

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**  
**НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ**  
**Навчально-науковий інститут економіки і управління**  
**Кафедра фінансів**

**«До захисту в ЕК»**

Директор інституту

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Олег ШЕРЕМЕТ  
(ім'я та прізвище)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2025 р.

**«До захисту допущено»**

Завідувач кафедри

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Лада ШІРІНЯН  
(ім'я та прізвище)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2025 р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**  
**НА ЗДОБУТТЯ ОСВІТНЬОГО СТУПЕНЯ БАКАЛАВРА**

зі спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»  
(код і назва спеціальності)

освітньо-професійної програми Фінанси, банківська справа та страхування  
на тему: **Оцінка ділової активності підприємства та напрямки її підвищення**

Виконав: здобувач 4 курсу, групи ФІ-4-14

Солов'янчик Костянтин Ігорович  
(прізвище, ім'я, по батькові повністю)

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Керівник: Роганова Ганна Олександрівна  
(прізвище, ім'я, по батькові повністю)

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Рецензент \_\_\_\_\_  
(ім'я та прізвище)

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Я, як здобувач (ка) Національного університету харчових технологій, розумію і підтримую політику університету з академічної доброчесності. Я, не надавав (ла) і не одержував (ла) недозволеної допомоги під час підготовки цієї роботи. Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело.

Здобувач (ка) \_\_\_\_\_  
(підпис)

Київ – 2025 р.

# НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ

Інститут (факультет) Навчально-науковий інститут економіки і управління  
 Кафедра фінансів  
 Освітній ступінь бакалавр  
 Спеціальність 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»  
(шифр і назва)  
 Освітньо-професійна програма Фінанси, банківська справа та страхування  
(назва)

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Завідувач кафедри фінансів

/Лада ШІРІНЯН/  
 «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

## З А В Д А Н Н Я

### НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ ЗДОБУВАЧА

Солов'янчик Костянтин Ігорович

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи Оцінка ділової активності підприємства та напрями її підвищення  
 керівник проекту (роботи) Роганова Г.О., к.е.н., доц.

(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

затверджені наказом закладу вищої освіти від «01» листопада 2024 р. № 928-КС

2. Строк подання здобувачем роботи 10 червня 2025 р.

3. Вихідні дані до роботи підручники, навчальні посібники, монографії, періодичне видання, статті, інтернет-ресурси, звітність підприємства

4. Зміст пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити  
 Розділ 1. Теоретико-методичні основи аналізу ділової активності підприємства

Розділ 2. Аналіз фінансового стану ПП ВТК «ЛУКАС»

Розділ 3. Рекомендації щодо підвищення ділової активності ПП ВТК «ЛУКАС»

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень)

Рис. 1.4. Рівні ділової активності підприємства, Рис. 1.5. Фактори впливу на ділову активність підприємства, Рис. 2.1. Коротка історія розвитку підприємства, табл. 2.8. Аналіз рентабельності підприємства за період 2021-2023 рр., табл. 2.9. Аналіз абсолютних показників фінансової стійкості підприємства за період 2021-2023 рр., табл. 2.10. Аналіз відносних показників фінансової стійкості підприємства за період 2021-2023 рр., табл. 2.11. Коефіцієнтний аналіз ліквідності підприємства за період 2021-2023 рр., табл. 2.13. Аналіз ділової активності підприємства (щодо використання активів) за період 2021-2023 рр., табл. 2.14. Аналіз ділової активності підприємства (

щодо пасивів) за період 2021-2023 рр., табл. 2.15. Аналіз тривалості операційного і фінансового циклів підприємства за звітний період за період 2021-2023 рр., табл. 2.16. Оцінка дотримання підприємством «Золотого правила економіки» за період 2022-2024 рр., Рис. 3.1. SWOT-аналіз підприємства, табл. 3.1 Ризики, причини, наслідки та заходи їх уникнення, табл. 3.3. Аналіз дебіторської заборгованості за 2024 рік, табл. 3.5. Аналіз дебіторської заборгованості за 2024 рік, табл. 3.6. Результати реалізації програми «Доступний факторинг», табл. 3.7. Аналіз показників чистого доходу, собівартості та фінансових результатів підприємства за період 2017-2024 рр.

#### 6. Консультанти розділів проекту (роботи)

| Розділ     | Прізвище, ініціали та посада консультанта | Підпис, дата   |                  |
|------------|-------------------------------------------|----------------|------------------|
|            |                                           | завдання видав | завдання прийняв |
| <b>I</b>   | Роганова Г.О.                             |                |                  |
| <b>II</b>  | Роганова Г.О.                             |                |                  |
| <b>III</b> | Роганова Г.О.                             |                |                  |

7. Дата видачі завдання 01 листопада 2024 року

### КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

| № з/п | Назва етапів дипломного проекту (роботи)                                                                                                                                                        | Строк виконання етапів проекту (роботи) | Примітка |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------|
| 1     | Вибір теми, написання заяви, отримання завдання і узгодження плану з керівником                                                                                                                 | 01.11.2024                              |          |
| 2     | Робота над 1-м розділом та перевірка керівником                                                                                                                                                 | до 18.03.2025                           |          |
| 3     | Робота над 2-м розділом та перевірка керівником                                                                                                                                                 | до 06. 05.2025                          |          |
| 4     | Робота над 3-м розділом та перевірка керівником                                                                                                                                                 | до 27.05.2025                           |          |
| 5     | Оформлення роботи і подання керівникові для проходження попереднього захисту                                                                                                                    | до 01.06.2025                           |          |
| 6     | Попередній захист                                                                                                                                                                               | 03.06.2025                              |          |
| 7     | Доопрацювання кваліфікаційної роботи після попереднього захисту, <b>проходження перевірки на плагіат</b> , узгодження змісту доповіді та презентації з керівником, отримання відзивів на роботу | до 06.06.2025                           |          |
| 8     | Підпис остаточного варіанту роботи завідувачем кафедри                                                                                                                                          | 09.06.2025                              |          |

Здобувач

(підпис)

Солов'янчик К.І.

(прізвище та ініціали)

Керівник роботи

(підпис)

Роганова Г.О.

(прізвище та ініціали)

## АНОТАЦІЯ

**Солов'янчик К. І. «Оцінка ділової активності підприємства та напрямки її підвищення»**

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня «бакалавр» за спеціальністю 072 – Фінанси, банківська справа та страхування. Національний університет харчових технологій, Київ, 2025.

Кваліфікаційна робота присвячена розв'язанню теоретичних, методичних та практичних проблем проведення оцінки ділової активності діяльності.

Робота складається зі вступу, двох розділів, висновків, переліку використаних джерел і додатків.

У вступі обґрунтовано актуальність теми та сформульовано завдання дослідження, визначено об'єкт та предмет дослідження.

У першому розділі розкрито сутність, значення, методи проведення аналізу ділової активності діяльності підприємства та з'ясовано можливі теоретичні основи управління нею з метою визначення в подальшому напрямків її підвищення.

Другий розділ присвячено аналізу фінансово-економічної діяльності ПП ВТК «Лукас», оцінці фінансової звітності підприємства, коефіцієнтному аналізу його фінансового стану та з'ясуванню рівня ділової активності підприємства.

Третій розділ містить рекомендації по підвищенню ділової активності підприємства за рахунок: покращення конкурентного середовища та управління дебіторською заборгованістю; також здійснено прогнозування чистого прибутку підприємства за допомогою методів екстраполяції.

**Ключові слова:** ділова активність, аналіз ділової активності, фінансова звітність, фінансовий стан, рентабельність, ліквідність, фінансова стійкість, SWOT-аналіз, операційний цикл, дебіторська заборгованість, прогнозування прибутку.

## ABSTRACT

**Solovyanchik K. I. «Assessment of business activity of an enterprise and its direct advancement»**

Qualification for work at the bachelor's level for specialty 072 – Finance, banking and insurance. National University of Food Technologies, Kiev, 2025.

The qualification work is dedicated to solving theoretical, methodological and practical problems of assessing business activity.

The work consists of one input, two sections, main parts, transfer of components and accessories.

The introduction is based on the relevance of the task and the task of investigation is formulated, the object and subject of investigation are identified.

The first section reveals the essence, significance, methods of analyzing the business activity of an enterprise and explains the possible theoretical basis for managing it with a method of further evaluation This is advancement.

Another section is devoted to the analysis of the financial and economic activity of PP VTK “Lukas”, the assessment of the financial viability of the enterprise, the ratio analysis of its financial state regarding the level of business activity of the enterprise.

The third section contains recommendations for expanding the business activity of the enterprise: reducing the competitive environment and managing receivables; The forecast of net income from enterprises is also made using additional extrapolation methods.

**Key words:** *business activity, business activity analysis, financial viability, financial structure, profitability, liquidity, financial strength, SWOT analysis, operating cycle, receivables, profit forecasting*

## ЗМІСТ

|                                                               |           |
|---------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>ВСТУП.....</b>                                             | <b>6</b>  |
| <b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АНАЛІЗУ</b>           |           |
| <b>ДІЛОВОЇ АКТИВНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА.....</b>                   | <b>8</b>  |
| 1.1. Сутність і значення ділової активності підприємства..... | 8         |
| 1.2. Методи аналізу ділової активності підприємства.....      | 12        |
| 1.3. Управління діловою активністю підприємства.....          | 16        |
| <b>РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПП ВТК «ЛУКАС».....</b> | <b>21</b> |
| 2.1. Коротка характеристика підприємства.....                 | 21        |
| 2.2. Оцінка фінансової звітності підприємства.....            | 28        |
| 2.3. Коефіцієнтний аналіз фінансового стану підприємства..... | 37        |
| 2.4. Аналіз ділової активності підприємства.....              | 44        |
| <b>РОЗДІЛ 3. РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ПІДВИЩЕННЯ ДІЛОВОЇ</b>         |           |
| <b>АКТИВНОСТІ ПП ВТК «ЛУКАС».....</b>                         | <b>50</b> |
| 3.1. Покращення конкурентного середовища підприємства .....   | 50        |
| 3.2. Управління дебіторською заборгованістю підприємства..... | 56        |
| 3.3. Прогнозування чистого прибутку підприємства.....         | 62        |
| <b>ВИСНОВКИ.....</b>                                          | <b>68</b> |
| <b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....</b>                        | <b>72</b> |
| <b>ДОДАТКИ</b>                                                |           |

## ВСТУП

**Актуальність теми.** В умовах ведення військових дій на території України вітчизняним підприємствам необхідно пристосовуватись до мінливого середовища. Саме ділова активність є одним з важливих факторів, що визначає нормальний фінансовий стан підприємств, їх здатність до інноваційного розвитку в поточний період і в майбутньому. Актуальність ділової активності обумовлена тим, що сучасному ринку притаманним є високий рівень конкуренції і підприємства намагаються отримати найбільший прибуток від діяльності з мінімальними витратами.

Теоретичні та практичні аспекти аналізу та управління діловою активністю суб'єктів господарської діяльності досліджуються багатьма вітчизняними науковцями. Зокрема, такими як: Адонін С. В. [15], Антипенко Є. Ю. [6], Воронко Р. М. [8], Гайдаєнко О. М. [4], Горошанська О. О. [10], Дончак Л. Г. [9], Заячківська О. В. [17], Іщенко В. А. [3], Кащена Н. Б. [10], Масюк Ю. В. та Качур В. С. [14], Мартусенко І. В. [36], Польова Т. В. [10], Руденко Є. М. [11], Сидоренко-Мельник Г. М., [2], Ткачук Г. Ю та Томчук О. Ф. [12], Хома І. [18], Ясіновська І. Ф. [1; 3]. Однак, зважаючи на значну кількість наукових публікацій на тему визначення стану ділової активності, окремі питання, що стосуються специфіки формування ділової активності у підприємств кондитерської промисловості висвітлені ще недостатньо.

**Мета і завдання дослідження.** Метою кваліфікаційної роботи є вивчення теоретико-методичних засад оцінювання ділової активності підприємства, аналіз його фінансового стану, визначення рівня ділової активності та з'ясування напрямів підвищення ділової активності підприємства.

Головними **завданнями** кваліфікаційної роботи є:

- визначити сутність і значення ділової активності підприємства;
- з'ясувати методи аналізу ділової активності підприємства;
- дослідити процеси управління діловою активністю підприємства;

- надати загальну характеристику підприємства;
- проаналізувати фінансову звітність підприємства;
- здійснити коефіцієнтний аналіз фінансового стану підприємства;
- з'ясувати стан ділової активності підприємства;
- покращити конкурентне середовище підприємства;
- оптимізувати стан дебіторської заборгованості підприємства;
- здійснити прогнозування чистого прибутку підприємства.

**Об'єктом** кваліфікаційної роботи є сукупність економічних відносин, які виникають під час проведення оцінки ділової активності підприємства.

**Предметом** кваліфікаційної роботи є аналіз стану ділової підприємства на прикладі ПП ВТК «Лукас».

**Методи дослідження.** Під час написання кваліфікаційної роботи використовувалися як загальнонаукові, так і специфічні методи наукового пізнання. В роботі використано методи зіставлення, індукції та дедукції, наукової абстракції (для дослідження та узагальнення теоретичних основ аналізу ділової активності підприємства); аналізу та синтезу (під час здійснення аналізу фінансової звітності); коефіцієнтний, табличний, графічний методи (під час оцінювання фінансового стану та з'ясування рівня ділової активності підприємства); екстраполяції (під час прогнозування чистого прибутку).

**Інформаційною базою** кваліфікаційної роботи є нормативно-правові акти України, методичні рекомендації, наукові статті, навчальна економічна література, Інтернет-ресурси, фінансова звітність ПП ВТК «Лукас».

**Структура кваліфікаційної роботи.** Кваліфікаційна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел і додатків. Робота містить 25 таблиць, 17 рисунків, розташованих на 74 сторінках. Список використаних джерел містить 45 найменувань.

## РОЗДІЛ 1

# ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ АНАЛІЗУ ДІЛОВОЇ АКТИВНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

### 1.1. Сутність і значення ділової активності підприємства

Діловій активності підприємства відводиться ключове місце, адже вона є комплексною характеристикою і визначає його конкурентоспроможність на ринку. Саме від ділової активності підприємства залежить ефективність використання його ресурсів, що є можливим при правильній постановці пріоритетів і цілей [1]. Ділова активність підприємства за сучасних ринкових умов сьогодні стає інтегральною характеристикою підприємства стосовно його відповідності об'єктивним економічним умовам, що склалися в певний момент часу. Ситуацію обтяжує коло кризових проявів сучасного стану невирішеності системних проблем розвитку національної економіки (дисбаланс між виробництвом і споживанням, заощадженнями та інвестиціями й т. д.) [2, с. 14].

Поняття «ділова активність» є достатньо широким та охоплює майже всі сфери діяльності підприємства [3, с. 206]. Термін «ділова активність» почав використовуватися у вітчизняній обліково-аналітичній літературі порівняно недавно у зв'язку з впровадженням широко відомих у різних країнах світу методів аналізу фінансової звітності на основі системи аналітичних коефіцієнтів [1]. В Україні термін «ділова активність» з'явився лише в 90-і роки з розвитком підприємництва й виникненням таких понять, як діловий ризик і діловий крах, запобігання якого вимагає активних дій від підприємців [4]. З того часу дослідження сутності і значення ділової активності привертає увагу як вітчизняних, так і зарубіжних науковців, серед яких: Адонін С. В. [15], Анісімова О.М. [5], Антипенко Є.Ю. [6], Воронко Р. М. [8], Гайдаєнко О.М. [4], Горошанська О. О. [10], Дончак Л.Г. [9], Заячківська О. В. [17], Іщенко В. А. [3], Кащена Н. Б. . [10], Масюк . [14], Мартусенко І.В. [36], Ю. В., Польова Т. В. [10], Руденко Є.М. [11],

Сидоренко-Мельник Г. М., [2], Ткачук Г. Ю., Томчук О. Ф. [12], Хома І. [18], Ясіновська І. Ф. [1; 3].

Таблиця 1.1

**Підходи до трактування поняття “ділова активність підприємства”**

| <b>Автори</b>                                                                          | <b>Трактування</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>1</i>                                                                               | <i>2</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Анісімова О.М. [5]                                                                     | охоплює найважливіші сфери життєдіяльності підприємства, а саме виробництво, фінанси, маркетинг, тому дає можливість оцінити внутрішню та зовнішню ефективність.                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Антипенко Є.Ю.,<br>Ногіна С.М., Піддубна<br>Ю.С. [6, с. 76]; Ткачук<br>Г.Ю. [7, с. 89] | комплексна характеристика діяльності підприємства, яка містить в собі оцінку ступеня напруженості та виконання плану за всіма видами показників діяльності; сукупність зусиль, спрямованих на зростання прибутковості підприємства та його інвестиційної привабливості; пошук можливих резервів підвищення ефективності виробництва; аналіз ефективності використання трудових, нематеріальних та фінансових ресурсів; прагнення лідерства на ринку. |
| Воронко Р. М.,<br>Воронко О. С. [8, с. 65]                                             | є складною категорією, яка потребує раціонального використання ресурсів та прибуткової господарської діяльності; комплексна категорія, яка виражається через систему взаємопов'язаних економічних показників, що оцінюються за сукупністю кількісних та якісних критеріїв                                                                                                                                                                            |
| Дончак Л.Г.,<br>Ціхановська О.М. [9, с.<br>251]                                        | складна характеристика бізнес-середовища підприємства, яка зумовлює платоспроможність, фінансову стійкість та стабільність господарюючого суб'єкта, а також визначає його стан на ринку, забезпеченість і ефективність використання усіх видів ресурсів та результати господарювання                                                                                                                                                                 |
| Кащена Н. Б.,<br>Горошанська О. О.,<br>Польова Т. В. [10]                              | ступінь життєздатності підприємства в умовах нестабільної економіки, який залежить від застосовуваних керівництвом управлінських принципів, що виявляються через спектр реальних дій, спрямованих на динамічність розвитку суб'єкта господарювання і досягнення ним поставлених цілей та заданих програм.                                                                                                                                            |

## Продовження табл. 1.1

| 1                                                                     | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Руденко Є.М. [11, с. 289]                                             | інтенсивність діяльності підприємства в напрямках мобілізації наявних ресурсів підприємства з метою забезпечення економічного зростання та активності в зовнішньоекономічному середовищі, а відповідно до показників, які її характеризують, включають абсолютні показники виробничого потенціалу підприємства та показники ефективності його діяльності.                                                                       |
| Сидоренко-Мельник Г. М., Зінченко А. В. [2, с. 15]                    | мотивований на мікро- та макрорівні процес управління ефективністю господарської діяльності суб'єктів економічних відносин, спрямований на забезпечення їх розвитку, збільшення трудової зайнятості й ефективне використання всіх видів ресурсів із метою досягнення ринкової конкурентоспроможності й формування сучасного інноваційно-інвестиційного потенціалу суб'єктів ринкових відносин і національної економіки загалом. |
| Ткачук Г. Ю. [7]                                                      | економічна категорія, яка характеризує економічну діяльність підприємства з позицій внутрішніх його змін і виявляється через зміну її інтенсивності в часі.                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Томчук О. Ф. [12, с. 992]                                             | комплексна характеристика діяльності підприємства, внутрішній рівень якої відображає ефективність використання фінансово-господарських ресурсів підприємства та інтенсивність її зміни в часі, а зовнішній – зусилля підприємства, спрямовані на забезпечення сталого економічного зростання досягнення лідерських позицій на ринку.                                                                                            |
| Тютюнник Ю. М., Дорогань-Писаренко Л. О., Тютюнник С. В. [13, с. 310] | комплексна характеристика, що охоплює різні аспекти діяльності підприємства. У широкому розумінні ділова активність означає зусилля, спрямовані на просування підприємства на ринках продукції, праці, капіталу.                                                                                                                                                                                                                |
| Ясіновська І.Ф., Іщенко В. А. [3, с. 207]                             | комплексна характеристика, яка відображає зусилля підприємств, спрямовані на забезпечення динамічності розвитку і досягнення поставлених цілей у різних напрямках діяльності.                                                                                                                                                                                                                                                   |

*Джерело: складено автором на основі [2]–[3], [5]–[13]*

Розглядаючи сучасні підходи до дефініції поняття «ділова активність підприємства», автори відмічають акцентування на: ефективності використання ресурсів (матеріальних, трудових, фінансових тощо); оцінці якості управління (виконання планових завдань) і визначенні резервів потенційного розвитку підприємства (справляння прогнозів); конкурентоспроможності та просуванні на ринках збуту [2, с. 14]. Необхідною умовою якісного аналізу ділової активності є її науково обґрунтована класифікація (рис. 1.1).

|                                                   |                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| За масштабом охоплення                            | У країні; У регіоні; У галузі; На підприємстві.                                                                                        |
| За змістом оцінюваних об'єктів                    | Фінансова; Операційна; Інвестиційна; Інноваційна; Ринкова; Організаційно-управлінська.                                                 |
| За стадіями життєвого циклу підприємства          | На етапі створення; На етапі первісного здійснення діяльності; На етапі активного зростання; На етапі «зрілості»; На етапі «старіння». |
| За ступенем відношення до суб'єкта господарювання | Внутрішня; Зовнішня.                                                                                                                   |
| За сферою діяльності                              | Основного виду діяльності; Інших видів діяльності.                                                                                     |
| За часовим аспектом                               | Ретроспективна; Поточна; Прогнозна.                                                                                                    |
| За горизонтами планування                         | Тактична; Стратегічна.                                                                                                                 |
| За ступенем реальності                            | Реальна; Потенційна.                                                                                                                   |
| За спрямованістю                                  | Інтегральна; Локальна.                                                                                                                 |
| За рівнем активності                              | Достатній; Задовільний; Незадовільний.                                                                                                 |

Рис. 1.1. Класифікація ділової активності

Джерело: складено автором на основі [14]

Основні властивості ділової активності підприємства визначає конкурентоздатність підприємства; характеризує рівень використання потенціалу підприємства; дає можливість проаналізувати фінансовий стан підприємства; дає можливість стратегічно визначити сильні і слабкі сторони підприємства [15].

Підсумовуючи, варто зазначити, що ділова активність – це комплексна оцінка ефективності використання виробничих і фінансових ресурсів підприємством, що визначають результативність його діяльності та формують оптимальне співвідношення темпів зростання основних показників. Ділова активність підприємства проявляється в його динамічному розвитку, нарощуванні економічного потенціалу, підвищенні дохідності та прибутковості.

## **1.2. Методи аналізу ділової активності підприємства**

Однією з проблем сучасних підприємств є досягнення високого рівня ділової активності. Проте зараз не існує єдиного методу або підходу для оцінки ділової активності і тому виникає потреба вироблення якісних та обґрунтованих аналітичних процедур. Процес оцінки ділової активності має здійснюватися шляхом поєднання теоретичних знань та емпіричного досвіду. У процесі аналізу формуються припущення та уявлення про динаміку коливань підприємницької діяльності, визначаються причини [15].

Ділова активність є економічною категорією, яка дозволяє оцінити ефективність та економічний потенціал підприємства за допомогою системи якісних та кількісних показників. Саме за допомогою системи показників можна визначити ефективність діяльності суб'єкта господарювання, конкурентоспроможність та здатність адаптуватися до кризових умов [1].

Аналіз ділової активності важливий з трьох причин: по-перше, від швидкості обороту коштів залежить розмір річного обороту; по-друге, з розмірами обороту, а, отже, й з оборотністю пов'язана відносна величина умовно-постійних витрат: чим швидше оборот, тим менше на кожний оборот доводиться цих витрат. По-третє, прискорення обороту на тій чи іншій стадії кругообігу коштів спричиняє

прискорення обороту й на інших стадіях, а також до вивільнення коштів, які можуть бути використані на інших ділянках роботи підприємства. Отже, для того, щоб утриматися на ринку підприємству необхідно підвищувати швидкість обороту та залишатися конкурентноспроможним. З цією метою необхідно впроваджувати не лише нові технології безпосередньо у виробництві, а й займатися довгостроковим прогнозуванням показників, які характеризують економічну ефективність підприємств [4]. Особливо актуальною є об'єктивна оцінка ділової активності підприємств в умовах появи суб'єктів господарювання різноманітних організаційно-правових форм, оскільки основною метою їх діяльності є отримання прибутку і жоден з власників не може нехтувати потенційними можливостями збільшення доходу фірми [8, с. 65].

Основними цілями оцінки ділової активності підприємства є здійснення ефективних управлінських рішень з метою забезпечення сталого розвитку та підвищення конкурентоспроможності в умовах ринкового середовища [14].

Основні завдання аналізу ділової активності полягають у [16, с. 38]:

- моніторингу за фінансовим станом;
- оцінці тенденцій зміни показників ділової активності;
- дослідженні основних чинників впливу на показники ділової активності та розрахунку величини їх впливу;
- пошуку резервів підвищення ділової активності та розробці конкретних заходів щодо їх використання.

Оціночними показниками ділової активності виступають дві групи показників – показники ефективності та інтенсивності використання ресурсів.

Оскільки ефективність визначається співвідношенням результату до обсягу ресурсів, що зумовили цей результат, то основним показником ефективності є показники прибутковості, або рентабельності. Оскільки критерієм оцінки інтенсивності використання ресурсів є чинник часу, то для її вимірювання використовують показники оборотності, які відображають загальний час обороту в днях та швидкість обороту [1].

Оцінка інтенсивності використання ресурсів передбачає визначення та аналіз показників, наведених на рис. 1.2.



Рис. 1.2. Показники оцінки інтенсивності використання ресурсів

Джерело: побудовано автором на основі [1].

Аналіз і оцінку внутрішньої ділової активності здійснюють у кількісному і якісному вимірах. Кількісні параметри оцінки ділової активності виражені динамікою синтетичних і аналітичних показників виробничо-фінансової діяльності підприємств. У практиці аналітичної роботи доцільно ці показники групувати: за абсолютними та відносними значеннями приросту щодо базового рівня чи щодо плану, за ефективністю використання виробничих ресурсів і капіталу [14]. Таку загальну систему показників кількісної оцінки ділової активності наведено у рис. 1.3.

Якісна оцінка ділової активності на підприємстві здійснюється безпосередньо за допомогою таких критеріїв оцінки [16, с. 38]:

- широта ринків збуту продукції;

- наявність продукції (послуг), що експортуються;
- наявність унікальної продукції (послуги);
- стійкість зв'язків з клієнтами та партнерами;
- репутація підприємства.

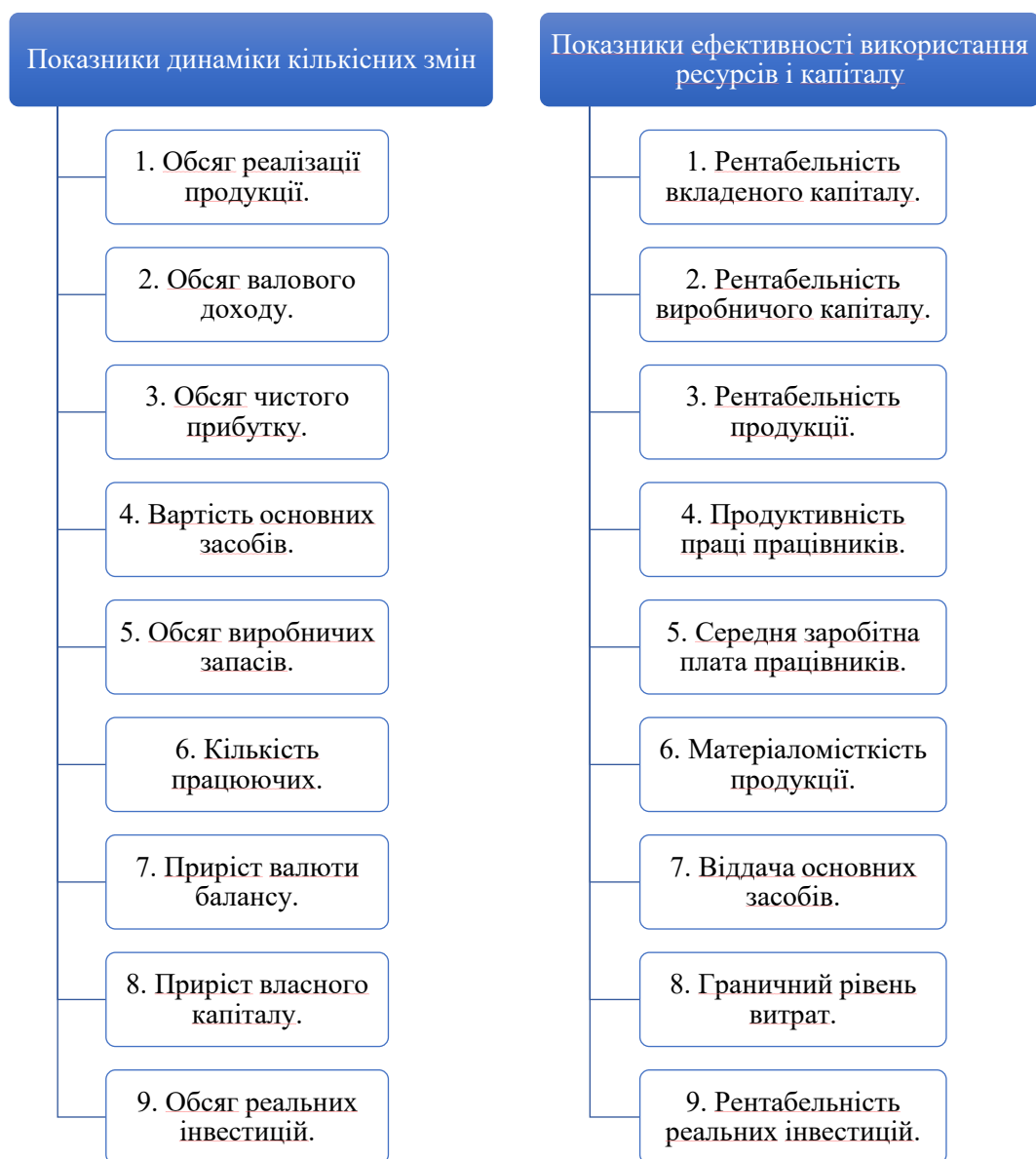


Рис. 1.3. Система показників кількісного виміру ділової активності

Джерело: складено автором на основі [14]

Підсумовуючи, слід зазначити що, по-перше, аналіз ділової активності підприємства дозволяє здійснити оцінку ефективності використання його ресурсного потенціалу. По-друге, формує необхідну інформаційну базу для прийняття управлінських рішень, спрямованих на досягнення позитивних

результатів діяльності і створення сприятливого інвестиційного клімату, а також підтримання стабільного фінансового стану та забезпечення постійного розширення й зростання обсягів виробництва і реалізації.

### **1.3. Управління діловою активністю підприємства**

Управління діловою активністю підприємства – це система принципів і методів розробки та реалізації управлінських рішень, пов’язаних із забезпеченням досягнення такої фінансової позиції, що характеризується цільовим рівнем визначених показників ділової активності й дозволяє забезпечувати параметри сталого розвитку в майбутньому [2, с. 15].

Управління діловою активністю є одним із важливих завдань керівництва розвитком підприємства, в рамках якого формуються позитивні результати й генерується ефективність операційної діяльності [8, с. 66]. На думку І. О. Бланка, управління діловою активністю в системі управління розвитком підприємства посідає одне з провідних місць, оскільки “генерує спроможність підприємства до зростання його вартості, що є головною метою функціонування суб’єктів господарювання” [19, с. 50].

Виділяють три рівні ділової активності підприємства (рис. 1.4). Слід зазначити, що кожному рівню ділової активності відповідає характерна виробничо-господарська ситуація, у зв’язку з чим виділяють нормальну, проблемну і кризову ситуації. Нормальна ситуація властива високому рівню ділової активності та означає такий збіг умов і обставин, коли створюються сприятливі умови для функціонування суб’єкта господарювання, за яких формується стійка тенденція підвищення темпів зростання оціночних показників. Проблемна ситуація існує на підприємстві, рівень ділової активності якого відповідає середньому і визначається як збіг господарських умов та чинників, за яких формується тенденція до погіршення стану підприємства та спостерігається нестійка динаміка оціночних показників ділової активності. Кризова ситуація характеризує низький рівень ділової активності і виникає в разі відсутності оперативного реагування на

стратегічні питання, які потребують термінового вирішення. Її можна визначити як збіг обставин, які формують стійку негативну тенденцію оціночних показників ділової активності та загрожують підприємству банкрутством [4].

#### Високий (достатній)

- Характеризується стійким фінансовим станом, активною інвестиційною та інноваційною політикою, стійкою тенденцією покращання оціночних показників, підвищенням рівня показників ефективності використання ресурсів, оптимальним рівнем запасів, ефективним управлінням дебіторською і кредиторською заборгованістю

#### Середній (задовільний)

- Характеризується нестійким фінансовим станом, нестійкою динамікою зростання оціночних показників, суттєвим зниженням рівня показників ефективності використання ресурсів, наявністю простроченої дебіторської й кредиторської заборгованості

#### Низький (незадовільний)

- Характеризується кризовим фінансовим станом, відсутністю інноваційної діяльності, стійкою негативною тенденцією спаду оціночних показників, неефективним використанням ресурсів

Рис. 1.4. Рівні ділової активності підприємства

Джерело: побудовано автором на основі [1].

Суть управління діловою активністю визначається у впливі управління бізнесом на процеси створення, розподілу та перерозподілу всіх видів з метою подальшого вдосконалення господарських операцій підприємство загалом [15].

Мета управління діловою активністю підприємства – економічний ріст, розвиток підприємства та збільшення прибутку – реалізується через формування карти завдань, які містять: визначення сутності та значення ділової активності; оцінку ретроспективи й поточного рівня ділової активності; формулювання проблем управління діловою активністю; окреслення пріоритетів потенційного розвитку ділової активності підприємства [2, с. 15].

Формування ділової активності є складним процесом, який реалізується на багатьох етапах функціонування підприємства. В цей процес залучаються не тільки кількісні показники, але і якісні. Аналізуючи проблеми формування ділової

активності підприємства, можна виділити декілька основних груп факторів впливу [1], зображених на рис. 1.5.

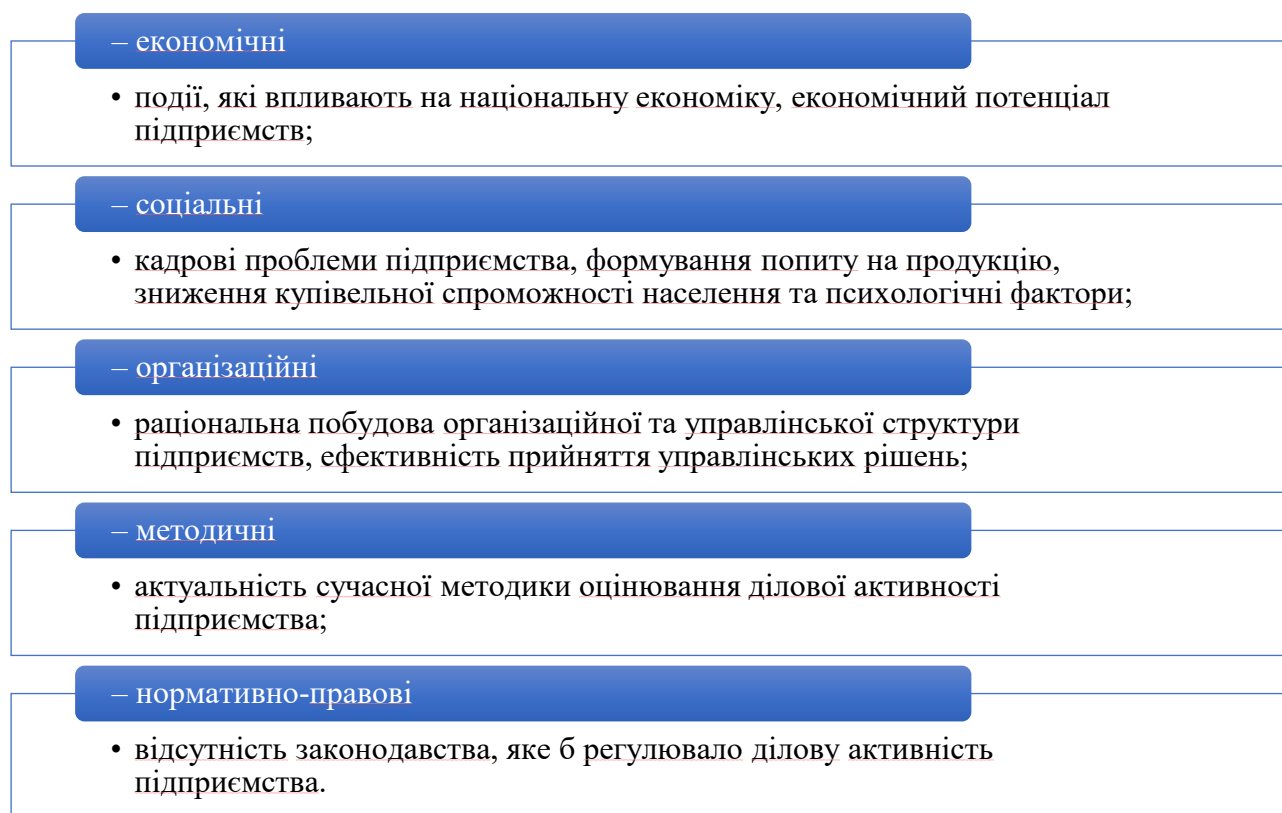


Рис. 1.5. Фактори впливу на ділову активність підприємства

Джерело: побудовано автором на основі [1].

До складу факторів, що призводять до погіршення рівня ділової активності підприємства, відносять: обмеженість фінансовими ресурсами, доступними підприємству; розбалансування грошових коштів підприємства за обсягами і в часі; падіння обсягів виробництва і реалізації продукції; скорочення обсягів замовлень; затоварювання в усіх видах запасів; значний рівень інфляції [3, с. 208].

Управління діловою активністю передбачає розробку процесів, які сприятимуть збільшенню обсягів виробництва та зниженню витрат при збереженні ресурсів, що використовуються у виробництві. Слід зазначити, що зниження собівартості не повинно впливати на якість продукції підприємства, оскільки це призведе до погіршення якості продукції та зниження попиту, а отже, і продажів [17, с. 123]. Спираючись на визначення поняття «управління підприємством» та

поняття «ділова активність підприємства» автором роботи [17, с. 127] було сформульовано поняття «управління діловою активністю підприємства» (рис. 1.6).



Рис. 1.6. Механізм визначення поняття «управління діловою активністю підприємства»

Джерело: [17]

Управління діловою активністю підприємства за твердженням автора роботи [18] здійснюється в декілька етапів:

Перший етап управління діловою активністю включає в себе стратегічне планування, зокрема, це може включати розробку планів розвитку, оцінку потреб у фінансах та інших ресурсах, а також визначення стратегій для досягнення конкретних бізнес-цілей.

Другий етап – реалізація стратегій, що передбачає впровадження запланованих заходів та процесів, а саме ефективне управління персоналом, використання інноваційних технологій, адаптацію до змін у зовнішньому середовищі та ефективне використання фінансових ресурсів.

Третій етап – контроль та аналіз. На цьому етапі важливо встановлювати ефективні системи моніторингу та контролю, щоб вчасно виявляти відхилення від стратегічних планів та коригувати дії відповідно до поточних умов

Якщо розглядати процес дослідження ділової активності з тактичної точки зору, то загалом його можна поділити на шість послідовних шагів (рис. 1.7). Така схема має практичну цінність, яка полягає у підвищенні результативності ведення бізнесу шляхом періодичного аналізу та оптимізації основних економічних показників [20, с. 118].



Рис. 1.7. Схема управління діловою активністю підприємства

Джерело: побудовано на основі [20]

В якості висновку зазначимо, що системне управління ресурсами та стратегічне планування можуть забезпечити підприємству достатній рівень фінансової стійкості та високий рівень ділової активності в умовах невизначеності, сформованої зокрема і військовою агресією рф.

## РОЗДІЛ 2

### АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПП ВТК «ЛУКАС»

#### 2.1. Коротка характеристика підприємства

LUKAS – кондитерська компанія з понад 25-річним досвідом у створенні солодошів, які люблять мільйони споживачів в Україні та за її межами. Історія солодкого бренду почалася в далекі 30-ті роки XX сторіччя. Бренд зародився на Полтавщині в Кременчуці, а нині вже відомий у всьому світі. Відкривши в 1999 році власне виробництво, Компанія пройшла шлях від невеликого цеху, який випікав лише 10 кг пісочного печива за зміну, до виробничих площ 17 га, де за добу випускається більше 100 т солодошів (рис. 2.1). Асортимент продукції налічує більше 100 найменувань: це печиво з листового тіста, круасани, цукерки та бісквітно-кремова продукція [21].

Сьогодні компанія «Лукас» – сучасне підприємство, що динамічно розвивається, провідний виробник листових виробів, який входить в ТОП-5 кращих кондитерських підприємств України.



Рис. 2.1. Коротка історія розвитку підприємства

Джерело: [21]

Виробничо–торгова компанія «Лукас» працює відповідно до законодавчих та міжнародних вимог з безпеки харчових продуктів. З 2018 році компанія успішно підтверджує сертифікати відповідності вимогам схеми FSSC 22000, в основі якої лежить принцип аналізу ризиків харчової безпеки і встановлення критичних точок контролю, що дозволяє забезпечити контроль продукції на всіх етапах виробництва. Вся кондитерська продукція виготовляється на ексклюзивному високоякісному обладнанні всесвітньо відомої компанії RONDO (Швейцарія) та провідних українських виробників.

Компанія «Лукас» - рекордсмен України. За останні 10 років має 12 рекордів, занесених до Книги Рекордів України.

Для Компанії «Лукас» це вже стало доброю традицією до Дня народження Кременчука готувати солодкі рекорди. Представник «Книги рекордів України», зареєстрував величезну цукерку як найбільшу в Україні. Її параметри: довжина – 1800 мм; ширина – 700 мм; висота – 400 мм. Для виготовлення рекордного смаколика використали 300 кг соняшникового насіння. Тож, компанія «Лукас» - соціальна активна компанія, що є ініціатором та волонтером багатьох соціальних проєктів, серед яких: допомога українській армії; соціальний проєкт «Допомагаємо разом з «Тузя» і тд.

Компанія експортує свою продукцію в понад 55 країн світу.

ПП ВТК "Лукас" зареєстрована 16.11.1995. Уповноважена особа юридичної особи: Лукацький Віталій Олександрович.

Місце знаходження підприємства: Україна, 39621, Полтавська обл., місто Кременчук, вул. Івана Приходька, будинок 69.

Організаційна структура ППВТК “Лукас” формується на принципах єдиного господарського механізму з поділом по дільницях, цехах, управліннях, відділах або інших відокремлених підрозділах, які створюються підприємством в залежності від напрямків його діяльності та обсягів робіт. Структурні підрозділи товариства не є юридичними особами і в своїй діяльності керуються Положеннями, які затверджуються Генеральним директором підприємства [22].

Основним видом діяльності є: 10.72 Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання.

Форма власності: приватне підприємство. Юридичній особі "ВИРОБНИЧО-ТОРГОВА КОМПАНІЯ "ЛУКАС" присвоєно код ЄДРПОУ 23808087. Статутний фонд становить 18 млн. грн.

27.09.2020 підприємство було внесено до Реєстру великих платників податків.

Види діяльності підприємства станом на квітень 2025 року:

10.72 Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання;

46.36 Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами;

93.19 Інша діяльність у сфері спорту;

93.13 Діяльність фітнес-центрів;

93.12 Діяльність спортивних клубів;

93.11 Функціонування спортивних споруд;

52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;

47.30 Роздрібна торгівля пальним;

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

46.74 Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдям до нього;

46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами;

02.20 Лісозаготівлі;

45.32 Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;

45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;

41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель;

20.14 Виробництво інших основних органічних хімічних речовин;

14.13 Виробництво іншого верхнього одягу;

10.82 Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів;

10.71 Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання.

Організаційна структура підприємства – це модель, яка пояснює взаємовідносини між працівниками або цілими підрозділами. Вона будує ієрархію всередині компанії та визначає принцип дій при прийнятті та виконанні рішень.

Права та обов'язки керівників і працівників встановлюються на основі організаційної структури. Крім того, типи організаційної структури впливають на ключові ролі для досягнення загальних бізнес-цілей.

Принципи та цінності, на основі яких базується діяльність підприємства [21]: чесність та відкритість; безпека та якість; сміливість та енергія; єдність та команда; стійкість та швидкість; натхнення та любов.

Станом на квітень 2025 року ПП ВТК “Лукас” має 12 магазинів в містах Кременчук, Миргород, Кам’янське, Градиськ, Горішні плавні, Олександрія. ПП ВТК "ЛУКАС" пропонує відкриття магазину-кав'ярні у будь-якому неокупованому місті України за своєю франшизою [21].

Фінансові умови франшизи: паушальний внесок – 42 тис. грн; розмір інвестицій – 537 тис. грн; щомісячний розмір роялті – 2%.

Середньомісячний чистий прибуток: 1-й рік – від 44,5 тис. грн; 2-й рік – від 56,8 тис. грн; 3-й рік – від 68 тис. грн.

Окупність інвестицій – від 15 міс.

Технічні вимоги: площа приміщення 25-40 кв.м.; кількість посадових місць – 6-12; працівників – 2.

Можливе розташування: на вулицях з високим пішохідним трафіком; поблизу житлових комплексів, супермаркетів, магазинів, зупинок громадського транспорту, навчальних закладів

Вимоги до приміщення: наявність паркування, пандуса та інших інклюзивних опцій.

Впровадження подібних заходів дозволяє підтримувати ділову активність підприємства на досить високому рівні.

В цілому, український кондитерський ринок характеризується високим рівнем конкурентного середовища у поєднанні олігополістичного та монополістичного типу конкуренції, адже понад 70% ринку поділено між декількома компаніями. Найменше з наведених на рис. 2.2 кондитерських підприємств за обсягами активів ПП ВТК «Лукас» в несприятливих умовах розвивалося найдинамічніше: валюта балансу ПП ВТК «Лукас» зросла із 380,9 млн грн у 2021 році до 518,9 млн грн у 2022 році, що вказує на ефективну роботу підприємства, здатність адаптуватися до викликів і загроз та підтримувати високий рівень ділової активності [23, с. 138].

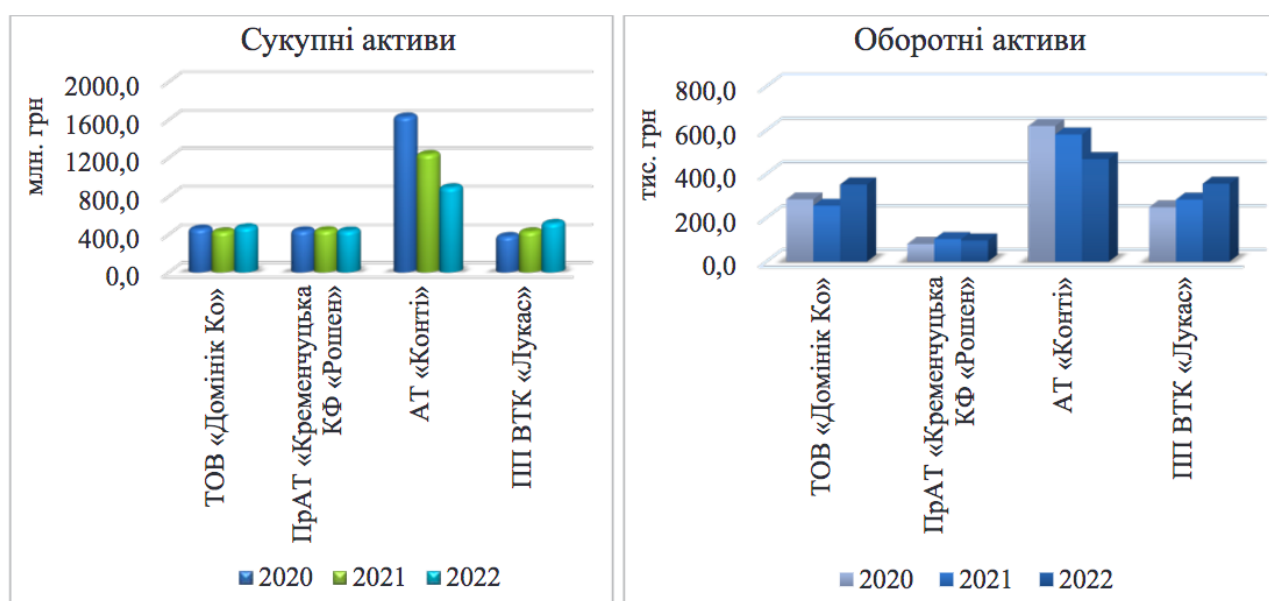


Рис. 2.2. Динаміка загальної величини сукупних та оборотних активів кондитерських підприємств України протягом 2020–2022 рр., млн грн  
Джерело: [23, с. 139]

Після зменшення чистого прибутку ПП ВТК «Лукас» у 2021 р., внаслідок зростання фінансових та операційних витрат (загально-адміністративні витрати, витрат щодо оплати послуг та придбання матеріалів), вдалося підвищити ділову активність підприємства й забезпечити його сталий розвиток в умовах війни. Це

досягнуто, у тому числі, завдяки цифровій трансформації бізнесу та використання переваг цифровізації, зокрема, у сфері маркетингової діяльності ПП ВТК «Лукас» [23, с. 140].

У 2018 р. компанія успішно пройшла багаторівневий аудит італійської компанії та отримала сертифікат відповідності вимогам схеми FSSC 22000. Ця авторитетна система сертифікації фокусує свою увагу на забезпеченні повноцінного контролю продукції на всіх етапах виробництва.

Крім того, «ЛУКАС» оснащує свої виробничі лінії кращими зразками обладнання всесвітньо відомої компанії RONDO (Швейцарія) та провідними українськими виробниками такого типу устаткування. Технічна служба компанії неупинно працює над тонким налаштуванням цього обладнання, його оптимізацією відповідно до наших високих запитів та вимог [24].

Основні історичні показники діяльності компанії наведена на рис. 2.3.

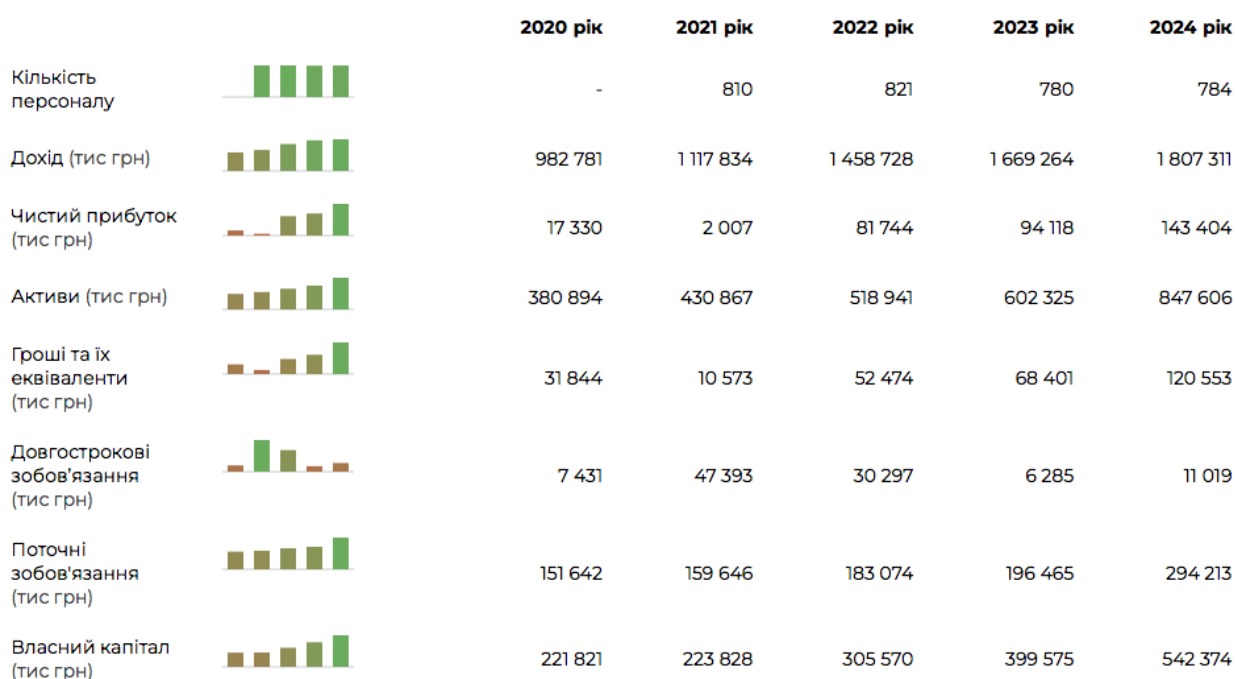


Рис. 2.3. Основні історичні показники діяльності компанії

Джерело: [21]

ПП ВТК «Лукас» має свій логістик-центр – це сучасний складський термінал загальною площею 1856 кв. метрів, що відповідає найвищим стандартам.

Планування приміщень дозволяє забезпечувати оптимальне проведення всіх необхідних операцій зі зберігання, ротації і відвантаження продукції. У складській логістиці впроваджено електронну систему 1С WMS, яка призначена для управління складськими запасами і контролю операцій, що виконуються на складах [25]. Майно підприємства становлять виробничі і невиробничі фонди, а також інше майно, вартість якого відображається в самотійному балансі підприємства [22]. Короткий виклад змін в основних засобах за 2023 р. наведено в табл. 2.1 [26]. Поліпшення основних фондів відбулося на суму 7898 тис.грн. – будівлі, виробниче обладнання та транспорт, в т.ч. у 2023 р. була реконструкція будівель.

Таблиця 2.1

**Зміни в стані основних засобів за 2023 р., тис. грн.**

| Показник                             | Будівлі, споруди | Виробниче обладнання | Транспортні засоби | Інструменті, прилади, інвентар | Інші основні засоби | Всього |
|--------------------------------------|------------------|----------------------|--------------------|--------------------------------|---------------------|--------|
| Первісна вартість на 01.01.2023      | 81913            | 175092               | 7028               | 6704                           | 25080               | 295817 |
| Придбання                            | 22779            | 73325                | 9283               | 655                            | 2567                | 108609 |
| Вибуття                              | 1068             | 1716                 | 446                | 818                            | 650                 | 4698   |
| Накопичена амортизація на 01.01.2023 | 28965            | 134032               | 4404               | 6358                           | 13479               | 187238 |
| Нарахування амортизації              | 5050             | 18527                | 2408               | 256                            | 3775                | 30016  |
| Вибуття амортизації                  | 1068             | 1703                 | 181                | 818                            | 650                 | 4420   |
| Інші зміни                           | -6106            | 3861                 | -206               | 346                            | 10349               | 7898   |
| Залишкова вартість на 01.01.2023     | 52948            | 41060                | 2624               | 745                            | 11601               | 108579 |
| Залишкова вартість на 31.12.2023     | 64571            | 99706                | 9028               |                                | 20742               | 194792 |

Джерело: [26]

Джерелами формування майна підприємства є [22]: грошові та матеріальні внески власника; доходи, одержані від реалізації продукції, послуг, інших видів господарської діяльності; кредити банків та інших кредиторів; майно, придбане в інших суб'єктів господарювання, організацій та громадян у встановленому законодавством порядку.

## 2.2. Оцінка фінансової звітності підприємства

Аналіз фінансового стану в переважній більшості відбувається на основі аналізу фінансової звітності відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [27, с. 38]. Аналіз фінансової звітності дозволяє оцінити фінансовий стан, прибутковість, ліквідність та інші аспекти діяльності підприємства за певний період часу. Аналіз фінансової звітності допомагає не тільки оцінити минулу діяльність підприємства, а й слугить основою для прийняття рішень щодо подальшої стратегії розвитку, визначення пріоритетних напрямів діяльності, а також контролю та оцінки ефективності реалізації обраних стратегій [28, с. 313].

Для отримання найбільш повних даних щодо фінансового стану підприємства необхідно регулярно його оцінювати з використанням різноманітних методів. Найвідомішими та загальновизнаними інструментами аналізу фінансового стану підприємства є вертикальний, горизонтальний та коефіцієнтний методи [27, с. 38].

Горизонтальний аналіз передбачає розрахунок абсолютних та відносних (темпів зростання) відхилень по статтям балансу й оцінку таких змін [27, с. 38]. Результати горизонтального аналізу активів підприємства за період 2021-2023 рр. наведено в табл. 2.2., пасивів – у табл. 2.4.

Вертикальний аналіз призначений для розрахунку структури активів та пасивів підприємства, та вплив окремих факторів на фінансовий результат [27, с. 38]. Результати вертикального аналізу активів підприємства за період 2021-2023 рр. наведено в табл. 2.3, пасивів – в табл. 2.5.

Аналіз майна підприємства.

За період 2021-2023 рр. майно підприємство зросло на 171,4 млн грн або 40%, у т.ч за рахунок зростання необоротних активів на 94,6 млн грн або 64% та оборотних активів на 76,8 млн грн або 27%.

В складі необоротних активів найбільших змін зазнала позиція основних засобів: збільшення їх залишкової вартості на 85,3 млн грн або 78%. Вартість

нематеріальних активів зменшилася на 353 тис грн або майже на 38%. Незавершені капітальні інвестиції зросли на 25,8% або 9,6 млн грн.

В складі оборотних активів спостерігається:

- збільшення запасів на 36,9 млн грн (на 38%), грошових коштів та їх еквівалентів на 57,8 млн грн (в 5,5 разів), інших оборотних активів на 347 тис грн (на 51%);
- зменшення дебіторської заборгованості: за продукцію, товари, роботи, послуги на 17,7 млн (на 12%), за розрахунками на 601 тис грн (або на 1,8%).

В структурі майна підприємства найбільшу частку станом на кінець 2023 р. займають оборотні активи (в т.ч. запаси – 22,1%, дебіторська заборгованість – 20,7%, гроші та їх еквіваленти – 11,4%), їх частка за 2 роки скоротилася на 6 с.п. Частка інших складових оборотних активів несуттєва.

Необоротні активи підприємства станом на кінець 2023 р. займають 40,2% (у т.ч. основні засоби – 32,3%), що 6 с.п. більше ніж на кінець 2021 р. Збільшення необоротних активів відбулося за рахунок зростання залишкової вартості основних засобів на 85,4 млн грн або на 78%.

Аналіз джерел фінансування. В складі джерел фінансування підприємства спостерігається власний капітал, довгострокові та короткострокові зобов'язання.

В складі власного капіталу підприємства за період 2021-2023 рр. спостерігається суттєве збільшення нерозподіленого прибутку на 175,7 млн грн або 85,4%, завдяки чому власний капітал збільшився на 78,5%. Частка нерозподіленого прибутку зросла з 47,8% у 2021 р. до 63,4% у 2023 р. усіх джерел фінансування, Зміни в розмірі зареєстрованого капіталу не спостерігалися, він складає 18 млн. грн і поступово його частка знизилася з 4,2% в 2021 р. до 3% у 2023 р. всіх джерел фінансування підприємства.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення за період аналізу скоротилися на 41,1 млн грн або на 86,7% за рахунок зменшення: довгострокових кредитів банків на 21,6 млн грн (на 77,7%) та інших довгострокових зобов'язань на 19,5 млн грн (на 100%). В структурі джерел фінансування частка довгострокових джерел фінансування скоротилася з 11% у 2021 р. до 1% у 2023 р. – на 10 с.п.

Таблиця 2.2

## Горизонтальний аналіз активів підприємства за період 2021-2023 рр.

| Актив                                                            | Період дослідження |               |               | Абсолютне відхилення, тис грн |              |               | Відносне відхилення, % |             |             |
|------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------|---------------|-------------------------------|--------------|---------------|------------------------|-------------|-------------|
|                                                                  | 2021               | 2022          | 2023          | 2022-2021                     | 2023-2022    | 2023-2021     | 2022-2021              | 2023-2022   | 2023-2021   |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                      |                    |               |               |                               |              |               |                        |             |             |
| Нематеріальні активи (залишкова вартість)                        | 934                | 731           | 581           | -203                          | -150         | -353          | -21,7                  | -20,5       | -37,8       |
| Незавершені капітальні інвестиції                                | 37227              | 53776         | 46842         | 16549                         | -6934        | 9615          | 44,5                   | -12,9       | 25,8        |
| Основні засоби (залишкова вартість)                              | 109427             | 108579        | 194792        | -848                          | 86213        | 85365         | -0,8                   | 79,4        | 78,0        |
| <b>Усього за розділом I</b>                                      | <b>147588</b>      | <b>163086</b> | <b>242215</b> | <b>15498</b>                  | <b>79129</b> | <b>94627</b>  | <b>10,5</b>            | <b>48,5</b> | <b>64,1</b> |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                       |                    |               |               |                               |              |               |                        |             |             |
| Запаси                                                           | 96263              | 109143        | 133226        | 12880                         | 24083        | 36963         | 13,4                   | 22,1        | 38,4        |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 142636             | 142983        | 124914        | 347                           | -18069       | -17722        | 0,2                    | -12,6       | -12,4       |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками                       | 32812              | 49442         | 32211         | 16630                         | -17231       | -601          | 50,7                   | -34,9       | -1,8        |
| Гроші та їх еквіваленти                                          | 10573              | 52474         | 68401         | 41901                         | 15927        | 57828         | 396,3                  | 30,4        | 546,9       |
| Витрати майбутніх періодів                                       | 317                | 197           | 333           | -120                          | 136          | 16            | -37,9                  | 69,0        | 5,0         |
| Інші оборотні активи                                             | 678                | 1616          | 1025          | 938                           | -591         | 347           | 138,3                  | -36,6       | 51,2        |
| <b>Усього за розділом II</b>                                     | <b>283279</b>      | <b>355855</b> | <b>360110</b> | <b>72576</b>                  | <b>4255</b>  | <b>76831</b>  | <b>25,6</b>            | <b>1,2</b>  | <b>27,1</b> |
| <b>Баланс</b>                                                    | <b>430867</b>      | <b>518941</b> | <b>602325</b> | <b>88074</b>                  | <b>83384</b> | <b>171458</b> | <b>20,4</b>            | <b>16,1</b> | <b>39,8</b> |

Джерело: розраховано автором на основі даних фінансової звітності

Таблиця 2.3

## Вертикальний аналіз активів підприємства за період 2021-2023 рр.

| Актив                                                            | Період дослідження |               |               | Частка, %    |              |              | Структурне відхилення, п.с. |             |             |
|------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|-----------------------------|-------------|-------------|
|                                                                  | 2021               | 2022          | 2023          | 2021         | 2022         | 2023         | 2022-2021                   | 2023-2022   | 2023-2021   |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                      |                    |               |               |              |              |              |                             |             |             |
| Нематеріальні активи (залишкова вартість)                        | 934                | 731           | 581           | 0,2          | 0,1          | 0,1          | -0,1                        | 0,0         | -0,1        |
| Незавершені капітальні інвестиції                                | 37227              | 53776         | 46842         | 8,6          | 10,4         | 7,8          | 1,7                         | -2,6        | -0,9        |
| Основні засоби (залишкова вартість)                              | 109427             | 108579        | 194792        | 25,4         | 20,9         | 32,3         | -4,5                        | 11,4        | 6,9         |
| <b>Усього за розділом I</b>                                      | <b>147588</b>      | <b>163086</b> | <b>242215</b> | <b>34,3</b>  | <b>31,4</b>  | <b>40,2</b>  | <b>-2,8</b>                 | <b>8,8</b>  | <b>6,0</b>  |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                       |                    |               |               |              |              |              | 0,0                         | 0,0         | 0,0         |
| Запаси                                                           | 96263              | 109143        | 133226        | 22,3         | 21,0         | 22,1         | -1,3                        | 1,1         | -0,2        |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 142636             | 142983        | 124914        | 33,1         | 27,6         | 20,7         | -5,6                        | -6,8        | -12,4       |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками                       | 32812              | 49442         | 32211         | 7,6          | 9,5          | 5,3          | 1,9                         | -4,2        | -2,3        |
| Гроші та їх еквіваленти                                          | 10573              | 52474         | 68401         | 2,5          | 10,1         | 11,4         | 7,7                         | 1,2         | 8,9         |
| Витрати майбутніх періодів                                       | 317                | 197           | 333           | 0,1          | 0,0          | 0,1          | 0,0                         | 0,0         | 0,0         |
| Інші оборотні активи                                             | 678                | 1616          | 1025          | 0,2          | 0,3          | 0,2          | 0,2                         | -0,1        | 0,0         |
| <b>Усього за розділом II</b>                                     | <b>283279</b>      | <b>355855</b> | <b>360110</b> | <b>65,7</b>  | <b>68,6</b>  | <b>59,8</b>  | <b>2,8</b>                  | <b>-8,8</b> | <b>-6,0</b> |
| <b>Баланс</b>                                                    | <b>430867</b>      | <b>518941</b> | <b>602325</b> | <b>100,0</b> | <b>100,0</b> | <b>100,0</b> | <b>0,0</b>                  | <b>0,0</b>  | <b>0,0</b>  |

Джерело: розраховано автором на основі даних фінансової звітності

Таблиця 2.4

## Горизонтальний аналіз пасивів підприємства за період 2021-2023 рр.

| Пасив                                                | Період дослідження |               |               | Абсолютне відхилення, тис грн |               |               | Відносне відхилення, % |              |              |
|------------------------------------------------------|--------------------|---------------|---------------|-------------------------------|---------------|---------------|------------------------|--------------|--------------|
|                                                      | 2021               | 2022          | 2023          | 2022-2021                     | 2023-2022     | 2023-2021     | 2022-2021              | 2023-2022    | 2023-2021    |
| <b>I. Власний капітал</b>                            |                    |               |               |                               |               |               |                        |              |              |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                     | 18000              | 18000         | 18000         | 0                             | 0             | 0             | 0,0                    | 0,0          | 0,0          |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)          | 205828             | 287570        | 381575        | 81742                         | 94005         | 175747        | 39,7                   | 32,7         | 85,4         |
| <b>Усього за розділом I</b>                          | <b>223828</b>      | <b>305507</b> | <b>399575</b> | <b>81679</b>                  | <b>94068</b>  | <b>175747</b> | <b>36,5</b>            | <b>30,8</b>  | <b>78,5</b>  |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b> |                    |               |               |                               |               |               |                        |              |              |
| Відстрочені податкові зобов'язання                   |                    |               | 74            | 0                             | 74            | 74            |                        |              |              |
| Довгострокові кредити банків                         | 27832              | 17360         | 6211          | -10472                        | -11149        | -21621        | -37,6                  | -64,2        | -77,7        |
| Інші довгострокові зобов'язання                      | 19561              | 12937         |               | -6624                         | -12937        | -19561        | -33,9                  | -100,0       | -100,0       |
| <b>Усього за розділом II</b>                         | <b>47393</b>       | <b>30297</b>  | <b>6285</b>   | <b>-17096</b>                 | <b>-24012</b> | <b>-41108</b> | <b>-36,1</b>           | <b>-79,3</b> | <b>-86,7</b> |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>      |                    |               |               |                               |               |               |                        |              |              |
| Короткострокові кредити банків                       | 36956              | 70253         | 52953         | 33297                         | -17300        | 15997         | 90,1                   | -24,6        | 43,3         |
| Поточна кредиторська заборгованість                  | 113230             | 92254         | 121985        | -20976                        | 29731         | 8755          | -18,5                  | 32,2         | 7,7          |
| Поточні забезпечення                                 | 6665               | 14948         | 17518         | 8283                          | 2570          | 10853         | 124,3                  | 17,2         | 162,8        |
| Інші поточні зобов'язання                            | 2795               | 5619          | 4009          | 2824                          | -1610         | 1214          | 101,0                  | -28,7        | 43,4         |
| <b>Усього за розділом III</b>                        | <b>159646</b>      | <b>183074</b> | <b>196465</b> | <b>23428</b>                  | <b>13391</b>  | <b>36819</b>  | <b>14,7</b>            | <b>7,3</b>   | <b>23,1</b>  |
| <b>Баланс</b>                                        | <b>430867</b>      | <b>518941</b> | <b>602325</b> | <b>88074</b>                  | <b>83384</b>  | <b>171458</b> | <b>20,4</b>            | <b>16,1</b>  | <b>39,8</b>  |

Джерело: розраховано автором на основі даних фінансової звітності

Таблиця 2.5

## Вертикальний аналіз пасивів підприємства за період 2021-2023 рр.

| Пасив                                                | Період дослідження |               |               | Частка, %    |              |              | Структурне відхилення, п.с. |             |              |
|------------------------------------------------------|--------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|-----------------------------|-------------|--------------|
|                                                      | 2021               | 2022          | 2023          | 2021         | 2022         | 2023         | 2022-2021                   | 2023-2022   | 2023-2021    |
| <b>I. Власний капітал</b>                            |                    |               |               |              |              |              |                             |             |              |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                     | 18000              | 18000         | 18000         | 4,2          | 3,5          | 3,0          | -0,7                        | -0,5        | -1,2         |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)          | 205828             | 287570        | 381575        | 47,8         | 55,4         | 63,4         | 7,6                         | 7,9         | 15,6         |
| <b>Усього за розділом I</b>                          | <b>223828</b>      | <b>305507</b> | <b>399575</b> | <b>51,9</b>  | <b>58,9</b>  | <b>66,3</b>  | <b>6,9</b>                  | <b>7,5</b>  | <b>14,4</b>  |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b> |                    |               |               |              |              |              |                             |             |              |
| Відстрочені податкові зобов'язання                   |                    |               | 74            | 0,0          | 0,0          | 0,0          | 0,0                         | 0,0         | 0,0          |
| Довгострокові кредити банків                         | 27832              | 17360         | 6211          | 6,5          | 3,3          | 1,0          | -3,1                        | -2,3        | -5,4         |
| Інші довгострокові зобов'язання                      | 19561              | 12937         |               | 4,5          | 2,5          | 0,0          | -2,0                        | -2,5        | -4,5         |
| <b>Усього за розділом II</b>                         | <b>47393</b>       | <b>30297</b>  | <b>6285</b>   | <b>11,0</b>  | <b>5,8</b>   | <b>1,0</b>   | <b>-5,2</b>                 | <b>-4,8</b> | <b>-10,0</b> |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>      |                    |               |               |              |              |              |                             |             |              |
| Короткострокові кредити банків                       | 36956              | 70253         | 52953         | 8,6          | 13,5         | 8,8          | 5,0                         | -4,7        | 0,2          |
| Поточна кредиторська заборгованість                  | 113230             | 92254         | 121985        | 26,3         | 17,8         | 20,3         | -8,5                        | 2,5         | -6,0         |
| Поточні забезпечення                                 | 6665               | 14948         | 17518         | 1,5          | 2,9          | 2,9          | 1,3                         | 0,0         | 1,4          |
| Інші поточні зобов'язання                            | 2795               | 5619          | 4009          | 0,6          | 1,1          | 0,7          | 0,4                         | -0,4        | 0,0          |
| <b>Усього за розділом III</b>                        | <b>159646</b>      | <b>183074</b> | <b>196465</b> | <b>37,1</b>  | <b>35,3</b>  | <b>32,6</b>  | <b>-1,8</b>                 | <b>-2,7</b> | <b>-4,4</b>  |
| <b>Баланс</b>                                        | <b>430867</b>      | <b>518941</b> | <b>602325</b> | <b>100,0</b> | <b>100,0</b> | <b>100,0</b> | <b>0,0</b>                  | <b>0,0</b>  | <b>0,0</b>   |

Джерело: розраховано автором на основі даних фінансової звітності

В складі короткострокових зобов'язань і забезпечень за період аналізу значно збільшилися короткострокові кредити банків – майже на 16 млн грн (або на 43,3%), поточні забезпечення – на 10,8 млн грн (або на 162,8%), поточна кредиторська заборгованість – на 8,7 млн грн (на 7,7%). Загалом поточні забезпечення зросли на 36,8 млн грн або на 23%. Незважаючи на збільшення величини короткострокових зобов'язань і забезпечень, їх частка в структурі джерел фінансування підприємства позитивно скоротилася з 37% в 2021 р. до 32,6% у 2023 р., тобто та 4,4 с.п.

В цілому, зміни, які відбулися в складі і структурі джерел фінансування підприємства свідчать про покращення фінансової стійкості і зменшення залежності підприємства від позикового капіталу.

Аналіз фінансових результатів. Оцінка поточного та майбутнього фінансового стану підприємства, його фінансових результатів визначає загальні умови щодо функціонування та розвитку підприємства, прийняття необхідних управлінських рішень, є фундаментальною передумовою конкурентоспроможності суб'єкта, його існування на ринку [29]. Аналіз фінансових результатів спрямований на пошук резервів покращення фінансового стану суб'єкта бізнесу, інформаційне забезпечення прийняття економічно обґрунтованих рішень за підсумками проведеного оцінювання фінансових можливостей підприємства [30]. Результати горизонтального і вертикального аналізу фінансових результатів наведено в табл. 2.6-2.7 відповідно.

За період 2021-2023 рр. чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) збільшився на 551,4 млн грн або на 49,3%. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) зросла на 405,2 млн грн або 45,2%. Незважаючи на зростання собівартості, її частка в чистому доході підприємства позитивно зменшилася з 80% у 2021 р. до 78% у 2023 р. Як результат валовий прибуток підприємства за 2023 р. позитивно збільшився на 146 млн грн або на 66% порівняно із даними за 2021 р. Частка валового доходу в чистому доході від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) відповідно позитивно зросла з 19,8% до 22% за період аналізу.

Таблиця 2.6

## Горизонтальний аналіз фінансових результатів підприємства за період 2021-2023 рр.

| Стаття                                                           | Період аналізу |               |               | Абсолютне відхилення, тис грн |              |               | Відносне відхилення, % |              |                |
|------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|-------------------------------|--------------|---------------|------------------------|--------------|----------------|
|                                                                  | 2021           | 2022          | 2023          | 2022-2021                     | 2023-2022    | 2023-2021     | 2022-2021              | 2023-2022    | 2023-2021      |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)   | 1117834        | 1458728       | 1669264       | 340894                        | 210536       | 551430        | 30,50                  | 14,43        | 49,33          |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)     | 896583         | 1144770       | 1301875       | 248187                        | 157105       | 405292        | 27,68                  | 13,72        | 45,20          |
| <b>Валовий: прибуток</b>                                         | <b>221251</b>  | <b>313958</b> | <b>367389</b> | <b>92707</b>                  | <b>53431</b> | <b>146138</b> | <b>41,90</b>           | <b>17,02</b> | <b>66,05</b>   |
| Інші операційні доходи                                           | 19400          | 40578         | 42951         | 21178                         | 2373         | 23551         | 109,16                 | 5,85         | 121,40         |
| Адміністративні витрати                                          | 86420          | 86576         | 103171        | 156                           | 16595        | 16751         | 0,18                   | 19,17        | 19,38          |
| Витрати на збут                                                  | 117053         | 118708        | 136063        | 1655                          | 17355        | 19010         | 1,41                   | 14,62        | 16,24          |
| Інші операційні витрати                                          | 32438          | 43707         | 47019         | 11269                         | 3312         | 14581         | 34,74                  | 7,58         | 44,95          |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток</b> | <b>4740</b>    | <b>105545</b> | <b>124087</b> | <b>100805</b>                 | <b>18542</b> | <b>119347</b> | <b>2126,69</b>         | <b>17,57</b> | <b>2517,87</b> |
| Інші фінансові доходи                                            | 2747           | 2589          | 844           | -158                          | -1745        | -1903         | -5,75                  | -67,40       | -69,28         |
| Інші доходи                                                      | 5              | 1360          | 2569          | 1355                          | 1209         | 2564          | 27100,00               | 88,90        | 51280,00       |
| Фінансові витрати                                                | 4933           | 9873          | 12699         | 4940                          | 2826         | 7766          | 100,14                 | 28,62        | 157,43         |
| Інші витрати                                                     | 2              | 4             | 23            | 2                             | 19           | 21            | 100,00                 | 475,00       | 1050,00        |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування: прибуток</b>           | <b>2557</b>    | <b>99617</b>  | <b>114778</b> | <b>97060</b>                  | <b>15161</b> | <b>112221</b> | <b>3795,85</b>         | <b>15,22</b> | <b>4388,78</b> |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                            | -550           | -17873        | -20660        | -17323                        | -2787        | -20110        | 3149,64                | 15,59        | 3656,36        |
| <b>Чистий фінансовий результат: прибуток</b>                     | <b>2007</b>    | <b>81744</b>  | <b>94118</b>  | <b>79737</b>                  | <b>12374</b> | <b>92111</b>  | <b>3972,94</b>         | <b>15,14</b> | <b>4589,49</b> |

Джерело: розраховано автором на основі даних фінансової звітності

Таблиця 2.7

## Структурний аналіз фінансових результатів підприємства за період 2021-2023 рр.

| Стаття                                                           | Період аналізу |               |               | Питома вага, % |              |              | Структурне відхилення, п.с |             |             |
|------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|----------------|--------------|--------------|----------------------------|-------------|-------------|
|                                                                  | 2021           | 2022          | 2023          | 2021           | 2022         | 2023         | 2022-2021                  | 2023-2022   | 2023-2021   |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)   | 1117834        | 1458728       | 1669264       | 100,00         | 100,00       | 100,00       | 0,00                       | 0,00        | 0,00        |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)     | 896583         | 1144770       | 1301875       | 80,21          | 78,48        | 77,99        | -1,73                      | -0,49       | -2,22       |
| <b>Валовий: прибуток</b>                                         | <b>221251</b>  | <b>313958</b> | <b>367389</b> | <b>19,79</b>   | <b>21,52</b> | <b>22,01</b> | <b>1,73</b>                | <b>0,49</b> | <b>2,22</b> |
| Інші операційні доходи                                           | 19400          | 40578         | 42951         | 1,74           | 2,78         | 2,57         | 1,05                       | -0,21       | 0,84        |
| Адміністративні витрати                                          | 86420          | 86576         | 103171        | 7,73           | 5,94         | 6,18         | -1,80                      | 0,25        | -1,55       |
| Витрати на збут                                                  | 117053         | 118708        | 136063        | 10,47          | 8,14         | 8,15         | -2,33                      | 0,01        | -2,32       |
| Інші операційні витрати                                          | 32438          | 43707         | 47019         | 2,90           | 3,00         | 2,82         | 0,09                       | -0,18       | -0,09       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток</b> | <b>4740</b>    | <b>105545</b> | <b>124087</b> | <b>0,42</b>    | <b>7,24</b>  | <b>7,43</b>  | <b>6,81</b>                | <b>0,20</b> | <b>7,01</b> |
| Інші фінансові доходи                                            | 2747           | 2589          | 844           | 0,25           | 0,18         | 0,05         | -0,07                      | -0,13       | -0,20       |
| Інші доходи                                                      | 5              | 1360          | 2569          | 0,00           | 0,09         | 0,15         | 0,09                       | 0,06        | 0,15        |
| Фінансові витрати                                                | 4933           | 9873          | 12699         | 0,44           | 0,68         | 0,76         | 0,24                       | 0,08        | 0,32        |
| Інші витрати                                                     | 2              | 4             | 23            | 0,00           | 0,00         | 0,00         | 0,00                       | 0,00        | 0,00        |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування: прибуток</b>           | <b>2557</b>    | <b>99617</b>  | <b>114778</b> | <b>0,23</b>    | <b>6,83</b>  | <b>6,88</b>  | <b>6,60</b>                | <b>0,05</b> | <b>6,65</b> |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                            | -550           | -17873        | -20660        | -0,05          | -1,23        | -1,24        | -1,18                      | -0,01       | -1,19       |
| <b>Чистий фінансовий результат: прибуток</b>                     | <b>2007</b>    | <b>81744</b>  | <b>94118</b>  | <b>0,18</b>    | <b>5,60</b>  | <b>5,64</b>  | <b>5,42</b>                | <b>0,03</b> | <b>5,46</b> |

Джерело: розраховано автором на основі даних фінансової звітності

На формування операційного прибутку 2023 року у розмірі 124 млн грн позитивно вплинуло зростання інших операційних доходів на 23,5 млн грн або 121,4%. Як наслідок, і частка операційного прибутку в чистому доході від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) збільшилася на 7 п.с. – з 0,42% у 2021 р. до 7,43% у 2023 р. Негативний вплив на операційний прибуток здійснило зростання таких витрат як: адміністративних на 16,7 млн (на 19,4%), на збут на 19 млн грн (на 16%), інших операційних – на 14,6 млн грн (на 45%). Це заклало основу для формування чистого прибутку в 2023 р. у розмірі 94 млн грн, що в 47 разів перевищило чистий прибуток 2021 р. (2 млн грн). Відповідно, це відбилося на частці чистого прибутку в чистому доході від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – на зросла з 0,18% у 2021 р. до 5,64% у 2023 р. Податок на прибуток в 2023 р. підприємством було сплачено у розмірі 20,6 млн, в 2022 р. – 17,8 млн грн, в 2021 р. 550 тис. грн.

В цілому, попередньо можна зробити висновок про підвищення рівня ділової активності підприємства, що підтверджується нарощуванням майнового стану підприємства, оптимізацією джерел фінансування підприємства, випереджаючим темпами приросту чистого прибутку підприємства порівняно з темпами приросту операційного і валового прибутку та чистого доходу від реалізації.

### **2.3. Коефіцієнтний аналіз фінансового стану підприємства**

Для повної оцінки фінансового стану підприємства лише методів горизонтального та вертикального аналізу фінансової звітності недостатньо. Тому необхідно їх доповнювати коефіцієнтним методом. Коефіцієнтний метод передбачає обчислення сукупності відносних показників, які відображають вплив внутрішнього та зовнішнього середовища на фінансовий стан підприємства. Розраховують їх на основі даних фінансової звітності, які дозволяють обчислити понад 200 відносних аналітичних показників, але на практиці обмежуються використанням не більше 80 коефіцієнтів [27, с. 38].

Аналіз рентабельності.

Рентабельність є ключовим показником, на який потрібно опиратися при побудові фінансової моделі в умовах воєнного стану. Багато підприємств розуміють, що зупинка діяльності спричинить втрату ринку, який завойовувався впродовж багатьох років [31]. Рентабельність – це комплексний відносний показник, який характеризує фінансово-економічну ефективність діяльності підприємства з погляду отримання прибутку, відображає ефективність вкладеного капіталу або спожитих ресурсів [32, с. 120]. Аналіз показників рентабельності досліджуваного підприємства наведено в табл. 2.8.

Таблиця 2.8

### Аналіз рентабельності підприємства за період 2021-2023 рр.

| Показник                                    | Розрахункове значення,<br>% |       |       | Відхилення (+/-) |               |               |
|---------------------------------------------|-----------------------------|-------|-------|------------------|---------------|---------------|
|                                             | 2021                        | 2022  | 2023  | 2022-<br>2021    | 2023-<br>2022 | 2023-<br>2021 |
| <b>1. Витратні показники рентабельності</b> |                             |       |       |                  |               |               |
| Рентабельність продукції                    | 24,68                       | 27,43 | 28,22 | 2,75             | 0,79          | 3,54          |
| Рентабельність від операційної діяльності   | 0,42                        | 7,57  | 7,81  | 7,15             | 0,24          | 7,39          |
| Рентабельність від звичайної діяльності     | 0,22                        | 7,10  | 7,17  | 6,87             | 0,07          | 6,95          |
| <b>2. Доходні показники рентабельності</b>  |                             |       |       |                  |               |               |
| Валова рентабельність                       | 19,79                       | 21,52 | 22,01 | 1,73             | 0,49          | 2,22          |
| Операційна рентабельність продажу           | 0,42                        | 7,24  | 7,43  | 6,81             | 0,20          | 7,01          |
| Чиста рентабельність продажу                | 0,18                        | 5,60  | 5,64  | 5,42             | 0,03          | 5,46          |
| <b>3. Ресурсні показники рентабельності</b> |                             |       |       |                  |               |               |
| Економічна рентабельність капіталу          | 0,47                        | 15,75 | 15,63 | 15,29            | -0,13         | 15,16         |
| Фінансова рентабельність                    | 0,90                        | 26,76 | 23,55 | 25,86            | -3,20         | 22,66         |
| Рентабельність оборотних активів            | 0,71                        | 22,97 | 26,14 | 22,26            | 3,16          | 25,43         |
| Рентабельність виробництва                  | 1,73                        | 61,08 | 47,39 | 59,35            | -13,70        | 45,65         |
| Рентабельність інвестованого капіталу       | 0,74                        | 24,34 | 23,19 | 23,60            | -1,15         | 22,45         |

Джерело: розраховано автором на основі даних фінансової звітності

За період 2022-2024 рр. всі показники рентабельності показали позитивне зростання. Серед витратних показників найбільших змін зазнав показник рентабельності від операційної діяльності – він збільшився з 0,42% у 2022 р. до 7,81%. На високому рівні знаходяться значення показника рентабельності

продукції протягом періоду 24-28%. Доходні показники рентабельності так само позитивно зросли: на 2, 7, 5 в.п. В 2023 р. порівняно із 2022 р. спостерігається зниження ресурсних показників рентабельності в зв'язку із випереджаючими темпам зростання власного капіталу, необоротних активів, оборотних активів та, відповідно, валюти балансу порівняно із темпом зростання чистого прибутку, що свідчить про погіршення рівня ділової активності у 2023 р. Але, в порівнянні даних за 2022-2023 рр. з даними 2021 р. можемо фіксувати суттєве збільшення ресурсних показників рентабельності в зв'язку із зростання чистого прибутку в 4 рази в 2022 р. та 4,5 рази в 2023 р. на фоні збільшення чистого доходу на 30% та 45% відповідно.

Аналіз фінансової стійкості. Аналіз фінансової стійкості здійснюється за даними балансу підприємств, характеризує структуру джерел фінансування ресурсів, ступінь фінансової стійкості та незалежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування діяльності. У ході аналізу, перш за все, визначається тип фінансової стійкості підприємства на основі трикомпонентного показника, який ґрунтується на порівнянні забезпеченості запасів і витрат джерелами їх формування. В результаті цього порівняння робиться висновок щодо типу – абсолютна фінансова стійкість, нормальний стійкий фінансовий стан, нестійкий фінансовий стан, кризовий фінансовий стан [27, с. 39].

Саме такий аналіз здійснено в табл. 2.9, за результатами якого можемо констатувати нормальну фінансову стійкість в 2021 р., а в 2022-2-23 рр. – абсолютну фінансову стійкість. Умова абсолютної ліквідності не виконується в 2021 р. в зв'язку із нестачею власних оборотних коштів для покриття запасів і витрат. Позитивно слід оцінювати суттєве зростання величин власного оборотного капіталу, загальної суми джерел фінансування запасів і витрат протягом 2022-2023 рр. порівняно з попередніми відповідними роками та робочого капіталу в 2022 р.

Серед відносних показників фінансової стійкості найчастіше розраховують коефіцієнти: фінансової автономії, концентрації позикового капіталу, співвідношення власних і залучених коштів, забезпеченості власними оборотними засобами, фінансової стійкості, маневреності власного капіталу [27, с. 39]. Аналіз

основних відносних показників фінансової стійкості підприємства за період 2021-2023 рр. наведено в табл. 2.10.

Таблиця 2.9

**Аналіз абсолютних показників фінансової стійкості підприємства за період  
2021-2023 рр.**

| Показник                                                                     | Період дослідження            |                               |                               | Відхилення (+/-) |           |           |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------|-----------|-----------|
|                                                                              | 2021                          | 2022                          | 2023                          | 2022-2021        | 2023-2022 | 2023-2021 |
| Власний оборотний капітал (ВОК)                                              | 76240                         | 142421                        | 157360                        | 66181            | 14939     | 81120     |
| Робочий капітал (РК)                                                         | 123633                        | 172718                        | 163645                        | 49085            | -9073     | 40012     |
| Загальна сума джерел фінансування запасів і витрат (Кзаг)                    | 273819                        | 335225                        | 338583                        | 61406            | 3358      | 64764     |
| Надлишок або нестача власних оборотних коштів                                | -20023                        | 33278                         | 24134                         | 53301            | -9144     | 44157     |
| Надлишок або нестача робочого капіталу                                       | 27370                         | 63575                         | 30419                         | 36205            | -33156    | 3049      |
| Надлишок або нестача загальної величини джерел фінансування запасів і витрат | 177556                        | 226082                        | 205357                        | 48526            | -20725    | 27801     |
| Тип фінансової стійкості                                                     | нормальна фінансова стійкість | абсолютна фінансова стійкість | абсолютна фінансова стійкість |                  |           |           |

Джерело: розраховано автором на основі даних фінансової звітності

В межах нормативних значень знаходяться значення таких показників як: коефіцієнт фінансової незалежності, коефіцієнт фінансової залежності, коефіцієнт концентрації позикового капіталу, коефіцієнт інвестування, індекс постійного активу, індекс постійного активу<sub>1</sub>, коефіцієнт забезпечення матеріальних запасів власними джерелами, коефіцієнт покриття запасів робочим капіталом, коефіцієнт стабільності структури оборотних активів, що свідчить про стійке фінансове становище підприємства. Інші показники (коефіцієнти маневреності власного оборотного капіталу та робочого капіталу) мають незначні відхилення від нормативних значень.

Таблиця 2.10

**Аналіз відносних показників фінансової стійкості підприємства за період 2021-2023 рр.**

| Показник                                                                  | Період дослідження |      |      | Нормативне значення | Відхилення (+/-) |           |           |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------|------|------|---------------------|------------------|-----------|-----------|
|                                                                           | 2021               | 2022 | 2023 |                     | 2022-2021        | 2023-2022 | 2023-2021 |
| Коефіцієнт фінансової незалежності (Кавт)                                 | 0,52               | 0,59 | 0,66 | >0,5 (зростання)    | 0,07             | 0,07      | 0,14      |
| Коефіцієнт фінансової залежності (Кфз)                                    | 1,92               | 1,70 | 1,51 | <2 (зменшення)      | -0,23            | -0,19     | -0,42     |
| Коефіцієнт концентрації позикового капіталу (боргового навантаження), Кпк | 0,48               | 0,41 | 0,34 | <0,5 (зменшення)    | -0,07            | -0,07     | -0,14     |
| Коефіцієнт інвестування (Кінв)                                            | 1,52               | 1,87 | 1,65 | >1 (зростання)      | 0,36             | -0,22     | 0,13      |
| Індекс постійного активу (Іпа)                                            | 0,66               | 0,53 | 0,61 | <1 (зростання)      | -0,13            | 0,07      | -0,05     |
| Індекс постійного активу <sub>1</sub> (Іпа <sub>1</sub> )                 | 0,54               | 0,49 | 0,60 | <1 (зростання)      | -0,06            | 0,11      | 0,05      |
| Коефіцієнт маневреності власного оборотного капіталу (Кман)               | 0,34               | 0,47 | 0,39 | ≈0,50               | 0,13             | -0,07     | 0,05      |
| Коефіцієнт маневреності робочого капіталу (Кмрк)                          | 0,46               | 0,51 | 0,40 | ≈0,60               | 0,06             | -0,11     | -0,05     |
| Коефіцієнт забезпечення матеріальних запасів власними джерелами (Кмз)     | 0,79               | 1,30 | 1,18 | 0,6-0,8             | 0,51             | -0,12     | 0,39      |
| Коефіцієнт покриття запасів робочим капіталом (Кпз)                       | 1,28               | 1,58 | 1,23 | >1 (зростання)      | 0,30             | -0,35     | -0,06     |
| Коефіцієнт стабільності структури оборотних активів (Кзвок)               | 0,27               | 0,40 | 0,44 | >0,1 (зростання)    | 0,13             | 0,04      | 0,17      |
| Коефіцієнт забезпечення оборотних активів робочим капіталом (Кзрк)        | 0,44               | 0,49 | 0,45 | >0,5 (зростання)    | 0,05             | -0,03     | 0,02      |

Джерело: розраховано автором на основі даних фінансової звітності

### Аналіз ліквідності і платоспроможності.

В умовах воєнного стану багато підприємств зустрілися із проблемами ліквідності. На початку війни чимало керівників підприємств вилучили кошти із обороту з метою їх збереження. Як результат – практично кожне підприємство погіршило показники ліквідності, а період погашення короткострокової кредиторської заборгованості суттєво зріс [31].

Методологія аналізу ліквідності підприємства передбачає дослідження абсолютних і відносних показників, що її характеризують [33, с. 128]. Таке дослідження з застосуванням коефіцієнтного аналізу ліквідності дозволяє правильно оцінити рівень ліквідності підприємства, як наслідок, надалі ефективно управляти його зобов'язаннями, створити позитивну репутацію підприємства, здатного виконувати свої платіжні зобов'язання [34, с. 85]. До коефіцієнтів ліквідності належать коефіцієнт загальної, швидкої, абсолютної, критичної ліквідності та інші додаткові показники платоспроможності. Використання цих коефіцієнтів ускладняється через різні варіанти назв, розбіжності в алгоритмі розрахунку та обґрунтуванні нормативних значень [35].

Результати коефіцієнтного аналізу ліквідності підприємства за період 2021-2023 рр. наведено в табл. 2.11. Коефіцієнт абсолютної ліквідності протягом 2022-2023 рр. набуває нормативних значень. Інші показники ліквідності відповідають або перевищують мінімально нормативні значення, що свідчить про здатність підприємства своєчасно і в повному обсязі виконувати свої зобов'язання перед банками, постачальниками, державою та іншими партнерами. Можемо зробити висновок про те, що підприємство є ліквідним та платоспроможним в коротко-, середньо та довгостроковій перспективі.

В цілому, коефіцієнтний аналіз фінансового стану підприємства свідчить про нормальний рівень фінансової стійкості в 2021 р. та його покращення до абсолютної фінансової стійкості в 2022-2023 рр., високий рівень рентабельності та дотримання нормативних значень ліквідності в 2022-2023 рр.

Таблиця 2.11

## Коефіцієнтний аналіз ліквідності підприємства за період 2021-2023 рр.

| Показник                             | Норматив          | Розрахункове значення |      |      | Відхилення (+/-) |           |           | Відхилення від мін. нормативу |           |           |
|--------------------------------------|-------------------|-----------------------|------|------|------------------|-----------|-----------|-------------------------------|-----------|-----------|
|                                      |                   | 2021                  | 2022 | 2023 | 2022-2021        | 2023-2022 | 2023-2021 | 2022-2021                     | 2023-2022 | 2023-2021 |
| 1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності | <b>0,2 – 0,35</b> | 0,07                  | 0,29 | 0,35 | 0,22             | 0,06      | 0,28      | -0,13                         | 0,09      | 0,15      |
| 2. Коефіцієнт швидкої ліквідності    | <b>0,8-1</b>      | 1,17                  | 1,34 | 1,15 | 0,17             | -0,19     | -0,02     | 0,37                          | 0,54      | 0,35      |
| 3. Коефіцієнт поточної ліквідності   | <b>1,5 – 2</b>    | 1,77                  | 1,94 | 1,83 | 0,17             | -0,11     | 0,06      | 0,27                          | 0,44      | 0,33      |
| 4. Коефіцієнт критичної ліквідності  | <b>0,8 – 1</b>    | 1,17                  | 1,35 | 1,15 | 0,18             | -0,19     | -0,02     | 0,37                          | 0,55      | 0,35      |

Джерело: розраховано автором на основі даних фінансової звітності

## 2.4. Аналіз ділової активності підприємства

Ділова активність є важливим елементом стратегічного управління підприємством, адже визначає його успішність й конкурентоспроможність у складних умовах сучасного бізнес-середовища. Вона включає в себе координовані зусилля на всіх рівнях фінансового менеджменту підприємства та впливає на його здатність адаптації до змін та досягнення стратегічних цілей [23, с. 136].

Узагальнюючи праці різних науковців, слід зазначити, що ділова активність – це комплексна характеристика підприємства, яка відображає його дії, спрямовані на забезпечення динамічності розвитку і досягнення поставлених цілей у різних напрямках діяльності [36], що, в першу чергу, характеризується швидкістю обертання активів та перетворення їх у грошову форму [23, с. 137].

Багато вчених розглядають ділову активність невід’ємно від конкурентоспроможності – здатності підприємства вести суперництво на внутрішньому та міжнародних ринках. Окрім того, аналіз ділової активності дозволяє дослідити ефективність основної діяльності підприємства, що характеризується швидкістю обертання фінансових ресурсів підприємства. Оцінка полягає в дослідженні рівнів та динаміки показників оборотності і здійснюється шляхом розрахунку відносних коефіцієнтів оборотності: активів, оборотних активів, запасів, дебіторської та кредиторської заборгованості та обернених показників, що характеризують тривалість їхнього одного обороту [27].

Аналіз необхідних даних (табл. 2.12) для подальшого дослідження рівня ділової активності свідчить про позитивну динаміку зростання результативних та ресурсних показників. Як результат спостерігається позитивне зростання всіх коефіцієнтів оборотності (окрім оборотності грошових коштів) в 2023 р. порівняно із 2021 р., наслідком чого є скорочення тривалості оборотності загального капіталу, оборотних активів, запасів, дебіторської та кредиторської заборгованості за три роки дослідження. В той же час, значення зазначених показників в 2023 р. є несуттєво гіршими порівняно із 2022 р., що свідчить про незначне погіршення стану ділової активності підприємства здебільшого внаслідок військових дій на

території України. Ці результати щодо аналізу ділової активності підприємства (відносно використання активів) за період 2021-2023 рр. відображено в табл. 2.13.

Таблиця 2.12

**Данні для аналізу ділової активності за період 2021-2023 рр.**

| Показник, тис. грн                                 | 2021     | 2022     | 2023     | Відхилення, +/- |           |           |
|----------------------------------------------------|----------|----------|----------|-----------------|-----------|-----------|
|                                                    |          |          |          | 2022-2021       | 2023-2022 | 2023-2021 |
| Чистий дохід від реалізації продукції              | 1117834  | 1458728  | 1669264  | 340894          | 210536    | 551430    |
| Собівартість реалізованої продукції                | 896583   | 1144770  | 1301875  | 248187          | 157105    | 405292    |
| Прибуток від операційної діяльності                | 4740     | 105545   | 124087   | 100805          | 18542     | 119347    |
| Прибуток діяльності до оподаткування               | 2557     | 99617    | 114778   | 97060           | 15161     | 112221    |
| Чистий прибуток                                    | 2007     | 81744    | 94118    | 79737           | 12374     | 92111     |
| Середній розмір активів (капіталу)                 | 405880,5 | 474904   | 560633   | 69023,5         | 85729     | 154752,5  |
| Середній розмір оборотних активів                  | 265507   | 319567   | 357982,5 | 54060           | 38415,5   | 92475,5   |
| Середній розмір запасів                            | 83768,5  | 102703   | 121184,5 | 18934,5         | 18481,5   | 37416     |
| Середній розмір дебіторської заборгованості        | 159825   | 183936,5 | 174775   | 24111,5         | -9161,5   | 14950     |
| Середній розмір грошових коштів та їх еквівалентів | 21208,5  | 31523,5  | 60437,5  | 10315           | 28914     | 39229     |
| Середній розмір власного капіталу                  | 222824,5 | 264667,5 | 352541   | 41843           | 87873,5   | 129716,5  |
| Середній розмір перманентного капіталу             | 250236,5 | 303512,5 | 370832   | 53276           | 67319,5   | 120595,5  |
| Середній розмір робочого капіталу                  | 109863   | 148207   | 168213   | 38344           | 20006     | 58350     |
| Середній розмір кредиторської заборгованості       | 107062   | 102955   | 111534   | -4107           | 8579      | 4472      |

Джерело: розраховано автором на основі даних фінансової звітності

Аналіз ділової активності підприємства (щодо пасивів) за період 2021-2023 рр. наведено в табл. 2.14. Коефіцієнт оборненості власного капіталу протягом періоду дослідження поступово зменшувався, що призвело до негативного збільшення періоду окупності класного капіталу на 4 дні. Період окупності інвестованого капіталу у 2021 та 2023 рр. незначно більше 81 днів, його скорочення

спостерігалось у 2022 р до рівня 76 днів. Період обертання робочого капіталу в 2021-2023 рр. складав 35-37 днів.

Результати розрахунку тривалості операційного і фінансового циклів підприємства за звітний період наведено в табл. 2.15. Поступове протягом 2021-2023 рр. скорочення періодів обороту запасів та дебіторської заборгованості призвело до позитивного скорочення операційного циклу з 86 днів у 2021 р. до 72 днів у 2023 р., що свідчить про підвищення рівня ділової активності. Як наслідок, відбулося позитивне скорочення періоду обороту кредиторської заборгованості та фінансового циклу на 10,5 та 3,5 дні відповідно.

Період обороту дебіторської заборгованості в 2023 р. скоротився порівняно з 2021 р. на 13 днів і дорівнював 38 днів, в той час як період обороту кредиторської заборгованості скоротився на 10 днів і дорівнював 24 дням. Це свідчить про те, що підприємство із своїми кредиторами (банками, постачальниками, бюджетом) розраховується швидше, ніж посередники розраховуються із досліджуваним підприємством.

«Золоте правило економіки підприємства» полягає у зіставленні темпів зростання таких показників як активи, виручка і прибуток. Розширене «золоте правило економіки» передбачає введення в формулу розрахунку показника темпу зростання власного капіталу. Формалізація розширеного «золотого правила економіки» має вигляд:

$$0 \leq \text{ТПА} \leq \text{ТПЧД} \leq \text{ТПОП} \leq \text{ТПЧП}, \quad (2.1)$$

де ТПА, ТПЧД, ТПОП і ТПЧП – темпи приросту у % до попереднього року відповідно активів, чистого доходу від реалізації, операційного прибутку та чистого прибутку відповідно.

Особливо актуальним є дотримання цього правила для підприємств сільського господарства, малих суб'єктів господарювання, що характеризуються нестабільним фінансовим станом, диспропорціями у співвідношенні темпів зростання перелічених вище показників [37, с. 71].

Таблиця 2.13

**Аналіз ділової активності підприємства (щодо використання активів) за період 2021-2023 рр.**

| Показник                                                               | 2021   | 2022   | 2023   | Відхилення, +/- |           |           |
|------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|-----------------|-----------|-----------|
|                                                                        |        |        |        | 2022-2021       | 2023-2022 | 2023-2021 |
| Коефіцієнт загальної оборотності капіталу (Ко <sub>А</sub> ), оборотів | 2,75   | 3,07   | 2,98   | 0,32            | -0,09     | 0,22      |
| Період обороту загального капіталу (То <sub>А</sub> ), днів            | 132,53 | 118,83 | 122,59 | -13,70          | 3,76      | -9,94     |
| Коефіцієнт оборотності оборотних (мобільних) засобів (Комз), оборотів  | 4,21   | 4,56   | 4,66   | 0,35            | 0,10      | 0,45      |
| Тривалість одного обороту оборотних засобів (Томз), днів               | 86,69  | 79,96  | 78,28  | -6,73           | -1,69     | -8,42     |
| Коефіцієнт оборотності виробничих і товарних запасів (Коз), оборотів   | 10,70  | 11,15  | 10,74  | 0,44            | -0,40     | 0,04      |
| Тривалість одного обороту запасів (Доз), днів                          | 34,10  | 32,75  | 33,98  | -1,36           | 1,23      | -0,13     |
| Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості (Кодз), оборотів    | 6,99   | 7,93   | 9,55   | 0,94            | 1,62      | 2,56      |
| Тривалість одного обороту дебіторської заборгованості (Тодз), днів     | 52,19  | 46,02  | 38,22  | -6,16           | -7,81     | -13,97    |
| Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості (Кокз), оборотів   | 10,44  | 14,17  | 14,97  | 3,73            | 0,80      | 4,53      |
| Тривалість одного обороту кредиторської заборгованості (Токз), днів    | 34,96  | 25,76  | 24,39  | -9,20           | -1,37     | -10,57    |
| Коефіцієнт оборотності грошових коштів (Когк),                         | 52,71  | 46,27  | 27,62  | -6,43           | -18,65    | -25,09    |
| Тривалість одного обороту грошових коштів (Тогк), днів                 | 6,93   | 7,89   | 13,22  | 0,96            | 5,33      | 6,29      |

Джерело: розраховано автором на основі даних фінансової звітності

Таблиця 2.14

**Аналіз ділової активності підприємства ( щодо пасивів) за період 2021-2023 рр.**

| Показник                                             | 2021  | 2022  | 2023  | Відхилення |           |           |
|------------------------------------------------------|-------|-------|-------|------------|-----------|-----------|
|                                                      |       |       |       | 2022-2021  | 2023-2022 | 2023-2021 |
| Коефіцієнт оборненості власного капіталу (Ковк)      | 5,02  | 5,51  | 4,73  | 0,49       | -0,78     | -0,28     |
| Період окупності власного капіталу (Товк), днів      | 72,76 | 66,22 | 77,09 | -6,53      | 10,86     | 4,33      |
| Коефіцієнт оборненості інвестованого капіталу (Коік) | 4,47  | 4,81  | 4,50  | 0,34       | -0,30     | 0,03      |
| Період окупності інвестованого капіталу (Тоік), днів | 81,71 | 75,94 | 81,09 | -5,76      | 5,14      | -0,62     |
| Коефіцієнт обертання робочого капіталу (Корк)        | 10,17 | 9,84  | 9,92  | -0,33      | 0,08      | -0,25     |
| Період обертання робочого капіталу (Торк), днів      | 35,87 | 37,08 | 36,78 | 1,21       | -0,30     | 0,91      |

Джерело: розраховано автором на основі даних фінансової звітності

Таблиця 2.15

**Аналіз тривалості операційного і фінансового циклів підприємства за звітний період за період 2021-2023 рр.**

| Показник                                                          | 2021   | 2022    | 2023    | Відхилення |           |           |
|-------------------------------------------------------------------|--------|---------|---------|------------|-----------|-----------|
|                                                                   |        |         |         | 2022-2021  | 2023-2022 | 2023-2021 |
| Період обороту запасів, днів                                      | 34,10  | 32,75   | 33,98   | -1,36      | 1,23      | -0,13     |
| Період обороту дебіторської заборгованості, днів                  | 52,19  | 46,02   | 38,22   | -6,16      | -7,81     | -13,97    |
| Операційний цикл, днів                                            | 86,29  | 78,77   | 72,19   | -7,52      | -6,58     | -14,10    |
| Період обороту кредиторської заборгованості, днів                 | 34,96  | 25,76   | 24,39   | -9,20      | -1,37     | -10,57    |
| Фінансовий цикл, днів                                             | 51,33  | 53,01   | 47,80   | 1,68       | -5,20     | -3,53     |
| Середні втрати підприємства за період, тис. грн.                  | 353,42 | 1491,56 | 1587,16 | 1138,14    | 95,60     | 1233,74   |
| Економія коштів за 1 день скорочення фінансового циклу, тис. грн. | 6,89   | 28,14   | 33,20   | 21,25      | 5,06      | 26,32     |

Джерело: розраховано автором на основі даних фінансової звітності

Результати оцінки дотримання підприємством «Золотого правила економіки» за період 2022-2024 рр. наведено в табл. 2.16. В 2023 рр. порівняно з 2022 р. підприємство не дотримується «золотого правила економіки» в повній мірі: його кінцевий фінансовий результат (чистий прибуток) зростає меншими темпами, ніж зростає фінансовий результат від операційної діяльності, який, в свою чергу, зростає швидшим темпом, ніж зростання чистих доходів, а доходи – нижчим темпом, ніж зростає загальний капітал підприємства (валюта балансу). Така ситуація є результатом розширенням масштабів діяльності підприємства. В 2024 р. порівняно із 2023 р. спостерігається недотримання розширеного «золотого правила економіки» по такій позиції: темп приросту чистого доходу є меншим, ніж темп активів. По інших критеріях оцінки – розширене «золоте правило економіки» в 2024 р. виконується.

Таблиця 2.16

**Оцінка дотримання підприємством «Золотого правила економіки» за період  
2022-2024 рр.**

| Показник                    | Темп зростання                  |                               |
|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
|                             | 2023/2022                       | 2024/2023                     |
| Чистий прибуток (ТПЧП)      | 15,1                            | 52,4                          |
| Операційний прибуток (ТПОП) | 17,57                           | 45,7                          |
| Чистий дохід (ТПЧД)         | 14,4                            | 8,3                           |
| Активи (ТПА)                | 16,1                            | 40,7                          |
| ТПЧП > ТПОП                 | 15,1 < 17,57<br>не дотримується | 52,4 > 45,7<br>дотримується   |
| ТПОП > ТПЧД                 | 17,57 > 14,4<br>дотримується    | 45,7 > 8,3<br>дотримується    |
| ТПЧД > ТПА                  | 14,4 < 16,1<br>не дотримується  | 8,3 < 40,7<br>не дотримується |
| ТПА > 0                     | 16,1 > 0<br>дотримується        | 40,7 > 0<br>дотримується      |

Джерело: розраховано автором на основі даних фінансової звітності

В цілому, підприємство має високий рівень ділової активності, є фінансово стійким, високо рентабельним, ліквідним та платоспроможним; також демонструє позитивні тенденції в зміні переважній більшості показників оцінки фінансового стану.

### РОЗДІЛ 3

## РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ПІДВИЩЕННЯ ДІЛОВОЇ АКТИВНОСТІ ПП ВТК «ЛУКАС»

### 3.1. Покращення конкурентного середовища підприємства

Діяльність підприємства, яке зорієнтоване на успішне функціонування, повинна базуватись на своїх перевагах, тобто використовувати по максимуму усі свої можливості та, в той же час, зводити до мінімуму свої слабкі сторони, передбачаючи ймовірні загрози. Такий підхід дозволить господарчому суб'єкту не лише вірно побудувати політику управління в поточному періоді, а й чітко сформулювати напрямки стратегічного розвитку підприємства [1, с. 208].

SWOT-аналіз – це один зі способів аналізу внутрішніх та зовнішніх факторів, які впливають на роботу та розвиток компанії. Такий аналіз підприємства дає чітке розуміння ситуації та вказує напрямок для розвитку. Розробити ефективну стратегію роботи компанії можна, використовуючи сильні сторони та знаючи про її слабкості. Саме SWOT аналіз допомагає звести до мінімуму ризик невдачі [38].

SWOT-аналіз діяльності підприємства придумали 4 вчених Гарвардського університету ще в 1965 р. Цей спосіб аналізу для розробки стратегії виявився настільки корисним, що його досі використовують для дослідження не тільки комерційних фірм, а й некомерційних організацій, людей і навіть міст [38]. Алгоритм комплексного SWOT-аналізу управління грошовими потоками підприємств харчової галузі детально розкрито у [39].

Сьогодні SWOT-аналіз використовують [38]:

- запускаючи стартап чи новий напрямок бізнесу;
- розглядаючи варіанти перебудови бізнесу;
- аналізуючи ринок для кращого розуміння ситуації;
- перевіряючи правильність заданого курсу розвитку компанії тощо.

Український кондитерський ринок характеризується високим рівнем конкурентного середовища у поєднанні олігополістичного та монополістичного типу конкуренції, адже понад 70% ринку поділено між декількома компаніями [23, с. 138]. Найуспішнішою кондитерською компанією і лідером українського кондитерського ринку є корпорація Roshen з часткою ринку 25%. Її найбільшими конкурентами є ПрАТ «Монделіс Україна» з часткою ринку 20%, АТ «Конті» з часткою ринку 16%, ПрАТ «АВК» з часткою ринку 15% і ТОВ «ЛКФ «Світоч» з часткою 11%, які працюють в складі міжнародної компанії Nestle. На ринку також присутні такі відомі компанії, як корпорація «Бісквіт-Шоколад» з часткою ринку 4%, компанія «Житомирські ласощі» з часткою ринку 2%, ТОВ «Домінік Ко» – 1%, ТОВ «КФ «Ярич» з часткою ринку 3% та інші підприємства [40]. Тож, конкурентне середовище ПП ВТК «Лукас» формує складні умови для забезпечення підвищення ділової активності в умовах високої динаміки ринку кондитерських виробів.

З метою визначення потенціалу для підвищення ділової активності ПП ВТК «Лукас» було проведено аналіз ендогенних та екзогенних факторів впливу, що базується на принципах SWOT-аналізу.

В якості сильних сторін ПП ВТК «Лукас» слід виділити:

- орієнтація на інноваційні підходи у веденні операційної діяльності та серйозний підхід до кожного виробничого етапу, що забезпечує виробленій продукції унікальність, органічність та високу якість;
- використання сучасного швейцарського обладнання дозволяє впроваджувати унікальну рецептуру та бездоганну якість продукції з індивідуальними характеристиками смаку і дизайну (низькокалорійність, преміальність, органічність);
- висока гнучкість виробництва та здатність швидко адаптуватися до змін споживчих уподобань створюють додаткові переваги в умовах динамічного ринку;
- ефективна цінова політика забезпечує підприємству доступ до широкої аудиторії споживачів як на території України, так і за кордоном (52 країни світу).

Серед слабких сторін підприємства слід виділити:

- недостатньо великий масштаб виробництва, наслідком чого є обмеженість можливостей щодо розширення на міжнародні ринки. ВТК «Лукас» функціонує у середовищі високої конкуренції, яку формують як великі міжнародні корпорації, такі як Nestlé та Mondelez International, так і вітчизняні гіганти Рошен, АВК і Конті;

- присутня певна залежність від внутрішнього ринкових умов функціонування в воюючій країні, яка обмежує стійкість підприємства до зовнішніх економічних і політичних ризиків;

- відносно низький рівень впізнаваності бренду за межами основних регіонів збуту, що потребує посилення маркетингової стратегії.

Можливості для дослідженого підприємства включають розширення асортиментного ряду продукції, орієнтованого на сучасні потреби споживачів: низькокалорійність, преміальність, органічність, екологічність. Розширення ринків збуту продукції, включаючи міжнародні, також створює можливості для збільшення обсягів реалізації продукції підприємства та зміцнення ринкових позицій. Фінансові вкладення в розвиток бренду та цифрові маркетингові технології дозволять підвищити впізнаваність бренду, зміцнити лояльність споживачів. Важливою можливістю є також співпраця з великими ритейлерами та поширення франшизи для забезпечення стабільної дистрибуції продукції на ключових ринках.

Загрози для ВТК «Лукас» виникають із загальної економічної нестабільності в країні, що відповідним чином відбивається на зростанні собівартості продукції та скорочення купівельної спроможності населення. Підвищення конкуренції з боку лідерів галузі та створення нових учасників ринку створює додатковий тиск на конкурентні позиції підприємства. Збільшення податкового навантаження або посилення вимог до виробництва також можуть ускладнювати діяльність підприємства. До того ж, проблеми з постачанням сировини через логістичні або економічні фактори можуть негативно вплинути на безперебійність виробництва.

Результати проведеного SWOT-аналізу ПП ВТК «Лукас» представлено на рис. 3.1.



Рис. 3.1. SWOT-аналіз підприємства

Джерело: створено автором на основі систематизації [23], [25], [26], [40]

На реалізацію потенційних можливостей та нейтралізацію потенційних загроз на підприємстві можуть вплинути ризики, наведені в табл. 3.1. Окрім того, з метою підвищення рівня ділової активності підприємства необхідно враховувати фактори, наведені на рис. 3.2. Максимальне поєднання вказаних факторів забезпечує високий рівень ділової активності підприємства.

Таблиця 3.1

**Ризики, причини, наслідки та заходи їх уникнення**

| <b>Ризик</b>                                                               | <b>Причини та наслідки</b>                                                                                                                                                                        | <b>Заходи для уникнення</b>                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Нестача матеріальних, фінансових, трудових ресурсів                        | Нестійкий економічний стан країни, підвищення цін на матеріали та ресурси можуть привести до появи додаткових витрат, що негативно вплине на економічне становище підприємства.                   | Детальний аналіз та прорахування необхідних ресурсів для втілення рекомендації, складання бізнес плану                                                                                   |
| Недостатня кваліфікація працівників при роботі з новими програмами         | Відсутність досвіду в роботі з новими програмами, потребує додаткових часових і фінансових вкладень на навчання                                                                                   | Підготовка працівників та постійне підвищення кваліфікації                                                                                                                               |
| Перебої в роботі електронної системи підприємства                          | Можуть виникнути в результаті використання застарілого технічного обладнання та програмного забезпечення, що може спричинити додаткові витрати на ремонт                                          | Проведення вчасного технічного обслуговування обладнання та оновлення програмного забезпечення                                                                                           |
| Перебої в поставках сировини та матеріалів                                 | На даний ризик можуть впливати як людський, так і технічний фактори, що призводять до збоїв у виробничому процесі та додаткових фінансових втрат                                                  | Постійний контроль та планування процесу постачання                                                                                                                                      |
| Незлагодженість комунікаційних зв'язків між підрозділами підприємства      | Пошкодження комунікаційних зв'язків чи невчасна передача даних може привести до збоїв у замовленнях, обробці даних, плануванні логістичних операцій, оформленні звітності                         | Ефективне функціонування даних систем потребує безперервного обміну інформацією між усіма підрозділами підприємства, тому розподіл обов'язків має бути чітким та ефективно організованим |
| Недотримання запланованих строків реалізації проекту                       | Недостатній контролінг за виконанням процесів, неврахування можливих факторів впливу на процес впровадження несуть за собою появу додаткових витрат, збільшують період окупності                  | Контроль на кожному етапі процесу реалізації заходів, врахування можливих факторів, що можуть вплинути на реалізацію заходів                                                             |
| Ненадійність постачальників                                                | Співпраця з ненадійними постачальниками призводить до збоїв (затримки) постачань, купівлі сировини та матеріалів низької якості, у результаті кінцевий товар буде теж неякісним                   | Ретельний аналіз та відбір постачальників сировини та матеріалів                                                                                                                         |
| Недостатнє інформаційне забезпечення про обсяги збуту на найближчий період | Якщо не буде вчасної, достовірної інформації про обсяги збуту, то можуть бути затримки в процесі виробництва, заплановані обсяги постачань можуть виявитися надмірними або ж навпаки недостатніми | Регулярне проведення моніторингу обсягів попиту на ринку, вчасне планування обсягів збуту                                                                                                |

Джерело: [25]

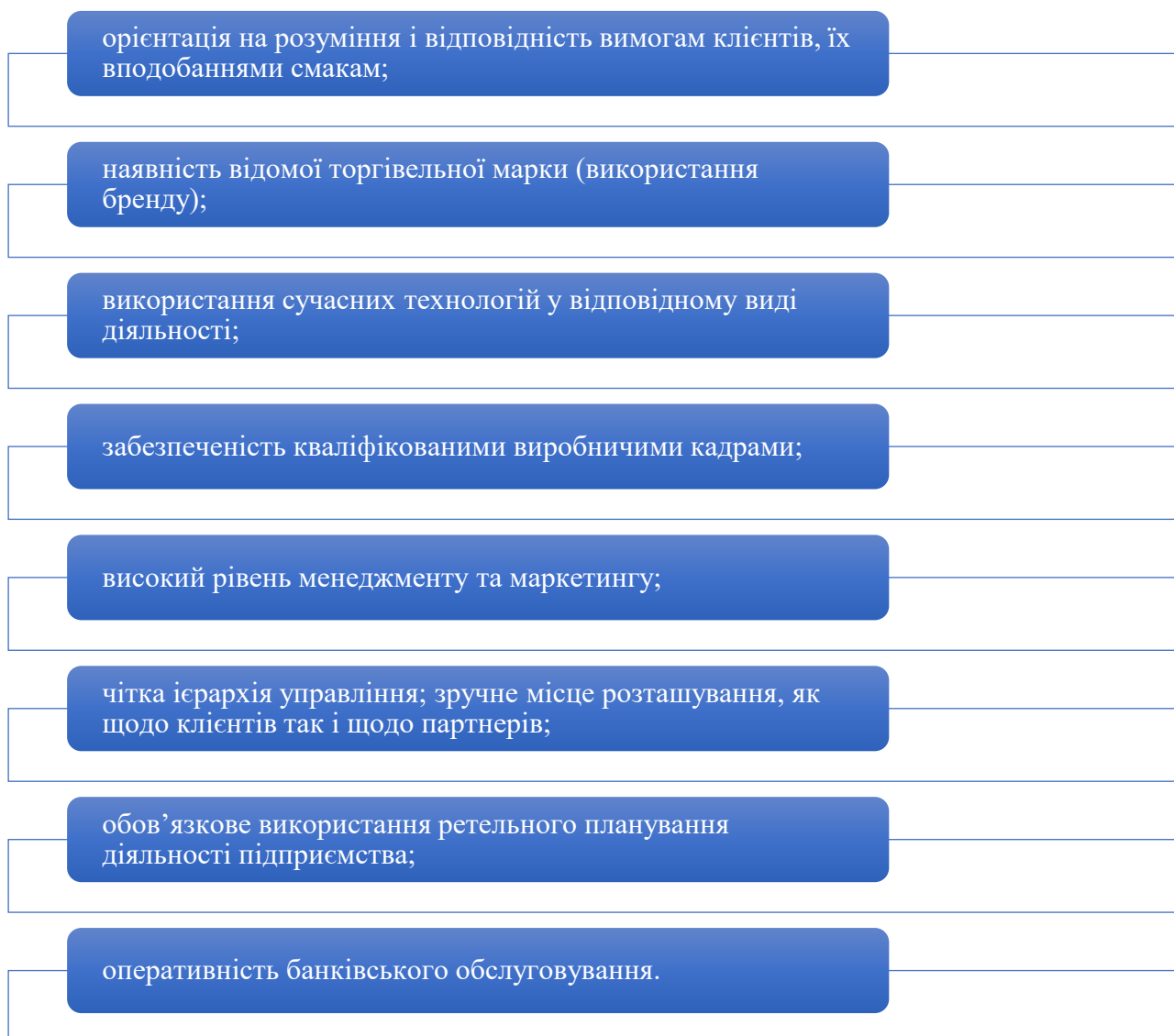


Рис. 3.2. Фактори впливу на підвищення рівня ділової активності підприємства  
Джерело: побудовано автором на основі [3, с. 209]

Узагальнення результатів SWOT-аналізу свідчить про суттєвий потенціал ПП ВТК «Лукас» для зміцнення своїх ринкових позицій завдяки інноваційному підходу до виробничого процесу та орієнтації на потреби споживачів. Разом з тим, для досягнення високого рівня ділової активності підприємству треба реалізувати комплексну ефективну стратегію, яка буде мати на меті розширення та диверсифікацію ринків збуту, збільшення асортименту продукції, збільшення фінансування маркетингових програм і розбудову бренду, а також подальше впровадження інноваційних технологій для забезпечення ефективності виробничого процесу.

### 3.2. Управління дебіторською заборгованістю підприємства

Важливу роль у процесі розвитку й стабілізації діяльності підприємства, підвищення рівня ділової активності відіграє політика управління фінансовими ресурсами. У цьому контексті особливої актуальності набуває політика управління дебіторською заборгованістю підприємства [41, 69]. Наявність дебіторської заборгованості є невід'ємним результатом господарської діяльності підприємства, а оптимізація її обсягу – пріоритетним завданням, яке має своєчасно вирішуватись. Розвиток боргових відносин між підприємствами обумовлює необхідність мати ефективні інструменти управління та контролю за їх рівнем і структурою [20, с. 117]. Управління дебіторською заборгованістю підприємства передбачає прийняття управлінських рішень щодо економічно суперечливих процесів: зростання простроченої та сумнівної дебіторської заборгованості з одного боку, та збільшення обсягів реалізації продукції з іншого. За таких умов дебіторська заборгованість покупців і замовників фактично стає безвідсотковою позикою для них [42, с. 86].

Розмір дебіторської заборгованості прямо залежить від умов розрахунків зі своїми клієнтами. Показники ділової активності, зокрема і у частині дебіторської заборгованості, віддзеркалюють ефективність ведення господарської діяльності. Основними завданнями економічного аналізу дебіторської заборгованості є наступні [20, с. 117]:

- 1) оцінка стану, складу, структури та динаміки дебіторської заборгованості;
- 2) формування аналітичної інформації, яка дозволить виділяти планові показники дебіторської заборгованості;
- 3) розробка та аналіз політики кредитування клієнтів з обґрунтуванням кредитних лімітів та умов продажу товарів (робіт, послуг) в кредит, а також їх співвідношення з умовами комерційних кредитів, отриманих від постачальників;
- 4) визначення справедливої вартості дебіторської заборгованості у змінному ринковому середовищі.

Результати аналізу дебіторської та кредиторської заборгованості ПП ВТК “Лукас” за період 2023-2024 рр. наведено в табл. 3.2-3.5. Виникнення дебіторської заборгованості насамперед пов’язано із системою розрахунків на підприємстві. За безготівковою формою розрахунків дуже часто виникає розрив у часі між продажем продукції чи наданням послуг та розрахунками за них [41, 71]. Так, станом на кінець 2023 р. частка дебіторської заборгованості в структурі оборотних активів займає 44%. Найбільшу частку в 2023-2024 рр. станом на кінець року в загальній сумі дебіторської заборгованості займає дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (79,5% та 65,5% відповідно), яка за 2023 р. позитивно знизилася на 18 млн грн або на 12,6%, за 2024 р. негативно збільшилася на 20,8 млн грн або на 16,7%. В цілому спостерігається скорочення дебіторської заборгованості на 35,3 млн грн або на 18,3% в 2023 р. та її збільшення у 2024 р. на 65,5 тис. грн або на 41,7%. Такі зміни свідчать про необхідність застосування заходів щодо управління дебіторською заборгованістю підприємства.

В структурі кредиторської заборгованості суттєвих змін за період 2023-2024 рр. станом на кінець року не спостерігалось: переважна частка належала кредиторській заборгованості за товари, роботи, послуги, яка складала 57,3% та 58,8% відповідно. В цілому, за 2023 р. кредиторська заборгованість збільшилася на 30 млн грн або 29,7%, за 2024 р. – на 20,9 млн грн або 16%. Таким чином, темп росту 2023 р. (129,7%) перевищує темп росту 2024 р. (116%).

Факторинг – це фінансова операція, що дозволяє підприємствам отримати негайний доступ до грошових коштів та відновити свою ліквідність для виробництва нових товарів. У межах Програми "Доступний факторинг" підприємство за відповідний відсоток поступається факторинговій компанії (уповноваженому фактору) своїм правом вимоги до покупця за неоплачені товари і послуги [43].

Таблиця 3.2

**Аналіз дебіторської заборгованості за 2023 рік**

| Показник                                                         | на початок періоду |                | на кінець періоду |                | Відхилення показників за звітний період |               |                  |               |
|------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------|-------------------|----------------|-----------------------------------------|---------------|------------------|---------------|
|                                                                  | тис. грн           | частка в ДЗ, % | тис. грн          | частка в ДЗ, % | абсолютне, тис грн                      | відносне, %   | структурне, п.с. | темп росту, % |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 142983             | 74,31          | 124914            | 79,50          | -18069                                  | -12,64        | 5,19             | 87,36         |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                      |                    |                |                   |                |                                         |               |                  |               |
| за виданими авансами                                             | 18240              | 9,48           | 16473             | 10,48          | -1767                                   | -9,69         | 1,00             | 90,31         |
| з бюджетом                                                       | 5501               | 2,86           | 5538              | 3,52           | 37                                      | 0,67          | 0,67             | 100,67        |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 25701              | 13,36          | 10200             | 6,49           | -15501                                  | -60,31        | -6,86            | 39,69         |
| <b>Усього</b>                                                    | <b>192425</b>      | <b>100</b>     | <b>157125</b>     | <b>100</b>     | <b>-35300</b>                           | <b>-18,34</b> | <b>0</b>         | <b>81,66</b>  |

Джерело: розраховано автором на основі даних фінансової звітності

Таблиця 3.3

**Аналіз дебіторської заборгованості за 2024 рік**

| Показник                                                         | На початок періоду |                | На кінець періоду |                | Відхилення показників за звітний період |              |                  |               |
|------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------|-------------------|----------------|-----------------------------------------|--------------|------------------|---------------|
|                                                                  | тис. грн           | частка в ДЗ, % | тис. грн          | частка в ДЗ, % | абсолютне, тис грн                      | відносне, %  | структурне, п.с. | темп росту, % |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 124914             | 79,50          | 145748            | 65,48          | 20834                                   | 16,68        | -14,02           | 116,68        |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                      |                    |                |                   |                |                                         |              |                  |               |
| за виданими авансами                                             | 16473              | 10,48          | 13851             | 6,22           | -2622                                   | -15,92       | -4,26            | 84,08         |
| з бюджетом                                                       | 5538               | 3,52           | 23777             | 10,68          | 18239                                   | 329,34       | 7,16             | 429,34        |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 10200              | 6,49           | 39221             | 17,62          | 29021                                   | 284,52       | 11,13            | 384,52        |
| <b>Усього</b>                                                    | <b>157125</b>      | <b>100</b>     | <b>222597</b>     | <b>100</b>     | <b>65472</b>                            | <b>41,67</b> | <b>0</b>         | <b>141,67</b> |

Джерело: розраховано автором на основі даних фінансової звітності

Таблиця 3.4

## Аналіз кредиторської заборгованості за 2023 рік

| Показник                              | на початок періоду |                | на кінець періоду |                | Відхилення показників за звітний період |              |                  |               |
|---------------------------------------|--------------------|----------------|-------------------|----------------|-----------------------------------------|--------------|------------------|---------------|
|                                       | тис. грн           | частка в КЗ, % | тис. грн          | частка в КЗ, % | абсолютне, тис грн                      | відносне, %  | структурне, п.с. | темп росту, % |
| Поточна кредиторська заборгованість:  |                    |                |                   |                |                                         |              |                  |               |
| за довгостроковими зобов'язаннями     |                    | 0,00           | 14721             | 11,23          | 14721                                   | -            | 11,23            | -             |
| за товари, роботи, послуги            | 64760              | 64,07          | 75110             | 57,28          | 10350                                   | 15,98        | -6,79            | 115,98        |
| за розрахунками з бюджетом            | 11977              | 11,85          | 12741             | 9,72           | 764                                     | 6,38         | -2,13            | 106,38        |
| за у тому числі з податку на прибуток | 8829               | 8,73           | 9149              | 6,98           | 320                                     | 3,62         | -1,76            | 103,62        |
| за розрахунками зі страхування        | 3053               | 3,02           | 3708              | 2,83           | 655                                     | 21,45        | -0,19            | 121,45        |
| за розрахунками з оплати праці        | 12399              | 12,27          | 14155             | 10,79          | 1756                                    | 14,16        | -1,47            | 114,16        |
| за одержаними авансами                | 65                 | 0,06           | 1550              | 1,18           | 1485                                    | 2284,62      | 1,12             | 2384,62       |
| <b>Усього</b>                         | <b>101083</b>      | <b>100,00</b>  | <b>131134</b>     | <b>100,00</b>  | <b>30051</b>                            | <b>29,73</b> | <b>0,00</b>      | <b>129,73</b> |

Джерело: розраховано автором на основі даних фінансової звітності

Таблиця 3.5

## Аналіз кредиторської заборгованості за 2024 рік

| Показник                              | на початок періоду |                | на кінець періоду |                | Відхилення показників за звітний період |              |                  |               |
|---------------------------------------|--------------------|----------------|-------------------|----------------|-----------------------------------------|--------------|------------------|---------------|
|                                       | тис. грн           | частка в КЗ, % | тис. грн          | частка в КЗ, % | абсолютне, тис грн                      | відносне, %  | структурне, п.с. | темп росту, % |
| Поточна кредиторська заборгованість:  |                    |                |                   |                |                                         |              |                  |               |
| за довгостроковими зобов'язаннями     | 14721              | 11,23          | 15374             | 10,11          | 653                                     | 4,44         | -1,12            | 104,44        |
| за товари, роботи, послуги            | 75110              | 57,28          | 89415             | 58,80          | 14305                                   | 19,05        | 1,52             | 119,05        |
| за розрахунками з бюджетом            | 12741              | 9,72           | 16540             | 10,88          | 3799                                    | 29,82        | 1,16             | 129,82        |
| за у тому числі з податку на прибуток | 9149               | 6,98           | 11749             | 7,73           | 2600                                    | 28,42        | 0,75             | 128,42        |
| за розрахунками зі страхування        | 3708               | 2,83           | 4020              | 2,64           | 312                                     | 8,41         | -0,18            | 108,41        |
| за розрахунками з оплати праці        | 14155              | 10,79          | 14944             | 9,83           | 789                                     | 5,57         | -0,97            | 105,57        |
| за одержаними авансами                | 1550               | 1,18           | 36                | 0,02           | -1514                                   | -97,68       | -1,16            | 2,32          |
| <b>Усього</b>                         | <b>131134</b>      | <b>100</b>     | <b>152078</b>     | <b>100</b>     | <b>20944</b>                            | <b>15,97</b> | <b>0,00</b>      | <b>115,97</b> |

Фонд розвитку підприємництва візьме на себе управління програмою «Доступний факторинг», уклавши партнерські угоди з п'ятьма фінансовими установами: «ОТР Банк», «Україна», ТАСКОМБАНК, «Com In Bank», «Глобус Банк» та ПАТ «МТБ БАНК». Проєкт USAID «Реформування фінансового сектора» сприяє підвищенню обізнаності бізнесу щодо факторингу. Уряд у вересні 2023 року затвердив Порядок надання фінансової державної підтримки суб'єктам підприємництва за договорами факторингу [44, с. 122]. Фінансова підтримка суб'єктів господарювання за договорами факторингу передбачатиме компенсацію відсоткової ставки за факторинг на рівні до 13% річних. Уповноважений фактор надаватиме факторинг суб'єкту господарювання у розмірі до 95% дебіторської заборгованості, але сума фінансування не може перевищувати 150 мільйонів гривень, включаючи кошти, отримані за програмами «Доступні кредити 5-7-9%» та «Доступний фінансовий лізинг 5-7-9%» [43].

Тож, звернувшись до програми «Доступний факторинг» ПП ВТК «Лукас» (табл. 3.6) може скоротити період обороту дебіторської заборгованості з 38 днів до 24 днів, що призведе до скорочення операційного циклу на 14 днів (з 72 днів за даними 2024 р. до 58 днів).

Таблиця 3.6

### Результати реалізації програми «Доступний факторинг»

| Показник                                                     | 2023         | 2024         | 2024<br>ДФ   | Відхилення   |               |               |
|--------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
|                                                              |              |              |              | 2024-2023    | ДФ-2023       | ДФ-2024       |
| Середньорічний розмір дебіторської заборгованості, тис. грн. | 174775       | 189861       | 120630,7     | 15086        | -54144,3      | -69230,3      |
| Період обороту запасів, днів                                 | 33,98        | 33,59        | 33,59        | -0,39        | -0,39         | 0,00          |
| Період обороту дебіторської заборгованості, днів             | 38,22        | 38,34        | 24,36        | 0,12         | -13,86        | -13,98        |
| <b>Операційний цикл, днів</b>                                | <b>72,19</b> | <b>71,94</b> | <b>57,95</b> | <b>-0,25</b> | <b>-14,24</b> | <b>-13,98</b> |
| Період обороту кредиторської заборгованості, днів            | 24,39        | 28,60        | 28,60        | 4,21         | 4,21          | 0,00          |
| <b>Фінансовий цикл, днів</b>                                 | <b>47,80</b> | <b>43,34</b> | <b>29,36</b> | <b>-4,46</b> | <b>-18,44</b> | <b>-13,98</b> |

ДФ – доступний факторинг

Джерело: розраховано автором на основі фінансової звітності

Передбачається врахування в даній програмі 95% дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги 2024 р. ( $145748 \cdot 0,95 = 138460,6$  тис. грн.), що не перевищує ліміт в 150 млн. грн. Також, наслідком оптимізації дебіторської заборгованості є відповідне скорочення фінансового циклу на 14 днів.

Серед чинників виникнення дебіторської заборгованості варто виокремити такі: недосконала система організації бухгалтерського обліку на підприємстві; затримання в опрацюванні первинних бухгалтерських документів; використання незручних, насамперед для підприємств, форм розрахунків [41, 72]. Такі причини можуть призвести до ризиків неплатежів, формування незбалансованих в часі і за обсягом грошових потоків, погіршення організації виробничого процесу, в цілому погіршенню фінансового стану. Таким чином, доцільно застосовувати комплекс заходів по мінімізації ризиків при управлінні дебіторською заборгованістю підприємства, які узагальнено на рис. 3.3.

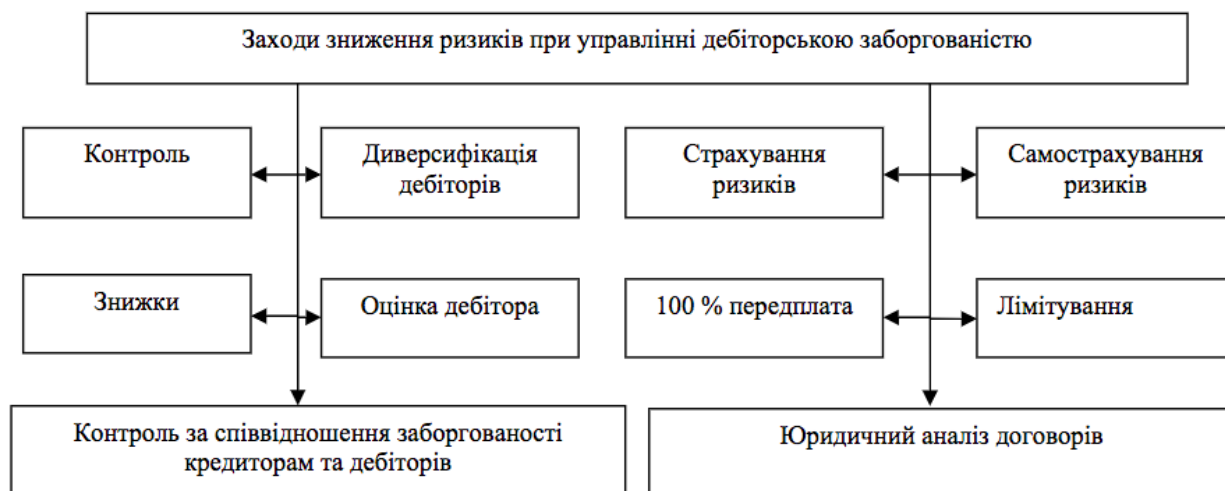


Рис. 3.3. Заходи зниження ризиків при управлінні дебіторською заборгованістю  
Джерело: [42, с. 87].

Наслідком впровадження на ПП ВТК «Лукас» зазначених заходів щодо управління дебіторською заборгованістю можуть стати:

- зниження тривалості операційного та фінансового циклів;
- підвищення рівня оборотності оборотних активів підприємства;
- збільшення обсягів реалізації виробленої продукції;
- забезпечення безперебійної виробничої діяльності підприємства;

- зменшення частки вільних оборотних активів та, відповідно, зменшення витрат на їх утримання;
- підвищення рівня забезпеченості підприємства ліквідними активами;
- підвищення конкурентоспроможності та розширення ринкових позицій;
- зниження рівня операційного ризику;
- підвищення рівня фінансової безпеки;
- покращення показників прибутковості та рентабельності підприємства;
- спрямування коштів, отриманих від погашення дебіторської заборгованості в технологічні інновації виробництва.

### **3.3. Прогнозування прибутку підприємства**

Прогнозування прибутку – це процес розробки системи заходів для забезпечення його формування в необхідному обсязі і ефективного використання відповідно до завдань розвитку підприємства у майбутньому періоді. Прогнозувати прибуток окремо за доходами і витратами неможливо, оскільки вони безпосередньо беруть участь у його формуванні [45, с. 126].

Динаміку чистого доходу від реалізації продукції та її собівартості наведено на рис. 3.4., який побудовано на основі даних табл. 3.7.

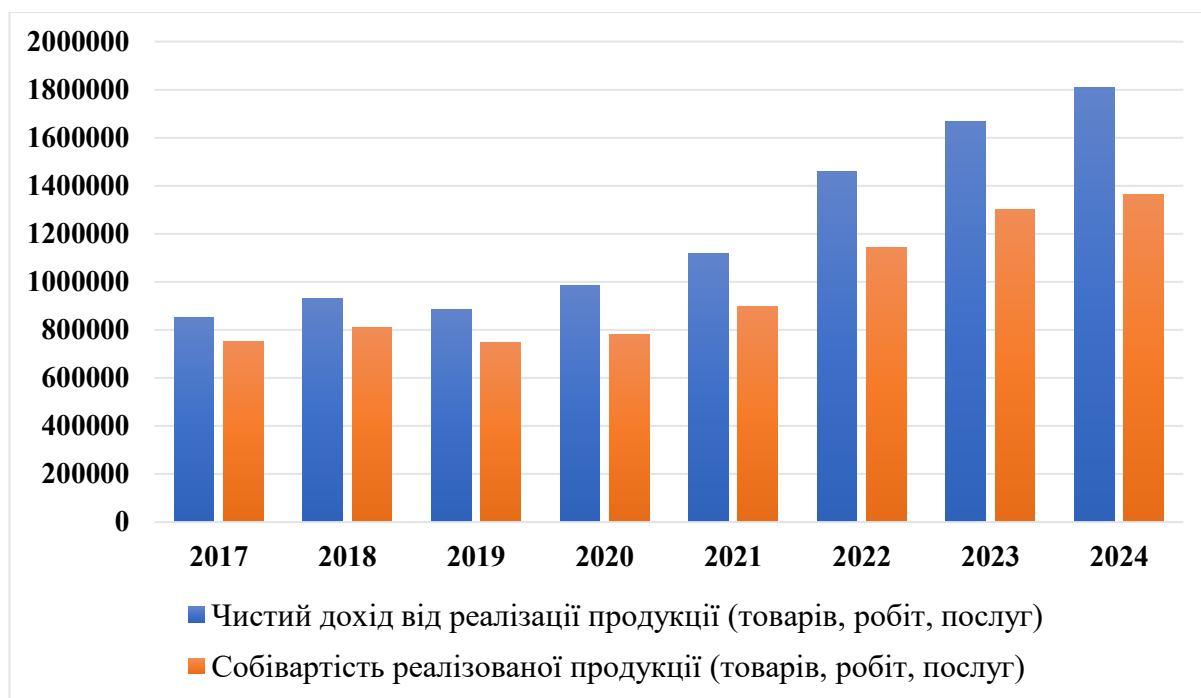


Рис. 3.4. Динаміка основних складових, які формують прибуток підприємства

Таблиця 3.7

**Аналіз показників чистого доходу, собівартості та фінансових результатів підприємства за період 2017-2024 рр.**

| <b>Показник</b>                                                   | <b>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> | <b>2022</b> | <b>2023</b> | <b>2024</b> |
|-------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 850864      | 929023      | 884819      | 982781      | 1117834     | 1458728     | 1669264     | 1807311     |
| <i>Приріст, тис. грн</i>                                          |             | 78159       | -44204      | 97962       | 135053      | 340894      | 210536      | 138047      |
| <i>Приріст, %</i>                                                 |             | 9,19        | -4,76       | 11,07       | 13,74       | 30,50       | 14,43       | 8,27        |
| 2. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)   | 753650      | 808571      | 748841      | 779641      | 896583      | 1144770     | 1301875     | 1364919     |
| <i>Приріст, тис. грн</i>                                          |             | 54921       | -59730      | 30800       | 116942      | 248187      | 157105      | 63044       |
| <i>Приріст, %</i>                                                 |             | 7,29        | -7,39       | 4,11        | 15,00       | 27,68       | 13,72       | 4,84        |
| 3. Чистий фінансовий результат: прибуток                          | 17868       | 5433        | 5849        | 17330       | 2007        | 81744       | 94118       | 143404      |
| <i>Приріст, тис. грн</i>                                          |             | -12435      | 416         | 11481       | -15323      | 79737       | 12374       | 49286       |
| <i>Приріст, %</i>                                                 |             | -69,59      | 7,66        | 196,29      | -88,42      | 3972,94     | 15,14       | 52,37       |

Джерело: розраховано автором на основі даних фінансової звітності

На основі наведених в табл. 3.7 даних було побудовано моделі прогнозування чистого прибутку за допомогою функцій: лінійної, степеневої, експоненційної, поліноміальної, логарифмічної. З п'яти функцій було обрано три, які мають найвищі коефіцієнти детермінації (див. рис. 3.5-3.7). Для зручності їх аналізу на рисунках наведено формулу функції та значення коефіцієнту детермінації.

Рівняння лінійної функції для з'ясування прогнозованого значення чистого прибутку має вигляд:

$$Y = 18268 * X - 36238 \quad (3.1)$$

Коефіцієнт детермінації становить 0,70482. Підставивши дані в рівняння отримаємо прогнозоване значення чистого прибутку 128174 тис. грн.

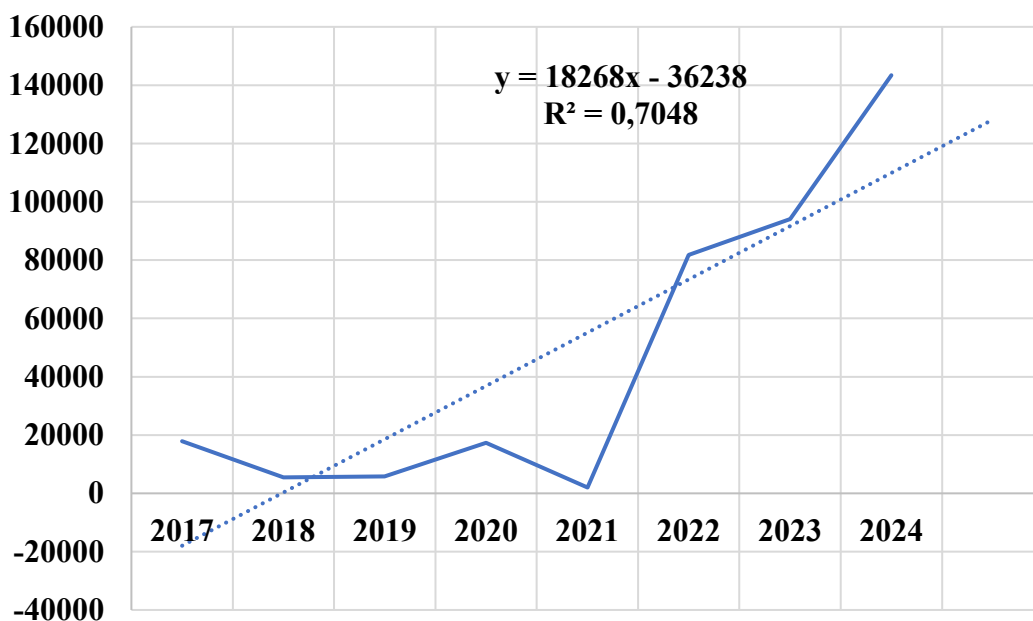


Рис. 3.5. Прогнозування чистого прибутку за допомогою лінійної функції  
Джерело: побудовано автором на основі даних фінансової звітності

Рівняння експоненційної функції для з'ясування прогнозованого значення чистого прибутку має вигляд:

$$Y = 3071,8e^{0,4118 * X} \quad (3.2)$$

Коефіцієнт детермінації становить 0,42436, що є найменшим значенням серед досліджених функцій. Підставивши дані в рівняння маємо прогнозоване значення чистого прибутку на рівні 125018 тис. грн.

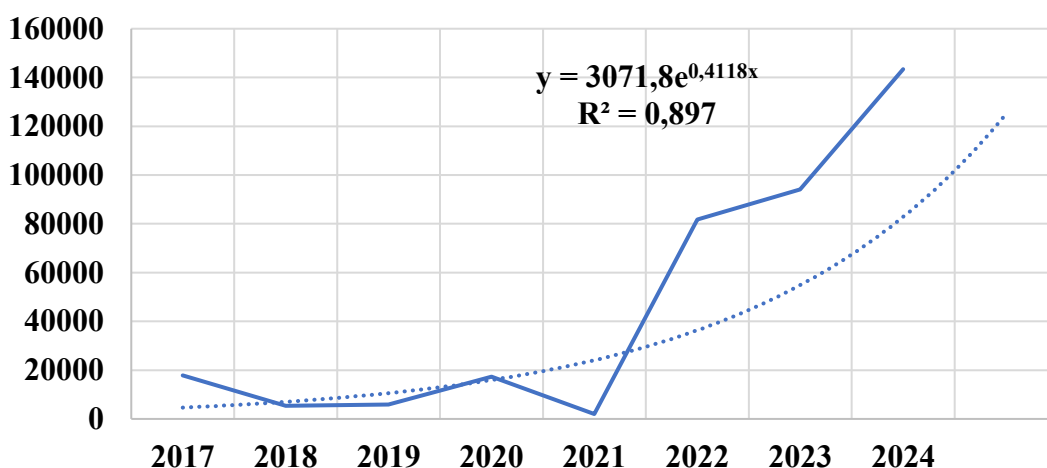


Рис. 3.6. Прогнозування чистого прибутку за допомогою експоненційної функції  
 Джерело: побудовано автором на основі даних фінансової звітності

Рівняння поліноміальної функції 2-го ступеня для з'ясування прогнозованого значення чистого прибутку має вигляд:

$$Y = 5172,6 * X^2 - 28285 * X + 41350 \quad (3.2)$$

Коефіцієнт детермінації становить 0,93084 і це значення є найвищим. Підставивши дані в рівняння отримаємо прогнозоване значення чистого прибутку підприємства у розмірі 205765,6 тис. грн.

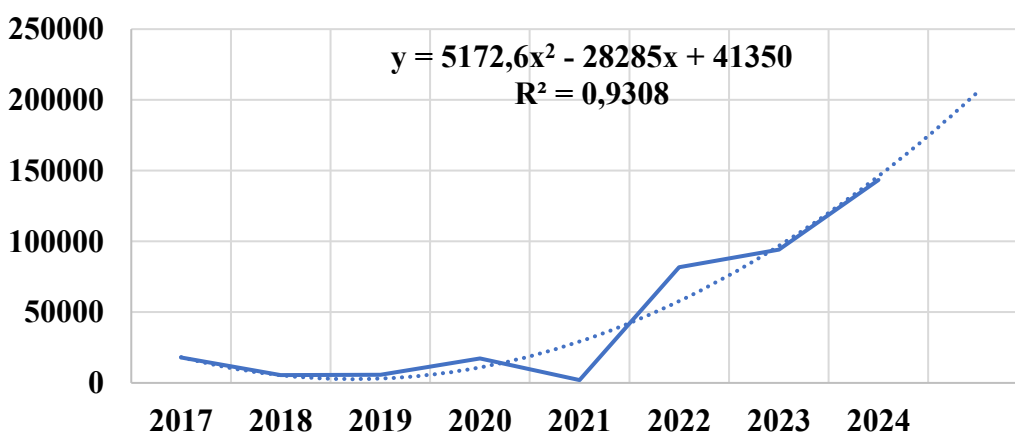


Рис. 3.7. Прогнозування чистого прибутку за допомогою поліноміальної функції 2-го ступеня  
 Джерело: побудовано автором на основі даних фінансової звітності

Результати прогнозування чистого прибутку підприємства на 2025 р. відображено у табл. 3.8.

Таблиця 3.8

Результати прогнозування чистого прибутку підприємства на 2025 р.

| Показник                   | 2024   | Прогноз 2025   |                       |                       |
|----------------------------|--------|----------------|-----------------------|-----------------------|
|                            |        | Лінійний тренд | Експоненційна функція | Поліноміальна функція |
| Чистий прибуток, тис. грн. | 143404 | 128174         | 125018,7479           | 205765,6              |
| Коефіцієнт детермінації    |        | 0,70482        | 0,42436               | 0,93084               |

Джерело: побудовано автором на основі даних фінансової звітності

За отриманими результатами можна стверджувати, що лише поліноміальна функція має високе значення коефіцієнта детермінації. Тобто ця модель є найкращою для прогнозування чистого прибутку, завдяки якій маємо прогнозоване значення на 2025 р. у розмірі 205765,6 тис грн.

## ВИСНОВКИ

Ділова активність підприємства має важливе значення, оскільки визначає його конкурентоспроможність на ринку. Від ділової активності підприємства залежить ефективність та раціональність використання його ресурсів. Тому проблема правильної оцінки рівня ділової активності підприємства є важливою та актуальною. Тож, здійснивши оцінку ділової активності підприємства на прикладі ПП АТП «Лукас», зробимо наступні висновки.

1. Розглядаючи сучасні підходи до дефініції поняття «ділова активність підприємства», науковці акцентують увагу на: ефективності використання всіх видів ресурсів; оцінці ефективності управління; визначенні резервів потенціалу розвитку підприємства; конкурентоспроможності та просуванні на ринках збуту. Таким чином, ділова активність – це комплексна оцінка ефективності використання виробничих і фінансових ресурсів підприємством, що визначають результативність його діяльності та формують оптимальне співвідношення темпів зростання основних показників.

2. Аналіз ділової активності важливий з таких причин: від швидкості обороту коштів залежить розмір річного обороту; з оборотністю пов'язана відносна величина умовно-постійних витрат: чим швидше оборот, тим менше на кожний оборот доводиться цих витрат; прискорення обороту на тій чи іншій стадії кругообігу коштів спричиняє прискорення обороту й на інших стадіях, а також до вивільнення коштів. Отже, для того, щоб утриматися на ринку підприємству необхідно мати високий рівень ділової активності, тобто підвищувати швидкість обороту та залишатися конкурентноспроможним.

3. Суть управління діловою активністю визначається у впливі управління бізнесом на процеси створення, розподілу та перерозподілу всіх видів ресурсів підприємства з метою здійснення ефективних господарських операцій. Системне управління ресурсами, стратегічне планування можуть забезпечити підприємству

достатній рівень фінансової стійкості та високий рівень ділової активності в умовах невизначеності, сформованої зокрема і військовою агресією рф.

4. Об'єктом дослідження виступає ПП ВТК «Лукас» – кондитерська компанія з понад 25-річним досвідом у створенні солодошів, які люблять мільйони споживачів в Україні та за її межами. Асортимент продукції налічує більше 100 найменувань. Організаційна структура ППВТК «Лукас» формується на принципах єдиного господарського механізму з поділом по дільницях, цехах, управліннях, відділах або інших відокремлених підрозділах, які створюються підприємством в залежності від напрямків його діяльності та обсягів робіт. Принципи та цінності, на основі яких базується діяльність підприємства: чесність та відкритість; безпека та якість; сміливість та енергія; єдність та команда; стійкість та швидкість; натхнення та любов. ПП ВТК «ЛУКАС» оснащує свої виробничі лінії кращими зразками обладнання всесвітньо відомої компанії RONDO (Швейцарія) та провідними українськими виробниками такого типу устаткування. ПП ВТК «Лукас» має свій логістик-центр – це сучасний складський термінал загальною площею 1856 кв. метрів, що відповідає найвищим стандартам. Джерелами формування майна підприємства є: грошові та матеріальні внески власника; доходи, одержані від реалізації продукції, послуг, інших видів господарської діяльності; кредити банків та інших кредиторів; майно, придбане в інших суб'єктів господарювання, організацій та громадян.

5. Аналіз фінансового стану в переважній більшості відбувається на основі аналізу фінансової звітності. В структурі майна підприємства найбільшу частку станом на кінець 2023 р. займають оборотні активи (в т.ч. запаси – 22,1%, дебіторська заборгованість – 20,7%, гроші та їх еквіваленти – 11,4%). Одночасно необоротні активи займають 40,2%. Зміни, які відбулися в складі і структурі джерел фінансування підприємства за період 2021-2023 рр. свідчать про покращення фінансової стійкості і зменшення залежності підприємства від позикового капіталу. За період 2021-2023 рр. чистий дохід від реалізації продукції збільшився на 551,4 млн грн або на 49,3%. Собівартість реалізованої продукції зросла на 405,2 млн грн (на 45,2%). Як результат валовий прибуток підприємства за 2023 р. позитивно

збільшився на 146 млн грн або на 66% порівняно із даними за 2021 р. В цілому, попередньо можна зробити висновок про підвищення рівня ділової активності підприємства, що підтверджується нарощуванням майнового стану підприємства, оптимізацією джерел фінансування підприємства, випереджаючим темпами приросту чистого прибутку підприємства порівняно з темпами приросту операційного і валового прибутку та чистого доходу від реалізації.

6. Для повної оцінки фінансового стану підприємства лише методів горизонтального та вертикального аналізу фінансової звітності недостатньо. Тому необхідно їх доповнювати коефіцієнтним методом. Здійснений такий аналіз фінансового стану підприємства свідчить про нормальний рівень фінансової стійкості в 2021 р. та його покращення до абсолютної фінансової стійкості в 2022-2023 рр., високий рівень рентабельності та дотримання нормативних значень ліквідності в 2022-2023 рр.

7. Результати розрахунку тривалості операційного і фінансового циклів підприємства за звітний період за період 2021-2023 рр. наведено в табл. 2.15. Поступове протягом 2021-2023 рр. скорочення періодів обороту запасів та дебіторської заборгованості призвело до позитивного скорочення операційного циклу з 86 днів у 2021 р. до 72 днів у 2023 р., що свідчить про підвищення рівня ділової активності. Як наслідок, відбулося позитивне скорочення періоду обороту кредиторської заборгованості та фінансового циклу на 10,5 та 3,5 дні відповідно. В 2023-2024 рр. порівняно з попередніми періодами підприємство не дотримується «золотого правила економіки» в повній мірі. Так, в 2024 р. порівняно із 2023 р. спостерігається недотримання розширеного «золотого правила економіки» по такій позиції: темп приросту чистого доходу є меншим, ніж темп активів. Але в цілому, підприємство має високий рівень ділової активності, є фінансово стійким, високо рентабельним, ліквідним та платоспроможним; також демонструє позитивні тенденції в зміни переважній більшості показників оцінки фінансового стану.

8. SWOT-аналіз – це один зі способів аналізу внутрішніх та зовнішніх факторів, які впливають та розвиток компанії. Узагальнення результатів SWOT-

аналізу свідчить про суттєвий потенціал ПП ВТК «Лукас» для зміцнення своїх ринкових позицій завдяки інноваційному підходу до виробничого процесу та орієнтації на потреби споживачів. Разом з тим, для досягнення високого рівня ділової активності треба реалізувати комплексну стратегію, яка буде мати на меті розширення та диверсифікацію ринків збуту, збільшення асортименту продукції, збільшення фінансування маркетингових програм і розбудову бренду, подальше впровадження інноваційних технологій для забезпечення ефективності виробничого процесу.

9. Важливу роль у процесі розвитку діяльності підприємства, підвищення рівня ділової активності відіграє політика управління фінансовими ресурсами. Показники ділової активності, зокрема і у частині дебіторської заборгованості, віддзеркалюють ефективність ведення господарської діяльності. Так, станом на кінець 2023 р. частка дебіторської заборгованості в структурі оборотних активів займає 44%. Найбільшу частку в 2023-2024 рр. в загальній сумі такої заборгованості займає дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги. Звернувшись до програми «Доступний факторинг» ПП ВТК «Лукас» може скоротити період обороту дебіторської заборгованості з 38 днів до 24 днів, що призведе до скорочення операційного циклу на 14 днів (з 72 днів за даними 2024 р. до 58 днів).

10. Прогнозування прибутку – це процес розробки системи заходів для забезпечення його формування в не□ обхідному обсязі і ефективного використання відповідно до завдань розвитку підприємства у майбутньому періоді. За здійсненими розрахунками та отриманими результатами зроблено висновок, що лише поліноміальна функція має високе значення коефіцієнта детермінації. Тобто така модель є найкращою для прогнозування чистого прибутку, завдяки використанню якої маємо прогнозоване значення чистого прибутку на 2025 р. у розмірі 205,765 млн. грн.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Ясіновська І. Ф., Фелісеєв В. А. Ділова активність промислових підприємств України: оцінка, проблеми та напрями забезпечення. *Економіка та суспільство*, №44. 2022. DOI: 10.32782/2524-0072/2022-44-16
2. Сидоренко-Мельник Г. М., Зінченко А. В. Перебудова моделі управління діловою активністю підприємства в умовах кризи. *Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі*. № 3 (99). 2020. DOI: 10.37734/2409-6873-2020-3-2
3. Ясіновська І.Ф., Іщенко В. А. Ділова активність підприємства та шляхи її підвищення. *Сучасні проблеми правового, економічного та соціального розвитку держави*. Харків. 2019. С. 206-209.
4. Гайдаєнко О. М. Аналіз ділової активності підприємства. URL: <https://surl.li/dgzzip>
5. Анісімова О. М. Аналіз ділової активності підприємства як системна оцінка ефективності використання власних ресурсів. *Проблеми і перспективи розвитку підприємництва*. № 2. 2013. С. 19-24.
6. Антипенко Є. Ю., Ногіна С. М., Піддубна Ю. С. Аналіз теоретичних аспектів ділової активності підприємства та існуючих підходів до її оцінювання. *Сталий розвиток економіки*. № 3. 2013. С. 76–80. 2.
7. Ткачук Г. Ю. Оцінка ділової активності підприємства. *Науковий вісник Херсонського державного університету*. № 13. Ч. 4. 2015. С. 88–90.
8. Воронко Р. М., Воронко О. С. Аналіз ділової активності в системі управління розвитком підприємства. *Підприємництво і торгівля*. № 23. 2018. С. 64–69.
9. Дончак Л. Г., Ціхановська О. М. Ділова активність підприємства та шляхи її зміцнення. *Економіка і суспільство*. № 10. 2017. С. 250–255.
10. Кащена Н. Б., Горошанська О. О., Польова Т. В. Ділова активність підприємства: сутність та методика аналізу : монографія. Харків, 2016. 196 с.

11. Руденко Є. М. Застосування «золотого правила економіки» для оцінки ділової активності сільськогосподарських підприємств. *Агросвіт*. № 16. 2014. С. 42–49.
12. Томчук О. Ф. Аналітичне забезпечення управління діловою активністю підприємства. *Глобальні та національні проблеми економіки*. №10. 2016. С. 991–995.
13. Тютюнник Ю. М., Дорогань-Писаренко Л. О., Тютюнник С. В. Фінансовий аналіз: навчальний посібник (2-ге видання, змінене і доповнене). Полтава : Видавництво ПП «Астроя», 2020. 434 с.
14. Масюк Ю. В., Качур В. С. Економічна сутність ділової активності підприємств та підходи до її оцінки. *Ефективна економіка*. №975. 2019. DOI: 10.32702/2307-2105-2019.10.43
15. Адонін С. В., Калашнікова Ю. М., Смолянський А. А. Е управління діловою активністю підприємства в сучасних умовах. *Ефективна економіка*. №12. 2021. DOI: 10.32702/2307-2105-2021.12.88
16. Кошова В.Ю., Богацька Н.М. Ділова активність підприємства та резерви її підвищення. *Економічні студії*. №1(18). 2018. С. 37-40.
17. Заячківська О. В., Столяр А. Л. Економічна сутність ділової активності підприємства та підходи до її оцінки. *Вісник НУВГП*. 4(104). 2023. С. 122-130. DOI: 10.31713/ve4202311
18. Хома І., Мицо К. Управління діловою активністю промислових підприємств в умовах воєнного стану. *Економіка та суспільство*. №57. 2023. DOI: 10.32782/2524-0072/2023-57-51
19. Бланк И. А. Управление финансовой стабилизацией предприятия. К. : Ника-Центр ; Эльга, 2003. 246 с.
20. Степаненко О.І. Дубовик М.Ф. аналіз дебіторської заборгованості, її вплив на фінансовий стан та ділову активність підприємства. *Проблеми системного підходу в економіці*. № 2(88). 2022. С. 116-125.
21. Сайт приватного підприємства «Виробничо-торгова компанія «Лукас». URL: <https://lukas.ua/pryncyp/> (дата звернення: 25.04.2025)

22. Звіт про управління приватного підприємства «Виробничо-торгова компанія «Лукас» станом на 31.12.2023 року. URL: <https://lukas.ua/wp-content/uploads/2024/06/Zvit-audytora-2023.pdf> (дата звернення: 55.05.2025)

23. Онищенко, С.В., Маслій, О.А., Пантась, В. В. (2024). Ділова активність бізнесу в Україні: цифрова трансформація та сталий розвиток. *Економіка і регіон*. 2024. №1(92). С. 136–146. DOI: 10.26906/EiR.2024.1(92).3321

24. Фінансова звітність ПП «ВТК "Лукас"». URL: [https://clarity-project.info/edr/23808087/yearly-finances?current\\_year=2024](https://clarity-project.info/edr/23808087/yearly-finances?current_year=2024) (дата звернення: 25.04.2025)

25. Сигида, Л.О., Цуненко А.М. Логістична діяльність ПП ВТК "Лукас": поточний стан та напрямки вдосконалення. *Вісник Сумського державного університету. Серія Економіка*. № 2. 2020. С. 112-120. DOI: 10.21272/1817-9215.2020.2-13.

26. Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності приватного підприємства «Виробничо-торгова компанія «Лукас» станом на 31.12.2023 року. URL: <https://lukas.ua/wp-content/uploads/2024/06/Zvit-audytora-2023.pdf> (дата звернення: 25.04.2025)

27. Бегун, С. Особливості аналізу фінансового стану підприємства в умовах воєнного стану. *Економічний часопис Волинського національного університету імені Лесі Українки*. №4 (32). 2023. С. 36–42. DOI: 10.29038/2786-4618-2022-04-36-42

28. Зозуляк М. М., Зубака Р. В. Сучасні підходи до аналізу та аудиту фінансової звітності підприємства. *Міжнародний науковий журнал «Освіта і наука»*. 2(35). 2023. С. 309-315.

29. Проскуріна Н., Гнідкова, А. Аналіз фінансового стану та фінансових результатів як інструмент оцінки ефективності діяльності підприємства. *Економіка та суспільство*. №43. 2022. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-43-74>

30. Куцик П. О., Воронко Р. М., Редченко К. І., Воронко О. С. Аналітичне забезпечення управління формуванням фінансових результатів суб'єктів бізнесу. *Вісник ЛТЕУ. Економічні науки*. № 62. 2021. № 62. С. 4-11. DOI 10.36477/2522-1205-2021-62-01

31. Костенко, Ю., Короленко, О., Гузь, М. Аналіз фінансової стійкості підприємства в умовах воєнного стану. *Економіка та суспільство*. №43. 2022. DOI 10.32782/2524-0072/2022-43-77

32. Гайбура, Ю. А. Методичні підходи щодо оцінки і прогнозування прибутковості підприємства. *Подільський вісник: сільське господарство, техніка, економіка*. №43. 2023. № 38. С. 118-124. DOI 10.37406/2706-9052-2023-1.17

33. Правдюк М.В. Обліково-аналітичне забезпечення управління ліквідністю аграрних підприємств. *Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки та практики*. №2. 2019. С. 124–139.

34. Чайка Т. Ю., Александрова В. О., Бабіч В. В. Платоспроможність, ліквідність і фінансова стійкість: теоретичні і методичні аспекти аналізу. *Вісник Національного технічного університету "ХПІ" (економічні науки)*. №37 (1313). 2018. С. 82-89.

35. Роганова Г. О., Щербакова К. В. Оцінка ліквідності та платоспроможності підприємства кондитерської промисловості. *Наукові праці НУХТ*. №4(26). 2020. С. 71-80.

36. Мартусенко І.В., Дончак Л.Г. Ділова активність: теоретичні аспекти та особливості формування. *Економіка і суспільство*. № 19. 2018. С. 501–505.

37. Пармаклі Д. М., Бахчиванжи Л. А., Євтушок О. В. Методи аналізу і моделювання показників ділової активності в управлінському консалтингу. *Economic Bulletin of the Black Sea Littoral*. №1. 2022. Р. 68-76.

38. Кухаренко Л. Ефективний SWOT-аналіз: що це таке, матриця та найкращі приклади для різних ніш бізнесу. 2021. URL: <https://ua.weblium.com/blog/efektivnij-swot-analiz-zaporuka-uspihu-vashogo-biznesu-najkrashi-prikladi-dlya-riznih-nish-biznesu> (дата звернення: 29.04.2025)

39. Роганова Г. О. Впровадження статистичних показників до методики аналізу ефективності грошових потоків підприємств. *Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка*. № 202(1). 2019. С. 34–40.
40. Бочко О.Ю., Балик У.О., Карпій О.П. Дослідження ринку кондитерських виробів: вплив пандемії та війни. *Актуальні проблеми розвитку економіки регіону*. № 18. Т. 2. 2022. С. 264–273.
41. Лащик І. І., Віблій П.І., Коць О.О. Особливості управління дебіторською заборгованістю підприємства. *Галицький економічний вісник*. № 1. Том 74. 2022. С. 68–75.
42. Ткачук Л., Венда Ч. Теоретико-методологічні аспекти управління дебіторською заборгованістю підприємства. *Innovation and Sustainability*. №1. 2023. С. 84–90. DOI 10.31649/ins.2023.1.84.90
43. Драганчук Ю. «Доступний факторинг» – новий інструмент для підтримки малого бізнесу в умовах війни. Міністерство фінансів України. URL: <https://www.mof.gov.ua/uk/news> (дата звернення: 29.04.2025)
44. Прокопченко С.В. Економіка підприємства України, як об'єкта господарської діяльності, в умовах військового стану. С. 120-141. DOI 10.30525/978-9934-26-416-0-5
45. Півторак М. В., Музиченко О. М. Методи прогнозування чистого прибутку підприємства. *Економіка і держава*. №1. 2021. С. 124-129. DOI: 10.32702/2306-6806.2021.1.124

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

|                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                           |                           |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------|
| Підприємство                                                                                                                                                                                  | ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВИРОБНИЧО - ТОРГОВА КОМПАНІЯ "ЛУКАС"                                                               | Дата (рік, місяць, число) | КОДИ       |
| Територія                                                                                                                                                                                     | ПОЛТАВСЬКА                                                                                                                | за СДРПОУ                 | 2023 01 01 |
| Організаційно-правова форма господарювання                                                                                                                                                    | Приватне підприємство                                                                                                     | за КДРПОУ                 | 23808002   |
| Вид економічної діяльності                                                                                                                                                                    | Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання | за КВЕД                   | 120        |
| Середня кількість працівників                                                                                                                                                                 | 821                                                                                                                       |                           | 10.72      |
| Адреса, телефон                                                                                                                                                                               | вулиця Івана Приходька, буд. 69, м. КРЕМЕНЧУК, ПОЛТАВСЬКА обл., 39621                                                     | 776836                    |            |
| Примітка: вимірю: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники наводяться в гривнях з копійками) |                                                                                                                           |                           |            |
| Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):                                                                                                                                       |                                                                                                                           |                           |            |
| за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку                                                                                                                             |                                                                                                                           |                           | V          |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності                                                                                                                                              |                                                                                                                           |                           |            |

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| А К Т И В                                                            | Код<br>рядка | На початок<br>звітного періоду | На кінець<br>звітного періоду |
|----------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------------------|
| 1                                                                    | 2            | 3                              | 4                             |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                          |              |                                |                               |
| Нематеріальні активи                                                 | 1000         | 934                            | 731                           |
| первісна вартість                                                    | 1001         | 3 447                          | 3 287                         |
| накопичена амортизація                                               | 1002         | 2 513                          | 2 556                         |
| Незавершені капітальні інвестиції                                    | 1005         | 37 227                         | 53 776                        |
| Основні засоби                                                       | 1010         | 109 427                        | 108 579                       |
| первісна вартість                                                    | 1011         | 275 976                        | 295 817                       |
| знос                                                                 | 1012         | 166 549                        | 187 238                       |
| Інвестиційна нерухомість                                             | 1015         | -                              | -                             |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості                          | 1016         | -                              | -                             |
| знос інвестиційної нерухомості                                       | 1017         | -                              | -                             |
| Довгострокові біологічні активи                                      | 1020         | -                              | -                             |
| первісна вартість довгострокових біологічних активів                 | 1021         | -                              | -                             |
| накопичена амортизація довгострокових біологічних активів            | 1022         | -                              | -                             |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                                  |              |                                |                               |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств     | 1030         | -                              | -                             |
| інші фінансові інвестиції                                            | 1035         | -                              | -                             |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                             | 1040         | -                              | -                             |
| Відстрочені податкові активи                                         | 1045         | -                              | -                             |
| Гудвіл                                                               | 1050         | -                              | -                             |
| Відстрочені аквізиційні витрати                                      | 1060         | -                              | -                             |
| Валишок коштів у централізованих страхових резервних фондах          | 1065         | -                              | -                             |
| Інші необоротні активи                                               | 1090         | -                              | -                             |
| <b>Усього за розділом I</b>                                          | <b>1095</b>  | <b>147 588</b>                 | <b>163 086</b>                |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                           |              |                                |                               |
| Запаси                                                               | 1100         | 96 263                         | 109 143                       |
| виробничі запаси                                                     | 1101         | 64 022                         | 82 415                        |
| незавершене виробництво                                              | 1102         | 4 812                          | 6 156                         |
| готова продукція                                                     | 1103         | 26 794                         | 20 203                        |
| товари                                                               | 1104         | 635                            | 369                           |
| Поточні біологічні активи                                            | 1110         | -                              | -                             |
| Депозити перестрахування                                             | 1115         | -                              | -                             |
| Векселі одержані                                                     | 1120         | -                              | -                             |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги     | 1125         | 142 636                        | 142 983                       |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                          |              |                                |                               |
| за виданими авансами                                                 | 1130         | 9 676                          | 18 240                        |
| з бюджетом                                                           | 1135         | 8 174                          | 5 501                         |
| у тому числі з податку на прибуток                                   | 1136         | -                              | -                             |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів     | 1140         | -                              | -                             |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145         | -                              | -                             |
| інша поточна дебіторська заборгованість                              | 1155         | 14 962                         | 25 701                        |
| Поточні фінансові інвестиції                                         | 1160         | -                              | -                             |
| Гроші та їх еквіваленти                                              | 1165         | 10 573                         | 52 474                        |
| ліквіда                                                              | 1166         | -                              | -                             |
| розрахунки в банках                                                  | 1167         | 10 573                         | 52 474                        |
| Витрати майбутніх періодів                                           | 1170         | 317                            | 197                           |
| Частка перестраховика у страхових резервах                           | 1180         | -                              | -                             |
| у тому числі в:                                                      |              |                                |                               |
| резервах довгострокових зобов'язань                                  | 1181         | -                              | -                             |
| резервах збитків або резервах належних виплат                        | 1182         | -                              | -                             |

|                                                                  |      |         |         |
|------------------------------------------------------------------|------|---------|---------|
| резервах незароблених премій                                     | 1183 | -       | -       |
| інших страхових резервах                                         | 1184 | -       | -       |
| Інші оборотні активи                                             | 1190 | 678     | 1 616   |
| Усього за розділом II                                            | 1195 | 283 279 | 355 855 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | -       | -       |
| Баланс                                                           | 1300 | 430 867 | 518 941 |

| Пасив                                                                                                    | Код<br>рядка | На початок<br>звітної періоду | На кінець<br>звітної періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------|------------------------------|
| I                                                                                                        | 2            | 3                             | 4                            |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |              |                               |                              |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                         | 1400         | 18 000                        | 18 000                       |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу                                                          | 1401         | -                             | -                            |
| Капітал у дооцінках                                                                                      | 1405         | -                             | -                            |
| Додатковий капітал                                                                                       | 1410         | -                             | -                            |
| емісійний дохід                                                                                          | 1411         | -                             | -                            |
| накопичені курсові різниці                                                                               | 1412         | -                             | -                            |
| Резервний капітал                                                                                        | 1415         | -                             | -                            |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 1420         | 205 828                       | 287 570                      |
| Неоплачений капітал                                                                                      | 1425         | ( - )                         | ( - )                        |
| Вилучений капітал                                                                                        | 1430         | ( - )                         | ( - )                        |
| Інші резерви                                                                                             | 1435         | -                             | -                            |
| Усього за розділом I                                                                                     | 1495         | 223 828                       | 305 570                      |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     |              |                               |                              |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                       | 1500         | -                             | -                            |
| Пенсійні зобов'язання                                                                                    | 1505         | -                             | -                            |
| Довгострокові кредити банків                                                                             | 1510         | 27 832                        | 17 360                       |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                          | 1515         | 19 561                        | 12 937                       |
| Довгострокові забезпечення                                                                               | 1520         | -                             | -                            |
| довгострокові забезпечення витрат персоналу                                                              | 1521         | -                             | -                            |
| Цільове фінансування                                                                                     | 1525         | -                             | -                            |
| благодійна допомога                                                                                      | 1526         | -                             | -                            |
| Страхові резерви                                                                                         | 1530         | -                             | -                            |
| у тому числі:                                                                                            | 1531         | -                             | -                            |
| резерв довгострокових зобов'язань                                                                        |              | -                             | -                            |
| резерв збитків або резерв належних виплат                                                                | 1532         | -                             | -                            |
| резерв незароблених премій                                                                               | 1533         | -                             | -                            |
| інші страхові резерви                                                                                    | 1534         | -                             | -                            |
| Інвестиційні контракти                                                                                   | 1535         | -                             | -                            |
| Призовий фонд                                                                                            | 1540         | -                             | -                            |
| Резерв на виплату джек-поту                                                                              | 1545         | -                             | -                            |
| Усього за розділом II                                                                                    | 1595         | 47 393                        | 30 297                       |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          |              |                               |                              |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600         | 36 956                        | 70 253                       |
| Векселі видані                                                                                           | 1605         | -                             | -                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  |              |                               |                              |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                           | 1610         | -                             | -                            |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615         | 97 304                        | 64 760                       |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620         | 2 577                         | 11 977                       |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621         | 426                           | 8 829                        |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625         | 1 833                         | 3 053                        |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630         | 7 953                         | 12 399                       |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                                               | 1635         | 3 563                         | 65                           |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками                                         | 1640         | -                             | -                            |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків                                            | 1645         | -                             | -                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю                                              | 1650         | -                             | -                            |
| Поточні забезпечення                                                                                     | 1660         | 6 665                         | 14 948                       |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1665         | -                             | -                            |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків                                                         | 1670         | -                             | -                            |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690         | 2 795                         | 5 619                        |
| Усього за розділом III                                                                                   | 1695         | 159 646                       | 183 074                      |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | 1700         | -                             | -                            |
| V Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду                                                   | 1800         | -                             | -                            |
| Баланс                                                                                                   | 1900         | 430 867                       | 518 941                      |

Кодувник

Головний бухгалтер

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

ЕП Лукацький

Віталій

Олександрович

ЕП Петрова

Галина

Михайлівна

Лукацький Віталій Олександрович

Петрова Галина Михайлівна

Підприємство **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВИРОБНИЧО - ТОРГОВА КОМПАНІЯ "ЛУКАС"** Дата (рік, місяць, число) **2023 01 01**  
за ЄДРПОУ **23808087**

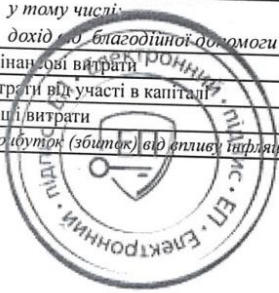
(найменування)  
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за **Рік 2022** р.

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

### І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття                                                                                | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                                     | 2         | 3                 | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                        | 2000      | 1 458 728         | 1 117 834                               |
| Чисті зароблені страхові премії                                                       | 2010      | -                 | -                                       |
| премії підписані, валова сума                                                         | 2011      | -                 | -                                       |
| премії, передані у перестрахування                                                    | 2012      | -                 | -                                       |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума                                        | 2013      | -                 | -                                       |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014      | -                 | -                                       |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                          | 2050      | ( 1 144 770 )     | ( 896 583 )                             |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами                                         | 2070      | -                 | -                                       |
| <b>Валовий:</b>                                                                       |           |                   |                                         |
| прибуток                                                                              | 2090      | 313 958           | 221 251                                 |
| збиток                                                                                | 2095      | ( - )             | ( - )                                   |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                       | 2105      | -                 | -                                       |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                    | 2110      | -                 | -                                       |
| зміна інших страхових резервів, валова сума                                           | 2111      | -                 | -                                       |
| зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах                               | 2112      | -                 | -                                       |
| Інші операційні доходи                                                                | 2120      | 40 578            | 19 400                                  |
| у тому числі:                                                                         |           |                   |                                         |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю             | 2121      | -                 | -                                       |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції   | 2122      | -                 | -                                       |
| дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування                          | 2123      | -                 | -                                       |
| Адміністративні витрати                                                               | 2130      | ( 86 576 )        | ( 86 420 )                              |
| Витрати на збут                                                                       | 2150      | ( 118 708 )       | ( 117 053 )                             |
| Інші операційні витрати                                                               | 2180      | ( 43 707 )        | ( 32 438 )                              |
| у тому числі:                                                                         |           |                   |                                         |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           | 2181      | -                 | -                                       |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182      | -                 | -                                       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                               |           |                   |                                         |
| прибуток                                                                              | 2190      | 105 545           | 4 740                                   |
| збиток                                                                                | 2195      | ( - )             | ( - )                                   |
| Дохід від участі в капіталі                                                           | 2200      | -                 | -                                       |
| Інші фінансові доходи                                                                 | 2220      | 2 589             | 2 747                                   |
| Інші доходи                                                                           | 2240      | 1 360             | 5                                       |
| у тому числі:                                                                         |           |                   |                                         |
| дохід від благодійної допомоги                                                        | 2241      | -                 | -                                       |
| Фінансові витрати                                                                     | 2250      | ( 9 873 )         | ( 4 933 )                               |
| Втрати від участі в капіталі                                                          | 2255      | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші витрати                                                                          | 2270      | ( 4 )             | ( 2 )                                   |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                             | 2275      | -                 | -                                       |



Продовження додатка 2

|                                                                 |      |          |       |
|-----------------------------------------------------------------|------|----------|-------|
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |      |          |       |
| прибуток                                                        | 2290 | 99 617   | 2 557 |
| збиток                                                          | 2295 | ( - )    | ( - ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | (17 873) | (550) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -        | -     |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |          |       |
| прибуток                                                        | 2350 | 81 744   | 2 007 |
| збиток                                                          | 2355 | ( - )    | ( - ) |

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття                                                              | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                   | 2           | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400        | -                 | -                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405        | -                 | -                                       |
| Накопичені курсові різниці                                          | 2410        | -                 | -                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід                                                | 2445        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | -                 | -                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | -                 | -                                       |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | <b>81 744</b>     | <b>2 007</b>                            |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | 949 964           | 716 048                                 |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 212 638           | 207 532                                 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 38 845            | 38 500                                  |
| Амортизація                      | 2515        | 22 519            | 26 967                                  |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 157 410           | 118 047                                 |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>1 381 376</b>  | <b>1 107 094</b>                        |

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

| Назва статті                                               | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                          | 2         | 3                 | 4                                       |
| Середньорічна кількість простих акцій                      | 2600      | -                 | -                                       |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          | 2605      | -                 | -                                       |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610      | -                 | -                                       |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615      | -                 | -                                       |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650      | -                 | -                                       |

Керівник  
Головний бухгалтер



ЕП Лукацький  
Віталій  
Олександрович  
ЕП Петрова  
Галина  
Михайлівна

Лукацький Віталій Олександрович

Петрова Галина Михайлівна

Підприємство **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВИРОБНИЧО - ТОРГОВА КОМПАНІЯ "ЛУКАС"** (найменування) Дата (рік, місяць, число) **2022** **12** **31** за ЄДРПОУ **23808087**

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2022     | 12 | 31 |
| 23808087 |    |    |

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2022** р.

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

| Стаття                                                                         | Код  | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                              | 2    | 3                 | 4                                       |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>                       |      |                   |                                         |
| Надходження від:                                                               |      |                   |                                         |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                                  | 3000 | 1 629 883         | 1 208 294                               |
| Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість           | 3005 | 1 808             | 1 976                                   |
| Цільового фінансування                                                         | 3006 | 1 808             | 1 976                                   |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                                    | 3010 | -                 | 1 647                                   |
| Надходження авансів від покупців і замовників                                  | 3011 | -                 | -                                       |
| Надходження від повернення авансів                                             | 3015 | 21 031            | 47 897                                  |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках             | 3020 | 7 173             | 1 887                                   |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                            | 3025 | -                 | 47                                      |
| Надходження від операційної оренди                                             | 3035 | 354               | 15                                      |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород                         | 3040 | -                 | -                                       |
| Надходження від страхових премій                                               | 3045 | -                 | -                                       |
| Надходження фінансових установ від повернення позик                            | 3050 | -                 | -                                       |
| Інші надходження                                                               | 3055 | -                 | -                                       |
| Витрачання на оплату:                                                          | 3095 | 2 260             | 65                                      |
| Товарів (робіт, послуг)                                                        |      |                   |                                         |
| Праці                                                                          | 3100 | ( 1 156 577 )     | ( 927 628 )                             |
| Відрахувань на соціальні заходи                                                | 3105 | ( 157 761 )       | ( 164 497 )                             |
| Зобов'язань з податків і зборів                                                | 3110 | ( 40 277 )        | ( 41 960 )                              |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток                         | 3115 | ( 51 175 )        | ( 45 887 )                              |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість                  | 3116 | ( 9 831 )         | ( 2 522 )                               |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів                     | 3117 | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату авансів                                                   | 3118 | ( 41 344 )        | ( 43 365 )                              |
| Витрачання на оплату повернення авансів                                        | 3135 | ( 160 411 )       | ( 76 428 )                              |
| Витрачання на оплату цільових внесків                                          | 3140 | ( 7 139 )         | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами                     | 3145 | ( - )             | ( 107 )                                 |
| Витрачання фінансових установ на надання позик                                 | 3150 | ( 2 653 )         | ( - )                                   |
| Інші витрачання                                                                | 3155 | ( - )             | ( - )                                   |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності                                   | 3190 | ( 745 )           | ( 13 976 )                              |
|                                                                                | 3195 | 85 771            | -8 655                                  |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>                    |      |                   |                                         |
| Надходження від реалізації:                                                    |      |                   |                                         |
| фінансових інвестицій                                                          | 3200 | -                 | -                                       |
| необоротних активів                                                            | 3205 | 942               | 1 615                                   |
| Надходження від отриманих:                                                     |      |                   |                                         |
| відсотків                                                                      | 3215 | 458               | -                                       |
| дивідендів                                                                     | 3220 | -                 | -                                       |
| Надходження від деривативів                                                    | 3225 | -                 | -                                       |
| Надходження від погашення позик                                                | 3230 | -                 | -                                       |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | -                 | -                                       |
| Інші надходження                                                               | 3250 | -                 | -                                       |

|                                                                                   |             |                |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------|----------------|
| Витрачання на придбання:<br>фінансових інвестицій                                 | 3255        | ( - )          | ( - )          |
| необоротних активів                                                               | 3260        | ( 49 550 )     | ( 49 720 )     |
| Виплати за деривативами                                                           | 3270        | ( - )          | ( - )          |
| Витрачання на надання позик                                                       | 3275        | ( - )          | ( - )          |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої<br>господарської одиниці | 3280        | ( - )          | ( - )          |
| Інші платежі                                                                      | 3290        | ( - )          | ( - )          |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                             | <b>3295</b> | <b>-48 150</b> | <b>-48 105</b> |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                         |             |                |                |
| Надходження від:                                                                  |             |                |                |
| Власного капіталу                                                                 | 3300        | -              | -              |
| Отримання позик                                                                   | 3305        | 283 078        | 559 357        |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві                          | 3310        | -              | -              |
| Інші надходження                                                                  | 3340        | -              | -              |
| Витрачання на:                                                                    |             |                |                |
| Викуп власних акцій                                                               | 3345        | ( - )          | ( - )          |
| Погашення позик                                                                   | 3350        | 276 244        | 517 548        |
| Сплату дивідендів                                                                 | 3355        | ( - )          | ( - )          |
| Витрачання на сплату відсотків                                                    | 3360        | ( 5 146 )      | ( 4 314 )      |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової<br>оренди                        | 3365        | ( - )          | ( - )          |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому<br>підприємстві                       | 3370        | ( - )          | ( - )          |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх<br>підприємствах        | 3375        | ( - )          | ( - )          |
| Інші платежі                                                                      | 3390        | ( - )          | ( - )          |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                                | <b>3395</b> | <b>1 688</b>   | <b>37 495</b>  |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>                               | <b>3400</b> | <b>39 309</b>  | <b>-19 265</b> |
| Залишок коштів на початок року                                                    | 3405        | 10 573         | 31 844         |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                                     | 3410        | 2 592          | (2 006)        |
| Залишок коштів на кінець року                                                     | 3415        | 52 474         | 10 573         |

Керівник

ЕП Лукацький  
Віталій  
Олександрович

Лукацький Віталій Олександрович

Головний бухгалтер

ЕП Петрова  
Галина  
Михайлівна

Петрова Галина Михайлівна



Підприємство ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВИРОБНИЧО - ТОРГОВА КОМПАНІЯ "ЛУКАС" за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2023     | 01 | 01 |
| 23808087 |    |    |

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

| Стаття                                                                | Код<br>ряд-<br>ка | Зареє-<br>строван-<br>ний<br>(пайовий)<br>капітал | Капітал у<br>дооцін-<br>ках | Додат-<br>ковий<br>капітал | Резер-<br>вний<br>капітал | Нерозпо-<br>ділений<br>прибуток<br>(непокри-<br>тий збиток) | Нео-<br>пла-<br>чений<br>капітал | Вилу-<br>чений<br>капітал | Всього  |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------|---------|
| 1                                                                     | 2                 | 3                                                 | 4                           | 5                          | 6                         | 7                                                           | 8                                | 9                         | 10      |
| Залишок на початок року                                               | 4000              | 18 000                                            | -                           | -                          | -                         | 205 828                                                     | -                                | -                         | 223 828 |
| Коригування:                                                          |                   |                                                   |                             |                            |                           |                                                             |                                  |                           |         |
| Зміна облікової політики                                              | 4005              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                           | -                                | -                         | -       |
| Виправлення помилок                                                   | 4010              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | (2)                                                         | -                                | -                         | (2)     |
| Інші зміни                                                            | 4090              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                           | -                                | -                         | -       |
| Скоригований залишок на початок року                                  | 4095              | 18 000                                            | -                           | -                          | -                         | 205 826                                                     | -                                | -                         | 223 826 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період                            | 4100              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | 81 744                                                      | -                                | -                         | 81 744  |
| Інший сукупний дохід за звітний період                                | 4110              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                           | -                                | -                         | -       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                                 | 4111              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                           | -                                | -                         | -       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                             | 4112              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                           | -                                | -                         | -       |
| Накопичені курсові різниці                                            | 4113              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                           | -                                | -                         | -       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств    | 4114              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                           | -                                | -                         | -       |
| Інший сукупний дохід                                                  | 4116              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                           | -                                | -                         | -       |
| Розподіл прибутку:                                                    |                   |                                                   |                             |                            |                           |                                                             |                                  |                           |         |
| Виплати власникам (дивіденди)                                         | 4200              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                           | -                                | -                         | -       |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу                      | 4205              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                           | -                                | -                         | -       |
| Відрахування до резервного капіталу                                   | 4210              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                           | -                                | -                         | -       |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                           | -                                | -                         | -       |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів      | 4220              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                           | -                                | -                         | -       |



| 1                                                                    | 2           | 3      | 4 | 5 | 6 | 7       | 8 | 9 | 10      |
|----------------------------------------------------------------------|-------------|--------|---|---|---|---------|---|---|---------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                      | 4225        | -      | - | - | - | -       | - | - | -       |
| <b>Внески учасників:</b>                                             |             |        |   |   |   |         |   |   |         |
| Внески до капіталу                                                   | 4240        | -      | - | - | - | -       | - | - | -       |
| Погашення заборгованості з капіталу                                  | 4245        | -      | - | - | - | -       | - | - | -       |
| <b>Вилучення капіталу:</b>                                           |             |        |   |   |   |         |   |   |         |
| Викуп акцій (часток)                                                 | 4260        | -      | - | - | - | -       | - | - | -       |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)                                 | 4265        | -      | - | - | - | -       | - | - | -       |
| Анулювання викуплених акцій (часток)                                 | 4270        | -      | - | - | - | -       | - | - | -       |
| Вилучення частки в капіталі                                          | 4275        | -      | - | - | - | -       | - | - | -       |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                 | 4280        | -      | - | - | - | -       | - | - | -       |
| Інші зміни в капіталі                                                | 4290        | -      | - | - | - | -       | - | - | -       |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291        | -      | - | - | - | -       | - | - | -       |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                                         | <b>4295</b> | -      | - | - | - | 81 744  | - | - | 81 744  |
| <b>Залишок на кінець року</b>                                        | <b>4300</b> | 18 000 | - | - | - | 287 570 | - | - | 305 570 |

Керівник

ЕП Лукацький  
Віталій

Лукацький Віталій Олександрович

Головний бухгалтер

ЕП Петрова  
Галина  
Михайлівна

Петрова Галина Михайлівна



Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВИРОБНИЧО - ТОРГОВА КОМПАНІЯ "ЛУКАС"**

Територія **ПОЛТАВСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Приватне підприємство**

Вид економічної діяльності **Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання**

Середня кількість працівників **2 780**

Адреса, телефон **вулиця Івана Приходька, буд. 69, м. КРЕМЕНЧУК, ПОЛТАВСЬКА обл., 39621**

**776836**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, день)

за СДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

**ДОКУМЕНТІЙНИЙ**

2023 10 01

23808087

UAS3020110010031694

120

10.72

V

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

на **31 грудня 2023** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

| <b>А К Т И В</b>                                                     | <b>Код рядка</b> | <b>На початок звітного періоду</b> | <b>На кінець звітного періоду</b> |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>I</b>                                                             | <b>2</b>         | <b>3</b>                           | <b>4</b>                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                          |                  |                                    |                                   |
| Нематеріальні активи                                                 | 1000             | 731                                | 581                               |
| первісна вартість                                                    | 1001             | 3 287                              | 3 221                             |
| накопичена амортизація                                               | 1002             | 2 556                              | 2 640                             |
| Незавершені капітальні інвестиції                                    | 1005             | 53 776                             | 46 842                            |
| Основні засоби                                                       | 1010             | 108 579                            | 194 792                           |
| первісна вартість                                                    | 1011             | 295 817                            | 407 626                           |
| знос                                                                 | 1012             | 187 238                            | 212 834                           |
| Інвестиційна нерухомість                                             | 1015             | -                                  | -                                 |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості                          | 1016             | -                                  | -                                 |
| знос інвестиційної нерухомості                                       | 1017             | -                                  | -                                 |
| Довгострокові біологічні активи                                      | 1020             | -                                  | -                                 |
| первісна вартість довгострокових біологічних активів                 | 1021             | -                                  | -                                 |
| накопичена амортизація довгострокових біологічних активів            | 1022             | -                                  | -                                 |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                                  |                  |                                    |                                   |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств     | 1030             | -                                  | -                                 |
| інші фінансові інвестиції                                            | 1035             | -                                  | -                                 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                             | 1040             | -                                  | -                                 |
| Відстрочені податкові активи                                         | 1045             | -                                  | -                                 |
| Гудвіл                                                               | 1050             | -                                  | -                                 |
| Відстрочені аквізиційні витрати                                      | 1060             | -                                  | -                                 |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах          | 1065             | -                                  | -                                 |
| Інші необоротні активи                                               | 1090             | -                                  | -                                 |
| <b>Усього за розділом I</b>                                          | <b>1095</b>      | <b>163 086</b>                     | <b>242 215</b>                    |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                           |                  |                                    |                                   |
| Запаси                                                               | 1100             | 109 143                            | 133 226                           |
| виробничі запаси                                                     | 1101             | 82 415                             | 94 409                            |
| незавершене виробництво                                              | 1102             | 6 156                              | 7 819                             |
| готова продукція                                                     | 1103             | 20 203                             | 30 795                            |
| товари                                                               | 1104             | 369                                | 203                               |
| Поточні біологічні активи                                            | 1110             | -                                  | -                                 |
| Депозити перестрахування                                             | 1115             | -                                  | -                                 |
| Векселі одержані                                                     | 1120             | -                                  | -                                 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги     | 1125             | 142 983                            | 124 914                           |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                          |                  |                                    |                                   |
| за виданими авансами                                                 | 1130             | 18 240                             | 16 473                            |
| з бюджетом                                                           | 1135             | 5 501                              | 5 538                             |
| у тому числі з податку на прибуток                                   | 1136             | -                                  | -                                 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів     | 1140             | -                                  | -                                 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145             | -                                  | -                                 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                              | 1155             | 25 701                             | 10 200                            |
| Поточні фінансові інвестиції                                         | 1160             | -                                  | -                                 |
| Гроші та їх еквіваленти                                              | 1165             | 52 474                             | 68 401                            |
| готівка                                                              | 1166             | -                                  | -                                 |
| рахунки в банках                                                     | 1167             | 52 474                             | 68 401                            |
| Витрати майбутніх періодів                                           | 1170             | 197                                | 333                               |
| Частка перестраховика у страхових резервах                           | 1180             | -                                  | -                                 |
| у тому числі в:                                                      |                  |                                    |                                   |
| резервах довгострокових зобов'язань                                  | 1181             | -                                  | -                                 |
| резервах збитків або резервах належних виплат                        | 1182             | -                                  | -                                 |

|                                                                         |             |                |                |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------|----------------|
| резервах незароблених премій                                            | 1183        | -              | -              |
| інших страхових резервах                                                | 1184        | -              | -              |
| Інші оборотні активи                                                    | 1190        | 1 616          | 1 025          |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            | <b>1195</b> | <b>355 855</b> | <b>360 110</b> |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>       |
| <b>Баланс</b>                                                           | <b>1300</b> | <b>518 941</b> | <b>602 325</b> |

| Пасив                                                                                                    | Код<br>рядка | На початок<br>звітної періоду | На кінець<br>звітної періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------|------------------------------|
| 1                                                                                                        | 2            | 3                             | 4                            |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |              |                               |                              |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                         | 1400         | 18 000                        | 18 000                       |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу                                                          | 1401         | -                             | -                            |
| Капітал у дооцінках                                                                                      | 1405         | -                             | -                            |
| Додатковий капітал                                                                                       | 1410         | -                             | -                            |
| емісійний дохід                                                                                          | 1411         | -                             | -                            |
| накопичені курсові різниці                                                                               | 1412         | -                             | -                            |
| Резервний капітал                                                                                        | 1415         | -                             | -                            |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 1420         | 287 570                       | 381 575                      |
| Неоплачений капітал                                                                                      | 1425         | ( - )                         | ( - )                        |
| Видучений капітал                                                                                        | 1430         | ( - )                         | ( - )                        |
| Інші резерви                                                                                             | 1435         | -                             | -                            |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              | <b>1495</b>  | <b>305 570</b>                | <b>399 575</b>               |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     |              |                               |                              |
| Відетровані податкові зобов'язання                                                                       | 1500         | -                             | 74                           |
| Пенсійні зобов'язання                                                                                    | 1505         | -                             | -                            |
| Довгострокові кредити банків                                                                             | 1510         | 17 360                        | 6 211                        |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                          | 1515         | 12 937                        | -                            |
| Довгострокові забезпечення                                                                               | 1520         | -                             | -                            |
| довгострокові забезпечення витрат персоналу                                                              | 1521         | -                             | -                            |
| Цільове фінансування                                                                                     | 1525         | -                             | -                            |
| благодійна допомога                                                                                      | 1526         | -                             | -                            |
| Страхові резерви                                                                                         | 1530         | -                             | -                            |
| у тому числі:                                                                                            | 1531         | -                             | -                            |
| резерв довгострокових зобов'язань                                                                        |              |                               |                              |
| резерв збитків або резерв належних виплат                                                                | 1532         | -                             | -                            |
| резерв незароблених премій                                                                               | 1533         | -                             | -                            |
| інші страхові резерви                                                                                    | 1534         | -                             | -                            |
| Інвестиційні контракти                                                                                   | 1535         | -                             | -                            |
| Призовий фонд                                                                                            | 1540         | -                             | -                            |
| Резерв на виплату джек-поту                                                                              | 1545         | -                             | -                            |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                             | <b>1595</b>  | <b>30 297</b>                 | <b>6 285</b>                 |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          |              |                               |                              |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600         | 70 253                        | 52 953                       |
| Векселі видані                                                                                           | 1605         | -                             | -                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  |              |                               |                              |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                           | 1610         | -                             | 14 721                       |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615         | 64 760                        | 75 110                       |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620         | 11 977                        | 12 741                       |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621         | 8 829                         | 9 149                        |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625         | 3 053                         | 3 708                        |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630         | 12 399                        | 14 155                       |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                                               | 1635         | 65                            | 1 550                        |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками                                         | 1640         | -                             | -                            |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків                                            | 1645         | -                             | -                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю                                              | 1650         | -                             | -                            |
| Поточні забезпечення                                                                                     | 1660         | 14 948                        | 17 518                       |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1665         | -                             | -                            |
| Відетровані комісійні доходи від перестраховиків                                                         | 1670         | -                             | -                            |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690         | 5 619                         | 4 009                        |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b>  | <b>183 074</b>                | <b>196 465</b>               |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b>  | <b>-</b>                      | <b>-</b>                     |
| Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду                                                     | 1800         | -                             | -                            |
| <b>Баланс</b>                                                                                            | <b>1900</b>  | <b>518 941</b>                | <b>602 325</b>               |

Керівник  
Головний бухгалтер

*ЕП Лукацький  
Віталій  
Олександрович  
ЕП Григор'єва  
Наталія  
Валеріївна*

Віталій Лукацький

Наталія Григор'єва

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

<sup>2</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВИРОБНИЧО - ТОРГОВА КОМПАНІЯ "ЛУКАС"** (найменування)

Дата (рік, місяць, число) **2024 01 01** за СДРПОУ **23080875**

КОДИ **2024 01 01**

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за **Рік 2023** р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

| Стаття                                                                                | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                                     | 2         | 3                 | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                        | 2000      | 1 669 264         | 1 458 728                               |
| Чисті зароблені страхові премії                                                       | 2010      | -                 | -                                       |
| премії підписані, валова сума                                                         | 2011      | -                 | -                                       |
| премії, передані у перестрахування                                                    | 2012      | -                 | -                                       |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума                                        | 2013      | -                 | -                                       |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014      | -                 | -                                       |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                          | 2050      | ( 1 301 875 )     | ( 1 144 770 )                           |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами                                         | 2070      | -                 | -                                       |
| <b>Валовий:</b>                                                                       |           |                   |                                         |
| прибуток                                                                              | 2090      | 367 389           | 313 958                                 |
| збиток                                                                                | 2095      | ( - )             | ( - )                                   |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                       | 2105      | -                 | -                                       |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                    | 2110      | -                 | -                                       |
| зміна інших страхових резервів, валова сума                                           | 2111      | -                 | -                                       |
| зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах                               | 2112      | -                 | -                                       |
| Інші операційні доходи                                                                | 2120      | 42 951            | 40 578                                  |
| у тому числі:                                                                         | 2121      | -                 | -                                       |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю             |           |                   |                                         |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції   | 2122      | -                 | -                                       |
| дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування                          | 2123      | -                 | -                                       |
| Адміністративні витрати                                                               | 2130      | ( 103 171 )       | ( 86 576 )                              |
| Витрати на збут                                                                       | 2150      | ( 136 063 )       | ( 118 708 )                             |
| Інші операційні витрати                                                               | 2180      | ( 47 019 )        | ( 43 707 )                              |
| у тому числі:                                                                         | 2181      | -                 | -                                       |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           |           |                   |                                         |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182      | -                 | -                                       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                               |           |                   |                                         |
| прибуток                                                                              | 2190      | 124 087           | 105 545                                 |
| збиток                                                                                | 2195      | ( - )             | ( - )                                   |
| Дохід від участі в капіталі                                                           | 2200      | -                 | -                                       |
| Інші фінансові доходи                                                                 | 2220      | 844               | 2 589                                   |
| Інші доходи                                                                           | 2240      | 2 569             | 1 360                                   |
| у тому числі:                                                                         | 2241      | -                 | -                                       |
| дохід від благодійної допомоги                                                        |           |                   |                                         |
| Фінансові витрати                                                                     | 2250      | ( 12 699 )        | ( 9 873 )                               |
| Втрати від участі в капіталі                                                          | 2255      | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші витрати                                                                          | 2270      | ( 23 )            | ( 4 )                                   |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                             | 2275      | -                 | -                                       |

Продовження додатка 2

|                                                                 |      |          |          |
|-----------------------------------------------------------------|------|----------|----------|
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |      |          |          |
| прибуток                                                        | 2290 | 114 778  | 99 617   |
| збиток                                                          | 2295 | ( - )    | ( - )    |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | (20 660) | (17 873) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -        | -        |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |          |          |
| прибуток                                                        | 2350 | 94 118   | 81 744   |
| збиток                                                          | 2355 | ( - )    | ( - )    |

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

| Стаття                                                              | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                   | 2           | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400        | -                 | -                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405        | -                 | -                                       |
| Накопичені курсові різниці                                          | 2410        | -                 | -                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід                                                | 2445        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | -                 | -                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | -                 | -                                       |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | 94 118            | 81 744                                  |

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | 1 066 406         | 949 964                                 |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 264 676           | 212 638                                 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 50 062            | 38 845                                  |
| Амортизація                      | 2515        | 30 178            | 22 519                                  |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 164 711           | 157 410                                 |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | 1 576 033         | 1 381 376                               |

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

| Назва статті                                               | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                          | 2         | 3                 | 4                                       |
| Середньорічна кількість простих акцій                      | 2600      | -                 | -                                       |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій          | 2605      | -                 | -                                       |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію              | 2610      | -                 | -                                       |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615      | -                 | -                                       |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650      | -                 | -                                       |

Керівник  
Головний бухгалтер

Віталій  
Олександрович  
ЕП Григор'єва  
Наталія  
Валеріяна

Лукацький Віталій Олександрович

Наталія Григор'єва

Підприємство **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВИРОБНИЧО - ТОРГОВА КОМПАНІЯ "ЛУКАС"** за період з **01.12.2023** по **31.12.2023** рр.  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) **2023 12 31**

КОДИ **1801004**

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
**за Рік 2023 р.**

| Стаття                                                                         | Код         | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                              | 2           | 3                 | 4                                       |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>                       |             |                   |                                         |
| Надходження від:                                                               |             |                   |                                         |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                                  | 3000        | 1 847 946         | 1 629 883                               |
| Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість           | 3005        | 21 658            | 1 808                                   |
| Цільового фінансування                                                         | 3006        | 21 658            | 1 808                                   |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                                    | 3010        | 1 627             | 2 128                                   |
| Надходження авансів від покупців і замовників                                  | 3011        | -                 | -                                       |
| Надходження від повернення авансів                                             | 3015        | 33 667            | 21 031                                  |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках             | 3020        | 1 628             | 7 173                                   |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                            | 3025        | 789               | 458                                     |
| Надходження від операційної оренди                                             | 3035        | 11                | 354                                     |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород                         | 3040        | -                 | -                                       |
| Надходження від страхових премій                                               | 3045        | -                 | -                                       |
| Надходження фінансових установ від повернення позик                            | 3050        | -                 | -                                       |
| Інші надходження                                                               | 3055        | -                 | -                                       |
| Витрачання на оплату:                                                          | 3095        | 67                | 132                                     |
| Товарів (робіт, послуг)                                                        | 3100        | ( 1 232 952 )     | ( 1 156 577 )                           |
| Праці                                                                          | 3105        | ( 204 352 )       | ( 157 761 )                             |
| Відрахувань на соціальні заходи                                                | 3110        | ( 52 763 )        | ( 40 277 )                              |
| Зобов'язань з податків і зборів                                                | 3115        | ( 73 820 )        | ( 51 175 )                              |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток                         | 3116        | ( 20 373 )        | ( 9 831 )                               |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість                  | 3117        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів                     | 3118        | ( 53 447 )        | ( 41 344 )                              |
| Витрачання на оплату авансів                                                   | 3135        | ( 179 423 )       | ( 160 411 )                             |
| Витрачання на оплату повернення авансів                                        | 3140        | ( 94 )            | ( 60 )                                  |
| Витрачання на оплату цільових внесків                                          | 3145        | ( 1 292 )         | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами                     | 3150        | ( 2 566 )         | ( 2 653 )                               |
| Витрачання фінансових установ на надання позик                                 | 3155        | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші витрачання                                                                | 3190        | ( 8 060 )         | ( 7 824 )                               |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                            | <b>3195</b> | <b>152 071</b>    | <b>86 229</b>                           |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>                    |             |                   |                                         |
| Надходження від реалізації:                                                    |             |                   |                                         |
| фінансових інвестицій                                                          | 3200        | -                 | -                                       |
| необоротних активів                                                            | 3205        | 526               | 942                                     |
| Надходження від отриманих:                                                     |             |                   |                                         |
| відсотків                                                                      | 3215        | -                 | -                                       |
| дивідендів                                                                     | 3220        | -                 | -                                       |
| Надходження від деривативів                                                    | 3225        | -                 | -                                       |
| Надходження від погашення позик                                                | 3230        | -                 | -                                       |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235        | -                 | -                                       |
| Інші надходження                                                               | 3250        | -                 | -                                       |

|                                                                                   |             |                 |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|----------------|
| Витрачання на придбання:<br>фінансових інвестицій                                 | 3255        | ( - )           | ( - )          |
| необоротних активів                                                               | 3260        | ( 103 918 )     | ( 49 550 )     |
| Виплати за деривативами                                                           | 3270        | ( - )           | ( - )          |
| Витрачання на надання позик                                                       | 3275        | ( - )           | ( - )          |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та<br>іншої господарської одиниці | 3280        | ( - )           | ( - )          |
| Інші платежі                                                                      | 3290        | ( - )           | ( - )          |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                             | <b>3295</b> | <b>-103 392</b> | <b>-48 608</b> |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                         |             |                 |                |
| Надходження від:<br>Власного капіталу                                             | 3300        | -               | -              |
| Отримання позик                                                                   | 3305        | 40 076          | 283 078        |
| Надходження від продажу частки в дочірньому<br>підприємстві                       | 3310        | -               | -              |
| Інші надходження                                                                  | 3340        | -               | -              |
| Витрачання на:<br>Викуп власних акцій                                             | 3345        | ( - )           | ( - )          |
| Погашення позик                                                                   | 3350        | 71 696          | 276 244        |
| Сплату дивідендів                                                                 | 3355        | ( - )           | ( - )          |
| Витрачання на сплату відсотків                                                    | 3360        | ( 5 861 )       | ( 5 146 )      |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової<br>оренди                        | 3365        | ( - )           | ( - )          |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому<br>підприємстві                       | 3370        | ( - )           | ( - )          |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у<br>дочірніх підприємствах        | 3375        | ( - )           | ( - )          |
| Інші платежі                                                                      | 3390        | ( - )           | ( - )          |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                                | <b>3395</b> | <b>-37 481</b>  | <b>1 688</b>   |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>                               | <b>3400</b> | <b>11 198</b>   | <b>39 309</b>  |
| Залишок коштів на початок року                                                    | 3405        | 52 474          | 10 573         |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                                     | 3410        | 4 729           | 2 592          |
| Залишок коштів на кінець року                                                     | 3415        | 68 401          | 52 474         |

Керівник

Головний бухгалтер

Віталій  
Олександрович  
Григор'єв  
Наталія  
Валеріївна

Віталій Лукацький

Наталія Григор'єва

Підприємство

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВИРОБНИЧО - ТОРГОВА КОМПАНІЯ  
"ЛУКАС"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024

01

01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО  
33078087Звіт про власний капітал  
за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття                                                                | Код<br>ряд-<br>ка | Зареє-<br>строван-<br>ний<br>(пайовий)<br>капітал | Капітал<br>у дооцін-<br>ках | Додат-<br>ковий<br>капітал | Резер-<br>вний<br>капітал | Нерозпо-<br>ділений<br>прибуток<br>(непокри-<br>тий<br>збиток) | Нео-<br>пла-<br>чений<br>капітал | Вилу-<br>чений<br>капітал | Всього  |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------|---------|
| 1                                                                     | 2                 | 3                                                 | 4                           | 5                          | 6                         | 7                                                              | 8                                | 9                         | 10      |
| Залишок на початок року                                               | 4000              | 18 000                                            | -                           | -                          | -                         | 287 570                                                        | -                                | -                         | 305 570 |
| Коригування:                                                          |                   |                                                   |                             |                            |                           |                                                                |                                  |                           |         |
| Зміна облікової політики                                              | 4005              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -       |
| Виправлення помилок                                                   | 4010              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | (113)                                                          | -                                | -                         | (113)   |
| Інші зміни                                                            | 4090              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -       |
| Скоригований залишок на початок року                                  | 4095              | 18 000                                            | -                           | -                          | -                         | 287 457                                                        | -                                | -                         | 305 457 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період                            | 4100              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | 94 118                                                         | -                                | -                         | 94 118  |
| Інший сукупний дохід за звітний період                                | 4110              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                                 | 4111              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                             | 4112              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -       |
| Накопичені курсові різниці                                            | 4113              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств    | 4114              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -       |
| Інший сукупний дохід                                                  | 4116              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -       |
| Розподіл прибутку:                                                    |                   |                                                   |                             |                            |                           |                                                                |                                  |                           |         |
| Виплати власникам (дивіденди)                                         | 4200              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -       |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу                      | 4205              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -       |
| Відрахування до резервного капіталу                                   | 4210              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -       |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -       |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів      | 4220              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -       |

| 1                                                                    | 2           | 3      | 4 | 5 | 6 | 7       | 8 | 9 | 10      |
|----------------------------------------------------------------------|-------------|--------|---|---|---|---------|---|---|---------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                      | 4225        | -      | - | - | - | -       | - | - | -       |
| <b>Внески учасників:</b>                                             |             |        |   |   |   |         |   |   |         |
| Внески до капіталу                                                   | 4240        | -      | - | - | - | -       | - | - | -       |
| Погашення заборгованості з капіталу                                  | 4245        | -      | - | - | - | -       | - | - | -       |
| <b>Вилучення капіталу:</b>                                           |             |        |   |   |   |         |   |   |         |
| Викуп акцій (часток)                                                 | 4260        | -      | - | - | - | -       | - | - | -       |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)                                 | 4265        | -      | - | - | - | -       | - | - | -       |
| Анулювання викуплених акцій (часток)                                 | 4270        | -      | - | - | - | -       | - | - | -       |
| Вилучення частки в капіталі                                          | 4275        | -      | - | - | - | -       | - | - | -       |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                 | 4280        | -      | - | - | - | -       | - | - | -       |
| Інші зміни в капіталі                                                | 4290        | -      | - | - | - | -       | - | - | -       |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291        | -      | - | - | - | -       | - | - | -       |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                                         | <b>4295</b> | -      | - | - | - | 94 118  | - | - | 94 118  |
| <b>Залишок на кінець року</b>                                        | <b>4300</b> | 18,000 | - | - | - | 381 575 | - | - | 399 575 |

Керівник

Головний бухгалтер

Віталій  
Олександрович  
ЕП Григор'єва  
Наталія  
Валеріївна

Віталій Лукацький

Наталія Григор'єва