукції

|  |  |
| --- | --- |
| А | Руда марганцева збагачена зi зниженим вмiстом фосфору оксидна 1б сорт |
| Б | Руда марганцева збагачена зi зниженим вмiстом фосфору оксидна 2 сорт |
| В | Руда марганцева збагачена зi зниженим вмiстом фосфору оксидно-карбонатна 1 сорт 0-100 мм |
| Г | Руда марганцева збагачена зi зниженим вмiстом фосфору оксидно-карбонатна 1 сорт +10мм |
| Д | Руда марганцева збагачена зi зниженим вмiстом фосфору оксидно-карбонатна 1 сорт |
| Е | Руда марганцева збагачена зi зниженим вмiстом фосфору 3сорт |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування продукції | Обсяг реалізації продукції (*РПi*), шт. | Тривалість виробничого циклу (*ТВЦ*), дні | Коефіцієнт готовності незавершеного виробництва (*КГнзв*) | Запас незавершеного виробництва, шт. | | Валова продукції (*ВПi*), шт. |
| на кінець періоду (*НЗПki*) | на початок періоду (*НЗПпi*) |
| А | 75294,6 | *223* | 0,5 | 13992246,5 | 2798449,3 | 11319288,2 |
| Б | 302548,2 | *223* | 0,5 |  | 11021708,1 | 45931079,4 |
| В | 14311.1 | *223* | 0,5 |  | 531899,6 | 1825402,9 |
| Г | 17120,8 | *223* | 0,5 |  | 636330,5 | 2573812 |
| Д | 132545.7 | *223* | 0,5 | 24631409,25 | 4926281,85 | 19926036,9 |
| Е | 1044,8 | *223* | 0,5 | 194154,95 | 38835,45 | 157060,8 |

Для забезпечення безперервності виробничого процесу підприємству необхідний запас незавершеної продукції. *Запаси незавершеної продукції розраховують аналогічно запасам готової продукції, окрім, замість терміну зберігання враховують тривалість виробничого циклу (формула (2.3)):*

, (2.3)

де *НЗПki* – запас незавершеної продукції *i*-го вигляду на кінець періоду;

*ТПi* – обсяг випуску *i*-го виду продукції за майбутній період;

*ТВЦ* –тривалість виробничого циклу (в днях);

*КГнзв* – коефіцієнт готовності незавершеного виробництва(*КГнзв* = 0,50).

*ВПi = ТПi + НЗПкi – НЗПпi* , (2.4)

де *ВПi* – обсяг випуску валової продукції *і*-го виду;

*НЗПпi* – запас незавершеної продукції *i*-го вигляду на початок періоду.

*Обсяг закупівель рівний різниці між потребою в матеріалах і запасом, що є на підприємстві до початку планового періоду (формула (2.6)):*

*Зн = МП – МПР* , (2.6)

де *Зн* – обсяг закупівель (в натуральному вираженні);

*МПР* – запас матеріалів на початок періоду.

*При цьому, вартість закупівель чого? у вартісному вираженні можна розрахувати за формулою (2.7):*

*Зв = З ∙ Ц* , (2.7)

де *Зв* – обсяг закупівель (в вартісному виражені);

*Ц* – ціна одиниці продукції.

План потреб в закупівлі матеріалів для виробництва продукції

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Матеріали | Необхідні витрати *(∑ НВ · ВПі*), т | Запас матеріалів на кінець періоду (*Зм*), т | Потреба в матеріалах (*МП*), т | Запас матеріалів на початок періоду (*МПР*), кг. | Обсяг закупівель (*Зн*), кг. | Ціна тони продукції (*Ц*), тис. грн. | Обсяг закупівель (*Зв*), тис. грн. |
| V | 12732,31686 | 61537,181 | 12732,31686 | 30261,32432 | - | 19,84 | - |
| Разом | | | | | | | 117282,979 |

**ІІІ. Складання плану комерційних (позавиробничих) витрат виробництва продукції**

План комерційних (позавиробничих) витрат виробництва продукції

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Стаття витрат** | А | Б | В | Г | Д | Е | Разом |
| на обсяг | на обсяг | на обсяг | на обсяг | на обсяг | на обсяг |
| **Змінні витрати** | | | | | | | |
| **Транспортування** | - | - | - | - | - | - | - |
| **Упаковка** | - | - | - | - | - | - | - |
| Комісійні виплати організаціям збуту  **(5,0 % від вартості продукції)** | 3764,73 | 15127,41 | 715,555 | 856,04 | 6627,285 | 52,24 | 27143,26 |
| **Разом змінні витрати** | 3764,73 | 15127,41 | 715,555 | 856,04 | 6627,285 | 52,24 | 27143,26 |

\*Підприємство не надало даних для розрахунку постійних витрат.

**модуль 3 “ОЦІНКА РЕСУРСІВ ПІДПРИЄМСТВА ТА ЙОГО СКЛАДОВИХ”**

**Тренінгове завдання № 1**

**«Аналіз чисельності працівників підприємства»**

***І. Аналіз забезпеченості підприємства персоналом***

Підприємство повністю забезпечено персоналом. Кількість останнього на комбінаті 4132 чол. Із них 2300 жінок.

Персонал кваліфікований, адже підприємство приділяє неабияку увагу своєчасному підвищенню кваліфікації власних робітників.

***ІІ. Аналіз чисельності працівників та динаміки її зміни****.*

***ІІІ. Аналіз руху персоналу.***

Розрахункові показники руху персоналу підприємства

|  |  |
| --- | --- |
| Показник | Формула |
| Коефіцієнт обороту з приймання персоналу () | 345 / 4132=0,24 |
| Коефіцієнт обороту з вибуття () | 7 / 4132=0,001 |
| Коефіцієнт плинності кадрів () | 2/ 4132=0,0004 |
| Коефіцієнт постійності складу персоналу підприємства () | 4123 / 4132=0,99 |
| Коефіцієнт загального обороту (К заг. об.) | 345 / 9=38,3 |
| Коефіцієнт змінюваності персоналу (Кзм.n.) | 345/4132=0,24 |
| Середній стаж роботи працівників на даному підприємстві ("відданість" персоналу) | 16/ 4132=0,011 |

***ІY. Аналіз складу персоналу***

Структура персоналу підприємства за категоріями

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Минулий період | Звітний період | Відхилення від минулого періоду: | |
|  |  |  | абсолютне,  (+,-) | відносне , % |
| Середньооблікова чисельність працівників, осіб | 4123 | 4132 | 9 | 0,3 |
| в т.ч.:  – управлінський персонал, осіб | 145 | 145 | 0 | 0 |
| питома вага управлінського персоналу, % | 3,5 | 3,5 | 0 | 0 |
| – промислово-виробничий персонал, осіб | 3800 | 3792 | 8 | 0,3 |
| питома вага промислово-виробничого персоналу, % | 91,9 | 91,7 | 0,2 | 0,3 |
| – допоміжний персонал, осіб | 187 | 185 | 2 | 1,1 |
| питома вага допоміжного персоналу, % | 4,5 | 4,4 | 0,1 | 0,1 |

Якісний склад персоналу підприємства за статево-віковою ознакою

| Показники | Минулий період | | Звітний період | | Відхилення від минулого періоду: | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| всього | жінок | всього | жінок | абсолютне,(+,-) | | відносне , % | |
| Всього | жінок | всього | жінок |
| Облікова кількість штатних працівників, осіб | 4123 | 2030 | 4132 | 2030 | 9 | 0 |  | 0 |
| Кількість працівників у віці: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| * 15-35 р. | 1567 | 556 | 1567 | 556 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| * 36-49 р. | 847 | 431 | 849 | 431 | 2 | 0 | 0,3 | 0 |
| * 50-54 р. | 855 | 398 | 856 | 398 | 1 | 0 | 0,01 | 0 |
| * 55-59 р. | 848 | 234 | 855 | 234 | 7 | 0 | 0,9 | 0 |
| Працівники пенсійного віку, осіб | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

***YІ. Аналіз ефективності використання робочого часу***

Показники використання фонду робочого часу на підприємстві

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | На одного робітника | | Відхилення від плану | |
| План | Факт | На одного робітника | На всіх робітників |
| Календарна кількість днів | 365 | 365 | - | - |
| У тому числі: |  |  |  |  |
| святкові і вихідні дні | 111 | 111 | - | - |
| Номінальний фонд робочого часу, дні | 254 | 254 | - | - |
| Неявки на роботу, дні | 34 | 44 | +10 | +1650 |
| У тому числі: |  |  |  |  |
| щорічні відпустки | 16 | 16 | - | - |
| відпустки для навчання | 1 | 1 | +1 | +165 |
| відпустки у зв'язку із вагітністю і пологами | 3 | 2 | -1 | -165 |
| додаткові відпустки: |  |  |  |  |
| з дозволу адміністрації | 5 | 8 | +3 | +495 |
| за хворобою | 9 | 11,8 | +2,8 | +462 |
| прогули | - | 0,2 | +0,2 | +33 |
| простої | - | 4 | +4,0 | +660 |
| Явочний фонд робочого часу, дні | 220 | 210 | -10 | -1650 |
| Тривалість робочої зміни, год | со | 8 | - | - |
| Бюджет робочого часу, год | 1760 | 1680 | -80 | -13 200 |
| Передсвяткові скорочені дні, год | 9 | 9 | - | - |
| Пільговий час для підлітків, год | to | 2,4 | +0,4 | +66 |
| Внутрізмінні простої, год | - | 30,6 | +30,6 | +5049 |
| Корисний фонд робочого часу, год | 1749 | 1638 | -111 | -18 315 |
| Середня тривалість робочої аміни, год | 7,95 | 7.8 | -0,15 | -5197 |
| Надурочно відпрацьований час, год | - | 9 | +9 | +1485 |
| Непродуктивні витрати робочого часу | - | 8,3 | +8,3 | +1367 |

**Тренінгове завдання № 2**

**«Аналіз продуктивності праці працівників підприємства»**

***І. Аналіз рівня та динаміки продуктивності праці***

Середньорічний виробіток одного робітника (131380,6)

Середньоденний виробіток одного робітника (626,98)

Середньогодинний

виробіток продукції (78,2)

Трудомісткість середньорічна (2137,14)

Виходячи з цих даних, можна дійти до висновку, що працівники працюють на високому рівні.

Інформації за підрозділами не надано.

***ІІ. Оцінка впливу факторів, що обумовили зміну рівня виробітку працівників.***

**Середньорічний виробіток одного працівника (РВп)**

*Частка робітників у загальній чисельності працівників, % (91,9)*

*Кількість днів, які відпрацював працввник за рік (254)*

*Середня тривалість робочого*

*дня, год. (8)*

*Середньорічний виробіток одного робітника (131380,6)*

*Середньоденний виробіток одного робітника (626,98)*

*Середньогодинний*

*виробіток продукції (78,2)*

Техніка, технологія та організація виробництва

Рівень автоматизації та механізації виробництва

Мотивація праці

Рівень кваліфікації, та трудовий стаж робітників

***ІІІ. Аналіз рівня та динаміки інших показників продуктивності праці персоналу підприємства та трудомісткості за її видами.***

Зміна трудомісткості виробництва(реалізації) продукції на підприємстві

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | Минулий період | Звітний період |
| Обсяг господарської діяльності, тис грн. |  |  |
| Середньооблікова чисельність працівників, чол., у т.ч.:   * + керівники, спеціалісти, службовці;   + робітники, з них:     - основні робітники;     - допоміжні робітники | 4132 | 4123 |
| Фактичний фонд робочого часу:   * Відпрацьовано людино-днів * Відпрацьовано людино- годин | 867720  6941760 | 865830  6926640 |
| Повна трудомісткість продукції люд.год./грн., ут.ч.: | -\* | - |
| * технологічна трудомісткість | - | - |
| * трудомісткість обслуговування | - | - |
| * виробнича трудомісткість | - | - |
| * трудомісткість управління | - | - |

\*даних на підприємстві не надано у публічний доступ, тому розрахунок показників неможливий

***ІY. Оцінка наслідків рівня продуктивності праці працівників.***

Виходячи з даних наведених вище, працівники працюють на максимум. Істотних проблем у кадровому забезпеченні та роботі працівників не виявлено.

**Y. *Розробка організаційно-технічних заходів щодо використання виявлених резервів і визначення їх економічної ефективності.***

Застосування способу повного відтворення основних заходів

Впровадження раціональних режимів праці та відпочинку працівників

Продуктивність праці

Скорочення втрат робочого часу

Використання нової техніки

Посилення мотивації праці

Підвищення соціальної захищеності

Під резервами підвищення економічної ефективності виробництва розуміють невикористані можливості збільшення випуску продукції в розрахунку на одиницю сукупних витрат завдяки більш раціональному використанню усіх видів ресурсів підприємства.

Основні фактори підвищення ефективності виробництва - це підвищення його технічного рівня, вдосконалення управління, організації виробництва і праці, зміна обсягу і структури виробництва, поліпшення якості природних ресурсів та інші.

Серед основних шляхів підвищення ефективності діяльності підприємства можна виділити два напрямки підвищення вище згаданих показників – організаційний, технологічний та ресурсний.

В межах *організаційного напрямку* здійснюється пошук можливостей підвищення ефективності тих процесів, що відбуваються на підприємстві. При цьому насамперед увага звертається на ефективність управління.

Важливою складовою ефективності підприємства, а отже, і значним резервом її підвищення, є організація виробничого процесу. У конкретних умовах підприємства слід проаналізувати всі аспекти, що визначають ефективність організації робіт – від рівня робочого місця окремого робітника чи спеціаліста до рівня підприємства в цілому. Для виробничих підприємств, ураховуючи, звичайно, специфіку їх діяльності, особливу увагу треба звертати на можливості застосування більш ефективних типів виробництва (масового, великосерійного).

В межах *технологічного напрямку* основним є вирішення проблеми технологічного відставання особливо актуальне для українських підприємств. Причому проблема ця є комплексною і має, принаймні, два компоненти: матеріальний та нематеріальний. Перший з них - це удосконалення технічної бази, а другий - організаційно-правові проблеми. На думку багатьох економістів, подолання технічного і технологічного відставання потребує не просто переходу на сучасні технології, а впровадження комплексу відносин, що називається корпоративною культурою. Така культура має запозичуватись, звичайно, у найпередовіших компаній з тривалим досвідом роботи в ринковому середовищі.

*Ресурсний напрямок* відображає першочергову необхідність аналізу ефективності використання наявної матеріальної бази виробництва та живої праці. При цьому слід враховувати рівень завантаження обладнання в часі, структуру собівартості продукції, що виготовляється, з точки зору співвідношення в ній часток амортизації, матеріальних витрат, витрат на оплату праці. Зазначені показники слід розглянути в динаміці, а також по можливості порівняти з показниками найближчих конкурентів. Для оборотних фондів найважливішим показником є швидкість їх обороту, отже, слід проаналізувати чинники її збільшення, зокрема такі:

- зменшення обсягів незавершеного виробництва;

- удосконалення системи матеріально-технічного забезпечення з метою оптимізації виробничих запасів;

- прискорення реалізації готової продукції (активізація маркетингової діяльності);

- зменшення обсягів дебіторської заборгованості.

Крім того, слід звернути увагу і на інші напрямки раціоналізації використання матеріальних ресурсів: проаналізувати основні причини втрат та нераціонального використання ресурсів; забезпечити обґрунтоване нормування витрат матеріалів; організувати використання вторинних ресурсів; створити систему заохочення за економію сировини, енергії та матеріалів й відпрацювати її дійовість; акцентувати увагу на використанні сучасних високотехнологічних матеріалів.

Щодо аналізу ефективності використання трудового потенціалу підприємства, то тут слід зосередити увагу на таких аспектах: внутрішньозмінні втрати робочого часу; втрати робочого часу внаслідок плинності кадрів; рівень використання засобів механізації, автоматизації праці та комп'ютерної техніки; аналіз системи стимулювання працюючих; визначення професійно-кваліфікаційної структури працюючих.

**Тренінгове завдання № 3**

**«Аналіз основних засобів підприємства»**

***І. Аналіз забезпеченості підприємства основними засобами.***

Наявність, рух і структура

основних засобів підприємства

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Найменування основних засобів** | **Власні основні засоби (тис. грн.)** | | **Орендовані основні засоби (тис. грн.)** | | **Основні засоби, всього (тис. грн.)** | |
| **на початок періоду** | **на кінець періоду** | **на початок періоду** | **на кінець періоду** | **на початок періоду** | **на кінець періоду** |
| 1. Виробничого призначення: | 1348149 | 1362482 | 0 | 0 | 1348149 | 1362482 |
| будівлі та споруди | 782717 | 784008 | 0 | 0 | 782717 | 784008 |
| машини та обладнання | 487043 | 505780 | 0 | 0 | 487043 | 505780 |
| транспортні засоби | 77836 | 72146 | 0 | 0 | 77836 | 72146 |
| земельні ділянки | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| інші | 553 | 548 | 0 | 0 | 553 | 548 |
| 2. Невиробничого призначення: | 14356 | 14276 | 0 | 0 | 14356 | 14276 |
| будівлі та споруди | 12492 | 12334 | 0 | 0 | 12492 | 12334 |
| машини та обладнання | 294 | 397 | 0 | 0 | 294 | 397 |
| транспортні засоби | 1 | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 |
| земельні ділянки | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| інвестиційна нерухомість | 109 | 107 | 0 | 0 | 109 | 107 |
| інші | 1460 | 1437 | 0 | 0 | 1460 | 1437 |
| Усього | 1362505 | 1376758 | 0 | 0 | 1362505 | 1376758 |
| Опис | Основнi засоби вiдображенi в балансi по балансовiй вартостi, яка отримана як рiзниця первiсної вартостi, з урахуванням iндексацiї та переоцiнок та сум нарахованого зносу. Первiсна вартiсть основних засобiв станом на початок 2016року становить 46 627 222 тис.грн., сума нарахованого зносу 45 264 717 тис.грн., на кiнець 2016 р.: первiсна вартiсть 46 638 235 тис.грн, сума нарахованого зносу 45 261 477 тис.грн. | | | | | |

Розрахункові показники руху та рівня забезпеченості підприємства

основними засобами

|  |  |
| --- | --- |
| Показник | Формула |
| Коефіцієнт оновлення (Кон) | 1362505/ 1376758=  0,989647418 |
| Термін оновлення основних засобів (Тон) | 1362505/ 1362505=1 |
| Коефіцієнт вибуття (Кв) | 1453/ 1362505=  0,00106642 |
| Коефіцієнт приросту (Кпр) | 1453 / 1362505=  0,00106642 |
| Коефіцієнт зносу (Кзн) | 1453/ 1362505=  0,00106642 |
| Коефіцієнт придатності (Кприд) | 1453 / 1362505=  0,00106642 |
| Фондоозброєність праці (Фоз) | 1362505/ 4132 =  329,7446757 |
| Технічна озброєність праці (Тоз) | 1348149/ 4132=  326,2703291 |

***ІІ. Аналіз інтенсивності й ефективності використання основних засобів.***

Розрахункові показники ефективності й інтенсивності використання

основних засобів

|  |  |
| --- | --- |
| Показник | Формула |
| Рентабельність основних засобів (Rоз) | 676394/ 367917=1,8 |
| Фондовіддача основних засобів (Фвоз) | 542865/367917=1,47 |
| Фондовіддача активної частини основних засобів (Фвак) | 542865/ 1362505=0,39 |
| Фондомісткість (Фм) | 1362505 / 542865=2,5 |
| Відносна економія основних засобів (Еоз) | **-** |

Рентабельність основних засобів (1,8)

Фондовіддача основних засобів (1,47)

Частка реалізованої продукції в її випуску (0,98)

Рентабельність продажів (0,87)

Частка активної частини ОЗ (0,79)

Частка машин і обладнання в активній частині ОЗ (0,64)

Фондовіддача машин і обладнання (2,5)

Зміна виробітку машин і обладнання

Зміна часу роботи машин і обладнання

Зміна вартості машин і обладнання

Внутрізмінні простої

Модернізація обладнання

Кваліфікація працівників і мотивація їхньої праці тощо

Ступінь зносу обладнання

Технологія виробництва

Освоєння нового обладнання

Цілоденні простої

Коефіцієнт змінності

**Тренінгове завдання № 4**

**«Аналіз оборотного капіталу підприємства»**

Склад та динаміка оборотного капіталу підприємства

(тис. грн)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Роки | | | Відхилення в сумі, тис. грн., (+,-) | | Темп приросту, % | |
| 1 | 2 | 3 | 2/ 1 | 3 / 2 | 2 / 1 | 3 / 2 |
| Виробничі запаси | 69824 | 71264 | - | 1440 | - | 97,97934441 | - |
| Товари | 37 | 205 | - | 168 | - | 18,04878049 | - |
| Дебіторська забор-гованість за товари, роботи, послуги | 7048 | 54389 | - | 47341 | - | 12,95850264 | - |
| Інша поточна, дебіторська заборгованість | 2547 | 23919 | - | 21372 | - | 10,64843848 | - |
| Грошові кошти | 2129 | 329 | - | 1800 | - | 647,112462 | - |
| Витрати майбутніх періодів | - | - | - |  | - | - | - |
| Оборотний капітал, всього | 81585 | 126187 | - | 44602 | - | 64,65404519 | - |

Таблиця 3.10

Структура оборотного капіталу підприємства та її зміни

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Види оборотного капіталу | Структура оборотного капіталу, % | | | Абсолютне відхилення | |
| 1 рік | 2 рік | 3 рік | 2 - 1 | 3 -2 |
| 1. За економічним змістом:  - виробничі запаси | 69824 | 71264 | - | 1440 | - |
| - товари | 37 | 205 | - | 168 | - |
| - дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 7048 | 54389 | - | 47341 | - |
| - інша поточна дебіторська заборгованість | 2547 | 23919 | - | 21372 | - |
| - грошові кошти | 2129 | 329 | - | 1800 | - |
| Всього оборотного капіталу | 81585 | 126187 | - | 44602 | - |
| 2. За участю в  операційному процесі: |  |  | - |  | - |
| - у сфері виробництва | 42140 | 46052 | - | 3912 | - |
| - у сфері обігу | 989 | 183175 | - | 182186 | - |
| Всього оборотного капіталу | 43129 | 229227 | - | 186098 | - |

Розрахунок інших показників із тренінгового завдання 4 неможливий для даного підприємства.

**Висновок**

Загальна iнформацiя про пiдприємство  
  
ПУБЛIЧНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГIРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБIНАТ», далi за текстом – «Пiдприємство», засноване вiдповiдно рiшення Регiонального вiддiлення Фонду Державного майна України по Днiпропетровськiй областi вiд 22 грудня 1995р. №12/138-АО шляхом перетворення державного пiдприємства «Марганецький гiрничо-збагачувальний комбiнат» у вiдкрите акцiонерне товариство «Марганецький гiрничо-збагачувальний комбiнат» згiдно з Указом Президента України «Про заходи по забезпеченню прав громадян на використання приватизацiйних майнових сертифiкатiв» вiд 26 листопада 1994 р. № 699/91. Пiдприємство зареєстроване виконавчим комiтетом Марганецької мiської ради 12 сiчня 1996 року. Свiдоцтво про державну реєстрацiю серiї А 01, № 747289.  
Рiшенням чергових загальних зборiв акцiонерiв ВАТ «МГЗК» (Протокол № 1/2011 вiд 07.04.2011 року) найменування Товариства приведено у вiдповiдностi до Закону України «Про акцiонернi товариства» вiд 17.09.2008 року. Таким чином затверджено нове найменування: ПУБЛIЧНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МАРГАНЕЦЬКИЙ ГIРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБIНАТ» (скорочено – ПАТ «Марганецький ГЗК»), про що отримана довiдка АБ № 385508 з Єдиного Державного реєстру пiдприємств та органiзацiй України. Дата та номер останньої реєстрацiйної дiї 18.04.2011р., № 12281050014000040. Мiсце проведення реєстрацiйної дiї - виконавчий комiтет Марганецької мiської ради Днiпропетровської областi.  
ПАТ «Марганецький ГЗК» знаходиться за адресою: 53400, Днiпропетровська обл., м. Марганець, вул. Радянська, будинок 62, iдентифiкацiйний код - 00190911, мiсцезнаходження за КОАТУУ - 1211300000, органiзацiйно-правова форма за КОПФГ- 230.

Умови ведення дiяльностi Пiдприємством в Українi.

Економiка України проявляє деякi характернi особливостi, якi властивi ринкам, що розвиваються. Податкове, валютне i митне законодавство України допускає можливiсть рiзного тлумачення та створює додатковi труднощi для пiдприємств, якi здiйснюють свою дiяльнiсть в Українi.

Триваюча невизначенiсть i волатильнiсть фондового ринку та iншi ризики можуть негативно вплинути на український фiнансовий та корпоративний сектор. Керiвництво пiдприємства створювало резерви пiд знецiнення з урахуванням економiчної ситуацiї та перспектив на кiнець звiтного перiоду.

Майбутнiй економiчний розвиток України залежить вiд зовнiшнiх факторiв i дiй внутрiшнього характеру, якi вживаються урядом для пiдтримки росту та внесення змiн до податкової, юридичної i нормативної бази.

Керiвництво пiдприємства вважає, що ним вживаються усi необхiднi заходи для пiдтримки стабiльностi i розвитку бiзнесу в сучасних умовах, якi склалися у бiзнесi та економiцi.

Основа пiдготовки iнформацiї.

Основа пiдготовки iнформацiї. Дана консолiдована фiнансова звiтнiсть (далi – фiнансова звiтнiсть) пiдготовлена у вiдповiдностi до Мiжнародних стандартiв фiнансової звiтностi (МСФЗ). Основнi принципи облiкової полiтики, якi застосовувалися при пiдготовцi даної фiнансової звiтностi, наведенi нижче.

Дана фiнансова звiтнiсть є фiнансовою звiтнiстю загального призначення.

Вiдповiдно до вимог МСФЗ повний пакет фiнансової звiтностi за МСФЗ включає Баланс (Звiт про фiнансовий стан), Звiт про фiнансовi результати (Звiт про сукупний доход), Звiт про рух грошових коштiв, Звiт про власний капiтал, i вiдповiднi примiтки.

При пiдготовцi даної фiнансової звiтностi керiвництво пiдприємства передбачає, що пiдприємство буде здiйснювати свою фiнансово-господарську дiяльнiсть на протязi 12 мiсяцiв року, наступного за звiтним, i не має намiру чи потреби в лiквiдацiї, припиненнi фiнансово-господарської дiяльностi чи подальшому зверненнi за захистом вiд кредиторiв.

Оцiнка активiв й зобов’язань заснована на припущеннi того, що пiдприємство зможе виконувати свої зобов’язання й реалiзовувати свої активи в ходi звичайної дiяльностi.

Ця фiнансова звiтнiсть представлена в тисячах гривень. Гривня є нацiональною валютою України. Всi значення закругленi до найближчої тисячi, якщо не вказане iнше.

Пiдприємство в 2015 роцi працювало в двох сегментах – виробництво марганцевої руди та оптова торгiвля товарами.

Периметр консолiдацiї

При складаннi консолiдованої фiнансової звiтностi використанi показники рiчної фiнансової звiтностi материнського пiдприємства ПАТ «Марганецький ГЗК» та дочiрнiх пiдприємств:

- Телерадiокомпанiя «МГОК ТV» є дочiрнiм пiдприємством ПАТ «Марганецький ГЗК» (скорочено ТРК «МГОК ТV»), заснована вiдповiдно до рiшення загальних зборiв акцiонерiв ВАТ «МГЗК» № 5 вiд 12 сiчня 2001 року, та зареєстрована розпорядженням виконавчого комiтету Марганецької мiської ради народних депутатiв Днiпропетровської областi. № 65/3 вiд 21.02.2001року. Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрi юридичних осiб: 21.02.2001 року № 1 228 120 0000 000156 (виписка з Єдиного державного реєстру юридичних осiб та фiзичних осiб-пiдприємцiв серiї ААА № 9302472 вiд 08.06.2011 року).

Телерадiокомпанiя «МГОК ТV» знаходиться за адресою: 54300, Днiпропетровська обл., м. Марганець, вул. Лермонтова, будинок 4, iдентифiкацiйний код - 31279378, мiсцезнаходження за КОАТУУ - 1211300000, органiзацiйно-правова форма за КОПФГ-160.

Частка у статутному капiталi ТРК «МГОК ТV» учасника товариства - ПАТ «Марганецький ГЗК» складає 100 %.

- Товариство з обмеженою вiдповiдальнiстю Торговий Дiм «Марганецький ГЗК», засноване вiдповiдно до рiшення загальних зборiв акцiонерiв ВАТ «Марганецький гiрничо-збагачувальний комбiнат» вiд 07 квiтня 2003 року (№ б/н). та зареєстроване рiшенням виконавчого комiтету Марганецької мiської ради Днiпропетровської областi 10.04.2003 року, № 136-р.

ТОВ Торговий Дiм «Марганецький ГЗК» знаходиться за адресою: 53400, Днiпропетровська обл., м. Марганець, вул. Радянська, будинок 62, iдентифiкацiйний код - 32298386, мiсцезнаходження за КОАТУУ - 1211300000, органiзацiйно-правова форма за КОПФГ - 240.

Свiдоцтво про державну реєстрацiю ТОВ Торговий Дiм «Марганецький ГЗК» видане 10.04.2003 року, № запису - 04052181100010419. Змiни до статуту ТОВ Торговий Дiм «Марганецький ГЗК», не вносились. Господарська дiяльнiсть Товариства у звiтному роцi не проводилась. Частка у статутному капiталi ТОВ Торговий Дiм «Марганецький ГЗК» учасника товариства - ПАТ «Марганецький ГЗК» складає 99%.

2. Короткий опис найважливiших принципiв облiкової полiтики.

Перерахунок iноземної валюти.

Статтi, показанi у фiнансовiй звiтностi Пiдприємства, оцiнюються з використанням валюти основного економiчного середовища, в якому працює Пiдприємство (функцiональної валюти), якою є українська гривня.

Операцiї в iноземнiй валютi вiдображаються за обмiнним курсом Нацiонального банку України (НБУ), встановленому на дату операцiї. Курсовi рiзницi, що виникають в результатi розрахункiв по операцiях в iноземнiй валютi, включаються до складу прибутку або збитку на пiдставi обмiнного курсу, дiючого на дату здiйснення операцiї.

Монетарнi активи i зобов'язання в iноземнiй валютi перераховуються в гривнi по офiцiйному обмiнному курсу НБУ на звiтну дату. Доходи або збитки, що виникають внаслiдок курсової рiзницi при переоцiнцi активiв i зобов'язань, вiдображаються в iнших операцiйних доходах/витратах або у в iнших доходах/витратах у складi прибутку або збитку.

В даний час Українська гривна не є вiльно конвертованою валютою за межами України.

Основа консолiдацiї.

Консолiдована фiнансова звiтнiсть включає фiнансову звiтнiсть Пiдприємства i його дочiрнiх компанiй станом на 31 грудня 2016р. Дочiрнi компанiї повнiстю консолiдуються Пiдприємством з дати придбання, що є датою отриманнями Пiдприємством контролю над дочiрньою компанiєю, i продовжують консолiдуватися. Фiнансова звiтнiсть дочiрнiх компанiй пiдготовлена за той же звiтний перiод, що i звiтнiсть материнської компанiї на основi послiдовного вживання облiкової полiтики для всiх компанiй Групи. Всi внутрiшньогруповi залишки, операцiї, нереалiзованi доходи i витрати, що виникають в результатi здiйснення операцiй усерединi Групи, повнiстю виключенi.

Звiтнiсть за сегментами.

Порядок визначення звiтних сегментiв визначається виходячи з форматiв внутрiшнiх звiтiв, що надаються керiвництву Пiдприємства. Сегменти, чиї доходи, фiнансовi результати i активи перевищують 10% вiд загальних показникiв всiх сегментiв показуються в звiтностi окремо.

Ризики i фiнансовi результати дiяльностi пiдприємства залежать головним чином вiд вiдмiнностей виготовленої i реалiзованої продукцiї (товарiв, робiт, послуг). Органiзацiйно-управлiнська структура пiдприємства побудована за функцiональними ознаками: виробництвом видiв продукцiї i видам дiяльностi, тому прiоритетним звiтним сегментом визнаний господарський сегмент, а допомiжними звiтними сегментами – географiчний виробничий i географiчний збутовий.

Основнi засоби.

Основнi засоби враховуються за первiсною вартiстю мiнус подальша амортизацiя та знецiнення. Подальше придбання основних засобiв враховується за первiсною вартiстю. Первинна вартiсть включає витрати, безпосередньо пов'язанi з придбанням активiв. Вартiсть активiв, створених власними силами, включає вартiсть матерiалiв, прямi витрати на оплату працi та вiдповiдну частину виробничих витрат.

Вартiсть замiни тих компонентiв основних засобiв, якi визнаються окремо, капiталiзується, а балансова вартiсть замiнених компонентiв списується. Iншi подальшi витрати капiталiзуються, тiльки якщо вони приводять до збiльшення майбутнiх економiчних вигод вiд використання об'єкту основних засобiв. Всi iншi витрати признаються у складi прибутку або збитку як витрати у мiру їх здiйснення.

Припинення визнання основних засобiв вiдбувається пiсля їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очiкується, не принесе економiчних вигод. Прибуток i збитки вiд вибуття активiв визначаються шляхом порiвняння отриманих коштiв, або що пiдлягають отриманню та балансової вартостi цих активiв i визнаються у складi прибутку або збитку.

Амортизацiя основних засобiв розраховується прямолiнiйним методом з тим, щоб зменшити їх вартiсть до лiквiдацiйної вартостi протягом залишкового термiну їх експлуатацiї

Податок на додану вартiсть.

ПДВ розраховується по двох ставках: 20% при продажу на внутрiшньому ринку та iмпортi товарiв, робiт або послуг i 0% при експортi товарiв i наданнi супутнiх послуг. В тих випадках, коли пiд знецiнення дебiторської заборгованостi був створений резерв, збиток вiд знецiнення враховується по валовiй сумi заборгованостi, включаючи ПДВ.

Зниження вартостi активiв.

На кожну звiтну дату Товариство здiйснює перевiрку балансової вартостi своїх основних засобiв i нематерiальних активiв з тим, щоб визначити, чи є ознаки, що свiдчать про знецiнення цих активiв. В разi виявлення таких ознак розраховується вартiсть вiдшкодування вiдповiдного активу з метою визначення розмiру збитку вiд знецiнення (якщо такий є). У тих випадках, коли неможливо оцiнити вартiсть вiдшкодування окремого активу, Товариство оцiнює вартiсть вiдшкодування одиницi, що генерує грошовi потоки, до якої вiдноситься такий актив.

Вартiсть вiдшкодування визначається як найбiльше значення iз справедливої вартостi активу за вирахуванням витрат на продаж i вартостi, що генерується вiд його використання в господарськiй дiяльностi пiдприємства. При оцiнцi вартостi вiд використання, передбачуваний грошовий потiк дисконтується до поточної вартостi, використовуючи ставки до оподаткування, якi вiдображають поточну ринкову вартiсть грошей i властивi даному активу специфiчнi ризики.

Якщо вартiсть вiдшкодування активу (або одиницi, що генерує грошовий потiк) по оцiночних значеннях менша, нiж його поточна вартiсть, то поточна вартiсть активу (одиницi, що генерує грошовий потiк) має бути зменшена до даного значення. Втрати вiд знецiнення признаються в звiтi про сукупний прибуток, за винятком випадкiв, коли знецiнення вiдноситься до активiв, вiдображених по сумi переоцiнки, при яких сума знецiнення вiдноситься на резерв по переоцiнцi.

Якщо втрати вiд знецiнення вiдновлюються в наступному перiодi, поточна вартiсть активу (одиницi, що генерує грошовий потiк) має бути збiльшена до нової вартостi вiдшкодування, але так, щоб вiдновлена вартiсть даного активу не перевищила його вартiсть до зниження цiни попереднiх перiодiв. Вiдновлення суми знецiнення визнається в Звiтi про сукупний прибуток, за винятком випадкiв, коли знецiнення вiдноситься до активiв, вiдображених по сумi переоцiнки, при яких вiдновлення суми знецiнення вiдноситься на резерв по переоцiнцi.

Винагороди працiвникам.  
  
Витрати по заробiтнiй платi, виплати по соцiальному забезпеченню, сплаченi вiдпуски i лiкарнянi, премiї i не грошовi виплати нараховуються в тому перiодi в якому вiдповiднi винагороди надавалися персоналу Товариства.  
  
Витрати на пенсiйне забезпечення.  
  
Пiдприємство здiйснює внески до Пенсiйного фонду України, фонди соцiального страхування за всiх своїх спiвробiтникiв. Цi внески вiдносяться на фiнансовi результати в тому перiодi, в якому вони були нарахованi.  
Товариство зобов’язана компенсувати державi суми пенсiйних виплат, що здiйснюються Державним Пенсiйним фондом України робiтникам, якi працювали протягом певного часу в шкiдливих умовах, що визначенi нормативно-правовими актами України, i через це мають право виходу на пенсiю до настання пенсiйного вiку i на пенсiйне забезпечення, передбачене при досягненнi пенсiйного вiку, передбаченого нормативно-правовими актами України.  
Чиста сума цього зобов’язання розраховується методом оцiнки суми майбутнiх виплат, зароблених працiвниками в поточному та минулому перiодах за наданi послуги. Сума виплат дисконтується для визначення теперiшньої вартостi. Розрахунок здiйснюється з використанням методу нарахувань прогнозованих одиниць.  
Актуарнi доходи або збитки визнаються, якщо сукупна сума невизнаних актуарних доходiв або збиткiв по певному плану перевищить 10% теперiшньої вартостi зобов'язань по пенсiйному забезпеченню. Вказанi прибутки або збитки признаються впродовж залишку очiкуваного перiоду служби працiвникiв, якi є учасниками цього пенсiйного плану. Оскiльки в Українi, в цiлому, не iснує можливостi проведення надiйної актуарної оцiнки, керiвництво застосовує власнi припущення при розрахунку сум пенсiйних зобов'язань на кожну дату складання балансу.  
Цi допущення включають ставку дисконтування, темпи зростання заробiтної плати, що прогнозуються на основi фактичних темпiв зростання впродовж попереднiх перiодiв, а також середнього очiкуваного перiоду служби працiвникiв, якi є учасниками пенсiйного плану, з врахуванням тенденцiй попереднiх перiодiв. Фактичнi результати можуть вiдрiзнятися вiд оцiнок, зроблених на певну дату. Цi припущення щорiк переглядаються.

|  |
| --- |
| Рух грошових коштiв  У рядку 3095 вiдображенi такi надходження: повернення гарантованого внеску за участь в аукцiонi в сумi 568 тис. грн; реалiзацiя профкомам путiвок в санаторiй -профiлакторiй в сумi 2 669 тис. грн, повернення гарантованих платежiв в розмiрi 526 тис. грн, вiдсотки по депозитних рахунках в сумi 504 тис. грн., повернення надмiру виданих сум по заробiтнiй платi в розмiрi 85 тис. грн., повернення витрат на вiдрядження 30 тис. грн., повернення позик в касу комбiнату 190 тис. грн., повернення заборгованостi ПрАТ «ПIТ» 88 тис. грн., оплата послуг i матерiалiв населенням в касу 127 тис. грн., iнше 136тис.грн.  У рядку 3190 вiдображено витрачання грошових коштiв в наступних напрямках: перераховано суму алiментiв у розмiрi 5 682 тис. грн, внески профкому 2 510 тис .грн, профкому на оздоровчу i культурно-масову роботу в розмiрi 6 170 тис. грн., оплата за послуги банку в розмiрi 1533 тис. грн., внески до лiкарняної каси в розмiрi 2631тис.грн., перерахування позик працiвникам комбiнату в розмiрi 1798 тис. грн., благодiйний внесок у лiкарняну касу 392 тис. грн., утримання iз заробiтної плати за пiдписку в розмiрi 608тис.грн., оздоровчi суми, перерахованi працiвникам профкому 580 тис. грн, iншi утримання iз заробiтної плати 354 тис. грн., оплата за участь в торгах в розмiрi 643тис.грн., оплата за гарантованими платежами 195 тис. грн., перерахування страховiй групi «ТАС» в розмiрi 391 тис. грн., видача сум на вiдрядження в розмiрi 499 тис. грн., перерахування лiкарняних листiв працiвникам комбiнату в розмiрi 6955 тис. грн., оплата за передплатнi видання 119 тис. грн., збитки вiд продажу валюти 701 тис. грн., повернення зайво виплачених лiкарняних листiв в розмiрi 76 тис. грн, оплата за страхування працiвникiв комбiнату в сумi 80тис.грн, перерахування на корпоративну картку в розмiрi 46 тис. грн, оплата за послуги по iнкасацiї в сумi 404 тис. грн., оплата штрафних санкцiй в сумi 412 тис. грн., виплата сум моральної шкоди, нецiльової благодiйної допомоги та допомоги на поховання в розмiрi 56 тис. грн., компенсацiя вартостi об'єктiв нерухомостi в промисловiй зонi Кузьменко Н.I. в розмiрi 130 тис. грн., оплата заборгованостi за путiвки ТОВ «Парткур» в сумi 85 тис. грн., грошовi кошти перерахованi БК Гiрникiв 28 тис. грн., оплата за оренду магiстрального трубопроводу в сумi 39 тис. грн., iнше. У рядку3340 вiдображена сума повернення фiнансової допомоги вiд ПАТ «Товкачевський ГЗК» у розмiрi 13 119 тис. грн. У рядку 3340 вiдображена сума наданої фiнансової допомоги ПАТ «Товкачевський ГЗК» у розмiрi 13 119 тис. грн., та сума наданої фiнансової допомоги ПАТ «ЗФЗ» у розмiрi 21 119 тис. грн. |
| Iншi оборотнi активи  До складу статтi «Iншi оборотнi активи» балансу пiдприємства (рядок 1190) станом на 31.12.2016 р. включенi суми податкового кредиту, не пiдтвердженi податковими накладними у сумi 48тис. грн та податковi зобов’язання за отриманими авансами у сумi 183127 тис. грн. за окремими господарськими операцiями, розрахованi вiдповiдно до податкового законодавства України. |

Зобов'язання по пенсiйному забезпеченню  
  
Працiвникам з особливо шкiдливими або важкими умовами працi призначаються пенсiї на пiльгових умовах – пiльговi пенсiї. Пiльгова пенсiя носить характер плану з встановленими виплатами.  
Крiм обов’язкового фiнансування пiльгових державним пенсiй, Пiдприємство добровiльно надає своїм робiтникам соцiальнi пiльги при звiльненi на пенсiю згiдно Колективного договору. Пiдприємство самостiйно розрахувало суму виплат пiсля закiнчення трудової дiяльностi.  
Для визначення вартостi зобов'язання по виплатах винагород пiсля закiнчення трудової дiяльностi застосовується такi припущення:  
1. Для визначення суми зобов'язання використовуються суми фактичних даних по виплатах пiльгових пенсiй i винагород за довголiтню працю станом на 31 грудня 2016 року, встановивши ставку дисконтування на рiвнi 12%.  
2. Для визначення кiлькостi працiвникiв, якi мають право на отримання пенсiй та винагород, приймається коефiцiєнт 1, тобто вважається, що кiлькiсть працiвникiв, якi отримали право на виплату пенсiй i винагород умовно рiвно кiлькостi працiвникiв, якi втратили це право.  
3. Для розрахунку зобов'язань на виплату пiльгових пенсiй за списком № 1 та списком № 2, використовується список працiвникiв комбiнату, якi вийшли на пенсiю за вiком на пiльгових умовах, щодо яких комбiнат несе вiдповiдальнiсть за вiдшкодування пiльгових пенсiй згiдно з повiдомленнями Пенсiйного фонду на звiтну дату, та працiвникам, щодо яких комбiнат має зобов'язання по вiдшкодуванню пiльгових пенсiй в майбутньому.  
4. Розрахунок зобов’язань по вiдшкодування пiльгових пенсiй в майбутньому пiдприємством проведений на пiдставi середньої заробiтної, працiвникiв якi будуть мати право на пiльгову пенсiю по списку № 1 та по списку № 2 станом на 31.12.2016 року, до якої були застосованi корегуючi коефiцiєнти. До заробiтної плати працiвникiв по списку № 1 застосований коефiцiєнт 0,4, до заробiтної плати працiвникiв по списку № 2 застосований коефiцiєнт 0,35.  
5. Спiвробiтники, якi мають стаж роботи на обох списках, врахованi в розрахунку один раз.  
Сума довгострокових зобов’язань з пенсiйного забезпечення складає 202 366 тис. грн., поточнi зобов’язання складають суму 33 600 тис. грн.

Управлiння капiталом  
  
Метою Пiдприємства при управлiннi капiталом є забезпечення подальшої роботи Пiдприємства як безперервно дiючого об’єкта, для того щоб приносити прибуток акцiонерам i вигоди iншим зацiкавленим сторонам.  
  
Українським законодавством встановленi наступнi вимоги до капiталу акцiонерних товариств:  
- акцiонерний капiтал на дату реєстрацiї пiдприємства повинен складати не менше 1 250 мiнiмальної заробiтної платнi;  
- якщо вартiсть чистих активiв Пiдприємства за станом на кiнець другого або кожного наступного фiнансового року менше його акцiонерного капiталу, Пiдприємство зобов'язано зменшити свiй акцiонерний капiтал i внести вiдповiднi змiни в її Статут; якщо вартiсть чистих активiв стає менше мiнiмального розмiру акцiонерного капiталу, Пiдприємство пiдлягає лiквiдацiї.  
  
Вартiсть чистих активiв визначена як рiзниця мiж вартiстю майна пiдприємства i його зобов’язаннями вiдповiдно до рекомендацiй ДКЦПФР та Мiнiстерства фiнансiв України й складає станом на 31.12.2016 року 367 917 тис. грн. (на 01.01.2016 року 903 208 тис. грн.).