

ЗАТВЕРДЖЕНО

Міністерство фінансів України

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН РОЗВИТКУ
ПІВДЕННОГО КАЗЕННОГО ПІДПРИЄМСТВА ПРОБІРНОГО КОНТРОЛЮ
на 2025-2027 роки (зі змінами)**

I. Загальна інформація.

Південне казенне підприємство пробірного контролю (далі – Південне КППК, підприємство) створене відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 28 квітня 2000 року № 732 «Про утворення Державної пробірної служби та казенних підприємств пробірного контролю» та наказу Міністерства фінансів України від 18 травня 2000 року № 106 «Про утворення казенних підприємств пробірного контролю» на базі частини майна ліквідованої Південної державної інспекції пробірного контролю.

Належить до сфери управління Міністерства фінансів України.

Південне КППК є юридичною особою, має самостійний баланс, розрахунковий рахунок в установі банку, печатку із своїм найменуванням та ідентифікаційним кодом, інші печатки і штампи, фірмові бланки.

Підприємство проводить свою фінансово-господарську діяльність і використовує кошти відповідно до щорічно затверджених Міністерством фінансів України фінансових планів.

Юридична (фактична) адреса Південного КППК: 65029 Одеська обл., м. Одеса, вул. Мечнікова, будинок 4.

Код за загальним класифікатором підприємств і організацій (ЄДРПОУ) – 02251054;

Номер і дата державної реєстрації - № 15561200000019282 від 08 червня 2000 року;

Форма власності - державне підприємство;

Вид економічної діяльності підприємства - технічні випробування та дослідження за КВЕД 71.20;

Перелік засновників та розміру їх часток у статутному капіталі – держава, 100% державна власність.

Південне КППК здійснює діяльність на засадах господарського розрахунку.

Відповідно до Статуту, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18 жовтня 2023 року № 563, предметом діяльності підприємства є здійснення державного пробірного контролю за якістю дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, виробів з них та матеріалів, що містять дорогоцінні метали, що передбачає:

обов'язкове клеймування ювелірних та побутових виробів, виготовлених з дорогоцінних металів суб'єктами господарювання в Україні;

обов'язкове клеймування ювелірних та побутових виробів, виготовлених з дорогоцінних металів, які ввозяться на територію України юридичними і фізичними особами з метою їх реалізації (крім ввезених для власних потреб) за наявності митної декларації, у якій зазначена інформація про сплату мита;

клеювання ювелірних та побутових виробів, які виготовлені з дорогоцінних металів, за заявками юридичних і фізичних осіб;

проведення випробувань, контрольних та арбітражних аналізів матеріалів, що містять дорогоцінні метали, ювелірних та побутових виробів, що містять дорогоцінні метали, за заявками суб'єктів господарювання, фізичних осіб, за зверненнями правоохоронних органів тощо;

проведення експертизи дорогоцінних металів, виробів з них, вставок дорогоцінного каміння, музейних предметів, які містять дорогоцінні метали і дорогоцінне каміння, відбитків пробірних клейм та оцінки вставок з дорогоцінного каміння у виробках;

проведення якісного та кількісного аналізування вмісту дорогоцінних металів у матеріалах і сплавах, які містять дорогоцінні метали;

виготовлення пробірних реактивів для власних потреб та на замовлення суб'єктів підприємницької діяльності;

зберігання, використання у виробничій діяльності прекурсорів відповідно до переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів (список 2 таблиці IV), затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06 травня 2000 року № 770 «Про затвердження переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів».

Необхідність функціонування Підприємства, як суб'єкта господарювання державної форми власності обумовлена необхідністю захисту прав споживачів та економіки країни від підробок при здійсненні операцій з дорогоцінними металами.

Південне КППК виконує функції з реалізації державної політики у сфері державного пробірного контролю відповідно до статті 15 Закону України «Про державне регулювання видобутку, виробництва і використання дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння та контроль за операціями з ними».

Підприємство в межах його компетенції провадить державний пробірний контроль за якістю дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, виробів з них та матеріалів, що містять дорогоцінні метали, за виконанням операцій із зазначеними цінностями, що діє на території України понад 200 років.

Відсутність державного пробірного контролю за якістю дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, виробів з них та матеріалів, що містять дорогоцінні метали, в період триваючої широкомасштабної збройної агресії російської федерації проти України ставитиме під загрозу ринок дорогоцінних металів, який наповнюватиметься підробками та фальшивими виробами. Не дивлячись на введений в Україні воєнний стан, Підприємство здійснює свою діяльність у повному обсязі.

Не менш важливим аргументом на користь існування Підприємства як суб'єкта господарювання державної форми власності у період післявоєнної відбудови є важливість контролю якості та ринку дорогоцінних металів.

Доцільність державної форми власності Підприємства зумовлено тим, що воно здійснює свою діяльність на засадах підприємництва, надає послуги від імені держави і не є одержувачем бюджетних коштів.

Організаційна структура Південного КППК контролю складається з наступних посад:

№ п/п	Назва посади	Штатна чисельність
1	Директор	1
2	Провідний юрисконсульт	1
3	Бухгалтерсько-економічний відділ	2
4	Експертно-пробірний відділ	4
5	Вимірвальна лабораторія	2
6	Прибиральник виробничих приміщень	0,5
	Всього:	10,5

2. Аналіз середовища.

2.1. Аналіз внутрішнього середовища:

1) фінансовий аналіз і показники господарської діяльності

Під час проведення аналізу внутрішнього середовища розглянуто показники основної діяльності Південного казенного підприємства пробірного контролю за 2023-2027 роки, що наведено у Таблиці:

Таблиця 1

№ з/п	Назва показника	Факт минулого 2023 року	Факт минулого 2024 року	1-ий плановий 2025 рік	2-ий плановий 2026 рік	3-ий плановий 2027 рік
1.	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	2082	2462	2855	3350	3551
2.	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).тис.грн	1327	1266	1836	2043	2104
3.	Валовий прибуток (збиток).тис.грн	755	1196	1019	1307	1447
4.	Чистий прибуток (збиток).тис.грн	457	428	327	430	456

5.	Нараховані до сплати відрахування частини чистого прибутку до державного бюджету.тис.грн	366	342	262	355	366
6.	Усього виплат на користь держави.тис.грн	1686	1459	1701	2041	2102
7.	Рентабельність діяльності, %	21,95	17,38	11,45	12,84	12,86
8.	Фонд оплати праці штатних працівників.тис.грн	1799	1955	2623	2860	2946
9.	Середньооблікова чисельність штатних працівників, чол.	7	7	10	10	10
10.	Середньомісячна заробітна плата одного працівника, грн.	21417	23274	21858	23833	24550

2) аналіз продукції і її позиції на ринку

Підприємство здійснює державний пробірний контроль за якістю дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, виробів з них та матеріалів, що містять дорогоцінні метали.

Ринок послуг, які надаються Південним КППК сегментовано за наступними ознаками:



Фінансовий стан Південного КППК залежить від кількості замовлень від суб'єктів господарювання, юридичних та фізичних осіб п'яти областей України, а саме: Одеської, Херсонської, Миколаївської, Харківської, Дніпропетровської.

Ринок послуг підприємства складається на 25,77 % із замовників Одеської області; на 1,08 % – Херсонської області; на 9,57 % – Миколаївської області; на 6,23 % – Дніпропетровської області; на 57,35 % – Харківської області.

У загальному обсязі послуг у сфері державного пробірної контролю по видах дорогоцінного металу домінують вироби із срібла – 73 %; вироби із золота – 27 %.

Рівень замовників Південного КППК різний:

- великі постачальники;
- середні постачальники;
- невеликі постачальники;
- разовий попит.

Основним видом економічної діяльності підприємства є «Технічні випробування та дослідження». Підприємство надає послуги у сфері державного пробірної контролю. Кількість наданих послуг з клеймування та випробування виробів з дорогоцінних металів за 2023-2024 роки за фактичними обсягами виконання наведено у таблиці.

Таблиця 2

Обсяги наданих послуг із випробування та клеймування виробів	2023 рік	2024 рік
Обсяг послуг (тис. шт)	182,7	168,5
Обсяг послуг (кг)	323,96	354,71
Обсяг послуг (тис. грн), з ПДВ	2498,5	2943,08

3) ресурсний аналіз

Підприємство забезпечено наступним обладнанням та устаткуванням:

- спектрометр енергій рентгенівського випромінювання – 3 шт, дозволяє швидко та без руйнування встановити повний склад сплаву;

- ваги лабораторні – 12 шт;
- муфельна піч – 2 шт;
- обладнання для вимірювальної лабораторії;
- верстати для випробування – 6 шт;
- верстати для механічного клеймування – 7 шт;
- верстат вальцевий – 1 шт;
- лазерний модуль для нанесення клейм AL-5-4-PVA-KL – 2 шт.

Вказане обладнання дає можливість уникнути механічної деформації поверхні виробу, наносити відбиток клейма на вироби складної конфігурації в місцях, недоступних для механічного клеймування, наносити відбиток клейма сумісний з іменником виготовлювача.

Основними методами клеймування є механічний та більш сучасний і продуктивний – лазерний. Більша частина замовників перейшла на лазерний метод клеймування, оскільки це дає можливість:

- якісно, без механічного пошкодження поверхні наносити відбиток державного пробірного клейма на легковагові вироби;
- клеймувати вироби сучасного та оригінального дизайну;
- клеймувати вироби поліровані та з закріпленими вставками.

Часткова заміна ручного обладнання (механічних клеймувальних станків) на лазерне призведе до зниження трудомісткості роботи за рахунок скорочення часу її виконання, тому що лазерне клеймування не потребує заміни клейма шляхом механічного налаштування за допомогою зажимів та гвинтів.

Забезпечення підприємства високопродуктивним обладнанням – лазерними установками нового покоління дає:

- економію робочого часу при нанесенні відбитків державних пробірних клейм;
- збільшення обсягів клеймування;
- збільшення надходження від надання послуг у сфері пробірного контролю;
- зменшення витрат на придбання механічних державних пробірних клейм.

Вимірювальна лабораторія Південного КППК акредитована 27 травня 2024 року, постійно проводиться її модернізація та оснащення новим обладнанням.

Витрати підприємства на капітальні інвестиції за 2022-2024 роки характеризуються наступним чином:

Таблиця 3

Капітальні інвестиції, тис. грн (без ПДВ)	Витрати за роками		
	2022	2023	2024
Придбання основних засобів	-	-	29
Придбання інших необоротних матеріальних активів	-	-	-
Придбання нематеріальних активів	-	-	-
модернізація, модифікація (добудова, дообладнання, реконструкція) основних засобів	-	-	42
Всього:	-	-	71

4) людські ресурси

Загальна кількість зайнятих на підприємстві станом на 01.01.2025 – 10,5 чоловік, з них:

- директор, головний бухгалтер, провідний бухгалтер;
- провідний юрист-консульт;
- начальник експертно-пробірного відділу;
- начальник вимірювальної лабораторії;
- головний експерт з пробірного контролю;
- провідний експерт з пробірного контролю;
- експерт з пробірного контролю;
- провідний хімік-аналітик;
- прибиральник виробничих приміщень (0,5 ставки).

Чисельність працюючих розраховано згідно «Методики розрахунку нормативної чисельності працівників казенних підприємств пробірного контролю Міністерства фінансів України». Робітники мають спеціальну освіту відповідно до посадових інструкцій та кваліфікаційних вимог, вища або середньотехнічна.

5) виробничий процес на підприємстві

Виробничий процес на підприємстві здійснюється згідно з вимогами Закону України 18 листопада 1997 року № 637/97-ВР «Про державне регулювання видобутку, виробництва і використання дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння та контроль за операціями з ними» та наказу Міністерства фінансів України.

Виробнича програма Південного КППК розрахована на основі наявних виробничих потужностей в розрізі номенклатури виробів та послуг, для яких визначено режим найбільшого сприяння на ринку даного виду продукції і послуг.

З метою прогнозування обсягу робіт (послуг) на 2025-2027 роки проведено аналіз діяльності за попередні роки та опитування основних споживачів робіт (послуг) і визначено обсяг реалізації послуг.

Виходячи із потреб ринку в обсягах продукції, визначаються необхідні виробничі потужності та їх приріст, що наведені у Таблиці 4.

Таблиця 4

Обсяги наданих послуг із випробування та клеймування виробів	<i>Період, рік</i>		
	1-й плановий 2025 рік	2-ий плановий 2026 рік	3-ий плановий 2027 рік
Обсяг наданих послуг, (тис. шт)	167	167,9	169
Обсяг наданих послуг, (кг)	316	357	358
Обсяг наданих послуг, (тис. грн)	3405,0	3980,3	4133,4

б) фінансовий стан та програма інвестицій

Фінансовий стан підприємства стабільний протягом усього періоду його існування. Підприємство забезпечено грошовими коштами.

У зв'язку з військовою агресією рф протягом 2022 року спостерігалось значне падіння обсягів клеймування, що призвело до невиконання основних показників фінансового плану підприємства у 2022 році, а саме: чистого доходу від реалізації продукції

(робіт, послуг) та сплати податків, зборів та інших обов'язкових платежів до державного бюджету. Так, кількість виробів, що надавались на випробування та клеймування у 2022 році порівняно з 2021 роком зменшилась на 105,4 тис. штук. Це пов'язано із впливом зовнішніх факторів, які суттєво впливають на величину та рівень використання виробничих потужностей, а саме: зниження попиту на ювелірні вироби на внутрішньому ринку України, що привело до зменшення обсягів поданих на випробування та клеймування ювелірних виробів від замовників.

Фінансова діяльність підприємства залежить від обсягу виробів, що надаються суб'єктами господарювання для надання послуг з випробування та клеймування.

Виробничі потужності підприємства надають можливість збільшити обслуговування з 167,0 тис. шт виробів, або на загальну суму 3405,0 тис. грн у 2025 році до 169,0 тис. шт виробів, або на загальну суму 4133,4 тис. грн у 2027 році. При цьому, рівень використання виробничих потужностей збільшиться на 11 %. Тобто підприємство має достатньо високий виробничий потенціал для надання більших обсягів послуг при відповідній чисельності працівників.

Чистий дохід від реалізації продукції (робіт, послуг) визначається на основі прогнозних обсягів продажу по роках. Прогнозування обсягів реалізації враховує результати очікуваного щорічного приросту виробництва, перерозподіл виробів, що надходять по виду металу (золото, срібло), а також можливості підприємства, тобто його виробничі потужності.

Для забезпечення роботи підприємства на належному технічному рівні витрати на капітальні інвестиції будуть спрямовані на оновлення основних засобів. Постійно проводиться модернізація та переоснащення наявного обладнання та устаткування.

Капітальні інвестиції здійснюються за рахунок власних коштів підприємства (фонду розвитку виробництва) з частини чистого прибутку, що залишається у розпорядженні підприємства.

Маркетингова діяльність на підприємстві не проводиться, так як підприємство надає чітко визначені послуги в сфері державного пробірного контролю, та не може вплинути на збільшення обсягів виробництва ювелірних виробів.

Основним показником оцінки ефективності роботи Південного КППК є отримання чистого прибутку.

7) організаційна структура, менеджмент, персонал та кадровий склад

Південне КППК є підприємством, яке готове співпрацювати з персоналом високої кваліфікації, який має відповідну освіту та досвід роботи, за його напрямком діяльності.

Згідно з Колективним договором Південного КППК працівникам підприємства передбачені окремі види доплат, надбавок та соціально-заохочувальних виплат, що сприяють мотивації праці.

Посадові оклади працівників підприємства розраховуються відповідно до Коефіцієнтів співвідношення посадових окладів і прожиткового мінімуму для працездатних осіб, які передбачені Колективним договором Південного КППК, та їх розміри змінюються у разі зміни розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб.

2.2. Аналіз зовнішнього середовища.

Діяльність Південного КППК залежить від кількості звернень від суб'єктів господарювання, юридичних та фізичних осіб Одеської, Херсонської, Миколаївської та інших областей.

Згідно з Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX, у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України на всій території України з 24 лютого 2022 року введено воєнний стан.

Можливі сценарії розвитку зовнішнього середовища, що розглядаються

За наявними прогнозами в умовах значної поточної невизначеності розглядають три можливі сценарії розвитку зовнішнього середовища, які визначатимуть відповідні пріоритети стратегії розвитку Південного КППК:

I. Негативний сценарій і відповідна йому стратегія масштабного скорочення з наступним відновленням і розвитком на основі комплексу жорстких антикризових заходів є можливим за умов переважаючого комплексу негативних зовнішніх факторів, які знаходяться поза межами (можливостями) впливу на них підприємством.

II. Сценарій відносної стабільності і відповідна йому стратегія збереження поточного стану на відносно стабільному рівні розглядається за умов поступового покращення наявної соціально-економічної ситуації в країні, можливостей ефективної протидії комплексу негативних зовнішніх факторів та вдалого використання потенційних можливостей, ґрунтуючись лише на дуже обмежених внутрішніх ресурсах підприємства.

III. Оптимістичний сценарій і відповідна йому стратегія інтенсивного розвитку розглядається за умов сприяння держави в розвитку галузі та її відповідної бази.

2.3. Узагальнений SWOT-аналіз

Узагальнений SWOT-аналіз виконано в цілому для організації на основі попереднього аналізу середовища та за напрямками діяльності.

Сильні сторони (Strengths)

Серед сильних сторін найбільш значущими з точки зору внутрішніх можливостей розвитку, а також створення конкурентних переваг організації, вважаються такі:

- S1. Багаторічний досвід спеціалістів;
- S2. Хороша репутація на ринку;
- S3. Високий загальний рівень компетентності в галузі за напрямками діяльності;
- S4. Якісне та своєчасне виконання замовлень.

Слабкі сторони (Weakness)

Серед слабких сторін найбільш значущими з точки зору ускладнення умов розвитку підприємства є такі:

W1. Підвищення цін на дорогоцінні метали, кризові явища в економіці та зменшення доходів населення призведе до зменшення обсягів виробництва ювелірних виробів та відповідного зменшення доходів від надання основного виду діяльності підприємства;

W2. Недостатньо розвинута на підприємстві система отримання та аналізу інформації щодо галузі та ринку послуг (особливо в частині конкурентного середовища).

W3. Існуючі обмеження щодо конкурування на ринку праці створюють труднощі в залученні та утриманні висококваліфікованих фахівців певних спеціальностей для потреб підприємства (висококваліфікованих програмістів тощо);

W4. Недостатньо високий рівень використання сучасних інформаційних технологій;

W5. Недостатній досвід та недостатні ресурси, які зазвичай необхідні для усестороннього поглибленого опрацювання, супроводження та реалізації класичного стратегічного плану розвитку підприємства з використанням сучасних світових напрацювань у цій сфері (формалізованих процедур, техніки тощо).

Можливості (Opportunities)

Серед існуючих обставин, або таких, що можуть виникнути в майбутньому і бути використані для досягнення стратегічних цілей діяльності Південного КППК розглядають такі:

- O1. Надання експертно-пробірних послуг з експертизи дорогоцінного, напівдороцінного і декоративного каміння;
- O2. Поява на ринку нового обладнання надасть можливість збільшення продуктивності праці;
- O3. Стабілізація економічної ситуації може призвести до збільшення виробництва ювелірних виробів, що вплине на збільшення обсягів наданих послуг.

Загрози (Threats)

Серед існуючих, або таких, що можуть виникнути в майбутньому, умов, процесів або явищ, які можуть перешкоджати розвитку Південного КППК та досягненню стратегічних цілей його діяльності, розглядають такі:

- T1. Нестабільна політична та економічна ситуація, фінансова криза, курсові коливання;
- T2. Можливі зміни в законодавстві;
- T3. Системна відсутність достатнього фінансового забезпечення послуг;
- T4. Скорочення та відтік фахового кадрового потенціалу у випадку достатньо тривалого часу нестабільного функціонування підприємства;
- T5. Форс-мажорні обставини (війни, епідемії, стихійні лиха тощо), які призводять до низької платоспроможності населення, зниження попиту на ювелірні вироби та відповідного зменшення обсягів поданих на випробування та клеймування ювелірних виробів від замовників.

3. Місія суб'єкта господарювання.

Місія Південного КППК полягає у виконанні функцій державного пробірної контролю за якістю дорогоцінних металів, виробів з них та матеріалів, що містять дорогоцінні метали та клеймування ювелірних та побутових виробів державним пробірним клеймом України у відповідності до чинного законодавства. Діяльність підприємства спрямована на захист прав споживачів щодо якості ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів та захист виробників продукції від недобросовісної конкуренції.

4. Стратегічні напрями, цілі, завдання та ключові індикатори.

Стратегічним напрямом розвитку Південного КППК є збільшення чистого фінансового результату (прибутку). Для збільшення чистого прибутку підприємства необхідно збільшити дохід від реалізації послуг та зменшити витрати підприємства.

Збільшення доходу можливо досягти тільки збільшивши обсяги послуг з випробування та клеймування поданих виробів, які містять дорогоцінні метали. Нажаль, цей показник не залежить від фінансової та виробничої діяльності підприємства.

Забезпечення відповідності якості послуг

Для якісного надання послуг з випробування і клеймування ювелірних та побутових виробів із дорогоцінних металів Південне КППК забезпечено матеріально-технічними ресурсами, а підвищення якості праці сприяє високому рівню кваліфікації працівників.

Для забезпечення відповідної якості необхідно забезпечити підприємство:
повним комплектом пробірних голок;
повним комплектом пробірних каменів.

Заходи, необхідні для забезпечення стабільної роботи

Для стабільної роботи підприємства необхідно: оновлення виробничих потужностей, розроблення стратегічних рішень, які дадуть змогу ефективно реалізувати середньострокові плани підприємства.

План охорони навколишнього середовища

Природоохоронні заходи проводяться щорічно за рахунок витрат:

- збирання, зберігання та здавання відходів, які містять свинець (відпрацьовані капелі);
- збирання, зберігання та здавання відпрацьованих люмінесцентних ламп;
- проведення обслуговування системи вентиляції у виробничих приміщеннях.

Ресурси

Розрахунок потреби в матеріальних ресурсах та виробничих запасів здійснюється виходячи із обсягу послуг, що надаються підприємством, а також нормативів потреби в матеріальних ресурсах на одиницю продукції та послуг, що склалася в базовому періоді. Підприємство не відноситься до матеріалоемних підприємств. Питома вага матеріальних ресурсів у складі операційних витрат до 4 %, тому проблеми з потребами відсутні.

5. Потенційні ризики та управління ризиками.

В умовах значної поточної невизначеності пріоритети стратегії розвитку Південного КППК визначатимуться відповідно до сценаріїв розвитку зовнішнього середовища та наявних ресурсів.

Можливі сценарії розвитку, що розглядаються за наявними прогнозами, наведеними у розділі 2.2

I. Негативний сценарій розвитку

За негативним сценарієм розвитку (за умов переважання комплексу негативних зовнішніх факторів, які знаходяться поза межами (можливостями) впливу на них підприємством) реалізовуватиметься відповідна йому стратегія масштабного скорочення витрат і незадіяних ресурсів, з наступним відновленням і розвитком, впровадження нових видів послуг, що можуть користуватись попитом, впровадження комплексу жорстких антикризових заходів.

В такому випадку акцент повинен бути зроблений на збереженні інтелектуального потенціалу підприємства з тимчасовим скороченням витрат та створенням умов для забезпечення подальшого переходу до реалізації сценарію відтворення відносної стабільності відповідно до базових показників діяльності.

II. Сценарій відносної стабільності

За сценарієм відносної стабільності, який розглядається за умов поступового покращення ситуації в країні, наявності можливостей ефективної протидії комплексу негативних зовнішніх факторів та вдалого користування потенційними можливостями, ґрунтуючись лише на дуже обмежених ресурсах підприємства, реалізовуватиметься відповідна йому стратегія збереження поточного стану підприємства на відносно стабільному рівні з орієнтацією на перспективні види діяльності.

III. Оптимістичний сценарій

За оптимістичним сценарієм реалізовуватиметься стратегія інтенсивного розвитку із повноцінним виконанням завдань за напрямками діяльності, що дозволить досягнути визначених стратегічних цілей діяльності підприємства.

Ризики, що відносяться до загальної соціально – економічної ситуації:

- фінансова нестабільність (інфляційні процеси);
- нестабільність національної грошової одиниці;

Виробничі ризики:

- збільшення цін на енергоносії та теплопостачання, у зв'язку із зростанням цін на газ;
- зростання цін на оренду приміщення.

Ринкові ризики:

- зменшення попиту на вироби з дорогоцінних металів у зв'язку із зменшенням доходів населення.

Управління дебіторською та кредиторською заборгованостями

При укладенні договорів з суб'єктами господарювання видача виробів із дорогоцінних металів після надання послуг у сфері державного пробірної контролю проводиться при наявності документа установи банку про проведення розрахунків за виконання зазначених у договорі робіт (надання послуг) на рахунок Південного КППК.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02 вересня 2014 року № 879, станом на 01 листопада кожного року проводиться інвентаризація розрахунків з покупцями, постачальниками та іншими дебіторами і кредиторами. За результатами проведеної інвентаризації проводиться робота по усуненню виявленої заборгованості у відповідності з чинним законодавством.

6. Ключові показники результатів діяльності.

У разі досягнення поставлених цілей та реалізації завдань стратегічного плану розвитку Південного КППК очікуються наступні результати, відображені у Таблиці.

Таблиця 5

№	Напрямок діяльності	Найменування показника	Одиниця виміру	Факт минулого 2023 року	Факт минулого 2024 року	1-й плановий 2025 рік	2-ий плановий 2026 рік	3-ий плановий 2027 рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Фінансова діяльність	1.1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	тис. грн	2082	2462	2855	3350	3551
		1.2. Валовий прибуток	тис. грн	755	1196	1019	1307	1447
		1.3. Чистий фінансовий результат	тис. грн	457	428	327	430	456
		1.4. Валова рентабельність	коефіцієнт	0,3626	0,4858	0,3569	0,3901	0,4075
		1.5. Рентабельність діяльності	коефіцієнт	0,2195	0,1738	0,1145	0,1284	0,1286

2	Маркетингова діяльність	2.1. Обсяг реалізованої продукції на вітчизняному ринку	тис. грн	-	-	-	-	-
		2.2. Виручка від реалізації продукції на експорт	тис. грн	-	-	-	-	-
3	Виробнича діяльність	3.1. Рівень використання виробничих потужностей	%	-	-	-	-	-
4	Інвестиційна та інноваційна діяльність	4.1. Капітальні інвестиції усього, у тому числі за джерелами фінансування:	тис. грн	-	71	50	3100	200
		4.1.1. Кошти державного бюджету	тис. грн	-	-	-	-	-
		4.1.2. Власні кошти підприємства	тис. грн	-	71	50	3100	200
		4.1.3. Залучені кошти	тис. грн	-	-	-	-	-
		4.2. Витрати на інновації	тис. грн	-	-	-	-	-
		4.3. Обсяг реалізованої інноваційної продукції	тис. грн	-	-	-	-	-
		4.4. Питома вага інноваційної продукції в загальному обсязі реалізованої продукції	%	-	-	-	-	-
5	Розвиток трудового потенціалу підприємства	5.1. Середньооблікова чисельність штатних працівників	осіб	7	7	10	10	10
		5.2. Середньомісячна заробітна плата працівників	грн	21417	23274	21858	23833	24550
		5.3. Продуктивність праці одного працюючого промислово-виробничого персоналу	тис. грн/особу/міс	-	-	-	-	-
		5.4. Питома вага працівників, які здійснюють науково-технічну діяльність	%	-	-	-	-	-

6	Стан використання активів	6.1. Активи усього, у тому числі:	тис. грн	8100	8312	8200	8415	8615
		6.1.1 Оборотні активи	тис. грн	7769	7977	7852	5411	5465
		6.1.2 Основні засоби (первісна вартість)	тис. грн	2402	2479	2731	5200	5300
		6.2. Коефіцієнт зносу основних засобів	коефіцієнт	0,9113	0,9125	0,9154	0,4450	0,4717
		6.3. Рентабельність активів	коефіцієнт	0,0564	0,0515	0,0399	0,0511	0,0529

7. Висновки.

Результатом реалізації стратегічного плану розвитку буде забезпечення зростання обсягів реалізації продукції, чистого прибутку, грошових коштів підприємства, збереження робочих місць, покращення умов праці, впровадження інновацій тощо.

Відповідно до визначеної місії, встановлених цілей та завдань діяльності на мікроекономічному рівні, реалізацію Стратегічного плану розвитку Південного КППК можна вважати важливим елементом забезпечення конкурентоспроможності та сталого збалансованого розвитку підприємства.

Директор Південного КППК

Віктор КОЖУХАР