

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ВСП «ОДЕСЬКИЙ ТЕХНІЧНИЙ ФАХОВИЙ КОЛЕДЖ  
ОДЕСЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОКО ТЕХНОЛОГІЧНОГО УНІВЕРСИТЕТУ

Освітньо-професійна програма  
«Економіка»  
Спеціальність 051  
«Економіка»  
Група 2БЕП-32

## КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття ступеню першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

на тему: «Діагностика фінансово-економічного стану  
Виробничо-комерційної фірми "ТІРАС" (У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З  
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ)»

Проектний матеріал складається з пояснювальної записки на 63 сторінках та ілюстративного матеріалу

Студент \_\_\_\_\_ (І.С. Ухань)

Керівник \_\_\_\_\_ (викладач, І. С. Касапова )

### До захисту допущений

Завідувач кафедри \_\_\_\_\_ ( Хачатурян О. С. )

Завідуючий відділенням \_\_\_\_\_ ( Воронкова Ю.В. )

Захист «      » \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.      Протокол ДКК № \_\_\_\_\_

Оцінка ДКК \_\_\_\_\_

Секретар ДКК \_\_\_\_\_

**АНОТАЦІЯ**  
**на кваліфікаційну роботу бакалавра**  
**Уханя Івана**

КРБ містить 61 сторінок, 13 таблиць, 2 рисунків, список використаних джерел з 10 найменувань.

Основна мета цього дослідження є обґрунтування методів та прийомів визначення основних економічних показників ефективності фірми ТОВ «Тірас».

Виходячи з поставленої мети, необхідно вирішити наступні завдання.

Вирішення наступних питань:

- 1) Пояснення сутності та методів фінансово-економічного аналізу.
- 2) Вивчення теоретичних основ діагностики фінансово-економічних показників підприємства.
- 3) Визначення основних коефіцієнтів аналізу.
- 4) Фінансово-економічний стан фірми ТОВ «Тірас»
- 5) Виявлення недоліків в роботі підприємства та гадання рекомендацій щодо покращення роботи підприємства.

У першому розділі розглянули такі актуальні питання, як:

1. Сутність та особливості діагностики фінансово-економічного стану підприємства.
2. Методики аналізу фінансової звітності при проведенні фінансово-економічної діагностики.
3. Теоретичні основи проведення SWOT та PEST-аналізів на підприємствах.

За результатами виконаної роботи сформульовані висновки.

Одержані результати можуть бути використані для розвитку підприємства.

Рік виконання роботи - 2023 рік.

Рік захисту роботи – 2023 рік.

## ЗМІСТ

Вступ.....	5
Розділ 1. Теоретичні та методологічні основи діагностики фінансово-економічного стану підприємства.....	8
1.1. Сутність та особливості діагностики фінансово-економічного стану підприємства	
1.2. Методики аналізу фінансової звітності при проведенні фінансово-економічної діагностики	
Висновок до першого розділу	
Розділ 2. Аналіз стану виробничо-комерційної фірми "ТІРАС" та ринкового потенціалу будівельної галузі України.....	34
2.1. Характеристика та діагностика стану будівельної галузі України	
2.2. Техніко-економічна характеристика виробничо-комерційної фірми "ТІРАС"	
2.3. Аналіз основних показників ефективності діяльності на прикладі підприємства ТОВ «Тірас»	
Висновок до другого розділу	
Розділ 3. Шляхи покращення стану підприємства ТОВ «Тірас».....	56
3.1. Фактори, що впливають на роботу будівельних підприємств в умовах війни	
3.2. Шляхи росту показників ефективності фінансового стану ТОВ «ТІРАС»	
Список використаної літератури.....	61

<i>Вим.</i>	<i>Арк.</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Підпис</i>	<i>Дата</i>	Діагностика фінансово-економічного стану Виробничо-комерційної фірми "ТІРАС" (У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ)	<i>Літ.</i>	<i>Арк.</i>	<i>Аркушів</i>
Розроб.		Ухань І. С.				4		
Керівник		Касапова І. С.						

## ВСТУП

Актуальність теми Сьогодні, особливо у воєнний час, оцінка фінансово-економічного стану підприємств є важливою для всіх суб'єктів господарювання в Україні.

Кожне підприємство самостійно відповідає за свою роботу та приймає рішення щодо подальшого розвитку. В результаті виживають ті, хто найкращим чином використовує наявні ресурси та максимізує розмір прибутку за результатами своєї господарської діяльності. При цьому значення аналізу фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання стрімко зростає.

Постановка проблеми. В умовах ринкових відносин самостійність, економічна та юридична відповідальність суб'єкта господарювання завжди більша. А в умовах воєнного стану бізнес, особливо в будівельній галузі, став дуже чутливим до змін в економіці. Саме тому є велика потреба в аналізі та оцінці їх фінансового стану.

Сучасне бізнес-середовище висуває високі вимоги до учасників ринку щодо оцінки своїх фінансово-економічних показників. Особливу увагу слід приділяти компаніям, які є основними суб'єктами національної економіки. Це пов'язано з тим, що саме тут створюються конкретні економічні блага, які є головною основою національного багатства. Узагальнюючи досвід українських підприємств, можна побачити, що існує значна кількість бізнес-проектів, які є неефективними та економічно недоцільними на різних рівнях.

Така ситуація, безперечно, формується під впливом низки факторів, найважливішим з яких є економічна нестабільність зовнішнього бізнес-середовища. Однак не останню роль відіграють і внутрішні чинники. Комплексна аналітична оцінка ефективності господарської діяльності підприємства можлива лише на основі максимально повного уявлення про стан його господарського механізму, його функціонування та ефективність управління ним. Таким чином, оцінка є результатом порівняння рівня прибутковості з показниками поточної діяльності.

Будь-який вид підприємницької діяльності вимагає забезпечення певними економічними ресурсами (активами, коштами, трудовими ресурсами, інформацією

						Лист
						6
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

тощо). Довгостроковий комерційний успіх визначається ефективним розподілом цих ресурсів. Іншими словами, ефективність діяльності підприємства залежить від того, наскільки його управлінські рішення відповідають стану ринкового середовища, власному потенціалу та успішності його використання. В рамках економічного аналізу та діагностики стану комерційної, інноваційної, інвестиційної, виробничої, фінансової та інших видів діяльності сучасних підприємств основою для обґрунтування та зважування управлінських рішень є економічний аналіз та діагностика. Під ним слід розуміти комплексний аналіз і оцінку всіх сфер діяльності підприємства з метою оптимізації та ефективного використання обмежених економічних ресурсів і отримання максимальних економічних результатів. Економічний аналіз і діагностика надає фахівцям методичний підхід до оцінки ефективності господарської діяльності та визначення рівня і якості фактичного господарсько-фінансового стану підприємства в цілому або в окремих його аспектах. Економічна діагностика стану підприємства ґрунтується на обробці інформації з бухгалтерської звітності та оперативних звітів.

Первинна інформація агрегується і спрощується, складаються аналітичні таблиці, розраховуються аналітичні коефіцієнти, якими користуються всі учасники бізнесу. Вони визначаються фінансовими відносинами підприємства і визначають оптимальне співвідношення розміщення капіталу підприємства, основні резерви ефективного використання основного і оборотного капіталу, найбільш раціональні джерела фінансування. За результатами аналізу розробляються рекомендації щодо вдосконалення господарського механізму підприємства та стабілізації або поліпшення його фінансового стану. [1]

Основна мета цього дослідження є обґрунтування методів та прийомів визначення основних економічних показників ефективності фірми ТОВ «Тірас».

Виходячи з поставленої мети, необхідно вирішити наступні завдання.

Вирішення наступних питань:

- 1) Пояснення сутності та методів фінансово-економічного аналізу.
- 2) Вивчення теоретичних основ діагностики фінансово-економічних показників підприємства.

						Лист
						7
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

3) Визначення основних коефіцієнтів аналізу.

4) Фінансово-економічний стан фірми ТОВ «Тірас»

5) Виявлення недоліків в роботі підприємства та гадання рекомендацій щодо покращення роботи підприємства.

У першому розділі розглянули такі актуальні питання, як:

1. Сутність та особливості діагностики фінансово-економічного стану підприємства.

2. Методики аналізу фінансової звітності при проведенні фінансово-економічної діагностики.

3. Теоретичні основи проведення SWOT та PEST-аналізів на підприємствах.

У другому розділі розглянули стан будівельної галузі в Україні на 2023 рік. Проаналізували, як війна вплинула на будівельну галузь в цілому. Також проаналізували фінансово-економічний стан підприємства «Тірас». Виконали аналіз основних техніко-економічних показників та виявили основні недоліки роботи підприємства.

У третьому розділі розглянули основні пропозиції, які можна надати підприємству щодо покращення показників фінансово-економічного стану підприємства.

						Лист
						8
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

# РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ДІАГНОСТИКИ ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА

## 1.1. Сутність та особливості діагностики фінансово-економічного стану підприємства

Діагностика фінансово-економічного стану підприємства відіграє ключову роль у забезпеченні його стабільного розвитку та конкурентоспроможності. Основні аспекти цієї ролі можуть бути розглянуті так:

1. Ідентифікація слабких місць і ризиків: За допомогою діагностики можна виявити потенційні проблеми в діяльності підприємства, такі як недостатня ліквідність, високий рівень заборгованості, низька рентабельність, і т.д.

2. Підтримка прийняття рішень: Збір і аналіз фінансової інформації допомагає керівництву підприємства приймати обґрунтовані рішення щодо вкладення, фінансування, розподілу ресурсів тощо.

3. Контроль: Регулярна діагностика дозволяє контролювати виконання планів і бюджетів, а також коригувати їх відповідно до змін у внутрішньому та зовнішньому середовищі підприємства.

4. Підвищення ефективності: Вивчення фінансових показників та економічних процесів допомагає знаходити шляхи оптимізації витрат, підвищення продуктивності та інші способи покращення ефективності діяльності.

5. Залучення інвестицій: Діагностика фінансово-економічного стану є важливим інструментом для залучення інвестицій, оскільки інвестори та кредитори хочуть бачити чітку картину фінансової стабільності і перспектив підприємства перед прийняттям рішення про інвестування.

6. Збільшення довіри зацікавлених сторін: Правильна і своєчасна діагностика може підвищити довіру акціонерів, партнерів, клієнтів, і сприяти позитивному іміджу компанії на ринку.

						Лист
						9
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

7. Стратегічне планування: Аналіз фінансово-економічного стану є основою для розробки стратегічних планів розвитку, визначення стратегічних цілей і вибору напрямків розвитку підприємства.

8. Відповідність нормативним вимогам: Діагностика допомагає забезпечити дотримання підприємством законодавчих і нормативних вимог, зокрема у сфері фінансової звітності і оподаткування.

Загалом, діагностика фінансово-економічного стану підприємства є необхідним інструментом управління, який сприяє забезпеченню його стабільності, адаптації до змін та досягненню довгострокових цілей.

Діагностика фінансово-економічного стану підприємства – це процес визначення й аналізу ефективності використання ресурсів підприємства, а також виявлення проблем та можливостей, які можуть впливати на його здатність до досягнення цілей. Цей процес включає в себе ряд етапів та методів, за допомогою яких можна оцінити різні аспекти діяльності підприємства.

Основні етапи діагностики фінансово-економічного стану підприємства:

1. Збір інформації: Це передбачає збір фінансових звітів, статистичних даних, інформації про ринок, конкурентів та інших даних, що стосуються діяльності підприємства.

2. Аналіз фінансової звітності: Включає в себе вивчення бухгалтерської звітності та фінансових показників, таких як ліквідність, рентабельність, фінансова стабільність тощо.

3. Аналіз внутрішнього середовища: Виявлення сильних і слабких сторін підприємства, а також аналіз його ресурсів, можливостей та загроз.

4. Аналіз зовнішнього середовища: Оцінка впливу зовнішніх факторів, таких як економічні, політичні, соціальні, технологічні, на діяльність підприємства.

5. Визначення проблем і можливостей: Ідентифікація основних проблем, які заважають досягти поставлених цілей, та визначення можливостей для їх подолання.

						Лист
						10
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

6. Розробка рекомендацій: На основі отриманих результатів діагностики розробляються рекомендації щодо вдосконалення фінансово-економічного стану підприємства.

Особливості діагностики фінансово-економічного стану підприємства:

1. Комплексний підхід: Діагностика включає в себе аналіз різних аспектів діяльності - фінансових, економічних, організаційних, управлінських тощо.

2. Динамічність: Проводиться регулярно для відстеження змін у стані підприємства та зовнішньому середовищі.

3. Об'єктивність: Важливо використовувати об'єктивні дані і методи аналізу, щоб уникнути суб'єктивних помилок і прийняти обгрунтовані рішення.

4. Системність: Враховує взаємозв'язок між різними елементами підприємства та їх вплив на загальний фінансово-економічний стан.

5. Фокус на стратегічних цілях: Аналіз і оцінка повинні бути спрямовані на визначення того, наскільки ефективно підприємство реалізує свої стратегічні цілі.

6. Використання спеціальних інструментів та технік: Використовуються різні методи, такі як SWOT-аналіз, PEST-аналіз, аналіз фінансових показників, сценарний аналіз, тощо, для глибшого розуміння стану підприємства.

У теперішніх умовах, в яких перебуває наша країна, дуже важливим завданням кожного підприємства є діагностика фінансово-економічного стану підприємства. Дуже важливо на початковому етапі виявити проблему і не допустити її подальшого розвитку. На сьогодні, такими проблемами може бути:

- форс-мажор(бойові дії, ракетні атаки);
- велика кількість конкурентів;
- зниження попиту – неможливість населення чи підприємств купувати товари та послуги;
- недостатність ресурсів, збільшення вартості на них;
- непередбачений ріст вартості на товари та послуги.

Для розробки методик діагностики фінансового стану підприємства потрібно дуже ретельно розглянути та розкрити сутність поняття «фінансовий стан» (табл. 1.1.1).

						Лист
						11
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

## Сутність поняття «фінансовий стан»

№ з/п	Автори	Визначення поняття «фінансовий стан підприємства»
1	проф. Ковальської Л.Л. і проф. Кривов'язюка І.В [2, с.419]	Фінансовий стан підприємства — це сутнісна характеристика його діяльності в певний період, яка визначає реальну та потенційну можливість суб'єкта господарювання забезпечувати достатній рівень фінансування виробничого господарської діяльності та здатність ефективно здійснювати її в майбутньому
2	Т.Д. Костенко, Є.О. Підгорна, В.С. Рижиков та ін., [1, с.224]	Фінансовий стан підприємства є комплексним поняттям, що залежить від багатьох факторів і характеризується системою показників, що відображають наявність і розміщення коштів, реальні й потенційні фінансові можливості. Його можна представити як міру забезпеченості підприємства необхідними фінансовими ресурсами й ступінь раціональності їхнього розміщення для здійснення ефективної господарської діяльності й своєчасного здійснення розрахунків за своїми обов'язками.
3	Ірина Бойчик [3, с 302 ]	Фінансово-економічний стан підприємства є комплексним поняттям, яке відображає взаємодію усіх елементів системи фінансових відносин підприємства, визначається сукупністю виробничо-господарських чинників і характеризується системою показників

*Сформовано автором*

Фінансовий стан підприємства - це комплексне поняття, яке залежить від багатьох факторів і характеризується системою показників, що відображають наявність і розміщення коштів, а також реальні та потенційні фінансові можливості. Його можна представити як показник того, якою мірою підприємство має доступ до необхідних коштів і раціональність їх розміщення для ефективного ведення господарської діяльності та своєчасного виконання своїх зобов'язань.

Фінансовий стан залежить від зовнішніх і внутрішніх факторів (рис. 1.1.1).

						Лист
						12
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		



Рис. 1.1.1 Фактори фінансового стану підприємства (Сформовано автором на основі джерела: [1])

Таблиця 1.1.2

Визначення поняття «діагностика»

№ з/п	Автор	Визначення поняття діагностика
1	проф. Ковальської Л.Л. і проф. Кривов'язюка І.В [ 2, с.297 ]	Діагностика підприємства — це система наукових знань і область практичної діяльності, які мають на меті дослідження економічних процесів, виявлення слабких і сильних сторін підприємства, пошук способів поліпшення ситуації, що склалася. Процес діагностики пов'язаний зі встановленням характеру порушень нормального ходу економічних процесів на основі типових ознак, характерних для конкретного порушення.
2	Ліпич Л. Г. [4, с. 556]	ДІАГНОСТИКА ПІДПРИЄМСТВА – аналіз та оцінка діяльності підприємства з метою своєчасного виявлення негативних тенденцій і прийняття ефективних управлінських рішень щодо їх ліквідації, пошуку внутрішніх резервів, спрямованих на його подальший розвиток

Основною метою фінансового аналізу є оцінка фінансового стану та виявлення резервів його стабілізації та покращення. Засобом реалізації цієї мети є організація раціональної фінансово-економічної політики. Користувачі результатів економічної діагностики різноманітні, і цілі її проведення будуть різними для кожної групи.

Існує два типи користувачів фінансової інформації: внутрішні та зовнішні користувачі.

-До внутрішніх користувачів відноситься керівництво компанії, яке використовує звітні дані для оцінки результатів діяльності та фінансової стійкості компанії у звітному періоді, складання прогностичної фінансової звітності і на цій основі розрахунку попередніх економічних і фінансових показників на плановий період.

-Зовнішні користувачі поділяються на дві групи.

До першої групи належать суб'єкти, які мають безпосередній інтерес до діяльності компанії, а саме

- існуючі й потенційні інвестори;
- кредитори;
- постачальники;
- клієнти;
- державні установи;
- працівники підприємства

Існуючі та потенційні інвестори в першу чергу цікавляться інвестиційною привабливістю компанії, яка характеризується рівнем прибутковості компанії та ризиком вкладення в неї коштів (тобто ліквідністю, фінансовою стійкістю та стабільністю її діяльності).

Кредитори зацікавлені в інформації про кредитоспроможність, яка є однією з характеристик фінансового стану компанії. Така інформація необхідна для надання кредитів та визначення умов кредитування (тобто ця характеристика визначається ліквідністю, платоспроможністю, фінансовою незалежністю та прибутковістю компанії).

						Лист
						14
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

Постачальників насамперед цікавить здатність компанії вчасно розраховуватися за відвантажену продукцію (наприклад, сировину, обладнання, послуги).

Клієнтів, як потенційних покупців, цікавить стабільність роботи компанії, тобто її здатність виконувати свої контрактні зобов'язання.

Державні органи зацікавлені в інформації про здатність підприємства вчасно і в повному обсязі сплачувати податки та інші обов'язкові платежі (тобто про ліквідність і поточний рівень платоспроможності підприємства), оскільки через них проходить надходження бюджетних та позабюджетних коштів різного рівня.

Працівники підприємств в першу чергу зацікавлені в інформації про своєчасність виконання зобов'язань з виплати заробітної плати та перспективи працевлаштування на підприємстві (тобто платоспроможність та стабільність підприємства).[1]

Другою групою зовнішніх користувачів результатів економічної діагностики є аудитори, фінансові консультанти, законодавчі органи, юристи, засоби масової інформації, профспілки та органи статистики. Вони не мають безпосереднього інтересу до діяльності та фінансового стану суб'єкта господарювання, але використовують інформацію для захисту інтересів першої групи користувачів. Економічна діагностика суб'єкта господарювання аналізує та оцінює результати діяльності підприємства в розрізі операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Основна увага приділяється оцінці ефективності використання всіх економічних факторів виробництва - засобів виробництва, предметів праці, робочої сили, фінансових ресурсів та інформаційних ресурсів. Іншими словами, спектр показників, що використовуються в економічній діагностиці, досить широкий.

Діагностика фінансово-економічного стану підприємства є ключовим інструментом управління, який дозволяє виявити проблемні зони в діяльності підприємства та розробити стратегії для їх вирішення. Основна сутність та особливості діагностики фінансово-економічного стану підприємства включають:

						Лист
						15
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

- Комплексний підхід - діагностика має охоплювати всі сфери діяльності підприємства, включаючи фінанси, маркетинг, виробництво, персонал тощо. Це дозволяє отримати всебічний огляд ситуації та зрозуміти, як різні чинники взаємопов'язані.

- Об'єктивність та достовірність даних - При проведенні діагностики необхідно використовувати достовірні дані, зібрані з різних джерел, та аналізувати їх об'єктивно.

- Системний аналіз - Потрібно розглядати підприємство як систему, в якій всі елементи взаємозв'язані. Це допомагає виявити глибинні причини проблем та розробити ефективні рішення.

- Використання фінансових показників - Фінансові показники, такі як ліквідність, рентабельність, фінансова стійкість та інші, є важливими інструментами для оцінки ефективності діяльності підприємства.

- Оцінка зовнішнього середовища - необхідно враховувати вплив зовнішніх чинників, таких як кон'юнктура ринку, конкуренція, законодавчі зміни, на фінансово-економічний стан підприємства.

- Динамічний аналіз - діагностика має передбачати не лише аналіз поточного стану, але й прогнозування майбутніх тенденцій на основі історичних даних.

- Розробка рекомендацій та плану дій - на основі результатів діагностики розробляється план дій, спрямований на покращення фінансово-економічного стану підприємства.

Моніторинг та контроль - Після впровадження рекомендацій, необхідно здійснювати моніторинг та контроль за їх виконанням та ефективністю.

На нашу думку, фінансова діагностика дуже потрібна і важлива дія для підприємства. А саме в теперешній час в нашій країні. В кожну мить може щось змінити , і якщо не контролювати і набачити всієї картини в підприємстві можна залишитися банкрутом.

						Лист
						16
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

## 1.2. Методики аналізу фінансової звітності при проведенні фінансово-економічної діагностики

Теоретико-методичний інструментарій фінансової діагностики суб'єктів господарювання базується на використанні класичних статистичних методів.

Ці методи дозволяють виявити фактори, що негативно впливають на діяльність підприємства.

Сьогодні існують різні інструменти для проведення фінансової діагностики.

Існує широкий спектр інструментів для проведення фінансової діагностики, які варіюються залежно від типу та мети діагностики, а також фінансового стану компанії. Основними видами фінансової діагностики компанії є наступні:

Основними видами фінансової діагностики підприємства є:

- фінансова діагностика неплатоспроможності підприємства - цільовий фінансовий аналіз, спрямований на виявлення параметрів кризового стану.

- аналіз, спрямований на визначення параметрів формування кризи.

- цільовий фінансовий аналіз спрямований на виявлення.

- цільовий фінансовий аналіз спрямований на виявлення.

- відкрита діагностика компанії - ініціюється кредиторами або інвесторами компанії.

- поведінка компанії або кредиторів чи інвесторів компанії з метою оцінки потенціалу інвестування в діяльність компанії;

- діагностика фінансово-господарської діяльності підприємства - визначення характеристик об'єкта оцінки, вибір методів вимірювання та визначення цих характеристик, оцінка відхилень від встановлених стандартів на основі певних принципів.

- управлінська діагностика діяльності підприємства - виявлення найважливіших проблем у діяльності підприємства та розробка заходів щодо підвищення ефективності.

						Лист
						17
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

- діагностика ліквідності підприємства - виявлення найбільш важливих проблем у діяльності підприємства та розробка заходів щодо ефективного покращення його фінансових показників; та

Основні методи діагностики фінансового стану підприємства можна об'єднати у таблицю 1.2.3.[5]

Таблиця 1.2.3

Методи діагностики фінансового стану підприємства *(Сформовано автором)*

№ з/п	Методи	Характеристика методів
1	Аналіз абсолютних показників	- прочитка таблиці та оцінювання статті балансу на початок і кінець періоду; - оцінювання зміни в абсолютних значеннях; - оцінювання питомої ваги статей балансу; - оцінювання динаміки структурних змін; - аналіз відсоткової зміни порівняно зі значенням на початок періоду (темپ приросту статей балансу).
2	Горизонтальний аналіз звітності	Це аналіз, заснований на порівнянні динаміки розвитку всіх статей балансу і звіту про прибутки та збитки з базовим роком. Він включає постатейне порівняння звітів та визначення абсолютних і відносних відхилень окремих фінансових показників.
	Вертикальний (відсотковий) аналіз	дає можливість дізнатися структуру найбільш значущих підсумкових сум у фінансовій звітності. Припускаючи, що сума активів становить 100%, кожна стаття активу розраховується як відсоток від загальної суми. Аналогічно розраховується структура пасивів. При вертикальному аналізі звіту про прибутки та збитки припустимо, що оборотність становить 100%.
	Фінансові коефіцієнти	важливий інструмент фінансового аналізу, що розраховується як відношення одного показника бухгалтерської звітності до іншого. Аналіз фінансового стану підприємства за допомогою фінансових коефіцієнтів передбачає порівняння показників діяльності підприємства в поточному періоді з аналогічними показниками в попередньому періоді та виявлення тенденцій розвитку підприємства за кожним коефіцієнтом.

Виконуючи аналіз таблиці 1.2.3, на нашу думку, використання тільки одного метода аналізу фінансового стану є недостатнім, тому для якісної перевірки пропонуємо використовувати комплекс методів.

						Лист
						18
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

Найпростіший спосіб визначити фінансовий стан підприємства - це поставити діагноз на основі аналізу фінансової звітності. Основними формами фінансової звітності підприємства, які слугують джерелом інформації для проведення фінансової діагностики підприємства, є: баланс, звіт про фінансові результати та звіт про зміни у власному капіталі та примітки до фінансової звітності.

У таблиці 1.2.4 наведено приклади, за якими підприємства використовують форми фінансової звітності для фінансової діагностики.

Таблиця 1.2.4

Форми фінансової звітності як джерело інформації для фінансової діагностики підприємств

Форми фінансової звітності	Інформаційні дані	Напрями використання інформації для здійснення фінансової діагностики
Баланс (ф. № 1)	Економічні ресурси, що визначають вартість бізнесу, джерела їх формування та розміщення.	Горизонтальний та вертикальний аналіз, аналіз фінансового стану за допомогою наступних коефіцієнтів. Аналіз фінансового стану: автономії, ліквідності, платоспроможності, фінансової стійкості, оцінка та прогнозування змін економічних ресурсів, використання ресурсів і ресурсів
Звіт про фінансові результати (ф. №2)	Доходи, витрати та фінансові результати діяльності компанії.	Структура доходів і витрат, прибутковість та аналіз господарської діяльності (розділ (прогнозування). Оцінка різних видів підприємницької діяльності. (підприємницької, фінансової, інвестиційної).
Звіт про рух грошових коштів (ф. № 3)	Грошова вартість, джерела нагромадження та випуску підприємств.	Очікувані грошові потоки за видами діяльності (операційна, фінансова та інвестиційна)
Звіт про власний капітал (ф. № 4)	Акціонерна вартість, джерела створення та збитки	Аналіз структури капіталу, джерел його формування, оцінка та прогнозування його змін, оцінка втрат акціонерної вартості (внутрішніх та зовнішніх).
Примітки до річної фінансової звітності (ф. № 5)	Уточнення та деталізація інформації про вартість підприємства, опрацювання питань звітності.	Детальний аналіз фінансового стану компанії, виявлення факторів приросту і втрати нематеріальних, матеріальних і біологічних активів

Аналіз фінансової звітності може допомогти виявити вузькі місця в управлінні компанією. Часто діагностика фінансової звітності здійснюється шляхом приведення її до агрегованого вигляду, тобто шляхом об'єднання статей з однорідним економічним змістом.

Це здійснюється шляхом об'єднання статей за подібним економічним змістом. До статей активу, що входять до складу статей балансу, відносяться статті активу балансу, що згруповані відповідно до рівня їх ліквідності.

Короткострокові зобов'язання об'єднують за строками їх погашення.

З метою аналізу розрахунків з пов'язаними сторонами, пов'язаних з виробничою діяльністю, статті, що характеризують кредиторську заборгованість компанії, класифікуються за строками її погашення.

Окремо визначаються такі статті, як зобов'язання учасників виробничої діяльності підприємства. Іншими словами, при складанні балансу підприємства основною умовою є виділення зобов'язань, на які підприємство може впливати.

Аналіз структури балансу, щоб визначити, в яких статтях активу відбулися ці зміни проводиться по блоках. Спочатку визначаються частки необоротних і оборотних активів у валюті балансу. При цьому звертається увага на елементи, які мають найбільшу питому вагу в структурі активів і пасивів суб'єкта господарювання. Як правило, такі елементи є індикаторами «проблемності» підприємства.

Іншим дуже важливим методом фінансової діагностики підприємств є оцінка фінансових коефіцієнтів, яка здійснюється за напрямками оцінки фінансового стану підприємства, оцінки його ліквідності та платоспроможності, оцінки його фінансової стійкості та оцінки його прибутковості. У процесі діагностики фінансових коефіцієнтів підприємства розраховані показники порівнюються з їх нормативними або допустимими значеннями. Ці показники також порівнюються з показниками попередніх періодів діяльності компанії та з аналогічними показниками інших компаній тієї ж галузі.

						Лист
						20
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

Їх використовують для аналізу фінансової звітності та здатності підприємства виконувати свої зобов'язання, а також для оцінки ефективності управління. Основні групи фінансових коефіцієнтів:

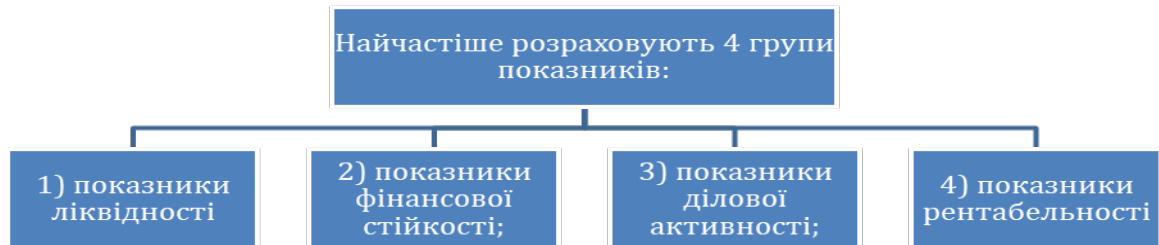


Рис 1.2.2 Групи показників визначення фінансового стану підприємства[5]

В табл. 1.2.5 більш детально розглянемо значення кожного показника.

Таблиця 1.2.5

Показники фінансового стану підприємства (Створено автором)

№ з/п	Показник	Характеристика	Порядок визначення
Коефіцієнти ліквідності визначають можливість підприємства погашати свої короткострокові зобов'язання			
1	Коефіцієнт миттєвої ліквідності (Quick Ratio)	фінансовий показник, який вимірює здатність компанії виконувати свої зобов'язання за допомогою найбільш ліквідних активів, без залучення запасів	(Грошові кошти + Еквіваленти грошових коштів + Короткострокові інвестиції + Дебіторська заборгованість) / Поточні зобов'язання
2	Коефіцієнт поточної ліквідності (Current Ratio)	фінансовий показник, який використовується для визначення здатності компанії швидко погасити свої короткострокові зобов'язання за допомогою своїх поточних активів, не залучаючи додаткових джерел фінансування.	Поточні активи / Поточні зобов'язання

## Продовження таблиці 1.2.5

3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	фінансовий показник, який використовується для оцінки здатності компанії швидко погасити свої поточні зобов'язання за допомогою наявних грошових коштів і еквівалентів	Коефіцієнт абсолютної ліквідності = (Грошові кошти + Грошові еквіваленти) / Короткострокові зобов'язання
Коефіцієнти фінансової стійкості – показує можливість підприємства фінансувати свою діяльність за рахунок власних коштів			
1	Коефіцієнт фінансового забезпечення	показує, наскільки власні кошти компанії покривають її активи. Розраховується як відношення власного капіталу до загальної суми активів.	КФЗ = Власний капітал / Загальні активи
2	Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	показує, яка частина активів компанії фінансується за рахунок власного капіталу. Чим вище це значення, тим менше компанія залежить від зовнішнього фінансування.	КФН = Власний капітал / Загальні активи * 100%
3	Коефіцієнт маневреності власних коштів	характеризує долю власних коштів, яка не є зафіксованою у необоротних активах і може бути використана для фінансування оборотних активів і покриття зобов'язань.	КМВК = (Власний капітал - Необоротні активи) / Власний капітал
4	Коефіцієнт забезпечення власними оборотними коштами	показує, наскільки оборотні активи компанії забезпечені її власними коштами.	КЗВОК = (Власний капітал - Необоротні активи) / Оборотні активи
Коефіцієнти рентабельності - це показники, які використовуються для оцінки ефективності використання ресурсів підприємства.			
1	Коефіцієнт рентабельності активів (ROA - Return on Assets)	Цей коефіцієнт показує, як ефективно підприємство використовує свої активи для генерації прибутку.	ROA = Чистий прибуток / Середньооблікова вартість активів
2	Коефіцієнт рентабельності власного капіталу (ROE - Return on Equity)	Показує, наскільки ефективно підприємство використовує власний капітал для заробітку прибутку.	ROE = Чистий прибуток / Середньооблікова вартість власного капіталу
3	Коефіцієнт рентабельності продажів (ROS - Return on Sales)	Відображає, яку частку виручки компанія може зберегти у вигляді прибутку після оплати всіх витрат.	ROS = Операційний прибуток / Виручка
4	Коефіцієнт рентабельності інвестицій (ROI - Return on Investment)	Показує, наскільки ефективні були інвестиції, зроблені компанією.	ROI = (Прибуток від інвестиції - Вартість інвестиції) / Вартість інвестиції

						Лист
						22
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

Розповсюдженим і наглядним методом аналізу фінансового стану є складання SWOT-аналізу або PEST-аналіз.

SWOT-аналіз (англ. SWOT analysis) є інструментом стратегічного аналізу, який допомагає оцінити внутрішні та зовнішні фактори, що впливають на підприємство. SWOT-аналіз базується на аналізі чотирьох основних аспектів: сильних сторін (Strengths), слабких сторін (Weaknesses), можливостей (Opportunities) та загроз (Threats). Давайте розглянемо кожен з цих аспектів для вашого підприємства.

1. Сильні сторони (Strengths): Це внутрішні фактори, які роблять ваше підприємство конкурентоспроможним і успішним. Наприклад:

- Унікальні продукти або послуги, які пропонує ваше підприємство.
- Сильна команда та висока експертиза у вашій галузі.
- Сильна клієнтська база та встановлені взаємовідносини з клієнтами.
- Ефективна маркетингова стратегія та визнана брендова ідентичність.
- Ефективне використання ресурсів та оптимізовані операційні процеси.

2. Слабкі сторони (Weaknesses): Це також внутрішні фактори, але вони обмежують розвиток вашого підприємства та можуть стати причиною проблем. Наприклад:

- Відсутність ключових навичок або експертизи в певних галузях.
- Недостатня фінансова стійкість або обмежений доступ до капіталу.
- Високі витрати на виробництво або недоцільна ланцюжок постачання.
- Низький рівень усвідомлення бренду або слабка стратегія маркетингу.
- Обмежена географічна присутність або конкуренція з боку інших підприємств.

3. Можливості (Opportunities): Це зовнішні фактори, які можуть бути використані для розвитку підприємства і досягнення успіху. Наприклад:

- Розширення ринків або поява нових сегментів клієнтів.
- Зміни в законодавстві, які сприяють вашій галузі.

						Лист
						23
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

- Технологічні інновації, що дозволяють вам вдосконалити продукти або послуги.

- Поява нових потенційних партнерів або можливостей співпраці.

- Зміни в поведінці споживачів або тенденції на ринку, які ви можете використовувати.

4. Загрози (Threats): Це зовнішні фактори, які можуть негативно вплинути на ваше підприємство і потребують уваги. Наприклад:

- Сильна конкуренція в вашій галузі.

- Зміни в законодавстві, які можуть ускладнити вашу діяльність.

- Економічні фактори, такі як зростання цін на сировину або зниження покупної спроможності клієнтів.

- Зміни у смаках та уподобаннях споживачів, які можуть призвести до зміни попиту на ваші товари або послуги.

- Технологічні зміни, які можуть застаріти ваші продукти або послуги.

SWOT-аналіз дозволить нам більш глибоко проаналізувати підприємство і зрозуміти, які фактори сприяють його розвитку, а які потребують уваги та вдосконалення. За допомогою отриманих даних підприємство може розробити стратегію, яка буде враховувати ваші сильні сторони, максимізувати можливості, а також уникати загроз та покращувати слабкі сторони.

PEST-аналіз (англ. PEST analysis) — це метод стратегічного аналізу, який допомагає оцінити зовнішнє середовище підприємства або організації. Він включає аналіз політичних, економічних, соціокультурних та технологічних факторів, які можуть вплинути на діяльність організації.

Основні компоненти PEST-аналізу:

1. Політичні фактори включають політичну стабільність, правові норми, регулювання, податкову політику, урядові програми та інші політичні фактори, які можуть вплинути на діяльність організації.

2. Економічні фактори включають такі аспекти, як економічний розвиток, тип економіки, інфляція, безробіття, обмінні курси, податки та інші економічні чинники, які можуть вплинути на фінансове становище та розвиток організації.

						Лист
						24
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

3. Соціокультурні фактори включають демографічні характеристики, культурні тренди, споживчі попити та переваги, ставлення до бренду, зміни в способі життя та інші соціокультурні аспекти, які можуть вплинути на ринкову поведінку організації.

4. Технологічні фактори включають рівень технологічного розвитку, доступність нових технологій, швидкість інновацій, інтелектуальну власність, вплив технологічних змін на продукти та процеси організації.

PEST-аналіз допомагає підприємствам та організаціям зрозуміти зовнішнє середовище, виявити можливості та загрози, а також прийняти належні стратегічні рішення. Він є корисним інструментом при розробці бізнес-планів, стратегій маркетингу, розширенні на нові ринки та інших стратегічних рішеннях.

При оцінці фінансових результатів завдання полягає в тому, щоб оцінити прибуток за звітний період і виявити фактори, що вплинули на його величину. Ця мета досягається в два етапи:

- 1) Аналіз рівня, динаміки та структури прибутку;
- 2) Аналіз рівня та динаміки факторів, що вплинули на величину прибутку:
  - Обсяг виробництва продукції;
  - обсягу виробництва; та витрат на виробництво (собівартості);

Джерелом інформації для аналізу прибутку є звіт про фінансові результати.

В умовах ринкової економіки прибуток підприємств є джерелом усіх фінансових ресурсів. Він визначається розмірами фондів нагромадження і споживання, технічним і соціальним розвитком підприємства, вибором систем матеріального стимулювання тощо. Прибуток класифікують за різними критеріями, основними з яких є:

- джерело виникнення;
- вид діяльності
- склад елементів, що входять до його складу

Згідно Господарського Кодексу України, прибуток є показником фінансових результатів його господарської діяльності, що визначається шляхом зменшення

						Лист
						25
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

суми валового доходу суб'єкта господарювання за певний період на суму валових витрат та суму амортизаційних відрахувань [6].

Згідно НС(П)БО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», прибуток – це сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати [6]

Прибуток на підприємствах може бути класифікований з різних точок зору. В табл. 1.2.4 зазначена класифікація прибутку, що відображає різні аспекти фінансової діяльності підприємства. [7]

Таблиця 1.2.6

Класифікація прибутку на підприємствах

№ з/п	Характерна ознака	Характеристика
1	Операційний прибуток	Валовий прибуток: різниця між виручкою від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та прямими витратами, понесеними на їх виробництво або придбання. Прибуток від операційної діяльності: валовий прибуток від реалізації продукції, включаючи операційні витрати (наприклад, адміністративні витрати та витрати на збут).
2	Фінансовий прибуток	Прибутки від фінансових операцій, включаючи відсотки, дивіденди, прибуток від купівлі-продажу цінних паперів та іноземної валюти.
3	Чистий прибуток:	Це прибуток, що залишається після вирахування всіх витрат і податків із загального доходу компанії. Це показник, який відображає фінансові результати діяльності компанії в цілому.
4	Економічний прибуток (надприбуток)	Це різниця між чистим прибутком компанії та альтернативною вартістю, тобто вартістю використання ресурсу в найкращій альтернативній сфері.
5	Прибуток до оподаткування:	Сума прибутку, що залишається після вирахування витрат і до сплати податків.

Прибутки також можна класифікувати за джерелом (наприклад, господарська діяльність, інвестиції), періодичністю (разові, регулярні) тощо. Залежно від контексту та потреби аналізу можна використовувати різні класифікації прибутку компанії.

Розглянемо основні види прибутку відповідно до наведеної вище класифікації. Кінцевий фінансовий результат, який називається валовим (балансовим) прибутком або збитком - це фінансовий результат, отриманий від реалізації продукції (робіт, послуг) підприємства, основних фондів та іншого майна, а також доходів від позареалізаційних операцій за вирахуванням витрат, пов'язаних з цими операціями. Балансовий прибуток (плановий і реалізований) розраховується за кожним видом діяльності підприємства. Балансовий прибуток включає такі види прибутку:

- 1) прибуток від реалізації товарної продукції (різниця між виручкою від реалізації товарної продукції та її повною собівартістю);
- 2) прибуток від іншої реалізації (прибуток від реалізації непромислової сільськогосподарської продукції, прибуток від реалізації виробничих запасів); та
- 3) позареалізаційні прибутки (штрафи, сплачені підприємству, прибуток від продажу цінних паперів, прибуток від спільної діяльності, орендна плата).

Прибуток від реалізації товарів можна визначити двома способами:

- 1) Метод прямого рахунку;
- 2) факторний метод.

При використанні першого методу всі розрахунки базуються на прямому підрахунку товарообігу підприємства за оптовими цінами (без ПДВ) та виробничої собівартості всієї продукції.

При використанні другого методу визначаються наступні фактори:

- 1) Фактори, пов'язані з функціонуванням компанії (внутрішні фактори):
  - збільшення обсягів виробництва (ефект прямо пропорційний);
  - збільшення обсягів виробництва (ефект обернено пропорційний);
  - збільшення витрат на виробництво (ефект обернено пропорційний);
  - зниження собівартості продукції (ефект обернено пропорційний);

						Лист
						27
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

- покращення якості продукції;

2) фактори, не пов'язані з діяльністю підприємства (зовнішні фактори):

- зміна цін, мита, податків, прибутку, штрафних санкцій, природних умов.

Важливою частиною процесу управління прибутком є формування прибутку від господарської діяльності. Під господарською діяльністю розуміють основний вид діяльності, заради якого створюється підприємство.

Для підвищення ефективності роботи підприємства велике значення має виявлення резервів збільшення обсягів виробництва і реалізації продукції, зниження собівартості продукції (робіт, послуг) та збільшення прибутку. Для визначення основних напрямків, за якими буде здійснюватися пошук резервів збільшення прибутку, фактори, що впливають на їх формування, класифікують за різними критеріями.

До зовнішніх факторів відносяться природні умови, державне регулювання цін, тарифи, банківський відсоток, ставки податків і прибуток, штрафні санкції. Ці фактори не мають відношення до діяльності компанії, але можуть мати значний вплив на прибуток.

Внутрішні фактори можна поділити на виробничі та невиробничі.

1. виробничі фактори характеризують наявність та якість використання робочої сили, засобів і предметів праці, які, в свою чергу, можна поділити на екстенсивні та інтенсивні фактори.

- Екстенсивні фактори впливають на процес отримання прибутку через кількісні зміни кількості праці та предметів праці, фінансових ресурсів, часу роботи обладнання, чисельності працівників та фонду робочого часу.

- Інтенсивні фактори генерують прибуток через якісні зміни, такі як підвищення продуктивності та покращення характеристик обладнання, вдосконалення видів матеріалів та застосування методів їх обробки, прискорення оборотності оборотних коштів, підвищення кваліфікації та продуктивності праці персоналу, зниження трудомісткості та матеріаломісткості продукції, вдосконалення організації праці, більш ефективне використання фінансових ресурсів та ін. Фактори, що впливають на процес.

						Лист
						28
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

2. невиробничі фактори, наприклад, постачання та збут, діяльність з охорони навколишнього середовища та соціальні умови, такі як умови праці та життя.

Всі ці фактори тісно пов'язані та взаємозалежні під час фінансово-господарської діяльності підприємства. "Прямий" вплив на собівартість продукції, а отже, і на прибуток, пов'язаний з тим, наскільки раціонально та економно використовуються матеріальні ресурси, оскільки матеріальні витрати, як правило, становлять 60-90% собівартості продукції. Компанія приділяє особливу увагу розподілу чистого прибутку. Чистий прибуток розподіляється всередині підприємства для створення фонду накопичення та фонду споживання. Цей розподіл відбувається на розсуд компанії, залежно від її потреб та технічного стану. Крім вищезазначених фондів, з чистого прибутку може створюватися резервний фонд для покриття непередбачених збитків, що виникають при складанні балансу або його елементів.

Методологія аналізу прибутку та його динаміки полягає у підготовці звіту у відсотковому та індексному форматі, який включає наступні завдання.

1) Визначення структури розподілу виручки від реалізації та розрахунок питомої ваги кожної статті (у звіті - у відсотках):

- а) виробничі витрати
- б) сплачені податки
- в) чистий прибуток

2) Виявлення структурних змін за роками та порівняння відсоткової зміни кожної статті (у вигляді показників у звіті);

3) визначення найважливіших статей та оцінка факторів, що на них впливають.

У процесі аналізу звітності особлива увага приділяється структурі виробничих витрат.

Аналіз витрат має особливе управлінське значення, оскільки здійснюється безперервно на всіх етапах життєвого циклу виробництва.

Аналіз здійснюється на двох рівнях.

						Лист
						29
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

На першому етапі аналізуються показники витрат та їх структура шляхом перевірки відхилення фактичних витрат від планових як у фактичних, так і в планових цінах.

На другому етапі проводиться детальний аналіз шляхом класифікації витрат на постійні та змінні, що дозволяє оцінити точку беззбитковості та оптимізацію виробничої структури.

Показник точки беззбитковості (англ. "break-even point") є економічним терміном, що використовується для оцінки, коли прибутки, отримані від продажу товарів або послуг, дорівнюють витратам, пов'язаним з їх виробництвом або наданням. Іншими словами, це точка, коли загальні витрати дорівнюють загальному доходу.

Для визначення точки беззбитковості потрібно врахувати два основних фактори: фіксовані витрати та змінні витрати.

1. Фіксовані витрати - це витрати, які не залежать від обсягу виробництва або продажу товарів. Вони залишаються сталими незалежно від кількості одиниць, що виробляються або продаються. Приклади фіксованих витрат включають орендну плату за приміщення, заробітну плату керівників, амортизацію обладнання тощо.

2. Змінні витрати - це витрати, які змінюються в залежності від обсягу виробництва або продажу товарів. Вони залежать від кількості одиниць, вироблених або проданих. Наприклад, витрати на сировину, працю виробництва, упаковку та доставку.

Точка беззбитковості може бути вирахована за допомогою наступної формули:

$$\text{Точка беззбитковості} = \frac{\text{Фіксовані витрати}}{\text{Ціна одиниці} - \text{Змінні витрати за одиницю}}$$

Отримане значення показує, скільки одиниць товару або послуг потрібно продати, щоб вирівняти витрати з доходами і не зазнати ні втрат, ні прибутку.

						Лист
						30
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

Важливо враховувати, що точка беззбитковості може бути вплинута різними факторами, такими як зміни в цінах, змінність витрат, зміни відношення продукту продажу.

Оптимізація виробничої структури – це процес поліпшення та перебудови організації виробництва з метою підвищення ефективності, зниження витрат та досягнення стратегічних цілей підприємства. Для проведення оптимізації виробничої структури потрібно слідкувати за фінансовим станом, шляхом розрахунку показників ефективності фінансового стану підприємства.

## ВИСНОВОК ДО I РОЗДІЛУ

У першому розділі розглянули теоретичні аспекти напрямів підвищення ефективності фінансового стану підприємства. Для цього визначили такі основні поняття, як «фінансовий стан», «діагностика».

Ось запропоновані нами визначення цих термінів:

Фінансовий стан підприємства – це сукупність показників, які відображають матеріально-грошові ресурси підприємства та його здатність виконувати зобов'язання перед партнерами, кредиторами, інвесторами і державою. Оцінка фінансового стану допомагає зрозуміти ефективність діяльності підприємства, його фінансову стійкість та перспективи розвитку.

Для оцінки фінансового стану підприємства використовуються різні показники та методи, зокрема:

1. Баланс – документ, що відображає стан активів, пасивів та власного капіталу підприємства на певну дату.

2. Звіт про фінансові результати – показує прибуток або збиток підприємства за певний період.

3. Аналіз ліквідності – оцінка здатності підприємства своєчасно виконувати свої зобов'язання. Це можна оцінити за допомогою показників, таких як коефіцієнт поточної ліквідності, коефіцієнт швидкої ліквідності, тощо.

						Лист
						31
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

4. Аналіз рентабельності – оцінка ефективності використання ресурсів підприємства. Показники рентабельності (наприклад, рентабельність активів, рентабельність продажів) допомагають оцінити, наскільки ефективно підприємство перетворює свої ресурси в прибуток.

5. Аналіз фінансової стійкості – визначення здатності підприємства протистояти фінансовим ризикам. Коефіцієнти фінансової стійкості, такі як співвідношення власного капіталу до заборгованості, допомагають оцінити, наскільки підприємство залежить від зовнішнього фінансування.

6. Аналіз оборотності активів – оцінка ефективності використання активів підприємства, зокрема, оборотності запасів, оборотності дебіторської заборгованості, тощо.

7. Аналіз забезпеченості власними оборотними коштами - оцінка здатності підприємства фінансувати свою поточну діяльність за рахунок власних ресурсів.

Регулярний моніторинг та аналіз фінансового стану підприємства є важливим для прийняття обґрунтованих управлінських рішень та планування діяльності на майбутнє.

Діагностика стану підприємства є процесом аналізу та оцінки різних аспектів діяльності організації з метою виявлення проблем, можливостей та потенціалу для подальшого розвитку.

Також в ході роботи було вивчено поняття прибутку зазначаємо наше трактування терміну «прибуток»:

Прибуток означає суму грошей, яку компанія або особа заробляє вираховуючи витрати від доходів. Тобто,  $\text{прибуток} = \text{доходи} - \text{витрати}$ . Прибуток є важливою характеристикою, що відображає ефективність бізнесу або інвестицій.

Прибуток може розглядатися на різних рівнях:

1. Валовий прибуток - це доходи мінус прямі витрати на виробництво товарів або послуг (наприклад, вартість сировини).

2. Операційний прибуток - це валовий прибуток мінус операційні витрати (наприклад, зарплати, оренда).

						Лист
						32
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

3. Чистий прибуток - це сума, яка залишається після вирахування усіх витрат, включаючи операційні витрати, податки, відсотки тощо, з доходів.

Також під час вивчення даної теми визначили значення витрат на господарську діяльність підприємства та на фінансовий стан в цілому.

Витрати - це сума грошей, яку компанія або установа витрачає на різні товари, послуги або інші витрати. Витрати можуть включати оплату праці, оренду, закупівлю матеріалів, рекламу, податки, комунальні послуги, транспортні витрати та багато іншого.

Аналіз витрат відбувається в 2 етапи:

- визначення різниці між фактичними та плановими витратами
- оцінка точки беззбитковості та оптимізації виробництва.

Оптимізація витрат на підприємстві здійснюється в такі етапи:

1. Аналіз Поточної Структури: Перед початком оптимізації необхідно зрозуміти, як влаштована поточна виробнича структура. Варто провести аналіз виробничих процесів, визначити їх сильні та слабкі сторони.

2. Визначення Цілей: Чітко визначте, які цілі ви хочете досягнути через оптимізацію. Це може бути зменшення виробничих витрат, підвищення якості продукції, збільшення обсягів виробництва тощо.

3. Технологічна Модернізація: Впровадження нових технологій може бути важливим кроком у оптимізації виробничої структури. Автоматизація, роботизація, та використання сучасного обладнання можуть підвищити продуктивність та знизити витрати.

4. Оптимізація Виробничих Процесів: Розробка та впровадження більш ефективних методів виробництва. Це може включати покращення управління якістю, оптимізацію логістики, та реінжиниринг процесів.

5. Освіта та Навчання Персоналу: Ефективність виробництва в значній мірі залежить від кваліфікації та мотивації працівників. Навчання, розвиток та мотивація персоналу можуть бути ключовими факторами успіху.

						Лист
						33
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

6. **Флексибільність та Адаптація:** В сучасному динамічному світі важливо мати здатність швидко адаптуватися до змін. Організаційна гнучкість та готовність до інновацій можуть допомогти зберегти конкурентоспроможність на ринку.

7. **Моніторинг і Контроль:** Постійний моніторинг та аналіз виробничих показників допоможуть виявляти проблеми на ранніх етапах та швидко вносити корективи.

8. **Зовнішнє Середовище:** Потрібно врахувати фактори зовнішнього середовища, такі як законодавство, конкуренція, та тренди ринку. Це допоможе пристосувати виробничу структуру до зовнішніх вимог та можливостей.

9. **Залучення Стейкхолдерів:** У процесі оптимізації важливо залучати до діалогу всіх зацікавлених сторін, включаючи працівників, керівництво, постачальників, та клієнтів.

**Стратегічне Планування:** Розробка довгострокових планів, які враховують потреби та можливості підприємства, допоможе підтримувати сталу та збалансовану виробничу структуру.

Виконаємо аналіз показників фінансового стану на прикладі будівельного підприємства. Визначимо недоліки та надамо відповідні шляхи удосконалення діяльності.

						Лист
						34
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

## **Розділ 2. Аналіз стану виробничо-комерційної фірми "ТІРАС" та ринкового потенціалу будівельної галузі України**

### **2.1. Характеристика та діагностика стану будівельної галузі України**

Будівельний сектор є одним з найважливіших секторів національної економіки, від якого залежить ефективність всієї економічної системи країни. Важливість цього сектору для економіки будь-якої країни можна пояснити наступним чином. Капітальне будівництво, як і інші галузі економіки, створює велику кількість робочих місць і споживає продукцію багатьох секторів економіки.

Економічний ефект від розвитку цього сектору полягає в мультиплікативному ефекті грошей, вкладених у будівництво. З розвитком будівельного сектору розвивається виробництво будівельних матеріалів та відповідного обладнання, машинобудування, металургія та металообробка, нафтохімія, скловиробництво, деревообробка, виробництво фарфору та фаянсу, транспорт та енергетика. Очевидно, що будівельний сектор більше, ніж будь-який інший сектор економіки, сприяє розвитку малих і середніх підприємств, особливо тих, що спеціалізуються на оздоблювальних і ремонтних роботах, а також на виробництві та збиранні вбудованих меблів. Таким чином, будівельний сектор є чітким індикатором глибини економічної кризи. Чим глибша економічна криза, тим повільніше будівельний сектор виходить на докризовий рівень розвитку.

Наразі Міністерство регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України відповідає за будівництво нового та введення в експлуатацію існуючого житла в Україні, і одним з його пріоритетів є створення сприятливих умов для розвитку будівельного сектору.

Розглянемо, як розвивалась будівельна галузь в Україні на протязі 2021-2022 рр.

У 2021 році 13 регіонів України наростили обсяги будівництва; у 2021 році українські компанії виконали будівельних робіт на 253,9 млрд грн.

						Лист
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		35

Нове будівництво склало 29,6% від загального обсягу, капітальний та поточний ремонт - 45%, реконструкція та технічне переоснащення - 25,4%.

У 2021 році будівельна галузь України зберегла стабільні темпи зростання обсягів будівництва. Як результат, індекс будівельної продукції збільшився на 105,1% порівняно з 2020 роком. Трійку областей-лідерів за темпами зростання обсягів будівництва склали Тернопільська, Вінницька та Черкаська".

Так, порівняно з 2020 роком, у 2021 році обсяги будівництва зросли у 13 регіонах, найбільші з яких

Тернопільської (на 37,3%),  
Вінницької (зростання на 20,1%),  
Черкаської (на 17,6%),  
Хмельницької (15,1%),  
Харківської (14,4%),  
Рівненської (13,4%),  
Київської (зростання на 11,9%),  
Миколаївської (+10,6%),  
Львівської (+10,4%),  
Волинської (8,4%),  
Івано (зростання на 8,4%),  
Одеської (зростання на 1,9%)  
м. Київ (зростання на 6,6%).

Також суттєво скоротилися обсяги будівельних робіт підприємств 12 областей, зокрема Чернівецької (-38,9%), Закарпатської (-26,1%) та Кіровоградської (-22,3%).

На загальний тренд у грудні 2021 року порівняно з попереднім місяцем вплинуло збільшення обсягів будівництва нежитлових будівель на 79,9% та інженерних споруд на 96,2%.

						Лист
						36
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

Підприємства восьми регіонів країни (Київ, Одеса, Дніпро, Харків, Львів, Київська, Вінницька та Донецька області) виконали 76% загального обсягу будівництва.

У 2021 році обсяг виконаних будівельних робіт у розрахунку на одну особу по Україні склав 6105 гривень.

Найвищі показники за регіонами були у Києві (18 468,8 грн на особу, що втричі перевищує середній показник по Україні), далі йдуть Одеська (14 778,4 грн), Вінницька (10 368 грн) та Київська (9 447,4 грн) області. Найнижчі показники виробничої активності в будівельному секторі були в Луганській (329 грн.) та Закарпатській (1 361 грн.) областях.

Виробничі показники промисловості будівельних матеріалів

У 2021 році виробництво зросло порівняно з попереднім роком:

Сухі будівельні суміші - зросло на 47,6% (виробництво - 169,4 тис. т);

Конструкції будівельні збірні з чавуну чи сталі - зростання на 15,1% (виробництво - 5316,5 тис. т);

Бетонний розчин - зростання на 14,9% (виробництво - 1559,5 тис. т.);

Портландцемент - +13,1% (вироблено 569,7 тис. т);

Щебінь інший - зростання на 10,5% (5616,2 тис. т);

Конструкції збірні для будівництва з цементу, бетону та штучного каменю - 8,7% (339,3 тис. т)

Плитки та плити керамічні: 8,2% зростання (3528,2 тис. м<sup>2</sup> виробництва)

Пісок будівельний: зростання на 8,1% (1739,5 тис. тонн)

Цегла вогнетривка керамічна будівельна - 6,0% (109,1 тис. куб. м);

цемент, бетонні та штучні кам'яні блоки та цегла для будівництва - зростання на 0,8% (285,2 тис. т);

негашене вапно - на 0,2% (182,4 тис. т).

Виробництво також зменшилося порівняно з 2020 роком:

Асфальтобетонних виробів - на 7,7% (вироблено 1441,6 тис. кв. м);

						Лист
						37
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

Дерев'яні двері та рами і пороги - зменшення на 10,5% (виробництво 84446 одиниць).

За даними Державної служби статистики, у грудні 2021 року середня заробітна плата штатних працівників будівельної галузі становила 12 957 грн, що на 10,3% більше порівняно з попереднім місяцем та на 12,0% - порівняно з груднем 2020 року.

За цим показником будівельна галузь посіла 15 місце з 16 видів економічної діяльності.

Заборгованість із виплати заробітної плати у будівництві станом на 1 січня 2022 року становила 94,7 млн грн, що на 4% менше, ніж у попередньому місяці та у 2,0 рази більше, ніж у січні 2021 року (рис. 4).

За регіонами найвищий показник - у Києві (45393,1 тис. грн, 48% загальноукраїнського показника), а вищий - у 12 областях України [Офіційний сайт Міністерства розвитку громад та територій України].

У 2022 році українські будівельні компанії виконали робіт на 113,83 млрд грн, що на 55,9% менше, ніж у 2021 році. Про це свідчать дані Державної служби статистики [Офіційний сайт Державної служби статистики].

У грудні 2022 року обсяг був на 58,9% меншим, ніж в аналогічному місяці попереднього року. Водночас обсяг будівельних робіт збільшився на 62,4% порівняно з листопадом 2022 року.

Будівництво житлових будинків у 2022 році становило 19,83 млрд грн, що на 51,9% менше, ніж у попередньому році. Нежитлове будівництво склало 29,61 млрд грн, що на 53,5% менше, ніж у попередньому році, а інженерне будівництво - 64,39 млрд грн, що на 58,5% менше, ніж у попередньому році.

Нове будівництво склало 36,9% від загального обсягу будівельних робіт у 2022 році, ремонт - 38,6%, реконструкція та технічне переоснащення - 24,5%.

Український ринок будівельних металоконструкцій, який у 2021 році зріс на 5%, у 2022 році скоротився на 55-65%.

З початком війни попит на металоконструкції різко впав через зупинку будівельних робіт і перебої з постачанням продукції. Ринок будівельних матеріалів

						Лист
						38
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

також відчув дефіцит металопрокату після руйнування металургійних комбінатів "Азовсталь" та ім. Ілліча в Маріуполі. Згодом цю проблему вдалося вирішити за рахунок імпорту.

Як раніше повідомляв GMK Center, у 2021 році українські будівельні компанії збільшили обсяги виконаних робіт на 5% порівняно з 2020 роком; у грудні 2021 року обсяг збільшився на 19,8%; у грудні 2021 року обсяг виконаних робіт українськими будівельними компаніями збільшився на 19,8%; у грудні 2021 року обсяг виконаних робіт українськими будівельними компаніями збільшився на 19,8%. За рік будівництво житлових будівель зросло на 16,8%, нежитлових будівель - на 19,8%, а будівництво інженерних споруд - на 3,1%.

Найбільше зростання обсягів виконаних будівельних робіт протягом року зафіксовано у Тернопільській (37,3%), Вінницькій (20,1%) та Черкаській (17,6%) областях. Найбільше падіння зафіксовано у Чернівецькій (-38,9%), Закарпатській (-26,1%) та Кіровоградській (-22,3%) областях.

## **2.2. Техніко-економічна характеристика виробничо-комерційної фірми "ТІРАС"**

Вищим органом управління ТОВ «Тірас» є Загальні збори, що складаються з акціонерів або їхніх представників. Виконавчим органом, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства, є Рада директорів, що обирається Загальними зборами. Контроль за фінансово-господарською діяльністю менеджерів здійснює ревізійна комісія. У порівнянні з попереднім звітним періодом змін в організаційній структурі не відбулося.

Зазначається середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу (осіб), середньооблікова чисельність штатних працівників та осіб, які працюють на умовах неповного робочого часу (днями тижня, тижнями), а також розмір фонду оплати праці та чи відбулися зміни порівняно з попереднім роком. Кадрова програма емітента, спрямована на забезпечення відповідності кваліфікації працівників емітента потребам бізнесу емітента.

						Лист
						39
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

Середньооблікова кількість штатних працівників у звітному році становила 40 осіб, що на 28 осіб більше порівняно з попереднім роком. Середня кількість позаштатних працівників та працівників, які працюють за сумісництвом, становила вісім осіб, що на чотири особи менше, ніж у попередньому році. Жоден з працівників не працює неповний робочий день (день або тиждень), і в порівнянні з попереднім роком не відбулося ні збільшення, ні зменшення кількості таких працівників.

Кадрова політика орієнтована на ринкові умови. Її головна мета - забезпечити кожне робоче місце і посаду кваліфікованим персоналом з відповідними професіями та спеціалізаціями. Досягнення кінцевих цілей кадрової політики компанії включає такі основні функції: формулювання та координація стратегій формування та використання робочої сили у відповідь на зміни бізнес-середовища; підбір та формування необхідних категорій персоналу; підготовка персоналу до відповідної професійної діяльності (виробничо-технічне навчання, загальноосвітня підготовка, підвищення кваліфікації та просування по службі); оцінка персоналу, мотивація до дотримання відповідних режимів роботи та високої продуктивності праці; постійний контроль за станом охорони праці; забезпечення соціального захисту працівників компанії.

Об'єднання підприємств, членом яких є емітент, їх найменування та місцезнаходження, напрями діяльності та функції цих об'єднань, строк участі емітента в цих об'єднаннях, місце емітента в організації цих об'єднань.

Оскільки емітент не є членом організації зі статусом юридичної особи, інформація про найменування та місцезнаходження такої організації, її діяльність, функції, тривалість участі емітента у відповідній організації та місце емітента в структурі такої організації відсутня.

Спільна діяльність, яку здійснює емітент з іншими організаціями, підприємствами та установами, із зазначенням розміру внеску за кожним видом спільної діяльності, мети внеску (отримання прибутку, інші цілі) та результатів діяльності у звітному році.

									Лист
									40
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата					

Облікова політика Товариства здійснюється відповідно до чинного законодавства України з питань бухгалтерського обліку та оподаткування. Нижче наведено облікову політику, визначену відповідно до МСБО.

Активи визнаються, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає майбутні економічні вигоди, і 100% амортизація визнається як операційні витрати, коли малоцінні основні засоби вводяться в експлуатацію; дебіторська заборгованість визнається як актив, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає майбутні економічні вигоди, і сума дебіторської заборгованості може бути достовірно визначена; зобов'язання визнаються, якщо сума зобов'язання може бути достовірно визначена, і не існує свідчень про зобов'язання сплатити суму зобов'язання.

Основні засоби визнаються за вартістю придбання, доставки, встановлення, будівництва та виробництва, включаючи різні обов'язкові переоцінки, суми реконструкції та модернізації, які здійснюються Кабінетом Міністрів України, починаючи з 1992 року.

Запаси визнаються за первісною вартістю. Аналітичний облік змін запасів ведеться в кількісно-сумовому вираженні в бухгалтерії та в кількісно-сумовому вираженні на складах.

Поточні активи - дебіторська та кредиторська заборгованість - визнаються за їх фактичною вартістю.

Резерви на покриття сумнівних боргів визнаються на основі абсолютної величини сумнівних боргів.

Поточні зобов'язання оцінюються за строками їх погашення. Витрати визнаються в балансі тоді, коли зменшуються активи або збільшуються зобов'язання. Фінансові інвестиції відсутні.

Фінансова звітність представлена у формі малих підприємств. Основні види товарів чи послуг, що виробляються або надаються емітентом, перспективи виробництва певних товарів, виконання робіт та надання послуг, залежність від сезонних коливань, основні ринки збуту та основні споживачі, основні ризики в діяльності емітента, можливості емітента щодо зменшення ризиків.

						Лист
						41
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

Основними послугами, відповідно до установчих документів, є будівництво житлових будинків, ремонт будівель, управління майном та інше фінансове посередництво.

Діяльність Товариства схильна до сезонних коливань, оскільки будівництво та ремонт житлових будинків в основному здійснюється в теплу пору року. Основним ринком збуту є місто Одеса. Основними клієнтами є мешканці міста Одеси та Одеської області. Основним ризиком є нестабільність фінансової, політичної та банківської системи в країні. Для зниження ризиків емітент здійснює планування витрат та прибутку, а також певний обсяг фінансування. Реалізація товарів здійснюється через ріелторські компанії. Емітент не досліджує джерела сировини, її доступність та цінові тенденції. Емітент не досліджує особливості стану розвитку виробничої галузі, в якій він здійснює свою діяльність, рівень впровадження нових технологій та продуктів, а також його позицію на ринку.

Основними конкурентами Емітента є наступні компанії:

- ПП ВКФ "Мікромегас",
- холдинг "Берег-Груп",
- ТОВ "СТИКОН",
- ТОВ "Руніком-Стройінвест".

Основні клієнти: Юридичні та фізичні особи Одеси та Одеської області. Діяльність в інших країнах не ведеться.

Значні придбання або продаж активів за останні п'ять років. Якщо у зв'язку з господарською діяльністю плануються значні інвестиції або придбання, вкажіть істотні умови покупки або інвестиції, її вартість і способи фінансування.

У березні 2022 року будівля ТОВ «Тірас» дуже постраждала в результаті ракетного обстрілу. Саме ж будівництво будь-якої нерухомості призупинено.

В таблиці 2.2.7 відображена загальна інформація про ТОВ «Тірас».

						Лист
						42
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

## Загальна інформація про ТОВ «Тірас»[8]

Повна назва підприємства	ВИРОБНИЧО-КОМЕРЦІЙНА ФІРМА ТІРАС (У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ)
Скорочена назва	ФІРМА "ТІРАС"
Статус юридичної особи	Не перебуває в процесі припинення роботи ( станом на 12.06.2023)
Код ЄДРПОУ	13880385
Дата реєстрації	30.05.2001 (22 роки)
Уповноважені особи	ПАРАДОВСЬКИЙ ОЛЕКСАНДР ВІКТОРОВИЧ
Статутний капітал складає	6 млн грн
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Форма власності	Недержавна власність
Діяльність	Основна: 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель  Інші: 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно- технічним обладнанням 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля 64.92 Інші види кредитування 41.10 Організація будівництва будівель

						Лист
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		43

За даними з податкових реєстрів України підприємство ФІРМА "ТІРАС", Перебуває на обліку в органах доходів та зборів, зафіксовано що по реєстру «Дізнайся більше про свого бізнес-партнера» на 05.05.2022 має податковий борг, по реєстру «Інформація про суб'єктів господарювання, які мають податковий борг» 01.01.2022 розмір боргу 1 898 619 грн, Дійсне свідоцтво ПДВ в реєстрі платників ПДВ і Відсутня реєстрація в Реєстрі неприбуткових установ та організацій.[8]

Для чіткого визначення фінансового стану підприємства розглянемо та проаналізуємо структуру активів Фірми «Тірас» (табл. 2.2.8).

Таблиця 2.2.8

Аналіз структури та динаміки активів Фірми «Тірас»

№ з/п	Показники	2021	2022	Абсолютне відхилення	Відносне відхилення, %	Питома вага, % 2021	Питома вага, % 2022
	Необоротні активи	270186	261093	-9093	-3,4	25,5	24,7
1	Нематеріальні активи	239	10	-229	-95,8	0,01	0
2	Незавершені капітальні інвестиції	63	63	0	0	0	0,02
3	Основні засоби -первісна вартість -знос	89304	86536	-2768	-3,1	33,1	33,1
4	Інвестиційна нерухомість	2961	2789	-172	-5,81	1,1	1,1
5	Довгострокові біологічні активи	0	-	-	-	0	
6	Довгострокові фінансові активи - які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	177615	171691	-5924	-3,3	65,7	65,8
	-інші фінансові активи	4	4	0		0	
7	Довгострокова дебіторська заборгованість	-	0	0	-	-	-
8	Відстрочені податкові активи	0	-	-	-	-	-

9	Інші необоротні активи	-	-	-	-	0	
Оборотні активи		789929	794311	4382	0,55	74,5	75,3
1	Запаси	471909	449259	- 22650	-4,8	59,7	56,6
2	Поточні біологічні активи	-	-	-		-	-
3	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	41402	35099	-6303	-15.2	5,2	4,4
4	Дебіторська заборгованість за рахунками -за виданими авансами -з бюджету -у тому числі з податку на прибуток	158428 8822 -	152066 5 -	-6362 -8817 -	4.0 - -	20,1 1,1 -	19,1 - -
5	Інша поточна дебіторська заборгованість	108543	156654	48111	44.3	13,7	19,7
6	Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-
7	Гроші та їх еквіваленти	825	1228	403	48.9	0,1	0,15
8	Витрати майбутніх періодів	-	-	-	-	-	-
9	Інші оборотні активи	-	-	-	-	-	-
Баланс		1060115	1055404	-4711	0,4	100	100

Джерело: [8]

За табл. 2.2.8 видно, що показники активів за 2022 є меншими від 2021 року. Це було викликано зменшенням суми необоротних активів на 9093 тис. грн. або на 3,4 %: зменшилась сума довгострокових фінансових активів, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств на 5924 тис. грн. або на 3,3 %; також суттєво зменшились основні засоби – на 2768 тис. грн, що на 3,1 у відсотках; меншими стали і нематеріальні активи, їх сума на кінець 2022 року склала 10 тис. грн, що на 229 тис грн. менше, ніж у 2021 році. У той же час, оборотні активи, на кінець 2022 року зросли, порівняно з 2021 роком на 4382 тис. грн. Це стало результатом росту іншої дебіторської заборгованості на 48 111 тис. грн. та зростання грошей та їх еквівалентів на 403 тис. грн., що більше на 44,3 та 48,9 % відповідно по кожному показнику. При цьому, запаси зменшились на 22 650 тис.

								Лист
								45
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата				

грн. (4,8%), дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги на 6303 тис. грн. (15,2%), дебіторська заборгованість за рахунками:-за виданими авансами на 6362 тис. грн., з бюджету на 8817 тис. грн.

Найбільшу питому вагу у загальній структурі активів у 2021, як і у 2022 році склали оборотні активи – 74,5 та 75,3, відповідно по рокам. В свою чергу, необоротні активи за 2021 рік займали 25,5 % від загальної суми активів, а у 2022 – 24,7%.

Найбільшу питому вагу у структурі необоротних активів за 2021 рік займали довгострокові фінансові активи -які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств – 65,7% від загальної суми необоротних активів, за рік особливих змін у структурі необоротних активів не відбулося.

Найбільшу питому вагу у структурі оборотних активів за 2021 та 2022 роки займають: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 20 % та дебіторська заборгованість за виданими авансами – 19%.

Далі розглянемо та проаналізуємо склад джерел формування оборотного капіталу. Для цього розглянемо пасив балансу підприємства за 2021-2022 рр.

Таблиця 2.2.9

Аналіз структури та динаміки пасиву ТОВ «Тірас»[8]

№ з/п	Показник	2021	2022	Абсолютне відхилення	Відносне відхилення, %	Питома вага, % 2021	Питома вага, % 2022
	Власний капітал	201217	144940	-56277	-28	19	13,7
1	Зареєстрований (пайовий) капітал	168087	168087	0	-	83,53518	116
2	Капітал у дооцінках	52906	52906	0	-	26,29300	36,5
3	Додатковий капітал	13401	13401	0	-	6,65997	9,2
4	Резервний капітал	4916	4916	0	-	2,44313	3,4
5	Нерозподілений прибуток (непокритий)	-38093	-94370	-56277	-147,7	-18,9313	-65,1

	збиток)						
6	Неоплачений капітал	0	-	-	-	-	-
7	Вилучений капітал	0	-	-	-	-	-
	Довгострокові зобов'язання	84365	65335	-19030	-22,6	7,9	6,2
1	Відстрочені податкові зобов'язання	0	-	-		-	
2	Довгострокові кредити банків	0	-	-		-	
3	Інші довгострокові зобов'язання	16125	23516	7391	45,8	19,1133764	36
4	Довгострокові забезпечення	45506	19085	-26420	-45,3	53,9394	29,2
5	Цільове фінансування	22734	22734	0	-	26,947	34,8
	Поточні зобов'язання	774533	845129	70596	9,1	73,1	80,1
1	Короткострокові кредити	0	-	-	-	-	-
2	Поточна кредиторська заборгованість за: -довгостроковими зобов'язаннями; -товари, роботи, послуги; -розрахунки з бюджетами; -у тому числі з податку на прибуток; -розрахунками зі страхування; -розрахунками з оплати праці;	10799 219039 38884 0 4777 14277	21963 238390 48923 - 6890 11031	11164 19351 10039 - 2113 -3246	103,4 8,8 25,8  44,2 -22,7	1,394 28,2 5,020315  0,61675 1,843304	15,8 28,2 5,8  0,8 1,3
3	Поточні забезпечення	0	-	-		-	
4	Доходи майбутніх періодів	0	-	-		-	
5	Інші поточні зобов'язання	108859	147557	38698	35,5	14054	17,5
	Баланс	1060115	105540 4	-4711	-0,4	100	100

Джерело [8]

							Лист
							47
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата			

За табл. 2.2.9. видно, показники пасивів за 2022 є меншими від 2021 року. Це було викликано зменшенням суми власного капіталу на 56277 тис. грн. або на 28% зменшилась сума довгострокових зобов'язань на 19030 тис. грн. або на 22,6%. Нерозподілений прибуток також зменшився в 2022 році порівняно з 2021 на 56277 тис. грн. та 147 у відсотках.

У той же час збільшились інші поточні зобов'язання, які обліковуються в поточних зобов'язаннях, а саме зменшились на 38698 тис. грн., 35,5 у відсотках, та в загалом поточні зобов'язання збільшились в 2022 році, порівняно з 2021 роком, на 70596 тис. грн. це 9,1%.

Найбільш питому вагу в пасивах за 2022 рік займає поточні зобов'язання, складає 80,1%. А в 2021 році складало 73,1%. В свою чергу питома вага власного капіталу в 2021 та 2022 роках є 19% та 13,7% відповідно по роках.

Розраховуючи питому вагу зареєстрованого капіталу за 2022 рік, ми прослідкували, що сума власного капіталу зменшилась за рахунок збитків підприємства і це говорить про те, що у своїй діяльності ТОВ «Тірас» почало використовувати власний капітал, що є негативною тенденцією.

Найбільш питому вагу в структурі в довгострокових зобов'язаннях, в 2022 та 2021 роках, складає товари, роботи та послуги які є частиною поточних кредиторських заборгованостей (28,2 %)

Далі розглянемо та проаналізуємо фінансові результати за 2022 рік. Та порівняємо показники з 2021 роком.

						Лист
						48
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

## Аналіз фінансових результатів ТОВ «Тірас» за 2021-2022 рр.

№ з/п	Фінансові результати	2021	2022	Абсолютне Відхилення %	Відносне відхилення, %
1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів,робіт, послуг)	-	69086	69086	-
2	Чисті зароблені страхові премії	-	0	0	-
3	Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	-	56492	56492	-
4	Чисті понесені збитки за страховими виплатами	-	0	0	-
5	Валовий: -прибуток; -збиток;	0 0	12594 -	12594	- -
6	Інші операційні доходи	97459	139553	42094	143,2
7	Адміністративні витрати	61799	139325	77526	225,4
8	Витрати на збут	-	1	0	-
9	Інші операційні витрати	84271	35809	-48462	42,5
10	Фінансові результат від операційного діяльності: прибуток; збиток:	- 48611	- 22988	- -25623	- 47,3
11	Дохід від участі в капіталі	-	417	417	-

## Продовження таблиці 2.2.10

12	Інші фінансові доходи	-	1826	1826	-
13	Інші доходи	-	0	0	-
14	Фінансовий результат до оподаткування: прибуток; збиток;	- 59919	- 38943	- -20976	 65
15	Витрати (дохід) з податку на прибуток	-	0	0	-
16	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	-	0	0	-
17	Чистий фінансовий результат: прибуток; збиток.	- 59919	- 38943	- -20976	 -65

Джерело:[8]

З табл. 2.2.10 прослідковується негативна тенденція. Так, починаючи з 2021 року підприємство отримувало збитки. У 2021 році вони склали 48 611 тис., а у 2022 році – 22988 тис. грн. Це було спричинене тим, що за 2021 рік підприємство взагалі не отримувало доходів від реалізації, але при цьому, були понесені адміністративні витрати у розмірі 61 799 тис. грн. та інші операційні витрати у сумі 84271. Це говорить про неефективну роботу підприємства, неспроможність персоналу забезпечувати високу господарську діяльність.

За 2022 рік ТОВ «Тірас» отримало дохід від реалізації товарів у розмірі 69 086 тис. грн., але при цьому, підприємство понесло адміністративні витрати у розмірі 139 325 тис. грн, що на 77 526 тис. грн. більше, ніж у 2021 році. Це говорить про те, що утримання підприємства є неекономічним. ТОВ «Тірас» потрібно переглянути кадрову політику підприємства та вести контроль за витратами.

						Лист
						50
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

## Аналіз операційних витрат на ТОВ «Тірас»

№ з/п	Елементи операційних витрат	2021	2022	Абсолютне відхилення	Відносне відхилення
1	Матеріальні затрати	43098	143314	100216	332,5
2	Витрати на оплату праці	31506	63256	31750	200,8
3	Відрахування на соціальні заходи	6985	17905	10920	256,3
4	Амортизація	25348	33674	8326	132,8
5	Інші операційні витрати	92833	46315	-46518	49,9
	Разом	116220	304464	188244	261,9

За табл 2.2.11. ми можемо простежити, що затрати зросли у 2022 році на 188 244 тис. грн., матеріальні затрати збільшились на 100216 тис грн або 332%, порівняно з 2021 роком. Виплати на оплату праці в 2022 році складає 63256 тис. грн., це більше за 2021 рік на 31750 тис. грн або на 201%. Амортизація також збільшилась в 2021 році 25348 тис. грн., а вже в 2022 році складає 33674 тис.грн., різниця в 8326 тис. грн. (133%). Зростання матеріальних витрат, при невеликому отриманні доходів говорить про неефективність роботи підприємства.

Таблиця 2.2.12

## Аналіз прибутковості акцій на ТОВ «Тірас»

№ з/п	Розрахунок показників прибутковості акцій	2021	2022	Абсолютне відхилення	Відносне відхилення
1	Середньорічна кількість простих акцій	3430354	3430354	0	100

2	Скоригована середньорічна кількість простих акцій	3430354	3430354	0	100
3	Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	-17,5	-11,4	6,5	65,1
4	Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	-17,5	-11,4	6,5	65,1
5	Дивіденди на одну просту акцію	-	0	0	

З таблиці 2.2.12 бачимо, акції підприємства збиткові. Дивіденди за період, що аналізувався ТОВ «Тірас» не отримувало.

### **2.3. Аналіз основних показників ефективності діяльності на прикладі підприємства ТОВ «Тірас»**

Діагностика фінансового стану підприємства базується на універсальному методі аналізу та оцінки різних груп активів і пасивів підприємства.

Загалом процес фінансової діагностики підприємства здійснюється шляхом оцінки діяльності підприємства за напрямками використання ресурсів, зокрема капіталу, позикових ресурсів та оборотного капіталу.

Перевагами аналізу на основі відносних показників (коефіцієнтів) є легкий доступ до фінансової звітності компанії та простота розрахунків; застосування єдиних критеріїв для розрахунку коефіцієнтів; результати фінансової діагностики можуть бути використані для комплексного аналізу фінансово-господарської діяльності підприємства.

Кожному з факторів, що оцінюють фінансовий стан компанії, відповідають наступні коефіцієнти: ліквідність (коефіцієнт покриття (ліквідності), коефіцієнт швидкої ліквідності, коефіцієнт абсолютної ліквідності), операційна діяльність (коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами), ділова активність (оборотність активів, оборотність кредиторської та дебіторської заборгованості),

						Лист
						52
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		



ситуація, коли підприємство не може задовольнити навіть свої витрати. У такому випадку компанія потребує постійних інвестицій.

Так, рентабельність власного капіталу за 2022 рік склала -0,27. Це пов'язано з отриманням збитків підприємством, тим більше, з табл. 2.2.10 ми бачили, що доходи від акцій підприємство не отримує.

Рентабельність активів за 2020 рік склала -0,04. Від'ємний показник вказує нам на отримання збитку підприємством. ТОВ «Тірас» потребує оптимізації управління капіталом.

Рентабельність продажу теж має негативне значення у 2022 році і складає -0,56.

Розглядаючи показники ліквідності за 2021-2022 рр. можна сказати, що особливих змін у розмірах значень не відбулося:

- коефіцієнт покриття у 2021 році складав 1,02, а у 2022 році 0,94. Коефіцієнт нижче порогового значення свідчить про проблеми з платоспроможністю, оскільки поточних активів недостатньо для покриття поточних зобов'язань. Така ситуація призводить до втрати довіри до компанії з боку кредиторів, постачальників, інвесторів та акціонерів. Проблеми з платоспроможністю також спричиняють прямі фінансові втрати через збільшення вартості позикових коштів.

- коефіцієнт швидкої ліквідності у 2021 році складав 0,41 і не змінив своє значення за 2022 рік. Це говорить про те, що в компанії є проблеми з платоспроможністю.

- коефіцієнт абсолютної ліквідності у 2021 році складав 0,0011, а у 2022 році 0,0015, хоча він і збільшився на 0,0004, але його показник набагато менше нормативного. Це говорить про те, що підприємство буде не в змозі терміново оплатити свої поточні зобов'язання, строк яких вже настав.

В таблиці 2.3.11 виконали розрахунок показників фінансової стійкості:

- коефіцієнт фінансової автономії за 2021 рік складав 0,19, у 2022 році 0,14. Значення цих показників менше норми і говорить про те, що підприємство має високий рівень фінансових ризиків.

						Лист
						54
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

- коефіцієнт маневреності власного капіталу за 2021 рік склав 0,08, а за 2022 – від’ємний результат -0,35. Від’ємне значення цього показника свідчить про те, що оборотні активи повинні фінансуватися за рахунок позикових коштів, оскільки власний капітал і довгострокові позики використовуються для фінансування необоротних активів. Це призводить до зниження фінансової стійкості.

- коефіцієнт концентрації позикового капіталу за 2021 рік склав 0,7, а за 2022 рік 0,8. Оскільки значення показника є більшим за нормативне, то рівень фінансових ризиків також є високим.

Показники ділової активності за період, що аналізувався мали від’ємні показники, що також говорить про неефективну роботу підприємства.

## **ВИСНОВОК ДО II РОЗДІЛУ**

У другому розділі роботи виконали аналіз стану виробничо-комерційної фірми "ТІРАС" та ринкового потенціалу будівельної галузі України.

З отриманих результатів можемо зробити певні висновки. Так, за 2021 рік спостерігається суттєве зниження показників ефективності фінансового стану підприємств будівельної галузі. Основною причиною таких змін стала повномасштабна війна в Україні. Це пов’язано з тим, що:

1. Війна створила середовище нестабільності та невизначеності, що призводить до затримок у виробництві, складностей із плануванням та виконанням проектів.

2. Бомбардування, артилерійські обстріли та інші військові дії призвели до пошкодження доріг, мостів, портів, та іншої інфраструктури, що є необхідною для транспортування матеріалів та робочої сили.

3. Війна призвела до дефіциту будівельних матеріалів, палива, і робочої сили, оскільки ресурси можуть бути перенаправлені на військові потреби.

4. Нестабільні економічні умови, гіперінфляція, або проблеми з доступом до кредитів ускладнили фінансування будівельних проектів.

						Лист
						55
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

5. Війна призвела до високих рівнів стресу серед робітників, що може знижувати їх продуктивність та мотивацію.

7. Уряд може змінити пріоритети фінансування, перенаправляючи ресурси з цивільного будівництва на військові потреби.

8. Перебої з поставками, перекриття транспортних маршрутів та інші логістичні проблеми можуть знизити ефективність виконання будівельних проектів.

9. Невпевненість населення утому, чи потрібно витратити кошти на житло.

Все це вагомо вплинуло на дохідність ТОВ «Тірас».

З аналізу можемо спостерігати зменшення показників активів за 2022 рік. Сума власного капіталу також зменшилась. Показники ефективності діяльності підприємства не тільки не знаходяться в межах норми, а й більшість має від'ємний показник. Причиною цього стало отримання збитків підприємства на протязі 2021-2022 рр. При цьому, сума витрат завжди збільшується.

З розглянутого, можна зробити висновки, що підприємство працює неефективно та потребує значних змін в обліковій, кадровій політиці, в управлінні витратами підприємства, використання активів підприємства.

						Лист
						56
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

### **3. ШЛЯХИ ПОКРАЩЕННЯ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ТОВ «ТІРАС»**

#### **3.1. Фактори, що впливають на роботу будівельних підприємств в умовах війни**

Війна суттєво вплинула на діяльність будівельних підприємств та внесла значні перешкоди для ведення бізнесу компанії. Основні фактори, що впливають на роботу будівельних підприємств в умовах війни, включають:

1. **Безпека персоналу:** У зоні конфлікту ризик для здоров'я та життя персоналу значно зростає через можливі бойові дії, тому може бути складно забезпечити безпеку працівників.

2. **Логістика та постачання матеріалів:** Війна призвела до перекриття транспортних маршрутів і обмежень на переміщення товарів.

3. **Економічна нестабільність:** Війна призвела до економічної нестабільності, інфляції, зниження валютних курсів і відсутності інвестицій, що в свою чергу впливає на фінансування будівельних проектів.

4. **Зміни у законодавстві та регулюванні:** Умови війни можуть спричинити зміни в законодавстві, наприклад, вводити обмеження на будівництво або реалокіацію ресурсів для військових потреб.

5. **Знищення інфраструктури:** Бойові дії можуть призвести до пошкодження або знищення існуючої інфраструктури, що додатково ускладнює процес будівництва.

6. **Нестабільність ринку праці:** Мобілізація, відсутність безпеки та масове переселення населення можуть призвести до дефіциту робочої сили.

7. **Технічні труднощі:** Нестандартні умови роботи, такі як робота в умовах пошкодженої інфраструктури або потреба у відновленні споруд, можуть створювати додаткові технічні виклики.

									Лист
									57
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата					

8. Соціальний тиск та моральні питання: Будівельні компанії можуть зіткнутися з додатковим соціальним тиском та моральними дилемами, особливо якщо їхні дії можуть бути сприйняті як підтримка однієї зі сторін конфлікту.

9. Потреба відновлення та реконструкції: Після завершення військових дій, будівельні підприємства можуть зіткнутися з великою потребою в реконструкції та відновленні пошкодженої інфраструктури, що може вимагати значних ресурсів.

Для адаптації до цих умов, будівельним підприємствам потрібно планувати роботу з урахуванням зазначених факторів, шукати альтернативні канали постачання, забезпечувати безпеку персоналу та адаптуватися до змін у законодавстві та ринкових умовах.

### **3.2. Шляхи росту показників ефективності фінансового стану ТОВ «ТІРАС»**

На лоні війни, будівельні підприємства повинні шукати можливості для покращення свого фінансового стану за рахунок іноземних інвесторів. Основною нашою рекомендацією для ТОВ «Тірас» є залучення іноземних грантів для участі у відбудові країни та розширення бізнесу. Аби досягти таких цілей підприємству потрібно розробити ряд комплексних стратегій.

При виконанні аналізу фінансово-економічного стану було виявлено збільшення і нераціональний розмір витрат. За період, що аналізується підприємство отримувало малі доходи, при цьому, ріст витрат підприємства був суттєвий. Тому, в результаті досліджень були запропоновані такі заходи для ТОВ «ТІРАС» :

1. Оцінка і оптимізація всіх витрат, включаючи матеріали, працю, та операційні витрати. Застосування Lean Construction та інших сучасних методів може підвищити ефективність та знизити витрати.

"Lean Construction" — це підхід до управління проектами в будівництві, який використовує принципи "Lean" з метою мінімізації витрат і максимізації

						Лист
						58
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

ефективності. Цей підхід бере своє походження від системи Lean Manufacturing, яка була розроблена компанією Toyota, і призначена для покращення продуктивності через видалення відходів та неефективності.

Основні принципи Lean Construction включають:

Видалення відходів - це може бути будь-яка діяльність, яка не додає цінності до кінцевого продукту, наприклад, витрати часу, матеріалів або ресурсів.

Неперервне вдосконалення - це процес, у якому команда постійно шукає шляхи покращення своєї продуктивності та якості роботи.

Центрування на клієнті - це означає зосередження на тому, щоб забезпечити найвищу можливу цінність для клієнта.

Робота в команді - це включає в себе розробку та підтримку культури співпраці та взаємодопомоги між всіма членами команди.

"Pull" планування - це підхід до планування, при якому робота планується з урахуванням актуального прогресу та поточних ресурсів, а не лише відповідно до початкового плану.

Lean Construction допомагає підвищити продуктивність, зменшити витрати та скоротити час виконання проєктів, дозволяючи організаціям бути конкурентоспроможними в сучасному світі будівництва.

2. Технологічне оновлення: Впровадження новітніх технологій, таких як Building Information Modeling (BIM), може сприяти поліпшенню якості робіт та зниженню помилок та витрат.

Building Information Modeling (BIM) — це інтелектуальний процес, який базується на створенні та керуванні фізичними та функціональними характеристиками конструкції або споруди за допомогою цифрових моделей. Він забезпечує учасникам проєкту та власникам споруди інформацією про всі етапи процесу, від початкового концептуального проєктування до забудови, експлуатації та утилізації.

BIM використовується у будівництві для спрощення проєктування, планування, виконання та управління будівлями і інфраструктурою. Це не просто тривимірна (3D) модель будівлі, а комплексний інструмент, який також може

						Лист
						59
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

включати час (4D), вартість (5D), інформацію про управління ресурсами (6D), сталість (7D) та інші параметри.

Ось основні переваги використання BIM:

1. Покращена комунікація та співпраця між усіма учасниками проекту.
2. Збільшення продуктивності та ефективності.
3. Зниження помилок і неузгодженості під час проектування та будівництва.
4. Оптимізація витрат і часу на виконання проекту.
5. Підвищення якості кінцевого продукту.
6. Покращене управління життєвим циклом споруди, включаючи експлуатацію та обслуговування.

Використання інформаційного моделювання будівель (Building Information Modelling, BIM) для проектування, будівництва та експлуатації промислових, інфраструктурних і будівельних об'єктів стало де-факто обов'язковою практикою в розвинених країнах.

За міжнародними прикладами, використання BIM дозволяє оптимізувати терміни будівництва на 20%, покращити контроль витрат більш ніж на 30% і знизити собівартість будівництва на 20%, а в деяких випадках - до 33%.

BIM вже дозволяє українським компаніям експортувати проектні послуги за кордон. А в перспективі експорт таких послуг може збільшитися в 1,5-2 рази.

Іноземні інвестори, які заходять або планують зайти на український ринок, зацікавлені у швидкій та якісній реалізації проектів, де весь процес управляється прозоро. BIM може забезпечити серйозну конкурентну перевагу в країні. BIM може бути дуже ефективним інструментом для ТОВ «Тірас» і для будівельної галузі в цілому.

3. Маркетинг та розширення ринку – це розвиток нових ринків, співпраця з новими клієнтами та впровадження ефективних маркетингових стратегій може сприяти збільшенню обсягу замовлень.

4. Управління ризиками: Розробка ефективної системи управління ризиками, яка допоможе виявляти, аналізувати та мінімізувати ризики, пов'язані з будівельними проектами.

						Лист
						60
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

5. Покращення управління проектами: Впровадження сучасних методик управління проектами може підвищити ефективність виконання робіт та забезпечити вчасне та якісне виконання замовлень.

6. Співпраця та партнерства: Встановлення партнерства з іншими компаніями або участь в консорціумах може відкрити нові можливості для реалізації проектів.

7. Стале вдосконалення процесів: Здійснення постійного моніторингу та вдосконалення внутрішніх процесів з метою підвищення якості та ефективності.

8. Оптимізація управління фінансовими ресурсами: Ефективне управління оборотним капіталом, оптимізація структури капіталу та покращення умов кредитування можуть поліпшити фінансовий стан підприємства.

9. Вдосконалення корпоративного управління: Впровадження сучасних підходів до корпоративного управління може покращити ефективність прийняття рішень і сприяти росту фінансових показників.

10. Фокусування на екологічній сталості та соціальній відповідальності: Дедалі більше клієнтів та інвесторів звертають увагу на екологічну сталість та соціальну відповідальність, тому врахування цих факторів може мати позитивний вплив на репутацію та фінансові показники.

Успіх в реалізації цих шляхів залежить від специфіки ринку, конкурентного середовища, внутрішніх ресурсів підприємства та здатності ефективно адаптуватися до змін.

						Лист
						61
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

Джерела:

1. Костенко Т.Д., Підгора Є.О., Рижиков В.С., Панков В.А., Герасимов А.А., Ровенська В.В. «Економічний аналіз та діагностика стану сучасного підприємства.» 2007 р
2. д.е.н., проф. Ковальського і проф. Кривов'язюка І.В. «Економіка підприємства»
3. Ірина Бойчик «Економіка підприємства» 2016 р.
4. Л.Г. Ліпич, І.Г. Волинць, Л.С. Громка, В.Л. Загоруйко «Економіка підприємства»
5. Сарай Н.І. «Економічна діагностика» 2015р.
6. <https://zakon.rada.gov.ua>
7. Гетьман О.О. «Економічна діагностика: навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів», 2007.
8. <https://youcontrol.com.ua>
9. Мойсеєнко І.П., Демчишин М.Я. «Моделі аналізу економічної безпеки суб'єктів господарювання», 2010.
10. С.М. Рогач, Н.М. Суліма, Т.А. Гуцул «Економіка підприємства», 2017
11. Світлана Приймак «Економіка та суспільство», 2021
12. Н.Г. Шпанковська, І.М. Ізвєкова, Т.В. Кравченко, Н.О. Котенко «Економічна діагностика», 2005
13. В.В. Шахрай «Аналіз фінансового стану підприємств: теорія та методика», 2019
14. Л. М. Бандоріна «Моделювання системи аналізу фінансового стану підприємства», 2019
15. Т.О. Загорна «Економічна діагностика: Навчальний посібник», 2007
16. Є.В.Мних, Н.С.Барабаш «Фінансовий аналіз: навч. посіб.», 2010.
17. І.І. Стец «Потенціал і розвиток підприємства: Навчальний посібник», 2010.
18. В.І. Хомяков, І.В. Бакум «Управління потенціалом підприємства: навчальний посібник», 2007.

						Лист
						62
Зм.	Лист	№ докум.	Підпись	Дата		

## ДОДАТОК А

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КИЇВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "РОШЕН"	за ЄДРПОУ	00382125
Територія		за КОАТУУ	8036100000
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ	100
Вид економічної діяльності	Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів	за КВЕД	10.82
Середня кількість працівників	750		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	проспект Науки, буд. 1, м.Київ, 03039		

## Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2020 рік

## Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітнього періоду, тис. грн	На кінець звітнього періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	0.00	0.00
первісна вартість	1001	0.00	0.00
накопичена амортизація	1002	0.00	0.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0.00	0.00
Основні засоби	1010	583 172.00	1 871 142.00
первісна вартість	1011	867 860.00	2 221 643.00
знос	1012	284 688.00	350 501.00
Інвестиційна нерухомість	1015	648 315.00	801 177.00
первісна вартість	1016	669 525.00	840 340.00
знос	1017	21 210.00	39 163.00
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	0.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
первісна вартість	1021	0.00	0.00
накопичена амортизація	1022	0.00	0.00
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0.00	0.00
інші фінансові інвестиції	1035	10.00	10.00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	0.00
Відстрочені податкові активи	1045	0.00	0.00
Гудвіл	1050	0.00	0.00
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	0.00
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	0.00
Інші необоротні активи	1090	34 639.00	10 026.00
Усього за розділом I	1095	1 266 136.00	2 682 355.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	20 776.00	17 715.00
Виробничі запаси	1101	0.00	0.00
Незавершене виробництво	1102	0.00	0.00
Готова продукція	1103	0.00	0.00
Товари	1104	0.00	0.00
Поточні біологічні активи	1110	0.00	0.00
Депозити перестраховання	1115	0.00	0.00
Векселі одержані	1120	0.00	0.00
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	102 545.00	113 648.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 239.00	2 837.00
з бюджетом	1135	6 539.00	181 700.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	369.00	5 162.00
з нарахованих доходів	1140	0.00	0.00
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	0.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	253.00	1 056.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	0.00
Гроші та їх еквіваленти	1165	422.00	1 574.00
Готівка	1166	0.00	0.00
Рахунки в банках	1167	0.00	0.00
Витрати майбутніх періодів	1170	0.00	0.00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	0.00
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	0.00
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	0.00
резервах незароблених премій	1183	0.00	0.00
інших страхових резервах	1184	0.00	0.00
Інші оборотні активи	1190	1 606.00	961.00
Усього за розділом II	1195	133 380.00	319 491.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	0.00
Баланс	1300	1 399 516.00	3 001 846.00

#### Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	505 833.00	505 833.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	1 000 000.00
Капітал у дооцінках	1405	0.00	0.00
Додатковий капітал	1410	0.00	1 000 000.00
Емісійний дохід	1411	0.00	0.00
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	0.00
Резервний капітал	1415	5 345.00	5 762.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	376 238.00	381 078.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	0.00
Вилучений капітал	1430	0.00	0.00
Інші резерви	1435	0.00	0.00
Усього за розділом I	1495	887 416.00	1 892 673.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	23 454.00	21 014.00
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	0.00
Довгострокові кредити банків	1510	0.00	0.00
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0.00	36 594.00
Довгострокові забезпечення	1520	0.00	0.00
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	0.00
Цільове фінансування	1525	0.00	0.00
Благодійна допомога	1526	0.00	0.00
Страхові резерви	1530	0.00	0.00
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	0.00
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	0.00
резерв незароблених премій	1533	0.00	0.00
інші страхові резерви	1534	0.00	0.00
Інвестиційні контракти	1535	0.00	0.00
Призовий фонд	1540	0.00	0.00
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	0.00
Усього за розділом II	1595	23 454.00	57 608.00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	0.00	0.00
Векселі видані	1605	0.00	0.00
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0.00	21 248.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
товари, роботи, послуги	1615	27 395.00	228 274.00
розрахунками з бюджетом	1620	4 403.00	7 076.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	0.00	0.00
розрахунками зі страхування	1625	4 226.00	7 057.00
розрахунками з оплати праці	1630	15 649.00	26 046.00
за одержаними авансами	1635	500.00	224.00
за розрахунками з учасниками	1640	0.00	0.00
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	0.00
за страховою діяльністю	1650	0.00	0.00
Поточні забезпечення	1660	11 714.00	17 675.00
Доходи майбутніх періодів	1665	0.00	0.00
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	0.00
Інші поточні зобов'язання	1690	424 759.00	743 965.00
Усього за розділом III	1695	488 646.00	1 051 565.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	0.00
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	0.00
Баланс	1900	1 399 516.00	3 001 846.00

## Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

### Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	638 817.00	470 093.00
Чисті зароблені страхові премії	2010	0.00	0.00
Премії підписані, валова сума	2011	0.00	0.00
Премії, передані у перестраховання	2012	0.00	0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0.00	0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0.00	0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	556 236.00	393 995.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0.00	0.00
Валовий: прибуток	2090	82 581.00	76 098.00
збиток	2095	0.00	0.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0.00	0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0.00	0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0.00	0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0.00	0.00
Інші операційні доходи	2120	1 840.00	6 768.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0.00	0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0.00	0.00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0.00	0.00
Адміністративні витрати	2130	42 484.00	34 322.00
Витрати на збут	2150	6 629.00	5 794.00
Інші операційні витрати	2180	42 247.00	35 072.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0.00	0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і	2182	0.00	0.00

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
сільськогосподарської продукції			
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	0.00	7 678.00
збиток	2195	6 939.00	0.00
Дохід від участі в капіталі	2200	20 000.00	0.00
Інші фінансові доходи	2220	66 180.00	69 894.00
Інші доходи	2240	0.00	0.00
Дохід від благодійної допомоги	2241	0.00	0.00
Фінансові витрати	2250	71 888.00	67 736.00
Втрати від участі в капіталі	2255	0.00	0.00
Інші витрати	2270	0.00	0.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0.00	0.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	7 353.00	9 836.00
збиток	2295	0.00	0.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-2 096.00	-1 506.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0.00	0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	5 257.00	8 330.00
збиток	2355	0.00	0.00

#### Сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0.00	0.00
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0.00	0.00
Накопичені курсові різниці	2410	0.00	0.00

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0.00	0.00
Інший сукупний дохід	2445	0.00	0.00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0.00	0.00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0.00	0.00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0.00	0.00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	5 257.00	8 330.00

#### Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	84 342.00	67 637.00
Витрати на оплату праці	2505	323 058.00	229 719.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	70 275.00	49 107.00
Амортизація	2515	93 365.00	47 447.00
Інші операційні витрати	2520	73 798.00	60 548.00
Разом	2550	644 838.00	454 458.00

#### Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Середньорічна кількість простих акцій	2600	20 233 332 392.00	2 023 332 392.00
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	20 233 332 392.00	2 023 332 932.00
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.00	0.00
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.00	0.00

<b>Назва рядка</b>	<b>Код рядка</b>	<b>За звітний період, грн</b>	<b>За аналогічний період попереднього року, грн</b>
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0.00	0.00

## ДОДАТОК Б

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КИЇВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "РОШЕН"	за ЄДРПОУ	00382125
Територія		за КОАТУУ	8036100000
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ	100
Вид економічної діяльності	Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів	за КВЕД	10.82
Середня кількість працівників	750		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	проспект Науки,буд.1, м.Київ,03039		

## Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2021

## Актив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	0.00	0.00
первісна вартість	1001	0.00	0.00
накопичена амортизація	1002	0.00	0.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0.00	0.00
Основні засоби	1010	1 871 142.00	2 167 436.00
первісна вартість	1011	2 221 643.00	2 652 952.00
знос	1012	350 501.00	485 516.00
Інвестиційна нерухомість	1015	801 177.00	784 823.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
первісна вартість	1016	840 340.00	841 689.00
знос	1017	39 163.00	56 866.00
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	0.00
первісна вартість	1021	0.00	0.00
накопичена амортизація	1022	0.00	0.00
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0.00	0.00
інші фінансові інвестиції	1035	10.00	0.00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	0.00
Відстрочені податкові активи	1045	0.00	0.00
Гудвіл	1050	0.00	0.00
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	0.00
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	0.00
Інші необоротні активи	1090	10 026.00	2 118.00
Усього за розділом I	1095	2 682 355.00	2 954 377.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	17 715.00	17 815.00
Виробничі запаси	1101	0.00	0.00
Незавершене виробництво	1102	0.00	0.00
Готова продукція	1103	0.00	0.00
Товари	1104	0.00	0.00
Поточні біологічні активи	1110	0.00	0.00
Депозити перестрахування	1115	0.00	0.00
Векселі одержані	1120	0.00	0.00
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	113 648.00	147 231.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 837.00	2 722.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітнього періоду, тис. грн	На кінець звітнього періоду, тис. грн
з бюджетом	1135	181 700.00	41 390.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	5 162.00	1 512.00
з нарахованих доходів	1140	0.00	0.00
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	0.00
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 056.00	599.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	0.00
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 574.00	454.00
Готівка	1166	0.00	0.00
Рахунки в банках	1167	0.00	0.00
Витрати майбутніх періодів	1170	0.00	0.00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	0.00
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	0.00
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	0.00
резервах незароблених премій	1183	0.00	0.00
інших страхових резервах	1184	0.00	0.00
Інші оборотні активи	1190	961.00	1 765.00
Усього за розділом II	1195	319 491.00	211 976.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	0.00
Баланс	1300	3 001 846.00	3 166 353.00

**Пасив**

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 505 833.00	1 505 833.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	0.00
Капітал у дооцінках	1405	0.00	0.00
Додатковий капітал	1410	0.00	0.00
Емісійний дохід	1411	0.00	0.00
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	0.00
Резервний капітал	1415	5 762.00	6 025.00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	381 078.00	406 594.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	0.00
Вилучений капітал	1430	0.00	0.00
Інші резерви	1435	0.00	0.00
Усього за розділом I	1495	1 892 673.00	1 918 452.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	21 014.00	18 594.00
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	0.00
Довгострокові кредити банків	1510	0.00	0.00
Інші довгострокові зобов'язання	1515	36 594.00	12 343.00
Довгострокові забезпечення	1520	0.00	0.00
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	0.00
Цільове фінансування	1525	0.00	0.00
Благодійна допомога	1526	0.00	0.00
Страхові резерви	1530	0.00	0.00
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	0.00
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	0.00
резерв незароблених премій	1533	0.00	0.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
інші страхові резерви	1534	0.00	0.00
Інвестиційні контракти	1535	0.00	0.00
Призовий фонд	1540	0.00	0.00
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	0.00
Усього за розділом II	1595	57 608.00	30 937.00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	0.00	0.00
Векселі видані	1605	0.00	0.00
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	21 248.00	25 580.00
товари, роботи, послуги	1615	228 274.00	491 702.00
розрахунками з бюджетом	1620	7 076.00	7 281.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	0.00	0.00
розрахунками зі страхування	1625	7 057.00	7 355.00
розрахунками з оплати праці	1630	26 046.00	26 723.00
за одержаними авансами	1635	224.00	2 266.00
за розрахунками з учасниками	1640	0.00	0.00
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	0.00
за страховою діяльністю	1650	0.00	0.00
Поточні забезпечення	1660	17 675.00	18 280.00
Доходи майбутніх періодів	1665	0.00	0.00
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	0.00
Інші поточні зобов'язання	1690	743 965.00	637 777.00
Усього за розділом III	1695	1 051 565.00	1 216 964.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	0.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	0.00
Баланс	1900	3 001 846.00	3 166 353.00

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

**Фінансові результати**

на 31.12.2021

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	979 286.00	638 817.00
Чисті зароблені страхові премії	2010	0.00	0.00
Премії підписані, валова сума	2011	0.00	0.00
Премії, передані у перестраховання	2012	0.00	0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0.00	0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0.00	0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	863 265.00	556 236.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0.00	0.00
Валовий: прибуток	2090	116 021.00	82 581.00
збиток	2095	0.00	0.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0.00	0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0.00	0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0.00	0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0.00	0.00
Інші операційні доходи	2120	5 572.00	1 840.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0.00	0.00

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0.00	0.00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0.00	0.00
Адміністративні витрати	2130	60 082.00	42 484.00
Витрати на збут	2150	7 984.00	6 629.00
Інші операційні витрати	2180	37 238.00	42 247.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0.00	0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0.00	0.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	16 289.00	0.00
збиток	2195	0.00	6 939.00
Дохід від участі в капіталі	2200	24 500.00	20 000.00
Інші фінансові доходи	2220	49 393.00	66 180.00
Інші доходи	2240	490.00	0.00
Дохід від благодійної допомоги	2241	0.00	0.00
Фінансові витрати	2250	60 389.00	71 888.00
Втрати від участі в капіталі	2255	0.00	0.00
Інші витрати	2270	0.00	0.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0.00	0.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	30 283.00	7 353.00
збиток	2295	0.00	0.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-4 504.00	-2 096.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0.00	0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	25 779.00	5 257.00
збиток	2355	0.00	0.00

### Сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0.00	0.00
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0.00	0.00
Накопичені курсові різниці	2410	0.00	0.00
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0.00	0.00
Інший сукупний дохід	2445	0.00	0.00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0.00	0.00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0.00	0.00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0.00	0.00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	25 779.00	5 257.00

### Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	174 098.00	84 342.00
Витрати на оплату праці	2505	442 969.00	323 058.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	96 421.00	70 275.00
Амортизація	2515	152 718.00	93 365.00
Інші операційні витрати	2520	107 635.00	73 798.00

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Разом	2550	973 841.00	644 838.00

#### Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Середньорічна кількість простих акцій	2600	6 023 332 392.00	2 023 332 392.00
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	6 023 332 932.00	2 023 332 932.00
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.00	0.00
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.00	0.00
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0.00	0.00

#### Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

##### Рух коштів у результаті операційної діяльності

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 012 621.00	670 853.00
Повернення податків і зборів	3005	139 706.00	14 333.00
у тому числі податку на додану вартість	3006	139 706.00	14 333.00
Цільового фінансування	3010	9 634.00	6 471.00
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0.00	0.00
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0.00	0.00
Надходження від повернення авансів	3020	467.00	868.00
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	25.00	76.00
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0.00	0.00

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Надходження від операційної оренди	3040	123 869.00	83 686.00
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0.00	0.00
Надходження від страхових премій	3050	0.00	0.00
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0.00	0.00
Інші надходження	3095	2 176.00	822.00
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	309 936.00	191 837.00
Праці	3105	362 824.00	252 610.00
Відрахувань на соціальні заходи	3110	96 736.00	66 724.00
Зобов'язань з податків і зборів	3115	157 804.00	73 811.00
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	3 275.00	9 329.00
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	62 372.00	144.00
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	4 094.00	3 210.00
Витрачання на оплату авансів	3135	2 802.00	2 528.00
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	0.00	0.00
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	0.00	0.00
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	0.00	0.00
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	0.00	0.00
Інші витрачання	3190	2 331.00	1 065.00
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	356 065.00	188 534.00

#### Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0.00	0.00
необоротних активів	3205	86 681.00	14 966.00

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0.00	0.00
дивідендів	3220	24 500.00	20 000.00
Надходження від деривативів	3225	0.00	0.00
Надходження від погашення позик	3230	0.00	0.00
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0.00	0.00
Інші надходження	3250	0.00	0.00
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	0.00	0.00
необоротних активів	3260	359 202.00	1 541 738.00
Виплати за деривативами	3270	0.00	0.00
Витрачання на надання позик	3275	0.00	0.00
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	0.00	0.00
Інші платежі	3290	0.00	0.00
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-248 021.00	-1 506 772.00

#### Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Надходження від: Власного капіталу	3300	0.00	1 000 000.00
Отримання позик	3305	766 692.00	770 101.00
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0.00	0.00
Інші надходження	3340	0.00	0.00
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	0.00	0.00

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Погашення позик	3350	875 856.00	450 711.00
Сплату дивідендів	3355	0.00	0.00
Витрачання на сплату відсотків	3360	0.00	0.00
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	0.00	0.00
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	0.00	0.00
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	0.00	0.00
Інші платежі	3390	0.00	0.00
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-109 164.00	1 319 390.00
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1 120.00	1 152.00
Залишок коштів на початок року	3405	1 574.00	422.00
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0.00	0.00
Залишок коштів на кінець року	3415	454.00	1 574.00

## ДОДАТОК В

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КИЇВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "РОШЕН"	за ЄДРПОУ	00382125
Територія		за КОАТУУ	8036100000
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ	100
Вид економічної діяльності	Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів	за КВЕД	10.82
Середня кількість працівників	750		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	проспект Науки,буд.1, м.Київ,03039		

## Баланс (Звіт про фінансовий стан)

## Актив

на 31.12.22

Назва рядка	Код рядка	На початок звітнього періоду, тис. грн	На кінець звітнього періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	0.00	0.00
первісна вартість	1001	0.00	0.00
накопичена амортизація	1002	0.00	0.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0.00	0.00
Основні засоби	1010	1 871 142.00	2 167 436.00
первісна вартість	1011	2 221 643.00	2 652 952.00
знос	1012	350 501.00	485 516.00
Інвестиційна нерухомість	1015	801 177.00	784 823.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітнього періоду, тис. грн	На кінець звітнього періоду, тис. грн
первісна вартість	1016	840 340.00	841 689.00
знос	1017	39 163.00	56 866.00
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	0.00
первісна вартість	1021	0.00	0.00
накопичена амортизація	1022	0.00	0.00
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0.00	0.00
інші фінансові інвестиції	1035	10.00	0.00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	0.00
Відстрочені податкові активи	1045	0.00	0.00
Гудвіл	1050	0.00	0.00
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	0.00
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	0.00
Інші необоротні активи	1090	10 026.00	2 118.00
Усього за розділом I	1095	2 682 355.00	2 954 377.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	17 715.00	17 815.00
Виробничі запаси	1101	0.00	0.00
Незавершене виробництво	1102	0.00	0.00
Готова продукція	1103	0.00	0.00
Товари	1104	0.00	0.00
Поточні біологічні активи	1110	0.00	0.00
Депозити перестрахування	1115	0.00	0.00
Векселі одержані	1120	0.00	0.00
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	113 648.00	147 231.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 837.00	2 722.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітнього періоду, тис. грн	На кінець звітнього періоду, тис. грн
з бюджетом	1135	181 700.00	41 390.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	5 162.00	1 512.00
з нарахованих доходів	1140	0.00	0.00
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	0.00
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 056.00	599.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	0.00
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 574.00	454.00
Готівка	1166	0.00	0.00
Рахунки в банках	1167	0.00	0.00
Витрати майбутніх періодів	1170	0.00	0.00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	0.00
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	0.00
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	0.00
резервах незароблених премій	1183	0.00	0.00
інших страхових резервах	1184	0.00	0.00
Інші оборотні активи	1190	961.00	1 765.00
Усього за розділом II	1195	319 491.00	211 976.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	0.00
Баланс	1300	3 001 846.00	3 166 353.00

**Пасив**

Назва рядка	Код рядка	На початок звітнього періоду, тис. грн	На кінець звітнього періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 505 833.00	1 505 833.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	0.00
Капітал у дооцінках	1405	0.00	0.00
Додатковий капітал	1410	0.00	0.00
Емісійний дохід	1411	0.00	0.00
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	0.00
Резервний капітал	1415	5 762.00	6 025.00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	381 078.00	406 594.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	0.00
Вилучений капітал	1430	0.00	0.00
Інші резерви	1435	0.00	0.00
Усього за розділом I	1495	1 892 673.00	1 918 452.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	21 014.00	18 594.00
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	0.00
Довгострокові кредити банків	1510	0.00	0.00
Інші довгострокові зобов'язання	1515	36 594.00	12 343.00
Довгострокові забезпечення	1520	0.00	0.00
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	0.00
Цільове фінансування	1525	0.00	0.00
Благодійна допомога	1526	0.00	0.00
Страхові резерви	1530	0.00	0.00
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	0.00
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	0.00
резерв незароблених премій	1533	0.00	0.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
інші страхові резерви	1534	0.00	0.00
Інвестиційні контракти	1535	0.00	0.00
Призовий фонд	1540	0.00	0.00
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	0.00
Усього за розділом II	1595	57 608.00	30 937.00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	0.00	0.00
Векселі видані	1605	0.00	0.00
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	21 248.00	25 580.00
товари, роботи, послуги	1615	228 274.00	491 702.00
розрахунками з бюджетом	1620	7 076.00	7 281.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	0.00	0.00
розрахунками зі страхування	1625	7 057.00	7 355.00
розрахунками з оплати праці	1630	26 046.00	26 723.00
за одержаними авансами	1635	224.00	2 266.00
за розрахунками з учасниками	1640	0.00	0.00
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	0.00
за страховою діяльністю	1650	0.00	0.00
Поточні забезпечення	1660	17 675.00	18 280.00
Доходи майбутніх періодів	1665	0.00	0.00
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	0.00
Інші поточні зобов'язання	1690	743 965.00	637 777.00
Усього за розділом III	1695	1 051 565.00	1 216 964.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	0.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	0.00
Баланс	1900	3 001 846.00	3 166 353.00

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

**Фінансові результати**

**на 31.12.22**

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	979 286.00	638 817.00
Чисті зароблені страхові премії	2010	0.00	0.00
Премії підписані, валова сума	2011	0.00	0.00
Премії, передані у перестраховання	2012	0.00	0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0.00	0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0.00	0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	863 265.00	556 236.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0.00	0.00
Валовий: прибуток	2090	116 021.00	82 581.00
збиток	2095	0.00	0.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0.00	0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0.00	0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0.00	0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0.00	0.00
Інші операційні доходи	2120	5 572.00	1 840.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0.00	0.00

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0.00	0.00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0.00	0.00
Адміністративні витрати	2130	60 082.00	42 484.00
Витрати на збут	2150	7 984.00	6 629.00
Інші операційні витрати	2180	37 238.00	42 247.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0.00	0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0.00	0.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	16 289.00	0.00
збиток	2195	0.00	6 939.00
Дохід від участі в капіталі	2200	24 500.00	20 000.00
Інші фінансові доходи	2220	49 393.00	66 180.00
Інші доходи	2240	490.00	0.00
Дохід від благодійної допомоги	2241	0.00	0.00
Фінансові витрати	2250	60 389.00	71 888.00
Втрати від участі в капіталі	2255	0.00	0.00
Інші витрати	2270	0.00	0.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0.00	0.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	30 283.00	7 353.00
збиток	2295	0.00	0.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-4 504.00	-2 096.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0.00	0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	25 779.00	5 257.00
збиток	2355	0.00	0.00

### Сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0.00	0.00
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0.00	0.00
Накопичені курсові різниці	2410	0.00	0.00
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0.00	0.00
Інший сукупний дохід	2445	0.00	0.00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0.00	0.00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0.00	0.00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0.00	0.00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	25 779.00	5 257.00

### Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	174 098.00	84 342.00
Витрати на оплату праці	2505	442 969.00	323 058.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	96 421.00	70 275.00
Амортизація	2515	152 718.00	93 365.00
Інші операційні витрати	2520	107 635.00	73 798.00

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Разом	2550	973 841.00	644 838.00

#### Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Середньорічна кількість простих акцій	2600	6 023 332 392.00	2 023 332 392.00
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	6 023 332 932.00	2 023 332 932.00
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0.00	0.00
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0.00	0.00
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0.00	0.00

#### Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

##### Рух коштів у результаті операційної діяльності

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 012 621.00	670 853.00
Повернення податків і зборів	3005	139 706.00	14 333.00
у тому числі податку на додану вартість	3006	139 706.00	14 333.00
Цільового фінансування	3010	9 634.00	6 471.00
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0.00	0.00
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0.00	0.00
Надходження від повернення авансів	3020	467.00	868.00
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	25.00	76.00
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0.00	0.00

<b>Назва рядка</b>	<b>Код рядка</b>	<b>За звітний період, грн</b>	<b>За аналогічний період попереднього року, грн</b>
Надходження від операційної оренди	3040	123 869.00	83 686.00
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0.00	0.00
Надходження від страхових премій	3050	0.00	0.00
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0.00	0.00
Інші надходження	3095	2 176.00	822.00
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	309 936.00	191 837.00
Праці	3105	362 824.00	252 610.00
Відрахувань на соціальні заходи	3110	96 736.00	66 724.00
Зобов'язань з податків і зборів	3115	157 804.00	73 811.00
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	3 275.00	9 329.00
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	62 372.00	144.00
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	4 094.00	3 210.00
Витрачання на оплату авансів	3135	2 802.00	2 528.00
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	0.00	0.00
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	0.00	0.00
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	0.00	0.00
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	0.00	0.00
Інші витрачання	3190	2 331.00	1 065.00
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	356 065.00	188 534.00

#### Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

<b>Назва рядка</b>	<b>Код рядка</b>	<b>За звітний період, грн</b>	<b>За аналогічний період попереднього року, грн</b>
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0.00	0.00
необоротних активів	3205	86 681.00	14 966.00

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Надходження від отриманих: відсотків	3215	0.00	0.00
дивідендів	3220	24 500.00	20 000.00
Надходження від деривативів	3225	0.00	0.00
Надходження від погашення позик	3230	0.00	0.00
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0.00	0.00
Інші надходження	3250	0.00	0.00
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	0.00	0.00
необоротних активів	3260	359 202.00	1 541 738.00
Виплати за деривативами	3270	0.00	0.00
Витрачання на надання позик	3275	0.00	0.00
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	0.00	0.00
Інші платежі	3290	0.00	0.00
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-248 021.00	-1 506 772.00

#### Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Надходження від: Власного капіталу	3300	0.00	1 000 000.00
Отримання позик	3305	766 692.00	770 101.00
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0.00	0.00
Інші надходження	3340	0.00	0.00
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	0.00	0.00

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, грн	За аналогічний період попереднього року, грн
Погашення позик	3350	875 856.00	450 711.00
Сплату дивідендів	3355	0.00	0.00
Витрачання на сплату відсотків	3360	0.00	0.00
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	0.00	0.00
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	0.00	0.00
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	0.00	0.00
Інші платежі	3390	0.00	0.00
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-109 164.00	1 319 390.00
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1 120.00	1 152.00
Залишок коштів на початок року	3405	1 574.00	422.00
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0.00	0.00
Залишок коштів на кінець року	3415	454.00	1 574.00