

Міністерство освіти і науки України
Національний університет «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка»
Навчально-науковий інститут фінансів, економіки, управління та права
Кафедра фінансів, банківського бізнесу та оподаткування

Випускна робота бакалавра

на тему «Аналіз і оцінювання доходів та витрат підприємства»

Виконала: студентка 4-го курсу, групи д4ЕФ
Спеціальності
072 «Фінанси, банківська справа та страхування»
першого (бакалаврського) рівня вищої освіти
Шекета Ю.С.

Керівник: к.е.н., доцент Фурманчук О.С.

Рецензент: Начальник відділу бухгалтерського
обліку, звітності та адміністративно-
господарського забезпечення виконавчого
комітету Решетилівської міської ради, Момот С.Г.

Засвідчую, що в цій роботі немає запозичень із
праць інших авторів без відповідних посилань
Шекета Ю.С.

Підтверджую достовірність даних, використаних
у роботі

Шекета Ю.С.

Полтава, 2024 року

АНОТАЦІЯ

Шекета Ю.С. «Аналіз і оцінювання доходів та витрат підприємства». Рукопис. Випускна робота на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти за спеціальністю 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» – Національний університет «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка», Полтава, 2024.

Робота містить 88 сторінок, 20 таблиць, 20 рисунків, список літератури з 73 джерел та 4 додатки.

Ключові слова: підприємство, доходи, витрати, собівартість, прибуток, збиток, рентабельність.

Мета роботи – проведення аналізу доходів і витрат підприємства та розробка практичних рекомендацій щодо підвищення ефективності фінансово-економічної діяльності підприємства.

Об'єктом дослідження є процес аналізу і оцінювання доходів та витрат підприємства.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних і практичних положень щодо аналізу й оцінювання доходів та витрат підприємства.

У випускній роботі розглянуто комплекс питань, пов'язаних із дослідженням сутності та видів доходів і витрат підприємства, узагальненням методичних підходів до оцінювання доходів і витрат підприємства, систематизацією особливостей планування та прогнозування доходів і витрат підприємства, проведенням аналізу фінансового стану й основних фінансових показників діяльності підприємства на матеріалах ТОВ «ЛКФ «Світоч», оцінюванням складу, структури та динаміки доходів, витрат та прибутку ТОВ «ЛКФ «Світоч», обґрунтуванням напрямів підвищення ефективності фінансово-економічної діяльності підприємства.

ANNOTATION

Sheketa Yu.S. "Analysis and evaluation of enterprise income and expenses". Manuscript. Graduation thesis for the first (bachelor's) level of higher education in specialty 072 "Finance, Banking and Insurance" – National University "Yuri Kondratyuk Poltava Polytechnic", Poltava, 2024.

The work contains 88 pages, 20 tables, 20 figures, bibliography from 73 sources and 4 appendices.

Keywords: enterprise, income, expenses, cost price, profit, loss, profitability.

The purpose of the work – conducting an analysis of the company's income and expenses and developing practical recommendations for improving the efficiency of the company's financial and economic activities.

The object of study is the process of analyzing and evaluating the company's income and expenses.

The subject of research is a set of theoretical, methodological and practical provisions regarding the analysis and evaluation of the company's income and expenses.

The final work considers a set of issues related to the study of the nature and types of the company's income and expenses, the generalization of methodical approaches to the assessment of the company's income and expenses, the systematization of the features of planning and forecasting of the company's income and expenses, the analysis of the financial state and the main financial indicators of the company's activity based on the materials of "LKF Svitoch" LLC, evaluating the composition, structure and dynamics of income, expenses and profit of "LKF Svitoch" LLC, substantiating directions for increasing the efficiency of the company's financial and economic activity.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ АНАЛІЗУ ДОХОДІВ І ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВА	6
1.1. Сутність та види доходів і витрат підприємства.....	6
1.2. Методичні аспекти аналізу й оцінювання доходів і витрат підприємства.....	16
1.3. Особливості планування та прогнозування доходів і витрат підприємства ...	22
РОЗДІЛ 2. ОЦІНЮВАННЯ ФІНАНСОВОГО СТАНУ, ДОХОДІВ І ВИТРАТ ТОВ ЛКФ «СВІТОЧ».....	30
2.1. Фінансово-економічна характеристика діяльності ТОВ «ЛКФ «Світоч»..	30
2.2. Аналіз фінансових показників діяльності підприємства.....	43
2.3. Оцінювання складу, структури та динаміки доходів і витрат ТОВ «ЛКФ «Світоч»	49
РОЗДІЛ 3. ОБГРУНТУВАННЯ НАПРЯМІВ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	59
3.1. Рекомендації щодо збільшення доходів підприємства.....	59
3.2. Оптимізація витрат підприємства в кризових умовах	66
ВИСНОВКИ.....	76
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	81
ДОДАТКИ.....	88

				ВР д4ЕФ 20053			
	П. І. Б.	Підпис	Дата				
<i>Розроб.</i>	<i>Шекета Ю.С.</i>			<i>Аналіз і оцінювання доходів та витрат підприємства</i>	Літ.	Арк.	Акрушів
<i>Перевір.</i>	<i>Фурманчук О.С.</i>				3	88	
<i>Н. Контр.</i>	<i>Фурманчук О.С.</i>				<i>Національний університет «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка» Кафедра фінансів, банківського бізнесу та оподаткування</i>		
<i>Затверд.</i>	<i>Кулик В.А.</i>						

ВСТУП

Вплив глобалізації та інтеграції посилює конкуренцію та динамізм ринкового середовища, в якому для успішного здійснення підприємницької діяльності суб'єкти господарювання повинні постійно здійснювати пошук напрямів оптимізації своїх доходів і витрат. Аналіз та оцінювання доходів і витрат дозволяє оцінити загальний фінансовий стан підприємства, його рентабельність, платоспроможність та ефективність використання ресурсів задля виявлення напрямів максимізації прибутку та підвищення ефективності фінансово-економічної діяльності підприємства.

В умовах постійних змін у економічному середовищі та підвищеної нестабільності фінансових ринків аналіз доходів і витрат набуває особливого значення для визначення стратегічних напрямків розвитку підприємства. Актуальність теми зумовлена тим, що аналіз доходів і витрат є необхідною передумовою для прийняття обґрунтованих управлінських рішень, спрямованих на збільшення прибутковості та стійкості підприємства в умовах глобальної конкуренції. Дослідження цієї теми дозволить розкрити потенціал для вдосконалення стратегій фінансового управління і забезпечення стабільного розвитку бізнесу в довгостроковій перспективі.

Метою випускної роботи є проведення аналізу доходів і витрат підприємства та розробка практичних рекомендацій щодо підвищення ефективності фінансово-економічної діяльності підприємства.

Для досягнення мети роботи поставлені наступні завдання:

- розкрити сутність доходів та витрат підприємства, охарактеризувати їхні види;
- узагальнити методичні аспекти аналізу й оцінювання доходів і витрат підприємства;
- систематизувати особливості планування та прогнозування доходів і витрат підприємств;

- охарактеризувати фінансово-економічну діяльність ТОВ «ЛКФ «Світоч»;
- проаналізувати фінансові показники діяльності підприємства;
- провести оцінювання складу, структури та динаміки доходів і витрат ТОВ «ЛКФ «Світоч»;
- обґрунтувати рекомендації щодо збільшення доходів підприємства в рамках підвищення його ділової активності;
- запропонувати напрями оптимізації витрат підприємства в кризових умовах.

Об'єктом дослідження є процес аналізу і оцінювання доходів та витрат підприємства.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних і практичних положень щодо аналізу й оцінювання доходів та витрат підприємства.

Для виконання поставлених завдань у роботі використанні таких методи дослідження: аналізу та синтезу, узагальнення, економіко-математичні, статистичні методи, горизонтального й вертикального аналізу, графічний, коефіцієнтний, метод порівняння.

Інформаційною основою дослідження є: нормативно-правові акти, інструктивні матеріали, монографії, публікації у фахових економічних виданнях за обраною проблематикою дослідження, а також річна фінансова звітність підприємства за 2020-2022 роки.

Практична значимість дослідження полягає в тому, що його результати можуть бути використані керівництвом підприємств різних галузей економіки для оцінки фінансового стану та результативності діяльності підприємства, обґрунтування управлінських рішень щодо підвищення ефективності використання ресурсів підприємства в умовах економічної невизначеності.

Структура дипломної роботи визначена метою та завданнями і включає вступ, три розділи, висновки, список використаних джерел та додатки.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ АНАЛІЗУ ДОХОДІВ І ВИТРАТ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Сутність та види доходів і витрат підприємства

Одними з найважливіших категорій, що характеризують фінансову діяльність підприємства є доходи і витрати, адже саме від них залежить фінансовий результат і загальна ефективність діяльності будь-якого суб'єкта господарювання. Тому аналіз доходів та витрат є важливим аспектом стратегічного управління, який дозволяє оцінювати успішність підприємницької діяльності, виявляти резерви економії ресурсів та підвищення ефективності фінансово-економічної діяльності, приймати обґрунтовані рішення щодо ціноутворення, асортиментної політики й інвестицій, прогнозувати майбутні фінансові результати підприємства та розробляти стратегію його розвитку.

Від величини доходів і витрат підприємства залежить кінцевий фінансовий результат його діяльності (прибуток або збиток), тому дослідженню цих категорій присвячені численні наукові праці українських та закордонних вчених, представників різних економічних шкіл і течій, зокрема, А. Сміта, І.О. Бланка, В. Парето, Дж. Мілля, Ф. Найта, Ф.Ф. Бутинця, Є.В. Мниха, Л.Г. Мельника, В.І. Тітова, Н.М. Бондаря, В.І. Блонської, Н.М. Шмиголь, Т.Г. Камінської, Л.О. Птащенко, О.Г. Білої та інших.

Відповідно до чинних нормативних актів України, а саме Господарським кодексом України [8] та НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» доходи – це збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників) [9]. Тобто доходи необхідні для покриття витрат діяльності та виконання зобов'язань підприємства, а також формування й

поповнення його власного капіталу. Узагальнення підходів до трактування сутності доходів підприємства різними науковцями представлено у табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Визначення сутності доходів підприємства різними науковцями

Автор	Визначення
Бутинець Ф.Ф.	Як економічна категорія дохід (виручка) є потоком грошових коштів та інших надходжень за певний період, отриманий від продажу продукції, товарів, робіт, послуг.
Блонська В.І.	Дохід підприємства – це надходження, одержані внаслідок його господарської діяльності за певний період часу у вигляді конкретних економічних вигод, отриманих внаслідок використання у господарському процесі залучених для цього економічних ресурсів в умовах прийняттого рівня підприємницького ризику.
Шмиголь Н.М.	Дохід підприємства – це збільшення економічних вигод внаслідок надходження активів і/або погашення зобов'язань, що приводить до зростання капіталу організації, за винятком внесків учасників (власників майна), та отримане внаслідок використання в господарському процесі залучених для цього економічних ресурсів та конкурентних переваг в умовах прийняттого рівня підприємницького ризику.
Камінська Т.Г.	Доходами організації визнаються збільшення економічних вигод протягом звітного періоду внаслідок надходження активів і / або підвищення їх вартості, і / або зменшення зобов'язань, які приводять до збільшення капіталу організації, за винятком внесків власників.
Мочерний С. В.	Дохід – це різниця між виторгом з реалізації продукції, робіт та послуг і вартістю матеріальних витрат на виробництво та збут цієї продукції. До матеріальних витрат у визначенні доходу зараховують вартість використаних у процесі виробництва матеріалів, виробів, конструкцій, палива та енергії, а також амортизаційних відрахувань, кошти на соціальне страхування та ін.
Біла О.Г.	Дохід від основної діяльності підприємства – це грошові надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), його внесок у валовий внутрішній продукт країни.

* складено за джерелами [1, 2, 4, 12, 14-16, 18-20]

За результатами теоретичного узагальнення наведених у табл. 1.1 трактувань можна дійти до висновку, що доходи – це основне джерело прибутку підприємства та фінансова основа розвитку бізнесу. З іншого боку доходи підприємства є однією із основних величин у теорії оподаткування та податковому законодавстві [14] і від їх величини залежать надходження до бюджетів.

Характеристика значення доходів у підприємницькій діяльності наведена на рис. 1.1.

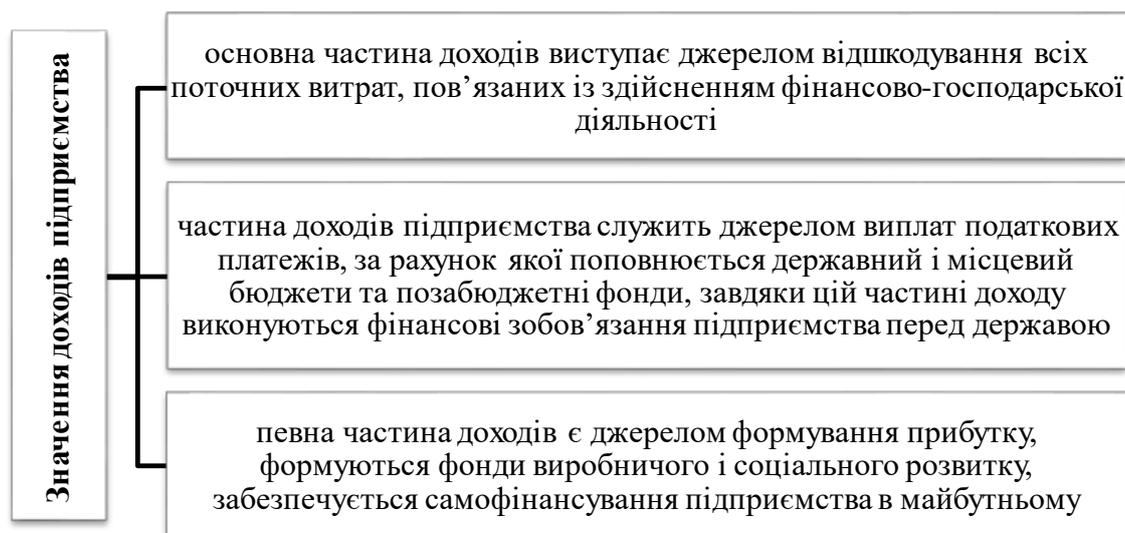


Рис. 1.1. Значення доходів підприємства

Таким чином, доходи є багатогранною і надзвичайно важливою категорією як для діяльності самого підприємства, так і для соціально-економічного розвитку держави в цілому.

Із доходами нерозривно пов'язана категорія витрат підприємства. У економічній літературі розглядається багато різних визначень поняття «витрати». Незважаючи на велике розмаїття трактувань цієї економічної категорії, можна виділити дві основні групи – визначення витрат з позицій економічної теорії та бухгалтерського обліку (див. табл. 1.2), які мають значні відмінності між собою.

З економічного погляду, визначення розкривають основне економічне значення категорії, тоді як з бухгалтерського – наслідки витрат після завершення виробництва. Важливо відзначити, що у бухгалтерському контексті під витратами розуміють загальноекономічну категорію, яка описує використання різних матеріалів і природних ресурсів у процесі господарювання, тоді як в економічному контексті під витратами розуміють втрачені можливості у грошовому виразі, тобто обсяг коштів, які можна було

б отримати при найкращому варіанті використання підприємством ресурсів [17].

Таблиця 1.2

Трактування сутності витрат підприємства

Автор	Визначення
Із точки зору економічної теорії	
Бланк І.А., Сірома Н.	Витрати – це виражені у грошовій формі витрати різних ресурсів (праці, сировини, матеріалів, основних засобів, фінансових ресурсів) у процесі виробництва, обігу і розподілу продукції, товарів.
Бутинець Ф.Ф.	Витрати – це спожиті ресурси або гроші, які необхідно заплатити за товари, роботи і послуги.
Сидоров І. І.	Витрати – це трата енергії і тільки енергії, у тому числі інтелектуальної і фізичної енергії людини. На практиці ці витрати виявляються у вигляді цілеспрямованого й упорядкованого руху і використання деяких обмежених ресурсів: капіталовкладень, основних і оборотних фондів, природних багатств.
Селиванов В.Н., Воронова Л.К.	Витрати на виробництво продукції – складаються з видатків, пов'язаних із використанням у процесі виробництва продукції (робіт, послуг) природних ресурсів, сировини, матеріалів, палива, енергії, основних фондів, нематеріальних активів, трудових ресурсів, а також інших видатків на її виробництво.
Грещак М. Г., Коцюба О. С.	Витрати підприємства – це обсяг використаних ресурсів у грошовому вимірюванні для досягнення певної мети.
Із точки зору бухгалтерського обліку	
П(С)БО 16 «Витрати»	Витратами визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводять до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення власного капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками) за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.
Савчук В.П.	Затрати (видатки, витрати) являють собою зменшення активів або збільшення зобов'язань (пасивів), або поєднання того чи іншого у зв'язку з виробництвом і постачанням товарів у рамках діяльності підприємства.
Івашкевич В.Б.	Витрати – це відтік або інше використання активів і (або) виникнення кредиторської заборгованості в результаті відвантаження або виробництва товарів, надання послуг або здійснення інших операцій, які є основою діяльності господарюючого суб'єкта.
Мних Є.В., Вербило О.Ф.	Витрати – зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками).

* складено за джерелами [1-4, 10, 12, 16-20, 22, 25]

Отже, витратами підприємства вважаються зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства, за винятком випадків зменшення капіталу через його вилучення або розподіл власниками [10]. Тобто витрати представляють собою всі ресурси та фактори виробництва, які потребують обліку у грошовому вираженні, й використовуються у процесі підприємницької діяльності з метою досягнення фінансових результатів. Ці витрати необхідні для аналізу та ухвалення управлінських рішень [25].

Важливим аспектом є взаємозв'язок між доходами та витратами підприємства. Різниця між ними утворює фінансовий результат (прибуток або збиток). Прибуток свідчить про те, що підприємство ефективно використовує ресурси та генерує додатковий дохід. Збиток свідчить про те, що підприємство несе втрати і потребує вжиття заходів щодо покращення своєї діяльності.

З теоретико-методичної точки зору вагоме роль в аналізі доходів і витрат відіграє їхня класифікація за різними ознаками. Для цілей аналізу одним із найбільш важливих є поділ доходів і витрат за видами діяльності підприємства. Таким чином доходи підприємства поділяються на три групи:

1. Доходи від основної (операційної) діяльності, що формуються в результаті основної діяльності підприємства, для здійснення якої воно створене.

2. Доходи від інвестиційної діяльності включають доходи від володіння цінними паперами і депозитними вкладками, від участі у спільних підприємствах, а також від продажу активів, які відрізняються від грошових коштів та продукції.

3. Доходи від фінансової діяльності формуються через необхідність залучення суб'єктом господарювання додаткових зовнішніх джерел фінансових ресурсів. Це включає отримання кредитів, емісію акцій, облігацій та інших цінних паперів, залучення додаткового капіталу від власників чи

інвесторів, а також виплату зобов'язань, дивідендів і відсотків за своїми боргами [14].

Також для аналізу доходів та визначення певних трендів у їхній динаміці зазвичай доходи потрібно поділяти за періодом формування на доходи попереднього, звітного та планового періоду.

Узагальнено види доходів за різними класифікаційними ознаками наведено у табл. 1.3.

Таблиця 1.3

Класифікація доходів підприємства за різними ознаками

Ознака	Види доходу
Види діяльності	– від основної діяльності; – від інвестиційної діяльності; – від фінансової діяльності.
Період формування	– дохід попереднього періоду; – дохід звітного періоду; – дохід планового періоду (планований дохід).
Джерела формування	– дохід від продажу продукції (робіт, послуг); – дохід від інших надходжень.
Галузь діяльності	– від виробничої діяльності; – від торговельної діяльності; – від надання послуг і т.д.
Керування доходами	– валовий (загальний) дохід; – чистий дохід; – маржинальний дохід.
Характер оподаткування	– доходи, що підлягають оподаткуванню, – доходи, що не підлягають оподаткуванню.
Методи оцінки	– прямий; – непрямий.

У закордонній науковій літературі доходи найчастіше класифікують за підходом Бланка І.А. в залежності від порядку їхнього розподілу:

1) валовий дохід – це сума загального доходу підприємства в результаті продажу товарів і послуг протягом визначеного періоду;

2) чистий дохід – це різниця між валовим доходом і величиною податків, включених до ціни товарів, таких як ПДВ, акцизи тощо, які оплачуються за рахунок підприємства;

3) маржинальний дохід – це та частина чистого доходу, яка залишається після відрахування постійних витрат обігу (поточних витрат), які не залежать від обсягу виробництва товарів і послуг [1].

З практичної точки зору саме дохід від реалізації продукції, або як його ще називають, дохід від основної діяльності, становить найбільшу частку в структурі всіх доходів підприємства і саме він є прямим результатом виробничо-комерційної діяльності підприємства, що є основною для суб'єкта господарювання [13].

Крім доходу від основної діяльності можуть бути доходи від іншої діяльності підприємства, що включають надходження, які пов'язані з орендою активів організації за певну плату, комерціалізацією результатів інтелектуальної власності у вигляді нематеріальних активів, отриманням відсотків та доходів від цінних паперів, отриманням коштів від спільної діяльності підприємства, штрафні виплати підприємству внаслідок порушення договорів іншими його контрагентами, виплатою відшкодувань за завдані підприємству збитки, виявлені у поточному періоді доходи минулих років, оплатою кредиторської й дебіторської заборгованості, в яких сплинув строк позовної давності тощо [16].

Своєю чергою витрати підприємства теж поділяються на певні види в залежності від класифікаційної ознаки, яких виділяють кілька. Найчастіше для цілей аналізу витрати, як і доходи поділяють за видами діяльності на витрати від основної (операційної), фінансової та інвестиційної діяльності (табл. 1.4).

Також для виробничого підприємства важливим є поділ витрат залежно від їх зв'язку з обсягом виробництва на постійні і змінні. Розуміння цієї класифікації є важливим для аналізу та оцінювання фінансового стану, прийняття управлінських рішень та прогнозування розвитку підприємства. Постійні витрати не залежать від обсягу виробництва продукції (робіт, послуг) протягом короткого періоду часу (наприклад, орендна плата за приміщення, заробітна плата

адміністративного персоналу, амортизація основних засобів, витрати на страхування, процентні платежі за кредитами), а змінні витрати прямо залежать від обсягу виробництва продукції, тобто зростають, коли обсяг виробництва збільшується, і зменшуються, коли він зменшується (наприклад, витрати на сировину та матеріали, оплату праці працівників на виробництві, енергоносії, транспортні й комісійні витрати).

Таблиця 1.4

Класифікація витрат підприємства за різними ознаками

Ознаки	Види витрат
Місце виникнення на підприємстві	<ul style="list-style-type: none"> – по підприємству – по структурних підрозділах – по цехах, дільницях – по центрах витрат – по центрах відповідальності
Зв'язок з обсягами господарської діяльності	<ul style="list-style-type: none"> – постійні – змінні – умовно постійні – умовно змінні
Вид діяльності	<ul style="list-style-type: none"> – основні (операційні: виробничі, адміністративні, збутові, постачання) – інвестиційні – фінансові – надзвичайні
Час виникнення	<ul style="list-style-type: none"> – витрати минулого періоду – витрати звітного періоду – витрати майбутніх періодів
Калькуляційні ознаки	<ul style="list-style-type: none"> – за елементами витрат – за статтями калькуляції
Відповідно до функцій підприємства	<ul style="list-style-type: none"> – виробничі витрати – витрати на збут – адміністративні витрати – інші операційні витрати
Можливість регулювання	<ul style="list-style-type: none"> – повністю регульовані – частково регульовані – слабо регульовані

Серед основних операційних витрат виробничого підприємства найбільшу частку, як правило, становить собівартість виготовленої продукції, що відображає обсяг використаних резервів підприємства, рівень

техніки, технології та організації виробництва. У більш вузькому значенні собівартість – це витрати одиниці продукції, як за структурними підрозділами, так і по всьому підприємству загалом [23].

До собівартості виробленої і реалізованої продукції не включають адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати, але вони зазвичай є ваговою частиною основних витрат підприємства. Їхній склад наведено на рис. 1.2. Саме визначення їх оптимальної величини дозволяє отримати максимальний прибуток при обґрунтованих затратах на оплату праці управлінського персоналу та збутову діяльність.

Витрати підприємства формуються не лише в рамках операційної діяльності, а також у процесі фінансової та інвестиційної діяльності, внаслідок надзвичайних подій, а також у зв'язку зі сплатою податку на прибуток, дивідендів і податку на додану вартість.

Фінансові витрати охоплюють витрати на проценти за використання кредитів, випущених облігацій, фінансову оренду та інші витрати, пов'язані з привласненням позикового капіталу. Витрати від участі у капіталі включають витрати, що виникають внаслідок інвестицій у асоційовані, дочірні або спільні підприємства [15].

До інших витрат включаються витрати, що з'являються в результаті звичайної діяльності підприємства, за винятком фінансових витрат, і не є безпосередньо пов'язаними з виробництвом чи реалізацією продукції або послуг. Ці витрати включають: фінансові інвестиції; собівартість реалізованих основних засобів, включаючи залишкову вартість та витрати, пов'язані з реалізацією необоротних активів; вартість проданих майнових комплексів; величина уцінки фінансових інвестицій та необоротних активів; витрати від неопераційних курсових різниць; залишкова вартість списаних основних засобів та інших необоротних активів; витрати, необхідні на ліквідацію цих основних засобів (їх демонтаж, розбирання тощо); інші витрати, пов'язані зі звичайною діяльністю [24].

Собівартість - грошовий вираз витрат підприємства, пов'язаних з виробництвом та реалізацією певного виду продукції.

- витрати на сировину та матеріали
- витрати на оплату праці робітників основного виробництва
- амортизація основних засобів, що використовуються у виробництві даного виду продукції

Адміністративні витрати - загальногосподарські витрати, що направлені на обслуговування і управління підприємством

- витрати, пов'язані з управлінням підприємством
- витрати на утримання та обслуговування основних засобів, інших необоротних матеріальних активів загальногосподарського призначення
- витрати на обслуговування виробничого процесу
- податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються у виробничу собівартість продукції (робіт, послуг)
- інші витрати загальногосподарського призначення, зокрема виплати на відшкодування заробітку та інших витрат у випадках завданого каліцтва або іншого ушкодження здоров'я працівників апарату управління та іншого загальногосподарського персоналу, виплата звільненим працівниками вихідної допомоги тощо

Витрати на збут

- витрати на утримання підрозділів підприємства, що пов'язані зі збутом продукції
- витрати на утримання, ремонт та експлуатацію основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів, пов'язаних зі збутом продукції
- витрати, пов'язані з транспортуванням, перевалкою та страхуванням готової продукції
- витрати, пов'язані з забезпеченням правил техніки безпеки та охорони праці
- фактичні витрати на гарантійний ремонт та гарантійне обслуговування продукції або гарантійні заміни проданих товарів, якщо на підприємстві не створювався резервний фонд
- витрати на проведення передпродажних та рекламних заходів та на дослідження ринку (маркетингу) стосовно товарів (робіт, послуг), що продаються підприємством
- витрати на зберігання, навантаження, розвантажування й пакування продукції
- податки та збори

Інші операційні витрати

- витрати на дослідження та розробки
- собівартість реалізованої іноземної валюти, яка для цілей бухгалтерського обліку визначається шляхом перерахунку іноземної валюти в грошову одиницю є еквівалентом, виражена в грошовій одиниці України за курсом Національного банку України на дату продажу іноземної валюти, плюс витрати, пов'язані з продажем іноземної валюти
- собівартість реалізованих виробничих запасів складається з їх облікової вартості та витрат, пов'язаних з їх реалізацією
- сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів
- втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю підприємства)
- втрати від знецінення запасів, нестачі й втрати від псування цінностей
- визнані штрафи, пені, неустойки
- витрати на затримання об'єктів соціально-культурного призначення

Рис. 1.2. Склад основних (операційних) витрат підприємства

Отже, доходи та витрати являють собою одні з найважливіших економічних категорій діяльності підприємства. Чітке визначення доходів і витрат та їх багатокритеріальна класифікація підвищують ефективність їх аналізу й можливості виявлення резервів підвищення результативності виробничої і комерційної діяльності. Вирішальне значення для прибуткової діяльності підприємств відіграє максимізація доходів і мінімізація його операційних витрат, що сприяє підвищенню конкурентноспроможності продукції та досягненню довгострокового економічного зростання підприємств.

1.2. Методичні аспекти аналізу й оцінювання доходів і витрат підприємства

Вчасний та об'єктивний аналіз доходів і витрат сприяє підвищенню ефективності діяльності підприємств, збільшує його привабливість для інвесторів і активізує бізнес-процеси, сприяє оптимальному використанню матеріальних, людських і фінансових ресурсів, а також усуває надмірні економічно необгрунтовані витрати. Надійна інформація про результати фінансового аналізу є важливою для прийняття ефективних управлінських рішень, що сприятиме досягненню значної економічної ефективності виробництва і рентабельності продукції.

Достовірність та повнота отриманих результатів аналізу доходів і витрат значною мірою залежить від інформаційного та методичного забезпечення цього процесу. Найчастіше фінансовий аналіз доходів і витрат підприємства проводиться за даними фінансової звітності та бухгалтерського обліку, де найповніше відображаються фінансові аспекти виробничо-господарських процесів і результати діяльності підприємства. Систематичний комплексний аналіз фінансової й бухгалтерської інформації,

дозволяє приймати вчасні коригувальні заходи з метою покращення фінансових результатів управлінської діяльності [32].

Крім цього до джерел інформації при аналізі доходів та витрат підприємства можна віднести документи нормативно-планового характеру (перспективні, поточні, оперативні плани підприємства, технологічні карти, нормативні матеріали, проектні завдання тощо) [39]. Фінансова й статистична звітність підприємства, документи бухгалтерського та оперативного обліку, а також дані первинної облікової документації теж можуть використовуватися для поглибленого аналізу доходів та витрат підприємства. Утім, використання останніх зовнішніми користувачами є обмеженим, на відміну від фінансової звітності підприємства, з акцентом на Форму № 2 «Звіт про фінансові результати».

Єдиного підходу чи алгоритму аналізу доходів і витрачань суб'єкта господарювання не існує. Різні науковці й практики пропонують різні підходи до аналізу доходів і витрат. Поміж традиційними математико-статистичними методами аналізу фінансових результатів, Яріш П. М. та Касьянова Ю. В. пропонують застосовувати методи економічної кібернетики, методи дослідження операцій та теорії прийняття рішень, економічні методи, методи оптимального програмування [33].

Серед інших, слід зацентувати увагу на методичному підході Лісничої Т.В. [61], яка запропонувала використати методику фінансового аналізу дохідності підприємства, що представлена в табл. 1.5. Вона передбачає використовувати методи горизонтального та вертикального аналізу, коефіцієнтний, порівняльний метод, метод базисних підстановок, відносних різниць, а також кореляційно-регресійний аналіз. Ця методологія включає інструменти, які застосовуються на кожному етапі аналізу, та відображає отримані результати. Ці методи дозволяють підприємству здобути інформацію, на основі якої керівництво може зробити висновки та прийняти ефективні управлінські рішення [61].

Таблиця 1.5

Методика аналізу доходів і витрат підприємства за підходом Лісничої Т.В.

Етапи	Інструментарій	Отримані результати
Аналіз основних показників ефективності фінансової сфери	Коефіцієнтний метод, порівняльний метод, методи горизонтального та вертикального порівняльного аналізу	Стан фінансової діяльності та фінансові можливості підприємства
Аналіз основних показників виробничої сфери		Ступінь придатності основних виробничих фондів, рівень використання основних засобів та матеріалів у дохідності підприємства
Аналіз основних показників розвитку підприємства		Стан виробництва та фінансових результатів; визначення перспектив для розвитку та закріплення позицій на ринку
Аналіз собівартості за елементами операційних витрат	Методи вертикального та горизонтального порівняльного аналізу	Зміна за період величини витрат на виробництво, які входять у собівартість продукції
Аналіз структури бухгалтерського балансу	Методи вертикального та горизонтального порівняльного аналізу	Величина змін, які відбулися за аналізований період та визначення наслідків
Аналіз фінансового стану підприємства	Коефіцієнтний метод, горизонтальний порівняльний аналіз	Рівень фінансових результатів, які зумовлюють можливості підприємства
Аналіз витрат від браку	Метод відносних різниць	Рівень понесених витрат від браку на виробництв
Аналіз рентабельності продукції	Метод базисних підстановок	Оцінка ефективності та раціональності використання вкладених коштів
Побудова економіко-математичних моделей		
Побудова лінійної багатофакторної регресійної економіко-математичної моделі	Методи кореляційного та регресійного аналізу	Виявлення загальних закономірностей, зв'язків та залежності між чистим прибутком та впливаючих на нього факторів
Формування висновків про загальний стан підприємства, виділення найвагоміших показників впливу на прибутки та доцільність прийняття відповідних управлінських рішень		

* складено за джерелом [61]

Мочаліна З. М. і Поспелов О. В. розробили свій метод аналізу доходів і витрат, який базується на структурно-динамічному аналізі у поєднанні з факторним аналізом, оцінкою коефіцієнтів, аналізом рентабельності та інтегральним аналізом на заключному етапі. Вони вкладають основний акцент на потребу аналізувати доходи і витрати від загального до конкретного, а потім від конкретного до визначення впливу конкретного на загальний. Іншими словами, спочатку досліджуються загальні фінансові показники за видами діяльності (операційна, фінансова, інвестиційна) в динаміці, а потім аналізується їх структура та зміни за аналізований період порівняно з базисним періодом або бізнес-планом. Вони також встановлюють фактори, які призвели до змін [45].

Досить перспективною є методика оцінювання доходів і витрат на основі поглибленого аналізу грошових потоків підприємства, їх достатності, ліквідності та рентабельності. Доцільність використання величини чистого грошового потоку з метою визначення коефіцієнтів рентабельності пояснюється тим, що сума чистого прибутку у фінансовій звітності насправді не показує реальної величини грошових коштів, що є у розпорядженні підприємства, через відображення доходів і витрат в незалежності від того, чи вони фактично отримані та чи сплачені відповідні кошти [46].

Згідно з дослідженням Лазаревої А. С., в економічному аналізі доходів і витрат рекомендується використовувати економіко-математичні моделі з використанням кореляційно-регресійного методу. Основною перевагою цього методу є його здатність наочно відображати динаміку та зміни аналізованих показників. Також він дозволяє прогнозувати значення в майбутньому періоді. Проте варто зазначити, що не всі економічні явища і процеси можуть бути формалізовані для включення в математичну модель. Крім того, важливо враховувати, що жодна модель не забезпечує абсолютно точних характеристик досліджуваних економічних процесів [47].

Аналіз доходів направлений на формування економічних передумов, які забезпечують компенсацію постійної й змінної частини витрат

підприємства, а також повну і своєчасну оплату усіх податків і обов'язкових платежів, щоб забезпечити одержання прибутку. Досягнення цих умов пов'язане із обґрунтуванням цін на закуповані товари, встановленням економічно обґрунтованих цін на продаж товарів, які стимулюють збільшення попиту і відповідно обсягів реалізації, скороченням кількості ланок товаропросування для збільшення доходів за рахунок зменшення кількості посередників, диверсифікацією діяльності (асортиментною, регіональною, за видами діяльності), що дозволяє компенсувати можливі втрати доходу в разі несприятливих змін на окремих товарних, регіональних ринках або погіршення можливостей здійснення окремих видів діяльності [65].

Таким чином, аналіз доходів і витрат підприємства зовнішніми користувачами проводиться у три етапи:

- 1) дослідження обсягу та структури доходів і витрат у звітному періоді;
- 2) порівняння обсягу та структури доходів і витрат у звітному і попередньому (базовому) періодах;
- 3) оцінювання та виявлення причин структурних змін у доходах та витратах підприємства.

Для цього складається аналітична таблиця, в якій представлені абсолютні значення доходів і витрат підприємства, їх частка у загальній сумі доходів і витрат за звітний і базовий періоди, а також зміни абсолютних значень доходів і витрат та їх часток у звітному періоді порівняно з базовим.

Загальні значення доходів і витрат є ключовими чинниками утворення чистого прибутку суб'єкта господарювання, а їхні коливання визначають зміну чистого прибутку. Тому важливо оцінювати рівень і динаміку загальних значень доходів та витрат у порівнянні з чистим прибутком підприємства. Наступним кроком є проведення факторного аналізу, що дозволить з'ясувати, як саме зміна факторів формування впливає на зміну чистого прибутку.

Кількісна оцінка факторів, що впливають на обсяг валового доходу, включає аналіз впливу на суму отриманого доходу таких чинників, як обсяг товарообігу та середній рівень доходу. Це здійснюється в процесі факторного аналізу за допомогою індексного методу та методу ланцюгових підстановок. Також проводиться кількісна оцінка впливу структурних зрушень на середній рівень загального доходу, таких як асортиментна структура товарообігу, склад товарообігу за формами продажу, а також склад постачальників (каналів отримання товарів). Цей аналіз зазвичай здійснюється за допомогою методу відсоткових чисел.

Важливим етапом аналізу доходів і витрат підприємства є оцінювання потенційних можливостей збільшення доходів. Для виконання цього етапу дослідження потрібна інформація про цінову політику на аналогічні товари в інших підприємствах або конкурентів, а також інформація про ціни придбання через альтернативні канали постачання. При наявності таких даних проводиться оцінка потенційних можливостей збільшення доходів підприємства шляхом удосконалення політики закупівель (зниження цін) або цінової політики з метою збільшення цін на реалізацію товарів. Оцінка цих можливостей проводиться вибірково, зосереджуючись на товарних групах, які мають найбільший потенціал для підприємства.

Також з точки зору ефективності фінансово-господарської діяльності аналізується достатність сформованих доходів у цілому за підприємством за напрямками їхнього використання (оплата податків, покриття постійних і змінних витрат, формування чистого прибутку). З цією метою аналізується обсяг, динаміка і відсоткове співвідношення кожного напрямку використання доходів у загальному обсязі їх формування, а також проводиться аналіз показників дохідності витрат. Оцінка достатності сформованих доходів дозволяє зробити висновок про те, чи виконуються вимоги щодо самоокупності та самофінансування розвитку торгового підприємства.

В цілому, складність і різноманітність методик аналізу доходів і витрат підприємства залежить від рівня управління: на нижчих рівнях ієрархії

зустрічаються більш прості проблеми і методи аналізу, тоді як на вищих рівнях управління виникають складніші проблеми, що вимагають використання більш досконалих методів аналізу фінансових результатів діяльності підприємств [67].

Правильно підібрана методика аналізу доходів і витрат може бути основою для отримання достовірних показників. Це в свою чергу сприяє максимально ефективному використанню фінансових ресурсів підприємства, дотриманню розрахункової і кредитної дисципліни, досягненню раціонального співвідношення власних і залучених коштів, а також фінансової стійкості для ефективного функціонування підприємства.

Використання фінансової звітності підприємства разом із широким спектром параметрів аналізу доходів і витрат не завжди призводить до значного покращення оперативних рішень в складних реальних ситуаціях. Тому проведення аналізу доходів і витрат передбачає вибір обмеженого набору основних, найбільш важливих та взаємозумовлених параметрів, що дозволить вчасно виявити потенційні резерви для підвищення ефективності діяльності підприємства.

1.3. Особливості планування та прогнозування доходів і витрат підприємства

Аналіз доходів і витрат підприємства відіграє вирішальну роль в успішному плануванні та прогнозуванні фінансових результатів діяльності суб'єкта господарювання, отриманні ним запланованих обсягів прибутку від основної виробничо-господарської діяльності.

Для операційної діяльності підприємства характерними є наявність операційних доходів і витрат, узагальнюючий аналіз яких дає змогу виявляти закономірності й тенденції їх зміни, визначати рівень виконання плану доходів, кількісно оцінювати вплив основних факторів на зміну доходів,

отриманих у процесі реалізації товарів, а також здійснення пошуку резервів збільшення доходів при їх плануванні на наступний період (рис. 1.3).

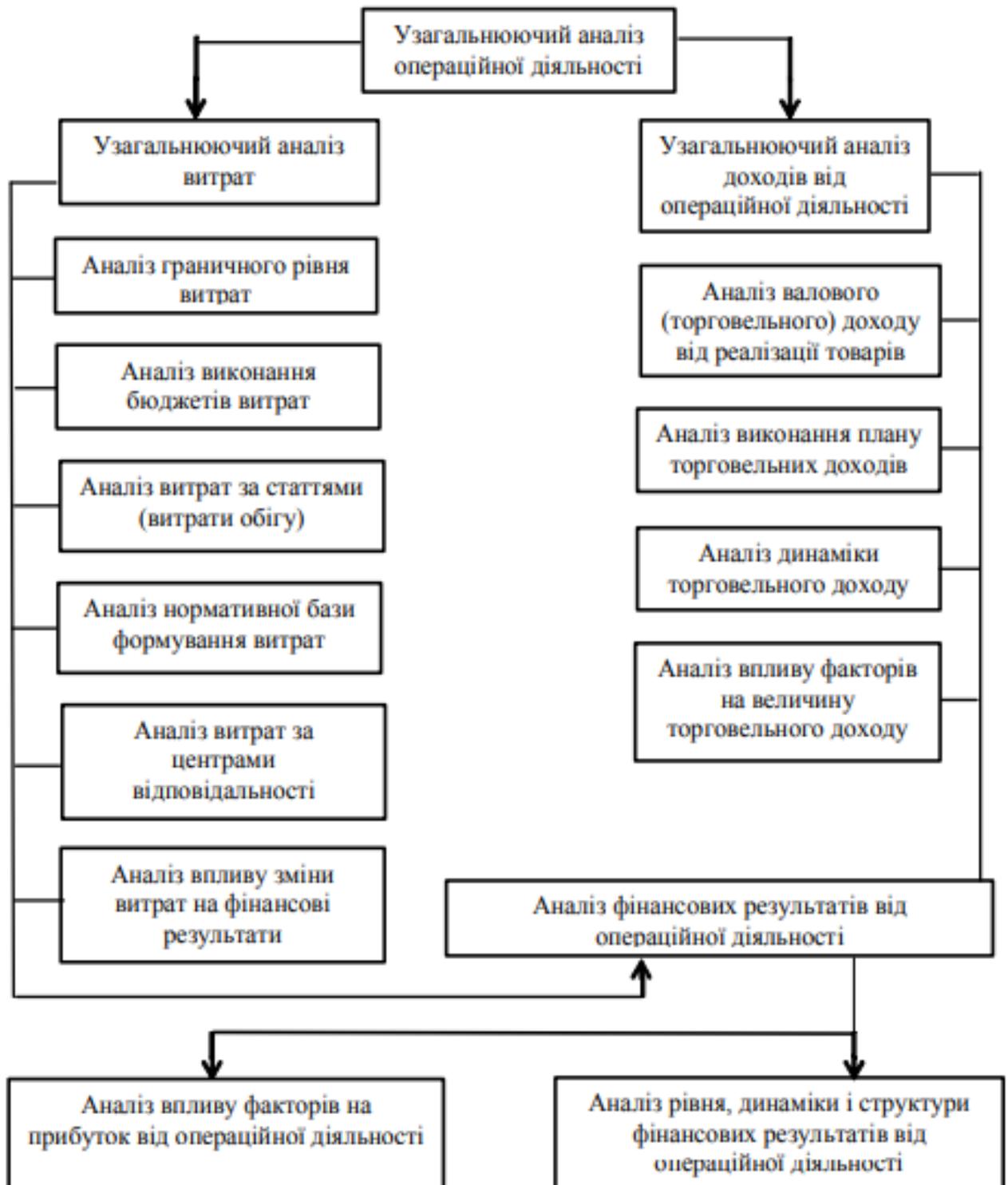


Рис. 1.3. Модель процесу аналізу фінансово-економічних показників операційної діяльності підприємства [63]

Аналіз доходів є складним і комплексним процесом, що включає кілька етапів. Спочатку проводиться оцінка загальних надходжень і прибутку у динаміці. Потім виконується факторний аналіз доходів від реалізації продукції, а також дослідження показників рентабельності та чинників, що вплинули на їх коливання. На заключному етапі визначаються стратегії подолання збитковості, базуючись на фінансових планах, що включають оптимізацію обсягів продажів, витрат та інші заходи для виходу з кризового стану [57].

В процесі планування та прогнозування доходів підприємства від основної діяльності мають бути вирішені основні завдання, представлені на рис. 1.4.

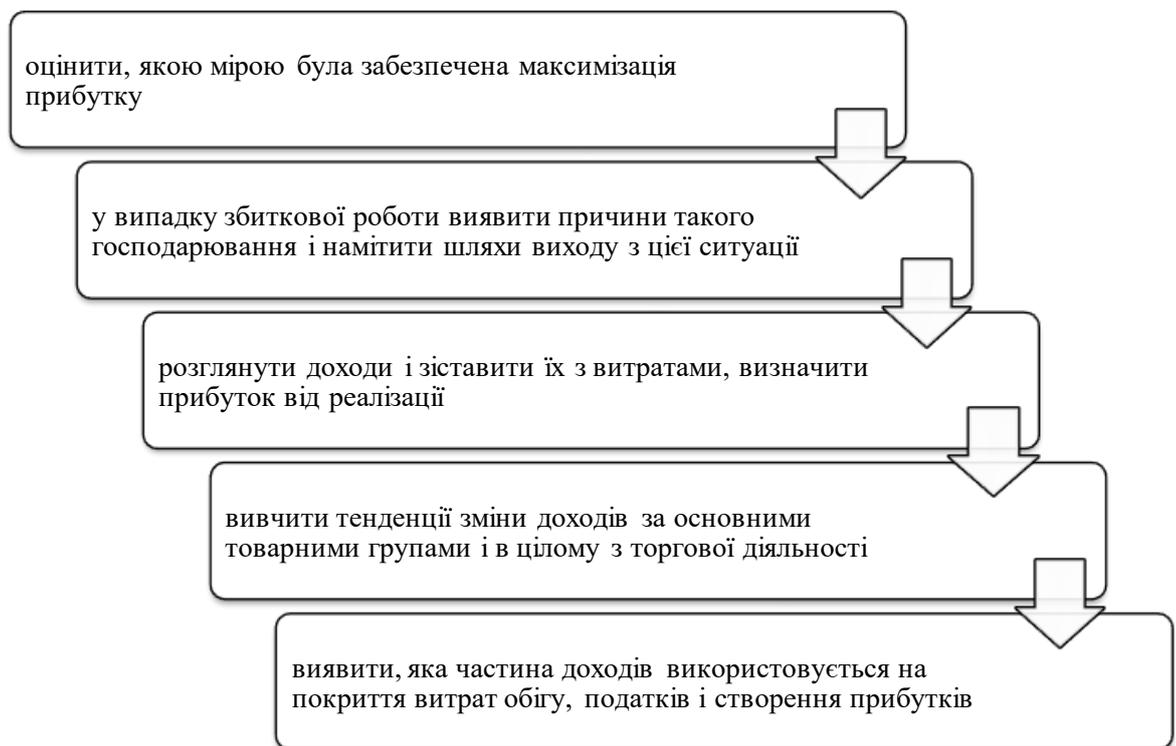


Рис. 1.4. Алгоритм оцінювання доходів від операційної діяльності підприємства

Прогнозування, планування отримання прибутку підприємствами необхідне для складання перспективних і поточних фінансових планів.

Найважливішою умовою отримання прибутку є відповідний ступінь розвитку виробництва, що забезпечує перевищення виручки від реалізації продукції над затратами (видатками) з її виробництва і збуту. Головний факторний ланцюжок, що формує прибуток, може бути поданий схемою:

Витрати \longleftrightarrow Обсяг виробництва \longleftrightarrow Прибуток.

Ця система організації обліку витрат, відома як «директ-костинг» (direkt-cost), відіграє ключову роль у сучасному управлінні підприємством, особливо в умовах зростаючих ринкових відносин. Використання цієї системи дозволяє приймати найбільш ефективні рішення, аналізуючи функціональні математичні залежності між собівартістю, обсягом виробництва і прибутком. Важливими аналітичними можливостями системи директ-костинг є оптимізація прибутку і асортименту продукції, встановлення ціни на нові продукти, розрахунок варіантів зміни виробничої потужності, оцінка ефективності придбання напівфабрикатів, а також оцінка ефективності додаткових замовлень і заміни устаткування [65].

Система директ-костинг базується на розподілі витрат на виробництво на змінні і постійні залежно від обсягу виробництва. Змінні витрати змінюються пропорційно до обсягу виробництва і продажу продукції, включаючи витрати на сировину, матеріали, заробітну плату виробничих працівників, паливо і енергію на технологічні цілі та інші. Постійні витрати не залежать від обсягу виробництва і продажу продукції, а обумовлені організаційними умовами і тривалістю звітного періоду. До них відносяться орендна плата, відсотки за користування кредитами, амортизація основних фондів, частини заробітної плати керівників підприємства та інші витрати [70].

Собівартість продукції розраховується лише на основі змінних виробничих витрат. Постійні витрати повністю амортизуються за рахунок маржинального доходу у звітному періоді, що призводить до зменшення

маржі. Отже, маржинальний дохід, або маржа, представляє собою різницю між виручкою від реалізації продукції і змінними витратами. Це також включає суму постійних витрат і прибуток. Ця особливість дозволяє формувати деталізовані багатоступінчасті звіти, що важливо для ретельного аналізу.

Система директ-костинг має особливість у тому, що вона розвиває методику економіко-математичного і графічного аналізу звітів для прогнозування діяльності підприємства. Для наочного представлення в прямокутній системі координат будується графік, що відображає залежність витрат і доходу від обсягу виробництва (рис. 1.5).

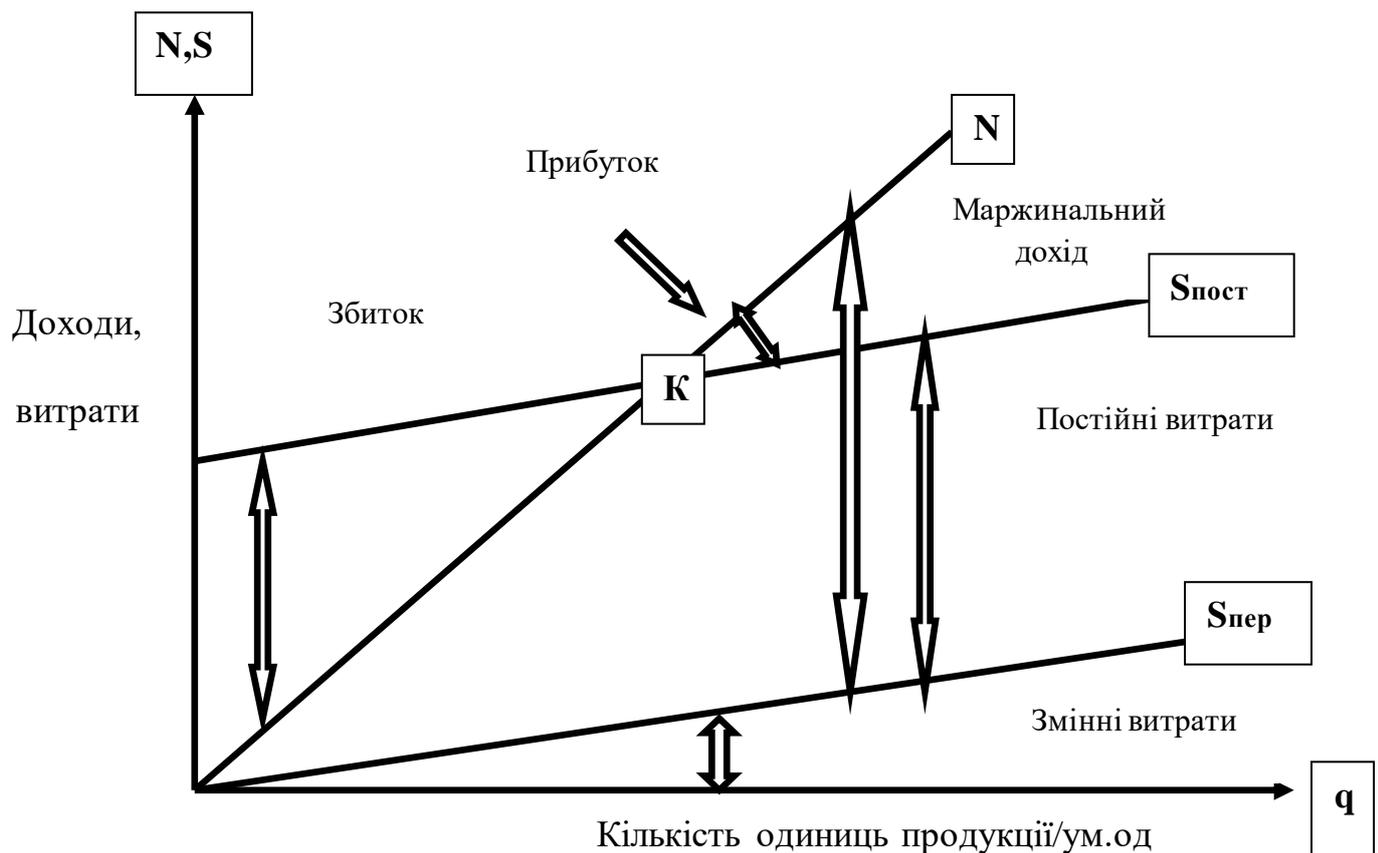


Рис.1.5. Взаємозв'язок показників обсягу виробництва, витрат і прибутку

У точці критичного обсягу виробництва (К), прибуток не виникає, а також немає збитків. Праворуч від цієї точки знаходиться зона чистого прибутку (доходу), тоді як зліва від неї розташована зона чистих збитків, яка

формується внаслідок того, що величина постійних витрат перевищує маржинальний дохід. Обсяг реалізації продукції або виручка від реалізації (N) пов'язані з собівартістю (S) і прибутком від реалізації продукції (P) залежністю: $N = S + P$ [70].

У контексті фінансових аспектів підприємства, якщо його робота ведеться з прибутком, значення $P > 0$; у випадку збиткової діяльності, $P < 0$. Якщо прибутку немає, але й збитків теж не зазнається, $P = 0$. Ці етапи відтворення підприємства відомі як стадії збиткової діяльності, розширеної відтворювальної діяльності і простого відтворення. Поріг рентабельності, або точка беззбитковості, є важливим поняттям у системі директ-костинг, що визначає ту кількість продукції, при якій підприємство здатне покрити всі свої витрати або отримати мінімальний прибуток [71].

Поріг рентабельності, відомий також як точка беззбитковості, є тим обсягом виробництва і реалізації продукції, при якому підприємство не зазнає збитків, але ще не отримує прибутку. Ця точка характеризується формулою:

$$Q_p = \frac{F}{\text{ПВ}_{\text{ВН}}} \quad (1.1)$$

де Q_p – поріг рентабельності; F – сума фіксованих (постійних) витрат; $\text{ПВ}_{\text{ВМ}}$ – питома вага валової маржі в сумарних операційних доходах.

Валова маржа, або маржинальний дохід, визначається як різниця між сумарними операційними доходами та змінними витратами. За своєю структурою валова маржа складається з суми постійних витрат і операційного прибутку підприємства [1].

$$\text{ВМ} = \text{СОД} - \text{ЗВ} \text{ або } \text{ВМ} = F + \text{ОП} \quad (1.2)$$

де ВМ – валова маржа підприємства; СОД – сумарні операційні доходи підприємства; ЗВ – сума змінних витрат; ОП – операційний прибуток підприємства.

Запас фінансової стійкості – це зона виробничо-комерційної діяльності, в межах якої формується операційний прибуток підприємства [1]. Розраховується за формулою:

$$\text{ЗФС}_a = \text{СОД} - Q_p \quad (1.3)$$

$$\text{ЗФС}\% = \text{ЗФС}_a / \text{СОД} * 100\% \quad (1.4)$$

Якщо ЗФС% до 17%, то вважається, що підприємство має не стійкий фінансовий стан, якщо він знаходиться в діапазоні від 17% до 35%, тоді воно має достатній рівень запасу фінансової стійкості, а якщо більше 35% – стабільний рівень фінансової стійкості.

Відповідно операційний прибуток, що формується в зоні запасу фінансової стійкості, визначається за формулою 1.5.

$$\text{ОП} = \text{ЗФС} * \text{ПВвм} \quad (1.5)$$

Операційний важіль в системі директ костинг характеризує структуру валової маржі й розраховується за формулою 1.6.

$$\text{ОВ} = \text{ВМ} / \text{ОП} \quad (1.6)$$

За величиною операційного важеля визначається рівень підприємницького ризику діяльності підприємства за критеріями, наведеними у табл. 1.6.

Таблиця 1.6

Визначення рівня підприємницького ризику виробничо-комерційної діяльності суб'єктів підприємництва за величиною операційного важеля

Величина операційного важеля	Рівень підприємницького ризику
до 3	Низький. Малоризиковий, консервативний тип виробничо-комерційної діяльності
від 3 до 5	Середній. Середньоризиковий, поміркований тип виробничо-комерційної діяльності
більше 5	Високий. Агресивний, високоризиковий тип виробничо-комерційної діяльності

Таким чином, детальний аналіз формування операційного прибутку підприємства дозволяє прогнозувати доходи та витрати, а також здійснювати їхню оптимізацію, в разі виявлення негативних тенденцій в умовах кризи.

Отже, доходи та витрати є ключовими показниками, що характеризують фінансову діяльність підприємства. Їх аналіз та оцінювання відіграють важливу роль у прийнятті управлінських рішень, оцінці фінансового стану, прогнозуванні розвитку та забезпеченні стійкості підприємства.

Аналіз доходів і витрат є необхідним для оцінки ефективності інвестицій, ідентифікації фінансових ризиків та розробки стратегій їх зменшення. Вивчення складу, структури та динаміки доходів і витрат є основою для виявлення можливостей економічного зростання підприємства як у короткостроковій, так і у середньо- й довгостроковій перспективах. Правильно підібрана методика аналізу доходів і витрат є ключовою для отримання надійних показників, що відповідають за ефективне використання фінансових ресурсів підприємства, забезпечення розрахункової та кредитної дисципліни, досягнення оптимального співвідношення власних і залучених коштів, а також фінансової стійкості для ефективного функціонування підприємства.

РОЗДІЛ 2

ОЦІНЮВАННЯ ФІНАНСОВОГО СТАНУ, ДОХОДІВ І ВИТРАТ ТОВ ЛКФ «СВІТОЧ»

2.1. Фінансово-економічна характеристика діяльності ТОВ ЛКФ «Світоч»

В кризових умовах сьогодення забезпечення ефективної діяльності підприємства є складним завданням. Значна кількість підприємств недоотримує планові обсяги доходів, витрати зростають внаслідок чого діяльність може виявитися збитковою. Утім, підприємства, які мали достатній запас фінансової стійкості та вживають відповідні заходи щодо адаптації до кризових умов, зберігають і розвивають свій фінансово-економічний потенціал. Серед таких підприємств Товариство з обмеженою відповідальністю «Львівська кондитерська фабрика «Світоч» (ТОВ «ЛКФ «Світоч») кондитерської галузі, що виробляє какао-продукти, шоколад, цукрові кондитерські вироби, хлібобулочні вироби, зниженої вологості, та кондитерські, борошняні, тривалого зберігання.

ТОВ «ЛКФ «Світоч» є частиною групи компаній Nestle, провідної корпорації світу у галузі виробництва продуктів харчування, яка діє за принципами підтримки раціонального харчування та здорового способу життя. У своїй діяльності компанія керується законодавством України, міжнародними стандартами обліку та звітності, своїм статутом, внутрішніми правилами, процедурами, регламентами та іншими місцевими правовими актами, що відповідають його статуту.

У додатку А наведено організаційну структуру підприємства, яка є лінійно-функціональною і включає наступні рівні управління:

- Радою директорів та Генеральний директор як вища ланка управління;
- директори функціональних підрозділів, що представляють середню ланку управління;

– керівники структурних підрозділів як нижча ланка управління.

Рада директорів є вищим органом управління підприємством. Вона затверджує стратегію розвитку підприємства, структуру управління та розподіл повноважень між керівниками. Організаційна структура ТОВ «ЛКФ «Світоч» є ефективною для підприємства такого масштабу. Вона дозволяє ефективно розподіляти повноваження та відповідальність між керівниками різних рівнів, а також забезпечує координацію діяльності різних функціональних підрозділів [48].

Облікова кількість штатних працівників ТОВ «ЛКФ «Світоч» на кінець 2022 року становить 887 працівників, проти 969 працівників на кінець 2021 року [48]. Зменшення кількості працівників зумовлене дефіцитом кадрових ресурсів через війну на території України, масову міграцію, мобілізацію працівників.

В Україні ТОВ «ЛКФ «Світоч» займає лідируючі позиції в рейтингу попиту серед споживачів солодоців. Відділ розвитку продукції спільно з представниками власників торгових марок працює над ідеями нових продуктів. Деякі бренди, такі як «Несквік», «Артек», «Ромашка», «Зоряне сьайво», «Стожари», користуються постійним попитом серед споживачів.

Компанія діє виробляючи продукцію на замовлення для інших компаній, що входять до групи Nestle, не володіючи правами на торгові марки. Продукція підприємства виготовляється під замовлення ТОВ «Нестле Україна» і орієнтована на український ринок. У 2022 році продукція експортувалась до дев'яти країн, включаючи Румунію, Угорщину, Болгарію, Молдову, Німеччину, Велику Британію, Польщу та інші країни.

Приблизно 31% сировини постачаються від українських підприємств, що включає постачальників пакувальних матеріалів, цукру, сухого молока, борошна, цукрової пудри та кондитерських жирів. Основними постачальниками імпортової сировини є компанії з Швейцарії, Великої Британії, Іспанії, Туреччини, Швеції та Нідерландів. Ці компанії імпортують каву та суміжні продукти.

Однією із найбільш важливих характеристик основної діяльності підприємства є його майновий стан. Для оцінки ефективності діяльності підприємства, його фінансового стану та перспектив розвитку проаналізуємо динаміку змін статей балансу (горизонтальний аналіз) і визначимо його структуру (вертикальний аналіз) склавши агрегований баланс (табл. 2.1) за 2020-2022 рр.

Загальна величина активів підприємства протягом 2020-2022 рр. зростала з 1 912 296 тис. грн. у 2020 році до 2 309 989 тис. грн. у 2022 році. Це свідчить про позитивну динаміку розвитку компанії та її здатність збільшувати активи. Приріст у 2021 р. становив 106,55%, а вже у 2022 р – 113,37%, що вказує про збільшення темпу росту компанії в другому році порівняно з першим. Відобразимо структуру активів на рис. 2.1.

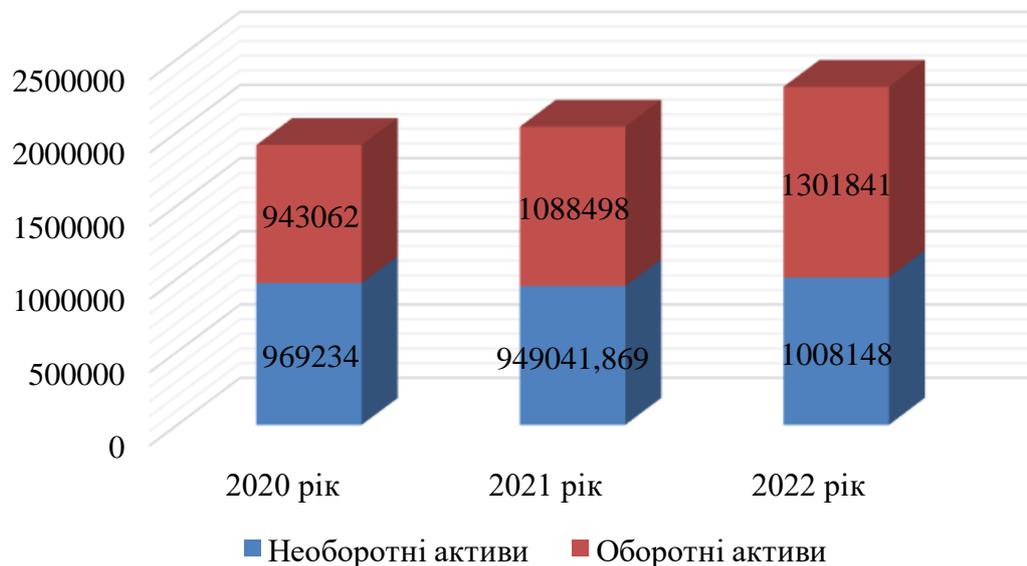


Рис. 2.1. Структура та динаміка майна ТОВ «ЛКФ «Світоч» в 2020-2022 рр. тис. грн

Необоротні активи складають значну частину від загальних активів і у 2020 році становили більше половини їхньої вартості. Проте у 2021 році спостерігалось зменшення їхньої частки з 50,68% до 46,58%, і у 2022 році вона скоротилася до 43,64%.

Таблиця 2.1

Агрегований баланс ТОВ «ЛКФ «Світоч» за 2020-2022 роки

Актив	2020 рік		2021 рік		2022 рік		Відхилення (+,-) 2021/2020		Темп зростання 2021/ 2020, %	Відхилення (+,-) 2022/2021		Темп зростання 2022/ 2021, %
	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	в сумі, тис. грн.	в питомій вазі, %		в сумі, тис. грн.	в питомій вазі, %	
1. Необоротні активи (1095)	969234	50,68	949031	46,58	1008148	43,64	-20203	-4,11	97,92	59117	-2,93	106,23
1.1. Основні засоби і нематеріальні активи (1000+...+1020)	965496	50,49	943962	46,33	1008148	43,64	-21534	-4,16	97,77	64186	-2,69	106,80
1.2. Довгострокові фінансові інвестиції (1030+1035)	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	-	0	0,00	-
1.3. Відстрочені податкові активи (1045)	3738	0,20	5069	0,25	0	0,00	1331	0,05	-	-5069	-0,25	-
1.4 Інші необоротні активи і довгострокова дебіторська заборгованість (1040+1050+...+1090)	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00		0		
2. Оборотні активи (1195)	943062	49,32	1088498	53,42	1301841	56,36	145436	4,11	115,42	213343	2,93	119,60
2.1. Запаси (1100+1110)	211401	11,05	243764	11,96	459411		32363	0,91	115,31	215647	-11,96	188,47
2.2. Дебіторська заборгованість (1120+1125+...+1155)	715766	37,43	830048	40,74	833280	36,07	114282	3,31	115,97	3232	-4,67	100,39
2.3. Грошові кошти та їх еквіваленти (1160+1165)	8111	0,42	5305	0,26	1471	0,06	-2806	-0,16	65,41	-3834	-0,20	27,73
2.4. Витрати майбутніх періодів (1170)	1112	0,06	1384	0,07	1550	0,07	272	0,01	-	166	0,00	-
2.5. Інші оборотні активи (1180+1190)	6672	0,35	7997	0,39	6129	0,27	1325	0,04	119,86	-1868	-0,13	76,64
3. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття (1200)	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00		0	0,00	-
Всього майна (1300)	1912296	100,00	2037529	100,00	2309989	100,00	125233	-	106,55	272460	-	113,37

Продовження табл. 2.1

Пасив	2020 рік		2021 рік		2022 рік		Відхилення (+,-) 2021/2020		Темп зростання 2021/ 2020, %	Відхилення (+,-) 2022/2021		Темп зростання 2022/2021, %
	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	в сумі, тис. грн.	в питомій вазі, %		в сумі, тис. грн.	в питомій вазі, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Власний капітал (1495)	1314453	68,74	1408357	69,12	1310913	56,75	93904	0,38	107,144	-97444	-12,37	93,08
2. Довгострокові зобов'язання і забезпечення (1595)	44021	2,30	342157	16,79	411487	17,81	298136	14,49	777,259	69330	1,02	120,26
3. Поточні зобов'язання і забезпечення (1695)	553822	28,96	287015	14,09	587589	25,44	-266807	-14,87	51,824	300574	11,35	204,72
3.1. Короткострокові кредити банків (1600)	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	-	0	0,00	-
3.2. Кредиторська заборгованість (1605+...+1650)	231820	12,12	269052	13,20	524033	22,69	37232	1,08	116,061	254981	9,48	194,77
3.3. Інші поточні зобов'язання (1660+...+1690)	322002	16,84	17963	0,88	63556	2,75	-304039	-15,96	5,579	45593	1,87	353,82
4. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття (1700)	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	-	0	0,00	-
5. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду (1800)	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	-	0	0,00	-
Всього капіталу (1900)	1912296	100,00	2037529	100,00	2309989	100,00	125233	-	106,549	272460	-	113,37

Виявлено, що оборотні активи збільшилися як в абсолютній величині, так і в структурі активів. Вони становлять більш значну частину від загальних активів – 53,42% у 2021 році та 56,36% у 2022 році. Запаси та дебіторська заборгованість є ключовими складовими цієї категорії, і зміни в них свідчать про активність підприємства. Виявлена тенденція до зростання частки оборотних активів та інших категорій активів вважається позитивною, оскільки свідчить про зростання мобільності та гнучкості підприємства. Такий розвиток дозволяє підприємству краще адаптуватися до змін на ринку.

Зростанням загальної вартості активів підприємства ТОВ «ЛКФ «Світоч» за 2020-2022 роки забезпечене зростанням фінансових ресурсів підприємства. Власний капітал є основною складовою пасиву підприємства і становить більше половини загального пасиву. Протягом трьох років він варіювався: 1 314 453 тис. грн у 2020 році, 1 408 357 тис. грн у 2021 році і 1 310 913 тис. грн у 2022 році. Зменшення величини власного капіталу у 2022 році на 93 904 тис. грн (або 12,37% відносно 2021 року) може бути пов'язане з виплатою дивідендів або іншими факторами зміни власного капіталу.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення значно зросли і мають значну частку у пасиві балансу. Вони збільшилися на 298 136 тис. грн у 2021 році і на 69 330 тис. грн у 2022 році, що свідчить про зростання довгострокових зобов'язань та забезпечення підприємства.

Поточні зобов'язання і забезпечення також значно зросли і мають велику питому вагу у пасиві. За два роки вони збільшилися найсуттєвіше, зростаючи на 204,72% у 2022 році порівняно з 2021 роком. Це може свідчити про збільшення короткострокової кредиторської заборгованості та інших поточних зобов'язань.

Отже, підприємство зміцнило свій фінансовий потенціал за рахунок збільшення довгострокових зобов'язань та підтримки достатньо великого обсягу власного капіталу (рис. 2.2).

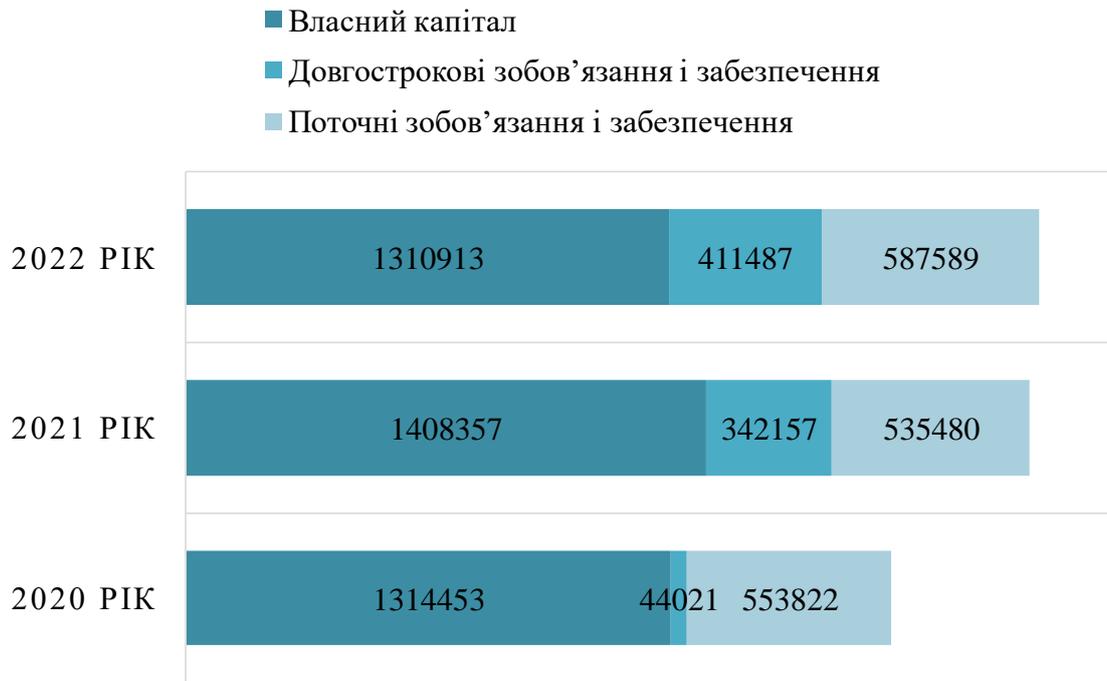


Рис. 2.2. Структура та динаміка капіталу ТОВ «ЛКФ «Світоч» в 2020-2022 рр. тис. грн

Загальний приріст пасиву склав 106,549% у 2021 році порівняно з 2020 роком і 113,37% у 2022 році порівняно з 2021 роком, що свідчить про загальний ріст пасиву компанії та активність у привабленні фінансування.

Найбільший приріст пасиву спостерігався за рахунок зростання довгострокових і поточних зобов'язань. Довгострокові зобов'язання і забезпечення зросли з 44 021 тис. грн у 2020 році до 411 487 тис. грн у 2022 році, що може бути пов'язане з привабленням нових позик або випуском облігацій для фінансування розширення або інших інвестиційних проектів підприємства. Такий значущий ріст цієї складової свідчить про активну стратегію фінансування з боку компанії.

Поточні зобов'язання і забезпечення зросли найбільшим темпом, з 553 822 тис. грн у 2020 році до 587 589 тис. грн у 2022 році. Це збільшення може бути обумовлене зростанням короткострокової кредиторської заборгованості та інших поточних зобов'язань. Вони можуть бути

результатом збільшення обсягів закупівель товарів і послуг, розширення бізнесу або інших операційних потреб підприємства.

Узагальнюючи, можна сказати, що баланс ТОВ «ЛКФ «Світоч» показує позитивну динаміку розвитку майнового й фінансового потенціалу підприємства навіть в умовах війни, однак він також вказує на збільшення зобов'язань та зменшення власного капіталу у 2022 році. Ці зміни можуть бути обумовлені різними факторами, які потребують додаткового аналізу (табл. 2.2).

Аналізуючи таблицю структури і динаміки власного та позикового капіталу ТОВ «ЛКФ «Світоч» за період з 2020 по 2022 рік, можна зробити такі висновки, що власний капітал підприємства залишається стабільним протягом аналізованого періоду, з відсотковим співвідношенням до загального капіталу приблизно на рівні 6-7%. Зареєстрований (пайовий) капітал та додатковий капітал залишаються незмінними, а капітал у дооцінках залишається на нульовому рівні. Інвестований капітал також залишається стабільним, і це свідчить про збереження ресурсів підприємства для його фінансової стійкості.

Стабільність зареєстрованого (пайового) капіталу та капіталу у дооцінках вказує на те, що підприємство підтримує стійку власну капіталізацію і не планує збільшувати акціонерний капітал шляхом емісії нових акцій або іншими засобами. Додатковий капітал зменшився на 12,37% у 2022 році порівняно з 2020 роком.

Накопичений капітал ТОВ «ЛКФ «Світоч» зріс до 1 310 913 тис. грн у 2022 році з рівня 1314453 тис. грн у 2020 році. Однак відсоткове співвідношення накопиченого капіталу до загального капіталу скоротилося з 68,74% до 56,75%. Це свідчить про зменшення частки нерозподіленого прибутку (непокритого збитку). Нерозподілений прибуток зріс на 108,25% в 2021 році порівняно з 2020 роком, але знизився на 11,68% в 2022 році порівняно з 2021 роком. Ці зміни свідчать про коливання фінансового стану підприємства.

Таблиця 2.2

Структура і динаміка власного й позикового капіталу ТОВ «ЛКФ «Світоч» за 2020-2022 роки

Найменування статей	2020 рік		2021 рік		2022 рік		Відхилення 2021/2020			Відхилення 2022/2020		
	сума, тис. грн.	Питома вага, %	сума, тис. грн.	Питома вага, %	сума, тис. грн.	Питома вага, %	Δ	%	темп зрос- тання, %	Δ	%	темп зрос- тання, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ												
1. Зареєстрований (пайовий) капітал	88111	4,61	88111	4,32	88111	3,81	0	-0,28	100,00	0,00	-0,51	100,00
2. Капітал у дооцінках	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	-	0,00	0,00	-
3. Додатковий капітал	35501	1,86	31141	1,53	31141	1,35	-4360	-0,33	87,72	0,00	-0,18	100,00
Всього інвестований капітал	123612	6,46	119252	5,85	119252	5,16	-4360	-0,61	96,47	0,00	-0,69	100,00
4. Резервний капітал	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	-	0,00	0,00	-
5. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1190841	62,27	1289105	63,27	1191661	51,59	98264	1,00	108,25	-97444	-11,68	92,44
Всього накопичений капітал	1314453	68,74	1408357	69,12	1310913	56,75	93904	0,38	107,14	-97444	-12,37	93,08
6. Неоплачений капітал	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	-	0,00	0,00	-
7. Вилучений капітал	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	-	0,00	0,00	-
Всього капітал у розпорядженні	1314453	68,74	1408357	69,12	1310913	56,75	93904	0,38	107,14	-97444	-12,37	93,08
8. Інші резерви	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	-	0,00	0,00	-

Продовження табл. 2.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ												
1. Довгострокові зобов'язання	44021	2,30	342157	16,79	411487	17,81	298136	14,49	777,26	69330	1,02	120,26
1.1. Довгострокові кредити банків	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	-	0,00	0,00	-
1.2. Відстрочені податкові зобов'язання	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	-	0,00	0,00	-
1.3. Цільове фінансування	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	-	0,00	0,00	-
1.4. Страхові резерви	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	-	0,00	0,00	-
1.5. Інші довгострокові зобов'язання та забезпечення	44021	2,30	342157	16,79	411487	17,81	298136	14,49	777,26	69330	1,02	120,26
2. Поточні зобов'язання	553822	28,96	287015	14,09	587589	25,44	-266807	-14,87	51,82	300574,00	11,35	204,72
2.1. Короткострокові кредити банків	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	-	0,00	0,00	-
2.2. Заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	-	0,00	0,00	-
2.3. Векселі видані	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	-	0,00	0,00	-
2.4. Заборгованість за товари, роботи, послуги	225197	11,78	267656	13,14	522992	22,64	42459	1,36	118,85	255336,00	9,50	195,40
2.5. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками	5962	0,31	867	0,04	143	0,01	-5095	-0,27	14,54	-724,00	-0,04	16,49
2.6. Доходи майбутніх періодів	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	-	0,00	0,00	-
Інші поточні зобов'язання і забезпечення	306755	16,04	17693	0,87	63556	2,75	-289062	-15,17	5,77	45863,00	1,88	359,22
СУКУПНИЙ КАПІТАЛ	1912296	100,00	2037529	100,00	2309989	100,00	125233	0,00	106,55	272460,00	0,00	113,37

Зменшення додаткового капіталу та нерозподіленого прибутку у 2022 році порівняно з 2021 роком вказує на можливі фінансові труднощі, з якими зіткнулося підприємство. Важливо детально проаналізувати цей процес і шукати шляхи для покращення фінансової стабільності.

Довгострокові зобов'язання значно зросли у 2021 році (на 777,26%), але зменшилися у 2022 році (на 1,02%) порівняно з 2020 роком, що може вказувати на фінансові коливання у цьому аспекті. Зростання довгострокових зобов'язань у 2021 році було значним порівняно з 2020 роком і може свідчити про необхідність довгострокового фінансування. Однак спад у 2022 році цього показника може свідчити про зменшення залучених довгострокових ресурсів.

Поточні зобов'язання значно збільшилися у 2022 році (на 204,72%) порівняно з 2020 роком, що може вказувати на зростання заборгованості перед кредиторами та постачальниками. Різде збільшення поточних зобов'язань у 2022 році може бути наслідком збільшення позик та заборгованості перед постачальниками. Важливо забезпечити достатність фінансових ресурсів для виконання цих зобов'язань.

Сукупний капітал підприємства зріс з 1912296 тис. грн. у 2020 році до 2309989 тис. грн. у 2022 році. Однак фінансовий стан підприємства характеризується нестабільністю та змінами у структурі капіталу. Так, структура капіталу ТОВ «ЛКФ «Світоч» відзначається стабільністю зареєстрованого та додаткового капіталу, але спостерігаються значні зміни у нерозподіленому прибутку. В 2021 році спостерігалось значне зростання довгострокових та поточних зобов'язань, яке, однак, зменшилося в 2022 році. Ефективне управління фінансами та зобов'язаннями є критично важливим завданням для забезпечення стійкості та ефективності діяльності підприємства.

Завдяки залученню позикових коштів підприємство отримує суттєві переваги. Однак за певних умов це може призвести до погіршення фінансового стану, тому важливим питанням в аналізі структури джерел

формування капіталу є оцінювання оптимальності співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Динаміка співвідношення дебіторської й кредиторської заборгованості
ТОВ «ЛКФ «Світоч» у 2020-2022 роках

Найменування статей	На кінець року		Найменування статей	На кінець року		Співвідношення ДЗ і КЗ	
	Абсолютне значення, тис. грн.	питома вага, %		Абсолютне значення, тис. грн.	питома вага, %	Δ	%
2020 рік							
Дебіторська заборгованість, усього	715766	100	Кредиторська заборгованість, усього:	237662	100	-478104	0
У тому числі:			У тому числі:			0	
1. За товари, роботи, послуги	625538	87,39	1. За товари, роботи, послуги	225197	94,76	-400341	36,0
2. По розрахунках	89061	12,44	2. По розрахунках	12465	5,24	-76596	14,0
3. Інша дебіторська заборгованість	1167	0,16	3. Інша кредиторська заборгованість	0	0	-1167	0,0
2021 рік							
Дебіторська заборгованість, усього	830048	100	Кредиторська заборгованість, усього:	270128	100	-559920	32,5
У тому числі:			У тому числі:				
1. За товари, роботи, послуги	756798	91,18	1. За товари, роботи, послуги	267656	99,08	-489142	35,4
2. По розрахунках	71457	8,61	2. По розрахунках	2472	0,92	-68985	3,5
3. Інша дебіторська заборгованість	1793	0,22	3. Інша кредиторська заборгованість	0	0	-1793	0,0
2022 рік							
Дебіторська заборгованість, усього	833280	100	Кредиторська заборгованість, усього:	524033	100	-309247	62,9
У тому числі:			У тому числі:				
1. За товари, роботи, послуги	700197	84,03	1. За товари, роботи, послуги	522992	99,80	-177205	74,7
2. По розрахунках	131281	15,75	2. По розрахунках	1041	0,20	-130240	0,8
3. Інша дебіторська заборгованість	1802	0,22	3. Інша кредиторська заборгованість	0	0	-1802	0,0

З таблиці видно, що у період з 2020 по 2022 рік співвідношення між дебіторською та кредиторською заборгованістю ТОВ «ЛКФ «Світоч» зазнало

значних змін. Протягом цього часу дебіторська заборгованість зростає, особливо за рахунок збільшення заборгованості за товари, роботи, та послуги. У 2022 році вона складала 833280 тис. грн, що вище в порівнянні з 2020 роком на 117514 тис. грн. У той же час, кредиторська заборгованість також зростає, особливо за рахунок збільшення заборгованості за товари, роботи та послуги. У 2022 році вона складала 524033 тис. грн, що вище в порівнянні з 2020 роком на 286371 тис. грн.

Співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості вказує на зміну у фінансових потоках підприємства. За аналізований період це співвідношення зросло на 62,9%, що може вказувати на більше активне управління оборотним капіталом та покращення у забезпеченні ліквідності підприємства в 2022 році порівняно з 2020 роком. Відобразимо наведену динаміку на рис. 2.3.

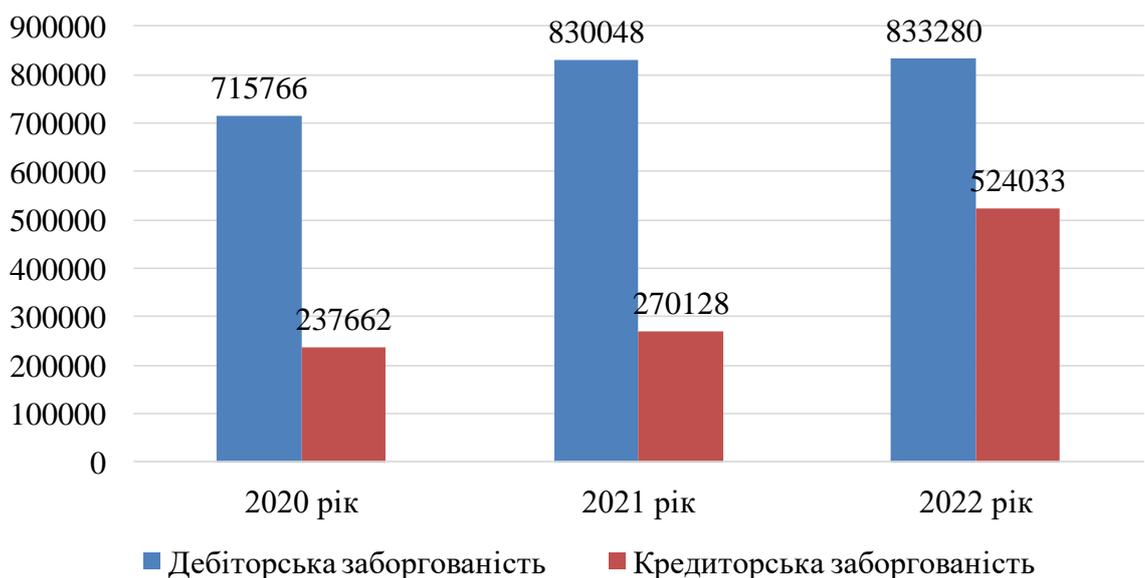


Рис. 2.3. Динаміка співвідношення дебіторської й кредиторської заборгованості ТОВ «ЛКФ «Світоч» в 2020-2022 роках, тис.грн

За три роки спостерігається значне збільшення як дебіторської, так і кредиторської заборгованості у ТОВ «ЛКФ «Світоч». Дебіторська заборгованість зростає на 117514 тис. грн з 2020 по 2022 рік, тоді як

кредиторська заборгованість зросла навіть більше, на 286371 тис. грн протягом цього періоду.

Зростання обох цих показників вказує на те, що підприємство має більш активні фінансові операції зі своїми клієнтами та постачальниками. Однак, важливо враховувати, що кредиторська заборгованість стала значно більшою за дебіторську заборгованість, що може вплинути на ліквідність підприємства.

Таким чином провівши аналіз майнового стану підприємства та його капіталу можемо зробити висновки, що майновий і фінансовий потенціал ТОВ «ЛКФ «Світоч» зростає протягом 2020-2022 рр. незважаючи на війну. Величина довгострокових зобов'язань значно збільшилася, підприємство має достатній обсяг нерозподіленого прибутку для самофінансування своєї діяльності, що є позитивною тенденцією. Утім значна сума дебіторської заборгованості та її перевищення над кредиторською потребує контролю з боку фінансового менеджменту, адже може нести додаткові фінансові ризики в умовах невизначеності.

2.2. Аналіз фінансових показників діяльності підприємства

Фінансова стійкість є ключовим аспектом успішного функціонування будь-якого підприємства чи організації в умовах економічної турбулентності. Вона визначає, наскільки організація може витримати фінансові труднощі та стрес, не загрожуючи своєму існуванню або здатності виконувати свої функції. Аналіз та визначення типу фінансової стійкості важливі для розуміння фінансового стану організації і прийняття стратегічних рішень.

Аналіз та визначення типу фінансової стійкості допомагає організаціям розуміти їхню поточну фінансову ситуацію та приймати рішення щодо подальшого розвитку. Тому визначимо тип фінансової стійкості ТОВ «ЛКФ «Світоч» проаналізувавши трикомпонентний показник, що характеризує вид фінансування матеріальних оборотних коштів (табл. 2.4).

Таблиця 2.4

Класифікація типу фінансового стану ТОВ «ЛКФ «Світоч» в 2020-2022 роках

Показник	2020 рік	2021 рік	2022 рік	Відхилення, 2021/2020		Відхилення, 2022/2021	
				у сумі, тис. грн.	темп зростання, %	у сумі, тис. грн.	темп зростання, %
Загальна величина запасів (Зп)	211401	243764	459411	32363	115,31	215647	188,47
Наявність власних коштів (В)	345219	459326	302765	114107	133,05	-156561	65,92
Наявність власних та довгострокових позикових коштів (робочий капітал) (ВД)	389240	801483	714252	412243	205,91	-87231	89,12
Наявність загальних коштів (ЗК)	389240	801483	714252	412243	205,91	-87231	89,12
Фв=В-Зп	133818	215562	-156646	81744	161,09	-372208	-72,67
Фвд = ВД-Зп	177839	557719	254841	379880	313,61	-302878	45,69
Фзк=ЗК-Зп	177839	557719	254841	-10918	313,61	-302878	45,69
Трикомпонентний показник фінансової стійкості S(Ф) {S1(±ФВ), S2(±ФВД), S3(±ФЗК)}	{1,1,1}	{1,1,1}	{0,1,1}	-	-	-	-

Згідно табл.2.4 загальна величина запасів ТОВ «ЛКФ «Світоч» зростала, збільшившись на 15,31% в 2021 році порівняно з 2020 р. і на 88,47% в 2022 році порівняно з 2021 р. При цьому на відміну від зростання власних коштів у 2021 році на 33,05%, у 2022 році відбулося зменшення їх суми майже в 1,5 рази. Наявність власних та довгострокових позикових коштів (робочого капіталу) та загальних коштів підприємства також відповідно зменшилися у 2022 році. Це зумовило погіршення фінансової стійкості підприємства, оскільки власних коштів виявилось недостатньо для покриття запасів. Але в цілому фінансова стійкість є нормальною і вважається прийнятною, адже робочого капіталу достатньо для забезпечення безперебійної виробничо-господарської діяльності ТОВ «ЛКФ «Світоч».

Тісно пов'язана із фінансовою стійкістю така характеристика фінансового стану підприємства як його ліквідність: підприємства, які мають достатньо ліквідних активів та стабільні джерела фінансування, зазвичай володіють високою фінансовою стійкістю.

Аналіз ліквідності передбачає складання балансу ліквідності (табл. 2.5) та розрахунок і аналіз основних показників ліквідності (табл. 2.6).

Таблиця 2.5

Баланс ліквідності ТОВ «ЛКФ «Світоч» в 2020-2022 роках

Актив	2020 рік	2021 рік	2022 рік	Пасив	2020 рік	2021 рік	2022 рік	Платіжний надлишок +, -		
								2020 рік	2021 рік	2022 рік
Група А1 Грошові кошти	8111	5305	1471	Група П1 Поточні зобов'язання Кредиторська заборгованість за товари, роботи	553822	287015	587589	-545711	281710	-586118
Група А2 Дебіторська заборгованість, Готова продукція	715766	830048	833280	Група П2 Которкострокові кредити банку	0	0	0	715766	830048	833280
Група А3 Виробничі запаси, незавершене виробництво	219185	253145	467090	Група П3 Довгострокові зобов'язання	44021	342157	411487	175164	-89012	55603
Група А4 Необоротні активи	969234	949031	1008148	Група П4 Власний капітал	1314453	1408357	1310913	-345219	459326	-302765
Баланс гр. 1+2+3+4	1912296	2037529	2309989	Баланс гр. 1+2+3+4	1912296	2037529	2309989	-	-	-

Згідно табл. 2.5, баланс ТОВ «ЛКФ «Світоч» у досліджуваному періоді не є абсолютно ліквідним, бо не виконується перша умова абсолютної ліквідності: поточних активів недостатньо для вчасного погашення короткострокових зобов'язань.

2020 р. $A1 < П1$; $A2 > П2$; $A3 > П3$; $A4 < П4$

2021 р. $A1 < П1$; $A2 > П2$; $A3 < П3$; $A4 < П4$

2022 р. $A1 < П1$; $A2 > П2$; $A3 > П3$; $A4 < П4$

Така ситуація може свідчити про фінансовий ризик і вимагає уваги з боку керівництва підприємства шляхом проведення більш поглибленого коефіцієнтного аналізу ліквідності й платоспроможності (табл. 2.6), який дозволяє з'ясувати здатність підприємства вчасно погашати фінансові зобов'язання перед кредиторами і постачальниками.

Таблиця 2.6

Аналіз ліквідності та платоспроможності ТОВ «ЛКФ «Світоч» в 2020-2022 рр.

Показник	Нормативне значення	2020 рік	2021 рік	2022 рік	Темп зростання 2021/2020, %	Темп зростання 2022 /2021, %
1	2	3	4	5	6	7
Показники ліквідності підприємства						
Власний оборотний капітал	(+)	389240	801483	714252	205,91	89,12
Коефіцієнт ліквідності (покриття)	>2	1,70	3,79	2,22	222,72	58,42
Коефіцієнт швидкої ліквідності	>0,8	1,35	3,00	1,47	222,70	48,96
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	>0,2	0,01	0,02	0,00	126,21	13,54
Коефіцієнт ліквідності товарно - матеріальних цінностей	(+)	0,40	0,88	0,79	222,86	90,13
Коефіцієнт ліквідності дебіторської заборгованості	(+)	1,29	2,89	1,42	223,77	49,04

Продовження табл. 2.6

1	2	3	4	5	6	7
Показники платоспроможності підприємства						
Коефіцієнт забезпеченості оборотних активів власними оборотними коштами	>0,5	0,41	0,74	0,55	178,40	74,51
Коефіцієнт загальної платоспроможності підприємства		43,44	5,95	5,61	13,71	94,27
Коефіцієнт фінансового лівериджу		0,03	0,24	0,31	725,43	129,20
Коефіцієнт втрати платоспроможності		0,21	0,41	0,25	198,00	61,40
Частка кредиторської заборгованості у власному капіталі й дебіторської заборгованості		0,41	0,16	0,34	40,22	208,07
Коефіцієнт співвідношення чистих оборотних активів із чистими активами		0,48	0,44	0,47	91,48	106,53

За результатами аналізу можна дійти до висновку, що підприємство достатньо забезпечене власними коштами. У 2020 р. на 1 грн поточних зобов'язань припадало 1,7 грн активів, у 2021 р – 7,09 грн та в 2022 р. – 3,93 грн. У 2020 р. показник нижче нормативного значення (2), проте у наступних періодах тенденція покращилась і показник перевищував нормативне значення майже у 2 та 3 рази.

За аналізований період показники швидкої ліквідності перевищують нормативне значення (0,8), що свідчить про достатній ресурсний потенціал для погашення короткострокових зобов'язань найближчим часом.

Також показники абсолютної ліквідності свідчать про те, що підприємство не має достатньо ресурсів для термінового погашення поточних зобов'язань, оскільки за аналізований період показник має значення менше

нормативного (0,2). Запаси не повністю покривають поточні зобов'язання, оскільки розраховані коефіцієнти за аналізований період менше 1. Показники ліквідності дебіторської заборгованості свідчать про високу ефективність використання надходжень від дебіторів.

У 2020 р. показник забезпечення оборотних активів власними оборотними коштами був нижчим від нормативного значення (0,5), що свідчить про зниження здатності оборотних активів забезпечувати власні оборотні кошти, проте вже з 2021 р. ситуація покращилась. Коефіцієнт забезпеченості оборотних активів власними оборотними коштами вищий за 0,5 в усі роки, що свідчить про те, що підприємство має достатньо власних коштів для забезпечення своїх оборотних активів.

Коефіцієнт загальної платоспроможності підприємства вищий за нормативне значення, що показує загальну здатність підприємства погасити свої зобов'язання. Коефіцієнт фінансового лівериджу значно зріс як у 2021 році, так і в 2022 році, що може вказувати на збільшення використання позикового капіталу. У цілому втрата платоспроможності у найближчий період підприємству не загрожує.

Таким чином, більшість показників ліквідності та платоспроможності підприємства покращується, але варто звернути увагу на зменшення коефіцієнта абсолютної ліквідності в 2022 році та збільшення коефіцієнта фінансового лівериджу, що може вказувати на зростаючий ризик. Також слід враховувати збільшення частки кредиторської заборгованості в власному капіталі й дебіторської заборгованості, що може впливати на залежність підприємства від кредиторів. Підприємство має систематично здійснювати моніторинг цих показників та вживати заходи для підтримання його платоспроможності й фінансової стійкості.

Фінансовий стан ТОВ «ЛКФ «Світоч» нормальний, незважаючи на умови воєнного стану в Україні, утім окремі показники свідчать про можливі фінансові ризики, котрі потрібно враховувати при плануванні доходів і витрат підприємства.

2.3. Оцінювання складу, структури та динаміки доходів і витрат ТОВ ЛКФ «Світоч»

Величину фінансового результату діяльності підприємства безпосередньо визначає обсяг доходів і витрат, детальний аналіз яких проведемо в таблиці 2.7. З таблиці можна зробити висновок, що чистий дохід від реалізації продукції ТОВ «ЛКФ «Світоч» зріс на 7,5% від 2020 до 2022 року і саме він був головним джерелом доходів підприємства, адже становить більше 98% їх загальної величини протягом усіх трьох років.

Інші операційні доходи і інший сукупний дохід до оподаткування, хоча й мають малу частку у загальному доході, показали значні зміни протягом трьох років. Наприклад, інші операційні доходи ТОВ «ЛКФ «Світоч» зменшилися протягом розглянутого періоду удвічі, зокрема, через зменшення відшкодування від покупців та постачальників та доходу від реалізації інших матеріалів. При цьому інший сукупний дохід до оподаткування в 2022 році навпаки суттєво збільшився, досягнувши 36 549 тис. грн.

Структура витрат також відображає позитивні тенденції у зменшенні питомої ваги собівартості реалізованої продукції з 91,70% в 2020 році до 86,12% в 2022 році, що може свідчити про оптимізацію виробничих процесів. Утім собівартість реалізованої продукції в абсолютній величині дещо збільшилася на 11,4% з 2020 по 2022 рік.

Адміністративні та витрати на збут зросли протягом цього періоду, утім вони становлять лише 3,12 % та 0,44% у структурі витрат підприємства на кінець 2022 року. Інші операційні витрати збільшилися у 2022 році у 2 рази, головним чином через зростання негативних операційних курсових різниць та резерву під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю, що є невідворотним в умовах війни. Варто відмітити, що фінансові витрати ТОВ «ЛКФ «Світоч» зросли на 18,1% протягом розглянутого періоду через збільшення процентних виплат за позикою у 2022 році більш ніж у 2 рази порівняно з 2021 роком (із 11 396 тис.грн. до 23 162 тис. грн).

Таблиця 2.7

Аналіз складу, структури та динаміки доходів і витрат ТОВ «ЛКФ «Світоч» в 2020-2022 роках

Показник	Рядок Ф№2	2020 рік		2021 рік		2022 рік		Відхилення 2021/2020 в:			Відхилення 2022/2021 в:		
		Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	Сума, тис. грн.	Питома вага, %	сумі, тис.грн.	питомій вазі, %	темп зростання, %	сумі, тис.грн.	питомі й вазі, %	темп зростання, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
ДОХОДИ		2577792	100	2606018	100	2680803	100	28226	0,00	101,09	74785	0,00	102,87
Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг)	2000	2560385	99,32	2572657	98,72	2635805	98,32	12272	-0,60	100,48	63148	-0,40	102,45
Інші операційні доходи	2120	17295	0,67	15574	0,60	8449	0,32	-1721	-0,07	90,05	-7125	-0,28	54,25
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00		0	0,00	
Інші фінансові доходи	2220	112	0,00	2	0,00	0	0,00	-110	0,00	1,79	-2	0,00	0,00
Інші доходи	2240	0	0,00	10920	0,42	0	0,00	10920	0,42		-10920	-0,42	0,00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0,00	6865	0,26	36549	1,36	6865	0,26		29684	1,10	532,40
ВИТРАТИ		2507348	100	2507926	100	2772247	100	578	0,00	100,02	264321	0,00	110,54
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	2299274	91,70	2329241	92,88	2387340	86,12	29967	1,17	101,30	58099	-6,76	102,49
Адміністративні витрати	2130	65593	2,62	73764	2,94	86590	3,12	8171	0,33	112,46	12826	0,18	117,39
Витрати на збут	2150	12689	0,51	15833	0,63	12293	0,44	3144	0,13	124,78	-3540	-0,19	77,64
Інші операційні витрати	2180	24854	0,99	27331	1,09	59948	2,16	2477	0,10	109,97	32617	1,07	219,34
Фінансові витрати	2250	24215	0,97	20411	0,81	28627	1,03	-3804	-0,15	84,29	8216	0,22	140,25
Витрати від участі в капіталі	2255	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00		0	0,00	
Інші витрати	2270	60050	2,39	17984	0,72	192380	6,94	-42066	-1,68	29,95	174396	6,22	1069,73
Витрати з податку на прибуток	2300	20673	0,82	23362	0,93	5069	0,18	2689	0,11	113,01	-18293	-0,75	21,70
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0		0	0,00	

Графічно співвідношення доходів і витрат ТОВ «ЛКФ «Світоч» відображено на рис. 2.4.

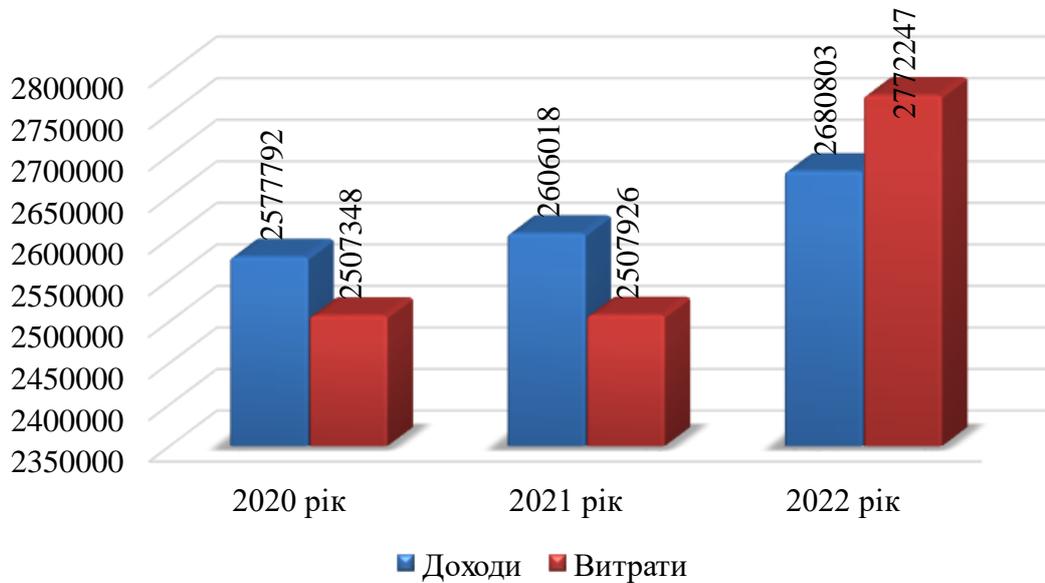


Рис. 2.4. Динаміка співвідношення доходів і витрат ТОВ «ЛКФ «Світоч» у 2020-2022 роках

У 2021 році доходи підприємства зросли на 2,9% порівняно з 2020 роком, що свідчить про позитивну динаміку у фінансовій діяльності. У 2022 році доходи продовжили зростати, досягнувши ще 2,5% більше, ніж у 2021 році, що підтверджує стабільну динаміку у фінансовій діяльності підприємства. Витрати у 2022 році значно зросли на 10,5% порівняно з 2021 роком, що вимагає уваги та оптимізації витрат для збереження прибутковості підприємства.

Отже, загальна динаміка співвідношення доходів і витрат свідчить про позитивний тренд у фінансовій діяльності підприємства, однак зростання витрат у 2022 році потребує уважного моніторингу та можливої оптимізації. Тому проаналізуємо більш детально інші витрати ТОВ «ЛКФ «Світоч», які суттєво збільшилися в 2022 році, досягнувши 192 380 тис. грн. проти 17 984 тис. грн. у 2021 році, що може бути пов'язано з різними факторами (рис. 2.5).

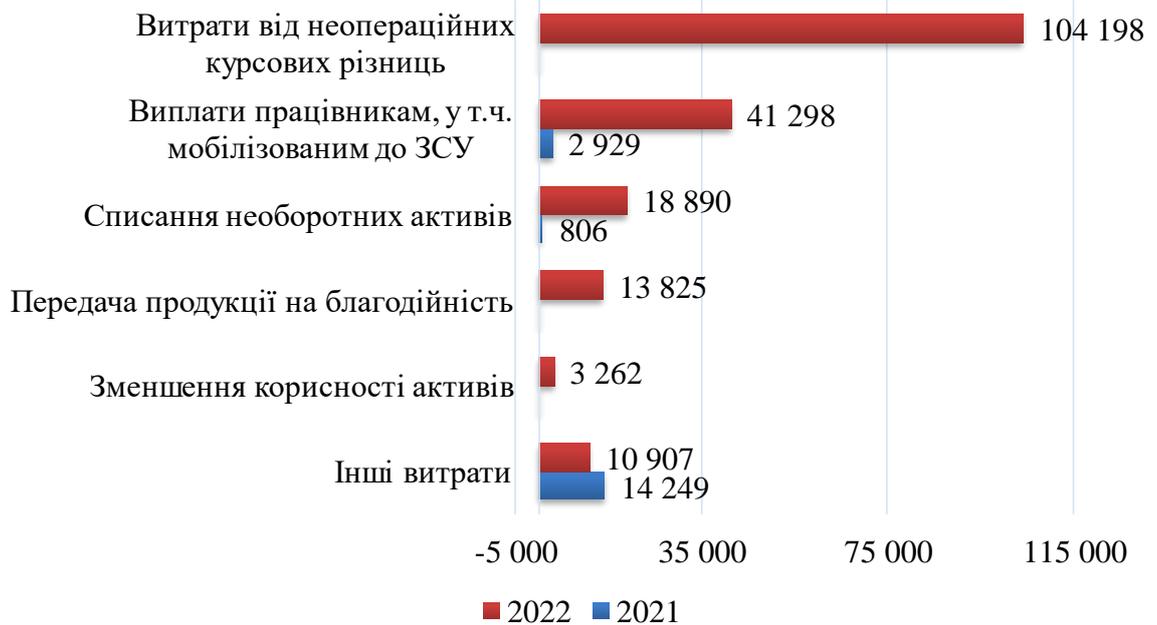


Рис. 2.5. Структура інших витрат ТОВ «ЛКФ «Світоч» у 2021-2022 рр.

Як бачимо, зростання величини інших витрат підприємства зумовлено чинниками воєнного стану. Зокрема, на відміну від 2021 року у ТОВ «ЛКФ «Світоч» з'явилися витрати від неопераційних курсових різниць, адже підприємство активно займається зовнішньоекономічною діяльністю, здійснює закупівлю сировини за кордоном, тому значні коливання в обмінних курсах, які виникли на початку 2022 року з початком війни, суттєво вплинули на зобов'язання підприємства у валюті.

Крім цього підприємство є соціально орієнтованим і здійснює виплати працівникам, у тому числі мобілізованим до Збройних Сил України, в результаті чого відповідні його інші витрати збільшилися у 2022 році до 41 298 тис. грн проти 2 929 тис. грн. у 2021 році. А також значна частина виробленої продукції передавалася безоплатно у вигляді гуманітарної допомоги для внутрішньопереміщених осіб та захисникам на передову, що відобразилося у зростанні інших витрат з передачі продукції на благодійність на суму 13 825 тис. грн.

Динаміку проведення операцій формування та розподілу прибутку підприємства проаналізуємо в таблиці 2.10.

Таблиця 2.8

Аналіз формування та розподілу прибутку ТОВ «ЛКФ «Світоч» в 2020-2022 роках, тис. грн

№	Показник	Рядок Ф №2	2020 рік	2021 рік	2022 рік	Абс. відх. 2021/2020	Абс. відх. 2022\2021
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2560385	2572657	2635805	12272	63148
2	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	2299274	2329241	2387340	29967	58099
3	Валовий прибуток	2090	261111	243416	248465	-17695	5049
4	Інші операційні доходи	2120	17295	15574	8449	-1721	-7125
5	Сумарні операційні доходи	(2000+2120)	2577680	2588231	2644254	10551	56023
6	Адміністративні витрати	2130	65593	73764	86590	8171	12826
7	Витрати на збут	2150	12689	15833	12293	3144	-3540
8	Інші операційні витрати	2180	24854	27331	59948	2477	32617
9	Сумарні операційні витрати	(2050+2130+ 2150+2180)	2402410	2446169	2546171	43759	100002
10	Прибуток від операційної роботи	2190	175270	142062	98083	-33208	-43979
11	Дохід від інвестиційної та фінансової діяльності	(2200+2220 +2240)	0	10922	0	10922	-10922
12	Витрати від інвестиційної і фінансової діяльності	(2250+2255 +2270)	84265	38395	221007	-45870	182612
13	Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування	2290	91117	114589	-122924	23472	-237513
14	Витрати з податку на прибуток	2300	20673	23362	5069	2689	-18293
15	Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	70444	91227	-127993	20783	-219220
16	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-20969	6865	36549	27834	29684
17	Сукупний дохід	2465	49475	98092	-91444	48617	-189536

Згідно табл. 2.8 чистий дохід від реалізації продукції ТОВ «ЛКФ «Світоч» зріс на 1 253 472 тис. грн, або 49,2% протягом 2020-2022 рр. Це свідчить про зростання обсягу реалізованої продукції та попиту на неї. Відповідно собівартість реалізованої продукції також зросла на 8,806 тис. грн, або 0,4%. Незважаючи на зростання виручки, вартість виробництва також збільшилася.

Валовий прибуток скоротився на 11 946 тис. грн, або 4,6%. Ця динаміка свідчить про підвищену собівартість продукції та можливий негативний вплив факторів, що впливають на прибутковість (рис. 2.6).

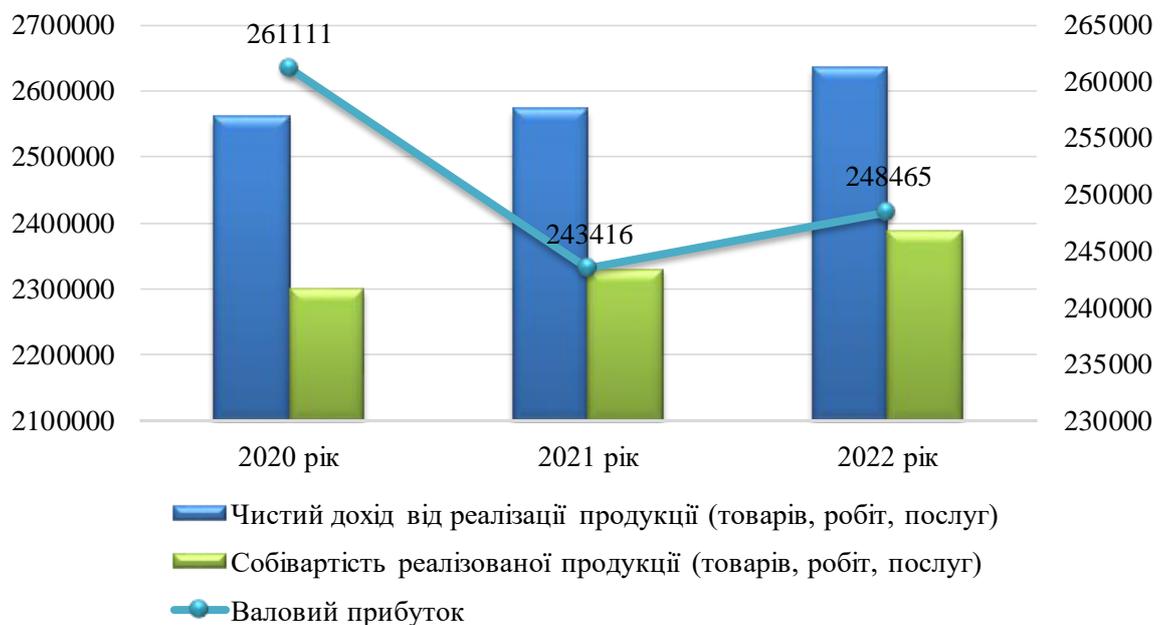


Рис. 2.6. Динаміка показників формування валового прибутку ТОВ «ЛКФ «Світоч» в 2020-2022 роках, тис. грн

Прибуток від операційної діяльності ТОВ «ЛКФ «Світоч» значно зменшився на 77 187 тис. грн, або 44% протягом 2020-2022 рр. Це може бути наслідком збільшення адміністративних витрат та зменшення прибутковості. Витрати від інвестиційної та фінансової діяльності зросли на 182 612 тис. грн (більш ніж у 2 рази). Ця динаміка свідчить про можливі інвестиційні ризики та зміни у фінансовому управлінні (рис. 2.7).



Рис. 2.7. Динаміка формування прибутку від звичайної діяльності до оподаткування ТОВ «ЛКФ «Світоч» в 2020-2022 роках, тис. грн

Чистий фінансовий результат ТОВ «ЛКФ «Світоч» суттєво зменшився на 219 220 тис. грн, або в 2,4 рази. Це може бути наслідком збільшення витрат із фінансової діяльності та інших факторів, що впливають на фінансову стійкість підприємства.

Сукупний дохід після оподаткування значно зменшився на 189536 тис.грн, майже у 2 рази. Ця динаміка може бути наслідком збільшення податкових витрат та загальної негативної фінансової динаміки підприємства (рис. 2.8).

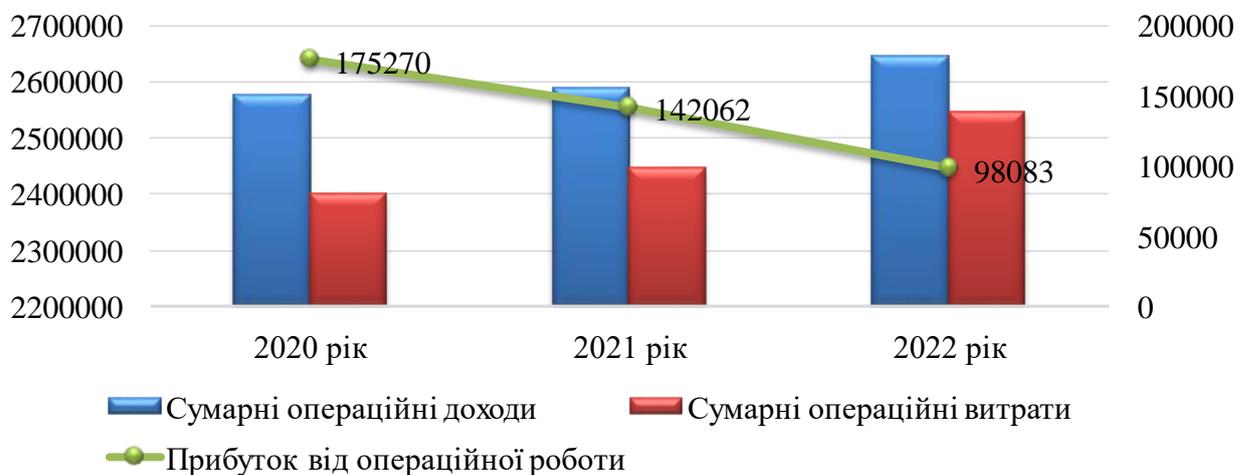


Рис. 2.8. Динаміка формування прибутку від операційної діяльності ТОВ «ЛКФ «Світоч» в 2020-2022 роках, тис. грн

Отже, аналіз показників формування та розподілу прибутку ТОВ «ЛКФ «Світоч» вказує на складнощі та негативну динаміку в фінансовій діяльності підприємства. Це може вимагати подальших заходів для оптимізації витрат, підвищення прибутковості та покращення фінансової стійкості.

Після розгляду складу, структури та динаміки доходів і витрат, доцільним є проведення аналізу динаміки показників їх дослідження, результати якого зобразимо у таблиці 2.9.

Таблиця 2.9

Аналіз динаміки показників дослідження доходів і витрат
ТОВ «ЛКФ «Світоч» в 2020-2022 роках

Показник	2020 рік	2021 рік	2022 рік	Відхилення 2021/ 2020	Темп зміни,%	Відхилення 2022/ 2021	Темп зміни,%
Доходи	2577792	2606018	2680803	28226	101,09	74785	102,87
Витрати	2507348	2507926	2772247	578	100,02	264321	110,54
Прибуток від звичайної д-сті	70444	98092	-91444	27648	139,25	-189536	-93,22
Середньорічна вартість активів	1900335,5	1974912,5	2173759	74577	103,92	198846,5	110,07
Чистий дохід від реалізації товарів	2560385,0	2572657,0	2635805,0	12272	100,48	63148	102,45
Рентабельність активів,%	3,71	4,97	-4,21	1,26	133,99	-9,17	-84,70
Рентабельність продаж,%	2,75	3,81	-3,47	1,06	138,58	-7,28	-90,99
Рентабельність витрат,%	2,81	3,91	-3,30	1,10	139,22	-7,21	-84,33
Виручка від реалізації в 1 грн доходів	0,99	0,99	0,98	-0,01	99,39	0,00	99,60
Доходи на 1 грн активів	1,36	1,32	1,23	-0,04	97,28	-0,09	93,46
Доходи на 1 грн витрат	1,03	1,04	0,97	0,01	101,07	-0,07	93,06

Загальні доходи підприємства зростали протягом розглянутого періоду. З 2020 по 2021 рік доходи збільшилися на 2,9%, але в 2022 році зросли ще на 2,5%. Ця тенденція свідчить про стійкий розвиток підприємства та збільшення його обсягів реалізації. Витрати також зростали, особливо у 2022 році, коли вони збільшилися на 10,5% порівняно з 2021 роком. Це може вимагати уваги підприємства для оптимізації витрат та збереження прибутковості.

Прибуток від звичайної діяльності показав позитивну динаміку у 2020 і 2021 роках, але в 2022 році відзначився втратами. Це може свідчити про можливі труднощі або зміни у фінансовій діяльності підприємства в останньому році.

Рентабельність активів і рентабельність продажу виявили позитивну динаміку у 2021 році, але в 2022 році обидва показники стали від'ємними. Рентабельність витрат також зменшилася в 2022 році. Показники доходів на 1 грн активів та доходів на 1 грн витрат показали певний спад у 2022 році (рис. 2.9).

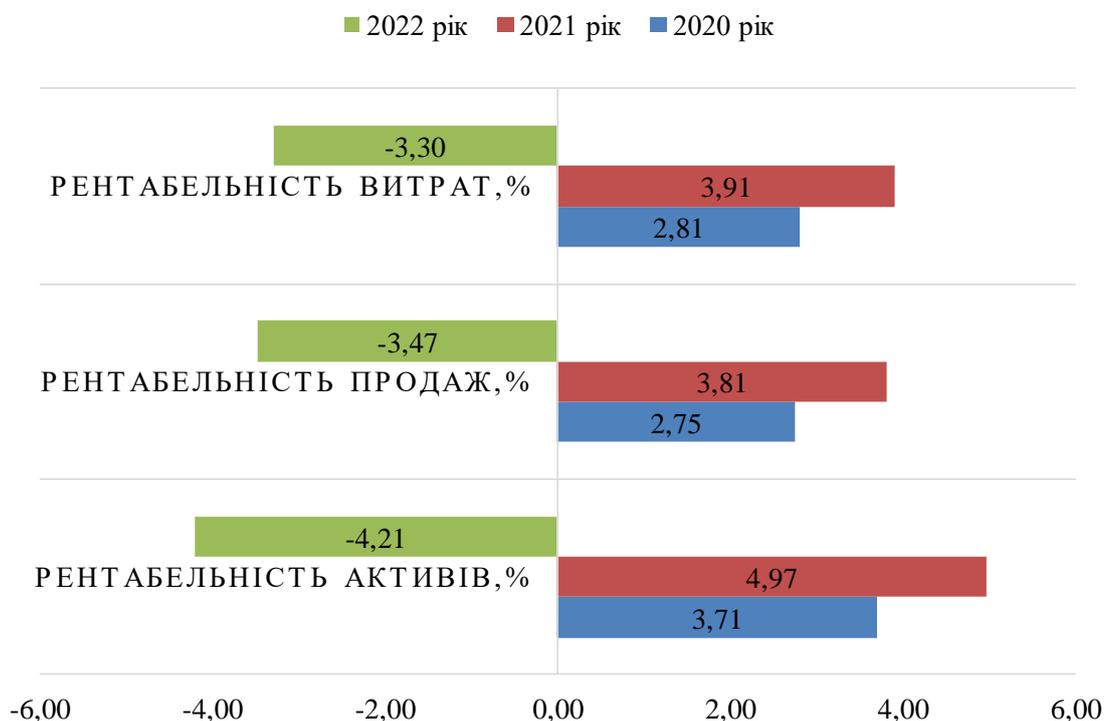


Рис. 2.9. Показники рентабельності ТОВ «ЛКФ «Світоч» в 2020-2022 рр.

Отже, загальний аналіз свідчить про стійкий розвиток підприємства протягом двох років, але в 2022 році були зафіксовані втрати та погіршення рентабельності. Підприємству слід уважно аналізувати та оптимізувати витрати для забезпечення позитивного фінансового результату та сталого розвитку в кризових умовах.

Отже, у другому розділі проведено оцінювання фінансового стану та проаналізовано доходи і витрати підприємства на матеріалах ТОВ «ЛКФ «Світоч», що є українською компанією, яка спеціалізується на виробництві кондитерських виробів та напоїв. Компанія є частиною групи компаній Nestle, виробляє продукцію під її брендами та експортує свою продукцію в різні країни.

Виявлено, що протягом 2020-2023 рр. відбулося збільшення майна ТОВ «ЛКФ «Світоч». Активи товариства придбані переважно за рахунок власних коштів, утім кредиторська заборгованість щороку збільшується, а також підприємством залучаються довгострокові позикові фінансові ресурси.

Визначено, що фінансовий стан ТОВ «ЛКФ «Світоч» є нормальним, основна виробничо-господарська діяльність фінансується за рахунок робочого капіталу. Підприємство є ліквідним і платоспроможним, утім виявлено фінансові ризики в умовах воєнного стану, що негативно позначилися на абсолютній ліквідності підприємства.

Виявлено, що з початком повномасштабного вторгнення ТОВ «ЛКФ Світоч» зіткнулося з серйозними фінансовими труднощами та погіршенням ефективності управління грошовими потоками, адже значні витрати на інвестиції та зростаючі фінансові зобов'язання можуть створити фінансовий тиск на підприємство. Для вирішення цих проблем підприємству може знадобитися ретельне фінансове планування, глибокий аналіз фінансової стратегії та оптимізації витрат. Зазначені тенденції призвели до збиткової діяльності підприємства у 2022 році. Тому загальна рекомендація полягає в тому, що ТОВ «ЛКФ «Світоч» повинно активно працювати над оптимізацією своєї діяльності, зосереджуючись на покращенні фінансово-економічних показників та забезпеченні стійкості та прибутковості у майбутньому.

РОЗДІЛ 3

ОБГРУНТУВАННЯ НАПРЯМІВ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ФІНАНСОВО-ЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

3.1. Рекомендації щодо збільшення доходів підприємства

Діяльність підприємства в сучасних умовах економічної невизначеності має бути спрямована на збільшення прибутку шляхом виявлення невикористаних можливостей, або резервів, для його зростання. Ці резерви включають можливості збільшення обсягу продажів, скорочення виробничих і реалізаційних витрат, уникнення збитків від реалізації та оптимізацію структури виробництва.

Зважаючи на специфіку діяльності ТОВ «ЛКФ «Світоч», його входження до потужної міжнародної корпорації та місце розташування основних виробничих потужностей віддалено від лінії фронту фінансові ризики для підприємства існують, проте продукція продовжує користуватися попитом і загроза банкрутства мінімальна. Утім для покриття додаткових операційних і фінансових витрат в період війни підприємству варто вживати комплекс заходів, спрямованих на підвищення його ділової активності з метою зростання доходів та відновлення прибуткової діяльності.

Тому доцільно більш детально проаналізувати основну діяльність підприємства й ефективність використання ним наявних ресурсів для визначення потенційних можливостей підвищення ділової активності ТОВ «ЛКФ «Світоч». Ступінь ділової активності на рівні підприємства визначається за допомогою коефіцієнтів оборотності (табл. 3.1).

За отриманими результатами розрахунків оборотність оборотних активів має негативну тенденцію до зниження на 4,39% у 2021 році та 12,92% у 2022 р. Це відбулося через зростання величини оборотних активів підприємства швидшими темпами, ніж його чистий дохід від реалізації

продукції. Відповідно, тривалість обороту оборотних активів збільшилася на 7 днів протягом 2021 року і ще на 21 день протягом 2022 року, тому вважаємо, що підприємству потрібно оптимізувати структуру своїх оборотних активів, які безпосередньо генерують додану вартість в процесі виробництва продукції, зокрема в частині дебіторської заборгованості з бюджетом, яка збільшилася протягом 2022 року більш ніж в 4 рази з 22 291 тис. грн до 92 817 тис. грн. Загальна стратегія повинна бути спрямована на збільшення ефективності взаєморозрахунків з бюджетними клієнтами і зниження кредитного ризику підприємства через ефективну систему моніторингу кредитного ліміту і контролю за кредитними ризиками для бюджетних клієнтів.

Таблиця 3.1

Основні показники ділової активності ТОВ «ЛКФ «Світоч» в 2020-2022 рр.

Показник	2020 рік	2021 рік	2022 рік	Темп зростання, %	
				2021/2020	2022/2021
Коефіцієнт оборотності оборотних активів	2,65	2,53	2,21	95,61	87,08
Тривалість обороту оборотних активів	137,80	144,12	165,50	104,59	114,84
Коефіцієнт ефективності використання ресурсів	1,07	1,05	1,70	98,70	162,09
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	4,10	3,72	3,62	90,68	97,20
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	4,62	8,96	4,49	193,88	50,05
Тривалість обороту дебіторської заборгованості	88,92	98,06	100,88	110,27	102,88
Тривалість обороту кредиторської заборгованості	78,95	40,72	81,37	51,58	199,82
Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів	11,73	11,30	7,50	96,41	66,32
Тривалість обороту власних матеріальних запасів	31,13	32,29	48,69	103,72	150,79
Період обороту власного оборотного капіталу	55,49	113,71	98,91	204,93	86,98

Внаслідок зростання величини дебіторської заборгованості з бюджетом коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості у 2021 р. зменшився порівняно з 2020 р. з 4,1 до 3,72, а в 2022 р показник – до 3,62. Зниження коефіцієнта оборотності дебіторської заборгованості може вказувати на те, що підприємство потребує більше часу для стягнення грошей від клієнтів. Потрібно удосконалити процеси кредитного управління та забезпечити швидший поворот коштів. Відповідно і тривалість обороту дебіторської заборгованості зросла на 10,27% в 2021 р. та на 2,88% у 2022 р., що може вказувати на більшій час обороту дебіторських зобов'язань.

Утім, коефіцієнт ефективності використання ресурсів ТОВ «ЛКФ «Світоч» зріс у 2022 р., що свідчить про більш ефективне використання ресурсів для генерації продажів або виробництва. Зростання коефіцієнта ефективності використання ресурсів свідчить про покращення ефективності використання ресурсів у виробництві. Підприємство може бути більш ефективним у використанні своїх ресурсів, що сприяє підвищенню продуктивності.

Зниження коефіцієнта оборотності матеріальних запасів може вказувати на збільшення запасів, що може бути причиною зайвих витрат на зберігання та недоцільної управління запасами. Водночас, тривалість обороту власних матеріальних запасів зросла на 50,79% в 2022 році, що може вказувати на більшій час обороту матеріальних запасів підприємства.

Збільшення періоду обороту власного оборотного капіталу може вказувати на те, що підприємство потребує більше часу для повного обороту свого власного капіталу. Це може бути наслідком збільшення оборотного капіталу чи затримок у фінансових операціях.

Таким чином, з показників ділової активності видно коливання та зміни в оборотності активів та ресурсів протягом трьох років. Загальною тенденцією є покращення показників ефективності використання ресурсів у 2021 р. та 2022 р., утім ефективність використання мобільної частини активів та матеріальних запасів знижується, що потребує аналізу та оптимізації виробничих та фінансових процесів на підприємстві.

Також, ділову активність підприємства визначають за умови виконання так званого «золотого правила» економіки підприємства:

$$T_{\text{пр}} > T_{\text{р}} > T_{\text{к}} > 100\% \quad (3.1)$$

$T_{\text{пр}}$ – темп зростання прибутку до оподаткування, %;

$T_{\text{р}}$ – темп зростання обсягу реалізації, %;

$T_{\text{к}}$ – темп зростання авансованого капіталу, %.

Перевірку виконання «золотого правила» економіки ТОВ «ЛКФ «Світоч» зображено в табл. 3.2.

Таблиця 3.2

Перевірка виконання «золотого правила» економіки підприємства
ТОВ «ЛКФ «Світоч» в 2020-2022 роках

Показник	2020 рік	2021 рік	2022 рік
1. Темп зростання прибутку до оподаткування ($T_{\text{пр}}$), %	58,15	125,76	-107,27
2. Темп зростання обсягу реалізації ($T_{\text{р}}$), %	104,91	100,48	102,45
3. Темп зростання авансованого капіталу ($T_{\text{к}}$), %	118,61	147,42	64,51
Виконання «золотого правила»	$T_{\text{пр}} < T_{\text{р}} < T_{\text{к}} > 100\%$	$T_{\text{пр}} > T_{\text{р}} > T_{\text{к}} > 100\%$	$T_{\text{пр}} < T_{\text{р}} > T_{\text{к}} < 100\%$

Згідно табл.2.5, у 2020 році та 2022 році підприємство не виконало «золоте правило» економіки оскільки темп зростання прибутку до оподаткування ($T_{\text{пр}}$) був менше темпу зростання обсягу реалізації ($T_{\text{р}}$) (рис. 3.1). Утім у 2021 році підприємство виконало «золоте правило» оскільки темп зростання прибутку до оподаткування ($T_{\text{пр}}$) перевищив темп зростання обсягу реалізації ($T_{\text{р}}$), і темп зростання авансованого капіталу ($T_{\text{к}}$) був більше 100%. Таким чином, умови воєнного стану безумовно негативно впливають на ділову активність ТОВ «ЛКФ «Світоч».

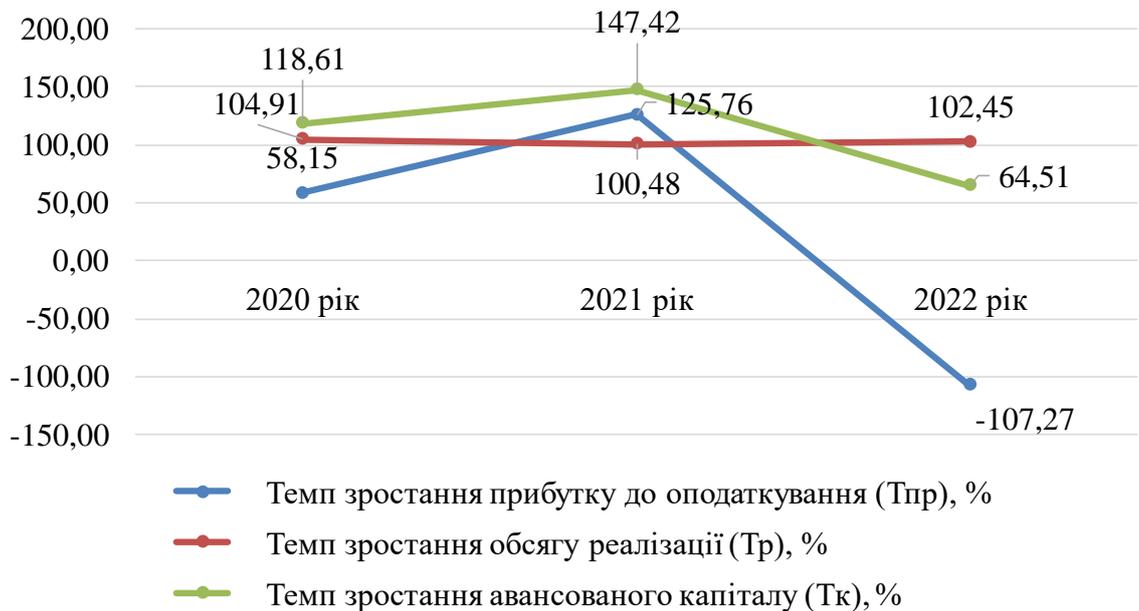


Рис. 3.1. Динаміка показників, що характеризують виконання «золотого правила» економіки підприємства на ТОВ «ЛКФ «Світоч» в 2020-2022 рр, %

Загальний висновок полягає в тому, що підприємство виконувало «золоте правило» у 2021 році, але не виконувало його в інших роках. Це може вказувати на нестабільність та коливання у фінансових показниках підприємства, які можуть вимагати уваги та коригувань у стратегії управління в умовах війни.

Одним із важливих показників, що характеризують ділову активність підприємства, є тривалість операційного та фінансового циклу. Результати розрахунків їх тривалості наведені в таблиці 3.3.

Дослідження показало, що у 2020 році, операційний цикл ТОВ «ЛКФ «Світоч», вказує на середню тривалість обороту поточних активів (дебіторської заборгованості) та запасів складав 99,29 днів, у 2021 році він скоротився до 84,09 днів, а в 2022 році скоротився ще до 83,17 днів. Це відбулося за рахунок скорочення тривалості обороту як дебіторської заборгованості, так і запасів. Так, дебіторська заборгованість в середньому сплачувалася за 88,61 день у 2020 році, 74,87 днів у 2021 році і 74,02 дні в 2022 році. Тривалість обороту дебіторської заборгованості зменшилася, що свідчить про те, що клієнти платили швидше.

Таблиця 3.3

Періоди обороту поточних активів і зобов'язань

ТОВ «ЛКФ «Світоч» в 2020-2022 роках

Показник	2020 рік	2021 рік	2022 рік	Відхилення (+/-)	
				2021/2020	2022/2021
Чистий дохід (виручка) від реалізації, тис. грн.	70444	91227	-127993	20783,00	-219220,00
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (ДЗт), тис. грн.	623784	691168	728497,5	67384,00	37329,50
Запаси (З), тис. грн.	218369,5	227582,5	351587,5	9213,00	124005,00
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (КЗт), тис. грн.	225197	167656	522992	-57541,00	355336,00
Період обороту, дні:	284,26	245,33	247,24	-38,93	1,91
1) дебіторської заборгованості	88,61	74,87	74,02	-13,74	-0,85
2) запасів	10,68	9,22	9,15	-1,46	-0,07
3) кредиторської заборгованості	78,95	40,72	81,37	-38,23	40,65
Операційний цикл (п.1+п.2)	99,29	84,09	83,17	-15,20	-0,92
Фінансовий цикл (п.1+п.2-п.3)	20,34	43,37	1,80	23,03	-41,57

Тривалість обороту запасів також зменшилася: від 10,68 днів у 2020 році до 9,22 днів у 2021 році і 9,15 днів у 2022 році. Це означає, що підприємство зменшило час, протягом якого його запаси знаходилися в обороті. Графічна інтерпретація отриманих розрахунків на рис. 3.2.

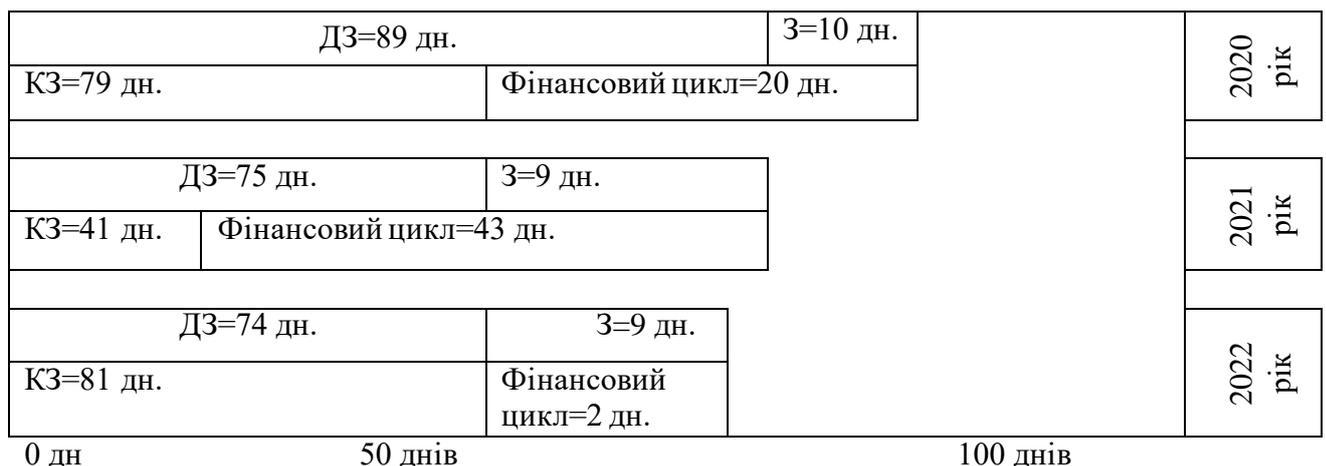


Рис.3.2. Тривалість фінансового та операційного циклу ТОВ «ЛКФ «Світоч»

Так, тривалість обороту кредиторської заборгованості в середньому збільшилася з 78,95 днів у 2020 році до 81,37 днів у 2022 році. Це означає, що підприємство має більше часу для сплати кредиторам. Фінансовий цикл відповідно враховує тривалість обороту кредиторської заборгованості і у 2022 році він став дуже коротким 2 дні, що може свідчити про те, що підприємство здатне вирівнювати свої зобов'язання швидко.

Загальний висновок полягає в тому, що в цілому ділова активність ТОВ «ЛКФ «Світоч» за основною діяльністю є високою, адже у 2022 році підприємство має короткий фінансовий цикл і здатне швидко сплачувати свої кредиторські зобов'язання. При цьому тривалість обороту дебіторської заборгованості та запасів залишається стабільною.

Зважаючи на результати проведених розрахунків можна обґрунтувати певні рекомендації щодо подальшого підвищення ділової активності ТОВ «ЛКФ «Світоч» у контексті підвищення його дохідності. Перш за все підприємство повинно швидшими темпами нарощувати обсяги випуску продукції, що призведе до зростання чистого доходу та прибутку від реалізації. Розширення асортименту продукції, удосконалення технологій, організації виробництва, праці та підвищення якості продукції може посприяти збільшенню обсягів її продажу.

Підприємство також має розглядати можливості розширення ринків збуту за кордоном. При укладанні контрактів і договорів важливо розглядати пропозиції з найвигіднішими цінами від покупців та постачальників.

Ще одним ключовим напрямком для знаходження резервів у збільшенні прибутку є зниження витрат на виробництво та реалізацію продукції. Це можливе шляхом скорочення складових собівартості, таких як витрати на сировину, матеріали, енергію, амортизацію основних засобів, оплату праці персоналу, обслуговування виробничого процесу і управління ним, а також витрати на збут продукції (включаючи пакування, транспортування, рекламу, комісійні витрати і т.д.).

Резерви зростання прибутку та збільшення доходів підприємства практично невичерпні, оскільки наука і техніка постійно розвиваються, а форми і методи організації виробництва і праці постійно удосконалюються. Завданням аналітиків є розширення і вдосконалення методів пошуку резервів, зокрема за рахунок інтенсифікації виробництва для зростання прибутковості.

3.2. Оптимізація витрат підприємства в кризових умовах

Кінцеві фінансові результати підприємства залежать від обсягів та співвідношення його доходів і витрат, надходжень та витрачань грошових коштів. Сучасна економічна ситуація є несприятливою для прискореного зростання доходів підприємства, тому важливим питанням є саме оптимізація витрат, адже чим менша їх сума, тим більший прибуток отримує суб'єкт господарювання.

В контексті оптимізації витрат велике значення має аналіз грошових потоків за видами діяльності, оскільки він надає керівництву підприємства глибоке розуміння того, як різні сегменти бізнесу впливають на фінансове становище компанії в цілому. Це допомагає виявляти сильні та слабкі сторони окремих напрямків діяльності і приймати обґрунтовані рішення щодо розподілу ресурсів, стратегічного розвитку та управління підприємством.

Однією з ключових задач проведення аналізу грошових потоків за видами діяльності є забезпечення прозорості та ефективного контролю над фінансами підприємства. Для великих компаній, особливо тих, що мають діяльність у різних секторах бізнесу, важливо мати чітке уявлення про грошові рухи в кожному сегменті. Це дозволяє уникнути ризиків неефективного розподілу ресурсів і своєчасно реагувати на фінансові виклики в окремих галузях. Розрахунки для аналізу руху грошових коштів ТОВ «ЛКФ «Світоч» наведено у табл. 3.4, де представлені грошові потоки підприємства за 2020-2022 роки з поділом на види діяльності, зокрема операційну, інвестиційну та фінансову діяльність.

Таблиця 3.4

Аналіз грошових потоків ТОВ «ЛКФ «Світоч» в 2020-2022 роках

Показники	2020 рік				2021 рік				2022 рік				Зміна 2020 рік			Зміна 2021 рік			Зміна 2022 рік			
	На початок періоду		На кінець періоду		На початок періоду		На кінець періоду		На початок періоду		На кінець періоду		Абсолютна	%	темп, %	Абсолютна	%	темп, %	Абсолютна	%	темп, %	
	тис.грн	%	тис.грн	%	тис.грн	%	тис.грн	%	тис.грн	%	тис.грн	%										
1. Грошові потоки від операційної діяльності																						
Находження, в т.ч:	2926486		3061552		3061552		2871250		2871250		3133584		135066	0,0	4,6	-190302	0,0	-6,2	262334	0,0	9,1	
реалізації продукції	2862946	97,8	2973030	97,11	2973030	-37,4	2844949	99,1	2844949	99,1	3121437	99,6	110084	-0,7	3,8	-128081	136,5	-4,3	276488	0,5	9,7	
повернення авансів інших податкових зборів	57238	2,0	81933	2,68	81933	-1,0	16713	0,6	16713	0,6	0	0,0	24695	0,7	43,1	-65220	1,6	-79,6	-16713	-0,6	-100,0	
інші надходження	6302	0,2	6589	0,22	6589	-0,1	9588	0,3	9588	0,3	12147	0,4	287	0,0	4,6	2999	0,4	45,5	2559	0,1	26,7	
Витрачання в т.ч:	-2622330		-2907811		-2907811	36,6	-2787917		-2787917		-2980289		-285481	0,0	10,9	119894	-36,6	-4,1	-192372	0,0	6,9	
постачальникам	-1809896	69,0	-1886728	64,88	-1886728	23,7	-1768331	63,4	-1768331	63,4	-1891599	63,5	-76832	-4,1	4,2	118397	39,7	-6,3	-123268	0,0	7,0	
оплата праці	-140539	5,4	-181022	6,23	-181022	2,3	-195257	7,0	-195257	7,0	-203824	6,8	-40483	0,9	28,8	-14235	4,7	7,9	-8567	-0,2	4,4	
розрахунки з податів та зборів	-70445	2,7	-73436	2,53	-73436	0,9	-81929	2,9	-81929	2,9	-57704	1,9	-2991	-0,2	4,2	-8493	2,0	11,6	24225	-1,0	-29,6	
інші витрачання	-601450	22,9	-766625	26,36	-766625	9,6	-742400	26,6	-742400	26,6	-827162	27,8	-165175	3,4	27,5	24225	17,0	-3,2	-84762	1,1	11,4	
ЧП від операційної діяльності	304156		153741		153741		83333		83333		153295		-150415	0,0	-49,5	-70408	0,0	-45,8	69962	0,0	84,0	
2. Грошові потоки від інвестиційної діяльності																						
Находження, в т.ч:	0	0,0	0	0,00	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0		
виручка від продажу довгострокових активів	0	0,0	0	0,00	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0		
отримані відсотки, дивіденди	0	0,0	0	0,00	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0		
інші надходження	9	0,0	9	0,00	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0,0	0	0,0	0	0,0			
Витрачання в т.ч:	0	0,0	0	0,00	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0		
придбання об'єктів основних засобів і нематер. активів	-518301	100,0	-227734	100,00	-227734	100,0	-75231	100,0	-75231	100,0	-145336	100,0	290567	0,0	-56,1	152503	0,0	-67,0	-70105	0,0	93,2	
довгострокові фінансові інвестиції	0	0,0	0	0,00	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0		
інші витрачання	0	0,0	0	0,00	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0		
ЧП від інвест. діяльності	-518301		-227734		-227734		-75231		-75231		-145336		290567	0,0	-56,1	152503	0,0	-67,0	-70105	0,0	93,2	
3. Грошові потоки від фінансової діяльності																						
Находження, в т.ч:	280219		0	0,00	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	-280219	0,0	-100,0	0	0,0	0	0,0			
власного капіталу	0	0,0	0	0,00	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0		
отримання позик	280219	100,0	0	0,00	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	-280219	-100,0	-100,0	0	0,0	0	0,0			
інші надходження	0	0,0	0	0,00	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0				
Витрачання в т.ч:	-1805	0,0	0	0,00	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	1805	0,0	-100,0	0	0,0	0	0,0			
випуск власних акцій	0	0,0	0	0,00	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0		
погашення позик	0	0,0	0	0,00	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0		
сплата дивідендів	0	0,0	0	0,00	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0		
Витрачання на сплату відсотків	-1805	100,0	-5563	100,00	-5563	100,0	-8440	100,0	-8440	100,0	-3437	100,0	-3758	0,0	208,2	-2877	0,0	51,7	5003	0,0	-59,3	
Витрачання на сплату заборгов. з фін. Оренди	0	0,0	0	0,00	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0		
інші платежі	0	0,0	0	0,00	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0		
ЧП від фінанс. діяльності	278414		-5563		-5563		-8440		-8440		-3437		-283977	0,0	-102,0	-2877	0,0	51,7	5003	0,0	-59,3	
Чистий грошовий потік (ЧП)	64269		-79556		-79556		-338		-338		4522		-143825	0		79218	0		4860	0		

На основі отриманих результатів, можна сформулювати наступні висновки. У 2022 році грошові потоки від операційної діяльності збільшилися на 135,066 тис. грн., або 4,6% в порівнянні з 2020 роком. Зміна грошових потоків від реалізації продукції у 2022 році була незначною, але додатною. Повернення авансів інших податкових зборів також зростало протягом періоду. Спостерігається переважання надходжень від операційної діяльності над витрачанням коштів по ній протягом усього періоду дослідження, що дозволило отримати додатний грошовий потік по основній (операційній) діяльності (рис. 3.3).

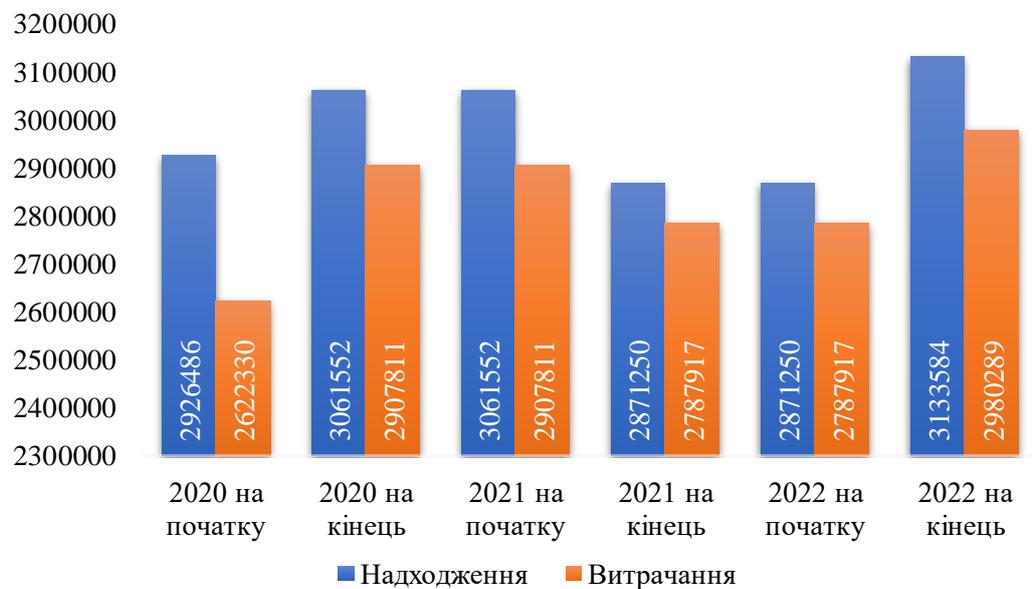


Рис. 3.3. Співвідношення надходжень і витрачань по операційній діяльності ТОВ «ЛКФ «Світоч» в 2020-2022 роках

Хоча витрати на оплату праці та податки збільшилися, загальний грошовий потік від операційної діяльності позитивний у 2022 році. Позитивні грошові потоки від повернення авансів інших податкових зборів також вказують на ефективне управління фінансами.

Грошові потоки від інвестиційної діяльності відображають великі витрати на придбання активів у 2020 році, які зменшилися в подальших роках. Витрати на придбання об'єктів основних засобів і нематеріальних

активів в 2022 році зменшилися на 56,1% порівняно з 2020 роком. Зменшення видатків на інвестиції може бути викликано стратегічними рішеннями підприємства або обмеженням фінансових ресурсів.

Як і по інвестиційній діяльності чистий грошовий потік по фінансовій діяльності ТОВ «ЛКФ «Світоч» також був від'ємний протягом усього періоду дослідження (рис. 3.4). Це пов'язано з одержанням підприємством позики у розмірі 280,219 тис. грн у 2020 році. Відповідно витрати на сплату відсотків у 2022 році збільшилися у 2 рази порівняно з 2020 роком. Загальний грошовий потік від фінансової діяльності в 2022 році склав -283,977 тис. грн. Збільшення витрат на сплату відсотків у 2022 році може свідчити про боргове навантаження підприємства та фінансові труднощі.

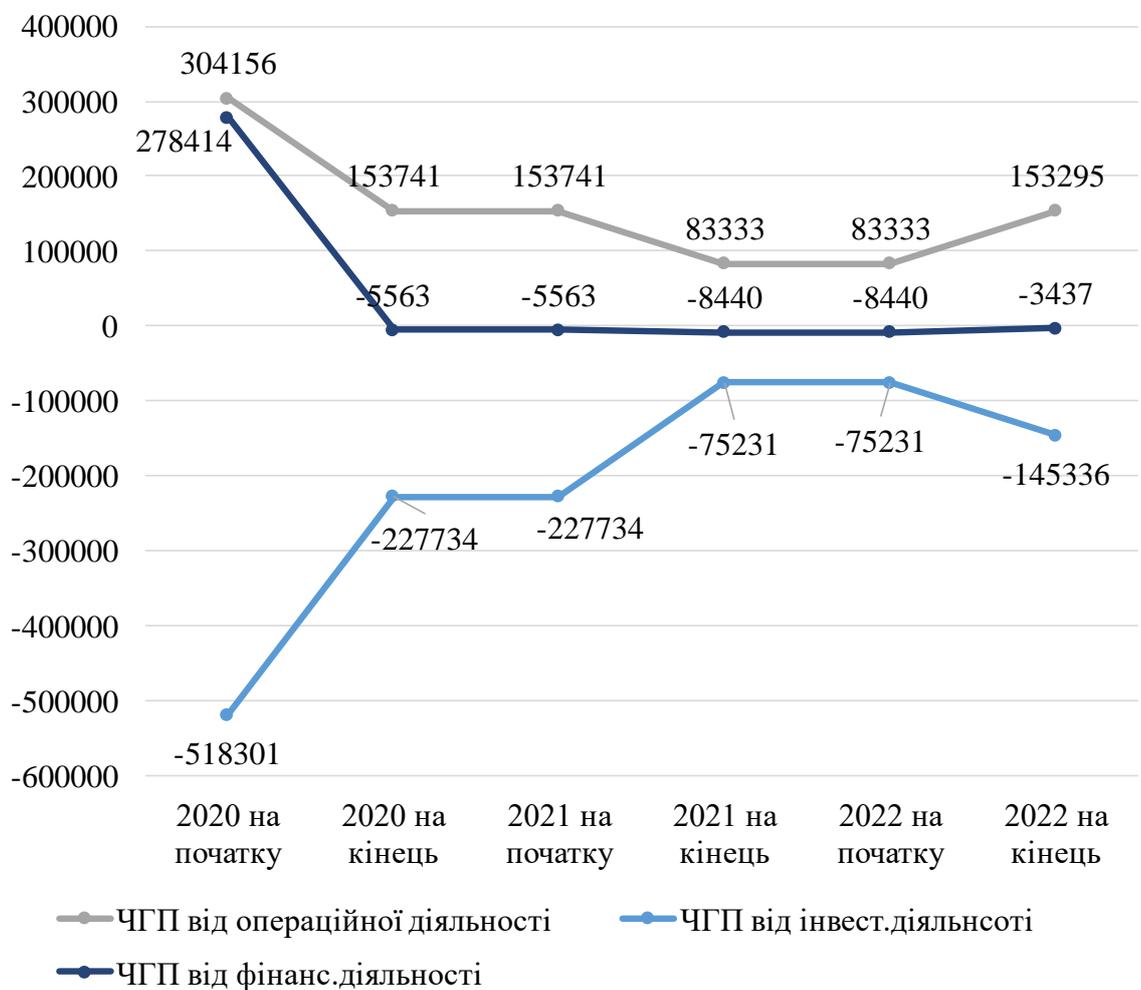


Рис. 3.4. Динаміка грошових потоків від різних видів діяльності ТОВ «ЛКФ «Світоч» у 2020-2022 роках

Загалом, незважаючи на переважання надходжень над витрачанням по операційній діяльності сумарний негативний ефект від інвестиційної та фінансової діяльності переважив і загальний чистий грошовий потік (ЧГП) ТОВ «ЛКФ «Світоч» у 2022 році був від'ємний у розмірі -143,825 тис. грн, що вказує на зменшення наявних грошових ресурсів порівняно з початком періоду (рис. 3.5).

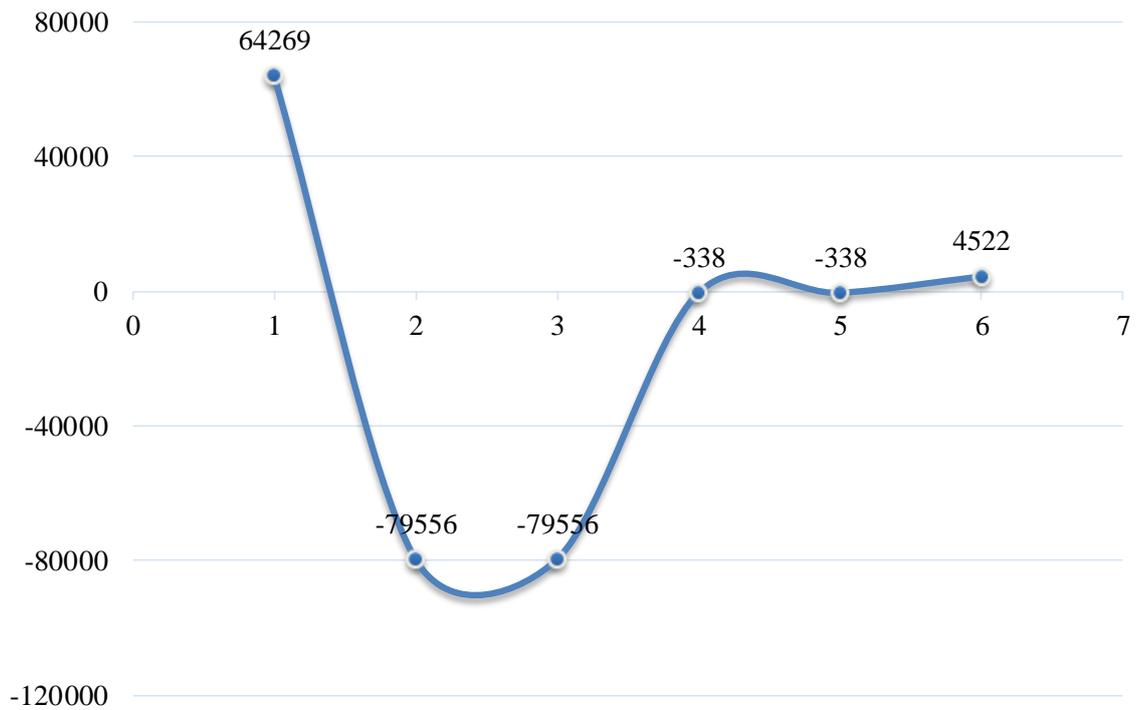


Рис. 3.5. Динаміка чистого грошового потоку ТОВ «ЛКФ «Світоч» у 2020-2022 роках

Наведена тенденція свідчить про фінансові труднощі підприємства, які можуть потребувати додаткового уваги та ресурсів для вирішення. Потреба в управлінні фінансами, оптимізації витрат та привертанні додаткових ресурсів може бути ключовими завданнями для підприємства.

Таким чином, важливо розвивати основну діяльність підприємства та збільшувати позитивний грошовий потік від операційної діяльності, ефективно використовуючи додатково залучені позикові фінансові ресурси, адже великі витрати на інвестиції та зростаючі фінансові зобов'язання

можуть створити фінансовий тиск на підприємство. Для вирішення цих проблем підприємству може знадобитися ретельне фінансове планування, стратегічне управління та пошук додаткових джерел фінансування.

Невід'ємною частиною аналізу грошових потоків є коефіцієнтний аналіз ефективності використання грошових коштів підприємства. Для цього проведемо розрахунок і аналіз динаміки відповідних показників у таблиці 3.5.

Таблиця 3.5

Коефіцієнтний аналіз ефективності використання грошових потоків
ТОВ «ЛКФ «Світоч» у 2020-2022 роках

Показник	2020 на кінець	2021 на кінець	2022 на кінець	Темп зростання, %	
				2021/2020	2022/2021
Коефіцієнт достатності чистого грошового потоку	-0,03	0,00	0,00	0,46	-1227,78
Коефіцієнт ліквідності грошового потоку	0,97	1,00	1,00	102,59	100,16
Рентабельність залишку грошових коштів	153,99	1359,97	-3777,83	883,15	-277,79
Рентабельність витрачених грошових коштів	2,24	3,18	-4,09	141,66	-128,76
Рентабельність отриманих грошових коштів	2,30	3,18	-4,08	138,09	-128,56
Рентабельність чистого грошового потоку	-88,55	-26990,24	-2830,45	30481,45	10,49
Рентабельність ГП по операційній діяльності	45,82	109,47	-83,49	238,92	-76,27
Рентабельність ГП по інвестиційній діяльності	-30,93	-121,26	88,07	392,02	-72,63
Коефіцієнт ефективності грошового потоку	-1,48	-0,90	-0,95	60,95	105,02

Отримані результати коефіцієнтного аналізу ефективності використання грошових потоків ТОВ «ЛКФ Світоч» за 2020-2022 роки вказують на значні коливання та проблеми у ефективності управління надходженнями та витрачанням грошових коштів підприємства.

Так, коефіцієнт достатності чистого грошового потоку ТОВ «ЛКФ Світоч» мав від'ємне значення та вказує на фінансові труднощі й недостатність грошових ресурсів. Коефіцієнт ліквідності грошового потоку в цілому підвищувався протягом років, що свідчить про збільшення ліквідності грошових ресурсів підприємства. Утім рентабельність грошових потоків є від'ємною у 2022 році, що може бути наслідком втрати грошових коштів, низької ефективності їх використання, невиправданих витрат та втрат при залученні фінансів. Коефіцієнт ефективності також погіршився у 2022 році, що вказує на менш ефективне використання грошових ресурсів підприємства. Це свідчить про фінансові труднощі у інвестиційній та фінансовій сферах діяльності підприємства.

За загальною тенденцією у зв'язку з широкомасштабною війною у 2022 році ТОВ «ЛКФ Світоч» стикнулося з серйозними фінансовими труднощами та погіршенням ефективності у використанні грошових потоків. Для поліпшення фінансового стану підприємства рекомендується провести глибокий аналіз фінансової стратегії та оптимізації витрат, а також шукати додаткові джерела фінансування.

За результатами узагальнення основні напрями зниження витрат виробництва і реалізації продукції для ТОВ «ЛКФ Світоч» наведено на рис. 3.6. Крім цього на економію ресурсів значно впливають внутрішньовиробничі чинники, як от підвищення технічного рівня виробництва, автоматизації виробничих процесів, удосконалювання організації виробництва і праці, удосконаленні керування виробництвом і зменшення витрат на нього, більш економне використання сировини й матеріалів, поліпшення матеріально-технічного постачання, скорочення транспортних витрат, збільшення обсягу виробництва. Усі вони призводять до зниження витрат сировини, матеріалів, заробітної плати [69].

Значне зниження витрат на працю можливе шляхом збільшення норм і зон обслуговування, скорочення втрат робочого часу та зменшення кількості робітників, які не досягають норм виробітку. Додаткові економії досягаються

через вдосконалення структури керівництва підприємства, зменшення витрат на управління і заробітну плату, в результаті скорочення кількості управлінського персоналу.



Рис. 3.6. Основні напрями зниження витрат виробництва і реалізації продукції для ТОВ «ЛКФ Світоч»

Поліпшення використання основних фондів сприяє зниженню собівартості через підвищення надійності та тривалості експлуатації обладнання, впровадження системи планового ремонту. Удосконалення системи постачання матеріалів й ефективне використання матеріальних ресурсів відображається у зменшенні норм витрат на сировину й матеріали, а також у скороченні заготівельно-складських витрат [73].

Зміни в обсязі й структурі продукції дозволяють зменшити частку умовно-постійних витрат (окрім амортизації) і амортизаційних відрахувань, а також до підвищення якості продукції. Умовно-постійні витрати, на які обсяг випуску продукції не впливає безпосередньо, можуть зменшуватися на одиницю продукції при збільшенні обсягу виробництва, що може сприяти зменшенню її собівартості [71]. Частина амортизаційних відрахувань (так

само як і інших витрат на виробництво) не включається до собівартості і може компенсуватися із інших джерел, що може призвести до загального зменшення суми амортизації.

Певні можливості зниження собівартості включають усунення або скорочення наднормативних витрат на сировину, матеріали, паливо, енергію, виплати за відхилення від нормальних умов праці і понаднормові роботи, а також втрати від браку та інші аналогічні витрати. Виявлення цих зайвих витрат вимагає особливих методів і уваги з боку колективу підприємства, таких як спеціальні обстеження і облік, детальний аналіз нормативного обліку витрат на виробництво та порівняння планових і фактичних витрат [72].

Значне скорочення витрат можна досягти за допомогою впровадження передових методів організації виробництва. Прикладом такого підходу є система «just in time», розроблена в Японії і широко використовувана у всьому світі. Ця система спрямована на зниження витрат виробництва завдяки бездефектному виготовленню продукції. Основна ідея полягає в точному постачанні сировини споживачеві в зазначене місце, в необхідний час і потрібній кількості. Якщо виявляється неякісна сировина, виробничий процес автоматично припиняється, оскільки на робочому місці відсутні запаси [69]. Система «just in time» сприяє зниженню витрат, переважно через скорочення витрат на зберігання напівфабрикатів як у споживача, так і у виробника. Крім того, зменшуються витрати на реалізацію і сприяє бездефектному виробництву завдяки строгому контролю якості, що є взаємовигідним як для споживачів, так і для постачальників сировини й матеріалів.

Таким чином, лише системний, комплексний підхід до оптимізації витрат дозволить зменшити їхню величину та підвищити ефективність фінансово-економічної діяльності підприємства.

Отже, у третьому розділі роботи обґрунтовано напрями підвищення ефективності фінансово-економічної діяльності підприємства. Виявлено, що для збільшення доходів ТОВ «ЛКФ Світоч» необхідно підвищувати ділову активність підприємства та оптимізувати витрати.

Першочергово для досліджуваного підприємства актуальним є нарощення обсягів випуску продукції та розширення ринків збуту за кордоном для зростання прибутку від основної діяльності. Збільшити випуск розширеного асортименту продукції, що дозволить додатково наростити обсяги реалізації. Також варто збільшити обсяги продажу шляхом укладання більш вигідних за ціною складовою контрактів із постачальниками сировини для виготовлення продукції.

Іншим важливим напрямком збільшення прибутку є оптимізація витрат на виробництво та реалізацію продукції. Зниження собівартості продукції можливе за рахунок скорочення витрат на виробництво (включаючи витрати на сировину, матеріали, енергію, амортизацію основних фондів), оплати праці персоналу, обслуговування виробничого процесу і управління ним, збут продукції (включаючи пакування, транспортування, рекламні витрати і інші), а також через поточну раціоналізацію виробництва (удосконалення технологій, організації виробництва, праці, підвищення якості продукції).

ВИСНОВКИ

У випускній роботі розглянуто комплекс питань, пов'язаних із підвищенням ефективності діяльності підприємства в кризових умовах, вивчено теоретичні, методичні та практичні аспекти дослідження доходів і витрат, проведено аналіз доходів і витрат підприємства та розроблено практичні рекомендації щодо підвищення ефективності фінансово-економічної діяльності підприємства.

У першому розділі випускної роботи було розглянуто економічну сутність та види доходів і витрат підприємства, чинники впливу на їхню величину та методичні аспекти аналізу й оцінювання доходів і витрат підприємства.

Доведено, що доходи і витрати є ключовими та складними економічними поняттями, які відіграють важливу роль в управлінні підприємством. Це зумовлено їхнім суттєвим впливом на фінансовий результат діяльності підприємств, використанням для формування цінової політики, відображення рівня технологій і організації виробництва, а також використанням для оцінки ефективності управління.

Узагальнено, що сутність доходів полягає у збільшенні економічних вигод від використання активів підприємства. Своєю чергою витрати підприємства за своїм змістом являють собою або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу.

Систематизовано види доходів і витрат підприємства, які можна класифікувати за різними ознаками. Найпоширенішим і одним із найважливіших є поділ як доходів, так і витрат, на операційні, фінансові та інвестиційні в залежності від видів діяльності підприємства. Необхідність застосування різних класифікацій доходів і витрат зростає з ускладненням

господарської діяльності підприємства та є передумовою їх успішної організації планування, обліку, контролю та аналізу.

Вивчено чинники формування доходів і витрат, які варто поділяти на внутрішні й зовнішні. Вирішальне значення для отримання достатнього прибутку підприємства має врахування чинників зовнішнього середовища та адаптації до них, а також вплив на внутрішні чинники для збільшення величини доходів й зменшення витрат.

Доведено, що своєчасний та об'єктивний аналіз доходів і витрат сприяє підвищенню ефективності діяльності підприємств, їх інвестиційній привабливості та комерційній активності, а також сприяє найбільш раціональному та ефективному використанню матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, усуненню зайвих економічно необґрунтованих витрат. Правильно обрана методика аналізу доходів і витрат може служити основою для отримання достовірних показників, що в свою чергу сприяє максимально ефективному використанню фінансових ресурсів підприємства, дотриманню розрахункової і кредитної дисципліни, досягненню раціонального співвідношення власних і залучених коштів, а також забезпеченню фінансової стійкості для ефективного функціонування підприємства.

У другому розділі випускної роботи було охарактеризовано фінансово-економічну діяльність підприємства ТОВ «ЛКФ «Світоч», проведено аналіз фінансових показників його діяльності, здійснено оцінювання складу, структури та динаміки доходів і витрат ТОВ «ЛКФ «Світоч».

ТОВ «ЛКФ «Світоч» входить до групи компаній Nestle, що є найбільшою світовою компанією з виробництва продуктів харчування. Активна частина балансу підприємства ТОВ «ЛКФ «Світоч» за роки 2020-2022 показує позитивну динаміку розвитку зі зростанням загальної вартості активів, особливо у групі оборотних активів, завдяки збільшенню зобов'язань, зокрема, довгострокових і поточних, які були використані для

фінансування різних аспектів діяльності підприємства та розширення бізнесу.

Зростання дебіторської та кредиторської заборгованості вказує на те, що підприємство має більш активні фінансові операції зі своїми клієнтами та постачальниками. Однак, важливо враховувати, що кредиторська заборгованість стала значно більшою за дебіторську заборгованість, що може вплинути на ліквідність підприємства. Виявлено, що наявні активи ТОВ «ЛКФ «Світоч» недостатньо ліквідні для погашення короткострокових зобов'язань, що може бути показником фінансового ризику та потребує уваги керівництва підприємства. Більшість показників ліквідності та платоспроможності підприємства покращується, але варто звернути увагу на зменшення коефіцієнта абсолютної ліквідності в 2022 році та збільшення коефіцієнта фінансового лівериджу, що може вказувати на зростаючий ризик. Також слід враховувати збільшення частки кредиторської заборгованості в власному капіталі й дебіторської заборгованості, що може впливати на залежність підприємства від кредиторів. Підприємство має продовжувати моніторити ці показники та вживати заходи для підтримання платоспроможності та фінансової стійкості.

Встановлено, що доходи підприємства мають позитивну тенденцію до зростання і в їх складі переважають надходження від основної операційної діяльності. Динаміка співвідношення доходів і витрат ТОВ «ЛКФ «Світоч» свідчить про позитивний тренд у фінансовій діяльності підприємства з певними викликами щодо зростання витрат у 2022 році внаслідок воєнного стану. Це призвело до отримання збитку у 2022 році, тому необхідно вжити заходи щодо нарощення обсягів реалізації та оптимізації витрат підприємства, щоб покращити фінансові результати діяльності ТОВ «ЛКФ «Світоч».

Ділова активність ТОВ «ЛКФ «Світоч» має тенденцію до покращення у 2021 році, на відміну від 2022 року, коли «золоте правило» економіки підприємства не виконується. Утім, ефективність використання оборотних активів підприємства погіршується, що потребує уваги та коригувань у стратегії управління. При цьому у 2022 році підприємство має короткий фінансовий цикл і здатне швидко сплачувати свої кредиторські зобов'язання.

Виявлено важливі фінансові зміни на підприємстві протягом 2020-2022 рр. та збільшення грошових потоків від операційної діяльності при суттєвому зменшенні грошових потоків від інвестиційної діяльності, що свідчить про позитивний розвиток основного бізнесу підприємства. Однак, великі витрати на інвестиції та зростаючі фінансові зобов'язання можуть створити фінансовий тиск на підприємство. Для вирішення цих проблем підприємству може знадобитися ретельне фінансове планування, стратегічне управління та пошук додаткових джерел фінансування.

Загальна тенденція показує, що в 2022 році ТОВ «ЛКФ Світоч» стикнулося з серйозними фінансовими труднощами та погіршенням ефективності у використанні грошових потоків. Для поліпшення фінансового стану підприємства рекомендується провести глибокий аналіз фінансової стратегії та оптимізації витрат, а також шукати додаткові джерела фінансування.

У третьому розділі випускної роботи було обґрунтовано напрями підвищення ефективності фінансово-економічної діяльності підприємства через максимізацію доходів і мінімізацію витрат.

Зростання дохідності діяльності підприємства може бути досягнуто через нарощення обсягів виробництва і реалізації продукції, розширення її асортименту й підвищення якості, розширення ринків збуту продукції за кордоном, зменшення витрати на виробництво, впровадження заходів науково-технічного прогресу.

До основних напрямів зниження витрат виробництва і реалізації продукції підприємства включають: зменшення витрат на сировину, матеріали, паливо і енергію на кожну одиницю продукції; зниження обсягу амортизаційних відрахувань на одиницю продукції; скорочення адміністративних та накладних витрат у процесі експорту та імпорту товарів; ефективна ліквідація непродуктивних витрат і втрат.

Підприємству необхідно шукати шляхи зниження собівартості продукції, що дозволить йому бути конкурентоспроможним. Це можна досягти завдяки впровадженню нових технологій і обладнання, більш ефективному використанню матеріальних і трудових ресурсів, а також зменшенню відсотка постійних витрат у загальній собівартості продукції. Зниження собівартості напряму впливає на збільшення прибутковості підприємства.

Розширення асортименту продукції, що відповідає актуальним потребам споживачів, проведення маркетингових досліджень, а також виробництво найбільш затребуваних товарів є перспективним напрямом економічного розвитку досліджуваного підприємства, що дозволить стабілізувати і покращити його фінансовий стан.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бланк І. О. Фінансовий менеджмент: навч. посібник. К.: Ельга, 2008. 724 с.
2. Коробов М.Я. Фінансово-економічний аналіз підприємств. К., 2017. 378 с.
3. Колісник Г.М. Витрати підприємницького сектора України: методологія та практика : монографія. URL: <https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/lib/22718/1/Монографія.pdf>
4. Фінанси підприємств: підручник / А. М. Поддєрьогін, Л. Д. Буряк, Г. Г. Нам, А. М. Павліковський; 7-е вид., перероб. та доп. Київ : КНЕУ, 2008. 552 с.
5. Holt Gheorghe Accounting Treatmen Of The Financial Incomes And Expenses. Academica Brâncuși Publisher. 2016. 260 p.
6. Івахненко В.М. Економічний аналіз: Навч-метод. посібник для самост. вивч. дисц. К.: КНЕУ, 2016. 176 с.
7. Крамаренко Г.О. Фінансовий аналіз і планування. К.: Центр навчальної літератури, 2017. 224с.
8. Господарський кодекс України від 16 січня 2003 року № 436-IV URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15/page#Text>
9. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» URL: http://195.78.68.18/minfin/control/uk/publish/article/main?art_id=366860&cat_id=285157
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати». Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013. № 627.
11. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99 № 290.
12. Біла О. Г. Фінанси підприємств: навч. посібн. Львів: Вид-во «Магнолія 2006», 2008. 383с.

13. Панченкова Ю.В., Зеленська О.Г. Економічна суть доходів основної діяльності промислового підприємства. *Науковий вісник Національного лісотехнічного університету України: зб. наук.-техн. пр.* Львів, 2011. Вип. 21.10. С. 239-247.

14. Яворська Т.І., Соболевська О.О. Теоретичні аспекти сутності доходів та їх класифікація. *Збірник наукових праць ТДАТУ імені Дмитра Моторного (економічні науки)*. 2020. №2(42). С. 101-107.

15. Павелко О. В. Теоретичний аспект дослідження сутності поняття «дохід» та особливості його класифікації. *Наукові записки. Серія «Економіка». Фінансова система України*. 2018. Ч. 1 (Вип. 10). С. 285–293.

16. Філімоненко О. С. Фінанси підприємств: навч. посіб. К.: Кондор, 2005. 400 с.

17. Шутько Т. І. Витрати в економічній теорії наукових шкіл. *Економіка та держава*. 2015. № 9. С. 133–135. URL: http://www.economy.in.ua/pdf/9_2015/33.pdf

18. Шеремет О.О. Фінансовий аналіз: навч. посібник. К.: Кондор, 2009. 194 с.

19. Кундицький О.О. Фінансовий менеджмент: навч. посібник. Львів : Новий світ-2000, 2018. 288 с.

20. Мних Є.В. Економічний аналіз. К.: Центр навчальної літератури, 2013. 411с.

21. Тарасенко Н.В. Економічний аналіз діяльності промислового підприємства. Навч. посібник Львів: ЛБІНБУ. 2019. 210 с.

22. Ткаченко Н. М., Гуріна Н. В. Історичний генезис понять «витрати» і «затрати»: обліково-економічний аспект. *Ефективна економіка*. 2015. № 9. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4278>

23. Давидюк Т.В., Поліщук О.В. Класифікація витрат в управлінському обліку як ефективний напрям управління витратами. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління: електрон. наук. фахове вид.* 2017. № 2 (07). С. 275-279.

24. Коба О.В., Миронова Ю.О. Витрати підприємства та їх класифікація для потреб управління й економічного аналізу. *Причорноморські економічні студії*. 2016. № 4. С. 99- 103.

25. Родіна О.В. Сучасні підходи до визначення сутності категорії «витрати». *Економіка і суспільство*. 2017. Вип. №9. С. 1181-1186.

26. Романова Т. В. Даровський Є.О. Чинники, що впливають на збільшення прибутку підприємств України в сучасних умовах. *Ефективна економіка*. 2015. № 4. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=3976>.

27. Маслій О. А., Максименко А. П. Ризики та загрози економічній безпеці України у цифровій сфері в умовах війни. *Ринкова економіка: сучасна теорія і практика управління*, 2023. Том 21 № 3(52). С. 179–199. [https://doi.org/10.18524/2413-9998.2022.3\(52\).275802](https://doi.org/10.18524/2413-9998.2022.3(52).275802)

28. Остапенко Я., Морозовський П. Чинники впливу на формування доходу підприємства: обліково-аналітичний аспект. *Економічний простір*. 2020. № 154. С. 115-119. <https://doi.org/10.32782/2224-6282/154-21>

29. Грінченко А. В. Класифікація факторів впливу на витрати підприємства. *Теоретичні та прикладні питання економіки*. 2012. Вип. 27 (1). С. 392-398. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Трпе_2012_27\(1\)_52](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Трпе_2012_27(1)_52)

30. Onyshchenko S., Maslii O., Ivaniuk B. The Impact of the External Environment on the Economic Security of Ukrainian Business. *Economics and Region*. 2020. №1 (76). P. 22-29.

31. Пугач О. А. Моделювання загроз системі економічної безпеки національної економіки з позицій їх своєчасного виявлення та передбачення. *Економіка і регіон*. 2015. № 3(52). С. 103–109.

32. Мулик Т.О. Організація діагностики діяльності підприємства та його бізнес-процесів: теоретико-методичні підходи. *Modern Economics*. 2019. № 17(2019). С. 158-164. DOI: [https://doi.org/10.31521/modecon.V17\(2019\)-25](https://doi.org/10.31521/modecon.V17(2019)-25).

33. Яріш П. М., Касьянова Ю. В. Методи проведення аналізу фінансових результатів діяльності організацій. *Управління розвитком*. 2014. № 4(144). С. 159 – 162.

34. Волошина О.А., Кордзаія І.А., Даценко С.М., Ульченко А.М. Методичні підходи до аналізу доходів підприємства та факторів їх формування. *Ефективна економіка*. 2019. № 6. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7119>.

35. Крот Л.М., Лижова Є.М. Оцінка впливу витрат на формування прибутку переробних підприємств. *Економіка та суспільство*. 2022. Вип. 42. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/download/1680/1616/>

36. Стефанович Н., Костенко Н. Підходи щодо сутності і класифікації доходів. *Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації: міжнар. зб. наук. праць*. 2014. Вип. 2. С. 120-123.

37. Буряк А.А., Маслій О.А. Трансформація загроз економічній безпеці та безпеці інформаційного середовища України в умовах повномасштабної війни. *Держава та регіони. Серія : Економіка та підприємництво*. 2023. № 3 (129). С. 28–32.

38. Шубіна С. В., Мірошник О. Ю., Сулименко К. С. Теоретико-методичні підходи до аналізу витрат, доходів і фінансових результатів. *Вісник УБС*. 2017. № 3 (30). С. 83-88.

39. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства. К.: Знання, 2015. 662 с.

40. Буркова Л. А. Оцінка економічних результатів діяльності підприємств з урахуванням ступенів кризи їх фінансового стану (на прикладі гірничо-збагачувальних комбінатів): автореф ... канд. екон. наук : 08.00.04. Київ. нац. торг.-екон. ун-т. Кривий Ріг, 2015. 20 с.

41. Мец В.О. Економічний аналіз фінансових результатів та фінансового стану підприємства: К.: Вища шк., 2015. 277с.

42. Северина, С. В. Оцінка ефективності діяльності підприємства: автореф. дис... канд. екон. наук : 08.00.04, Запорізький нац. університет. Запоріжжя, 2015. 20 с.

43. Onyshchenko S., Maslii O., Ivaniuk B. The Impact of External Threats to the Economic Security of the Business. 7th International Conference on

Modeling, Development and Strategic Management of Economic System: Collection of scientific articles. Atlantis Press, Paris, France, 2019. С. 156–160.

44. Ларка М.І. Аналіз фінансового стану підприємства як засіб підвищення ефективності його діяльності. *Вісник НТУ «ХПІ». Серія «Технічний прогрес і ефективність виробництва»*. Х. : НТУ «ХПІ». 2013. № 22 (995). С. 168–174.

45. Мочаліна З. М., Поспелов О. В. Методичний інструментарій та сучасні проблеми аналізу фінансових результатів. Науково-технічний збірник «Комунальне господарство міст». 2011. № 98. С. 221-227

46. Барабаш Н.С., Никонович М.О. Аналіз грошових потоків в системі фінансового менеджменту підприємства. Матеріали I Міжнародної науково-практичної конференції «Актуальні проблеми економіки та менеджменту: теоретичні і практичні аспекти», м. Хмельницький, Хмельницький національний університет, 3-5-червня 2010 р.

47. Лазарева А. С. Особливості аналізу фінансових результатів на підприємстві. *Управління розвитком*. 2013. № 4(144). С. 175–178.

48. Львівська кондитерська фабрика «Світоч». Офіційний сайт. URL: <https://www.nestle.ua/jobs/vacancy/svytoch>

49. Бізнес в умовах війни. *Європейська Бізнес Асоціація*. URL: <https://eba.com.ua/research/doslidzhennya-ta-analilyka/>

50. Онищенко С.В., Маслій О.А. Міжнародні індексні системи оцінки бізнессередовища в Україні. *Фінансовий простір*. 2020. №3 (39). С. 168-179.

51. Сопко В. В. Організація оцінки і обліку доходів та витрат в системі економічної безпеки підприємства. *Фінанси, облік і аудит*. 2013. Вип. 2. С. 241–251. URL: <http://www.ir.kneu.edu.ua/bitstream/handle/2010/3745/Sopko.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

52. Онищенко С., Маслій О., Глушко А., Загорулько Т. Виклики та загрози соціально-економічній безпеці України в умовах воєнного стану. *Економіка і регіон*. 2023. № 1(88). С. 135–143. DOI: [https://doi.org/10.26906/EiR.2023.1\(88\).2888](https://doi.org/10.26906/EiR.2023.1(88).2888)

53. Свистун Л.А. Перспективи використання сучасних інформаційних технологій при здійсненні фінансового планування на підприємстві. *Економіка і регіон*. 2016. № 3. С.13-21.

54. Жукевич С. М., Фроленко Р. В. Управління витратами діяльності в контексті забезпечення конкурентоспроможності підприємства. *Інноваційна економіка*. 2015. № 1. С. 70-74.

55. Пуцентейло П.Р. Аналітичне забезпечення діяльності підприємства. *Сталий розвиток економіки*. 2015. №. 1. С. 168-174.

56. Кулик А. В. Теорія економічного аналізу: навч. посіб. Київ: ДП «Вид. дім «Персонал», 2018. 452 с.

57. Полятикiна Л. I., Бур'ян Н. Ю. Формування та облік доходiв i витрат підприємства. *Науковий вiсник Ужгородського національного університету*. 2020. Вип. 33. Ч. 2. С. 36-39. URL: <https://doi.org/10.32782/2413-9971/2020-33-28>

58. Омельниченко О. С. Напрями оптимізації витрат в системі управління. *Ефективна економіка*. 2016. № 4. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=4901>

59. Павлова І.В. Прогнозування фінансових показників як елемент планування розвитку діяльності підприємства. *Логістика*. 2014. № 690. С. 752-755.

60. Onyshchenko S., Maslii O. Kalenichenko Ye., Kotelevets M. Analysis of Threats Spread of Ukraine Financial Security in a Pandemic. *Economics and Region*. 2020. №4 (79). P. 85-94.

61. Лісничка Т. В. Удосконалення методики аналізу фінансових результатів. *Управління розвитком*. 2014. № 4(144). С. 122 – 124.

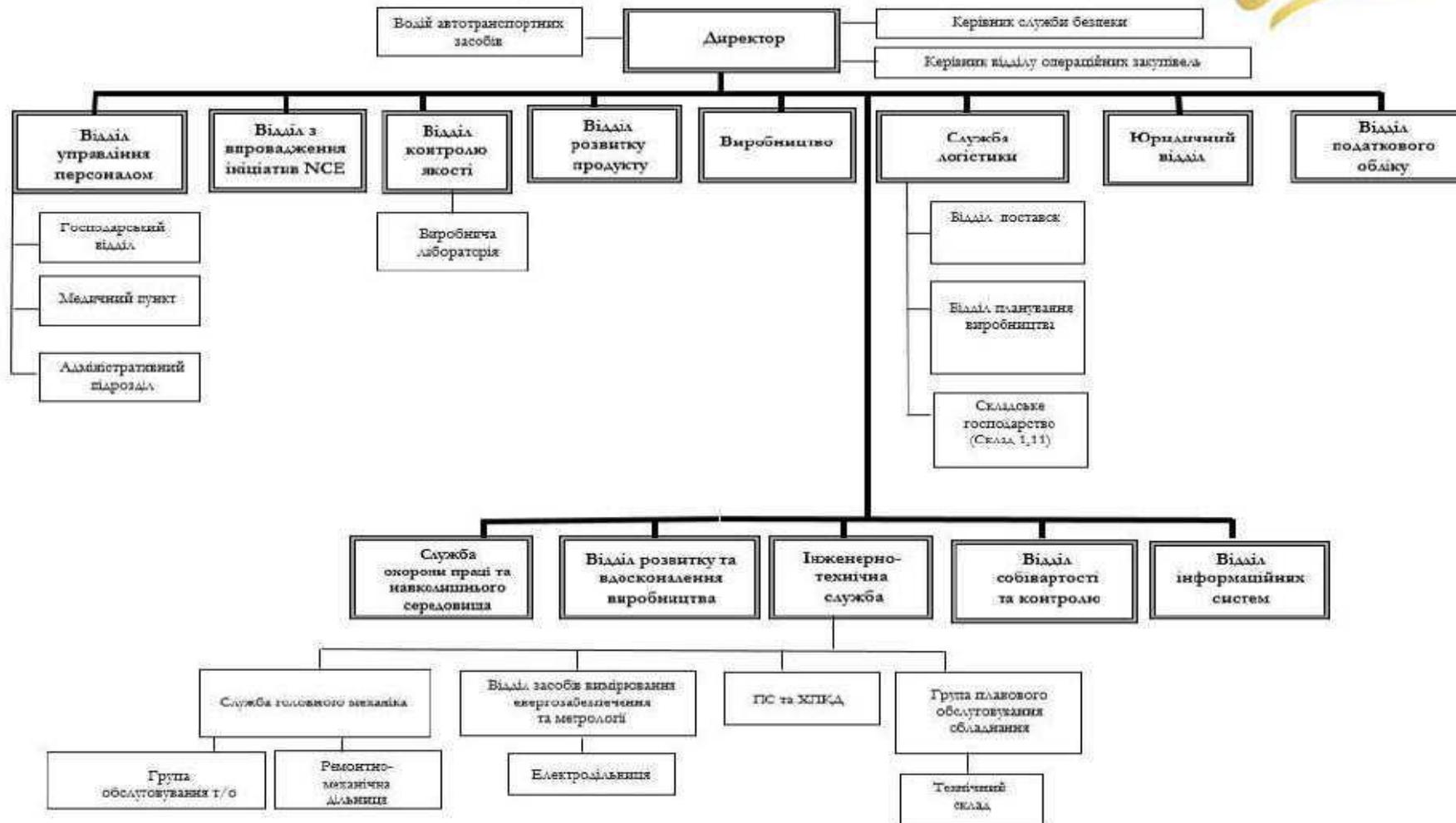
62. Ткаченко Т.П., Тульчинська С.О., Бойчук Д.В. Управління доходами на підприємстві. *Ефективна економіка*. 2018. № 3. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=6192>

63. Терещенко О.О. Антикризове фінансове управління на підприємстві: моногр. К. : КНЕУ, 2014. 268 с.

64. Іонін Є. Є. Обліково-аналітичні засади стратегічного фінансового планування. *Фінанси, облік, банки*. Вінниця: ДонНУ, 2017. С. 23–33.
65. Мулик Т. О. Методичні підходи до аналітичного забезпечення управління доходами. *АГРОСВІТ*. 2020. № 6. С. 77-86.
66. Правдюк Н.Л. Обліково-аналітичне забезпечення управління прибутком підприємства. *Облік і фінанси*. 2015. № 4. С. 53-60.
67. Остапенко Я.О., Морозовський П.А., Браунагель А.В. Прийняття управлінських рішень через призму економіко-статистичного аналізу доходу. *Modern Economics*. 2019. № 14 (2019). С. 218–224.
68. Маслій О.А. Вплив системних загроз економічній безпеці України на конкурентоспроможність національної економіки. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія: Економіка і менеджмент*. 2019. №. 36. С. 91-97. URL: <http://vestnik-econom.mgu.od.ua/journal/2019/36-2019/36-2019.pdf#page=91>
69. Яровенко Т. С., Довга А. О., Остряніна В. Е. Шляхи та методи оптимізації витрат підприємства у ринкових умовах. *Вісник Дніпропетровського університету. Серія «Економіка»*. 2013. Т. 21. Вип. 7. С. 181-188. URL: <http://vestnikdnu.com.ua/archive/201372/yarovenko-dovga.html>
70. Боговіна Ю. М. Аналіз системи «витрати-випуск-прибуток» як інструмента управління витратами підприємства. *Інформаційні технології в освіті, науці та виробництві*. 2014. Вип. 4(9). С. 187–192.
71. Чернишова Л.І., Дженкова А.С. Особливості формування системи управління витратами вітчизняних підприємств. *Інноваційна економіка*. 2014. № 3 (52). С. 61–68.
72. Турило А.М., Кравчук Ю.Б., Турило А.А. Управління витратами підприємства : навч. посібник. К. : Центр навчальної літератури, 2006. 120 с.
73. Яновський Д.Л. Оптимізація витрат як елемент механізму забезпечення фінансової стійкості підприємства. *Економічний журнал Одеського політехнічного університету*. 2021. № 3 (17). С. 87-95. URL: <https://economics.net.ua/ejopu/2021/No3/87.pdf>.

ДОДАТКИ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
 «ЛЬВІВСЬКА КОНТИТЕРСЬКА ФАБРИКА «СВІТОЧ»
 станом на 31.12.2022 року



Додаток А

Додаток Б

Таблиця Б.1

	Дата (рік, місяць, число)	2021	01	01
Підприємство: Акціонерне товариство «Львівська кондитерська фабрика «Світоч»	за ЄДРПОУ	00382154		
Територія: Львівська обл., м. Львів, Шевченківський р-н	за КОАТУУ	4610137500		
Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство	за КОПФГ	230		
Вид економічної діяльності: Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів	за КВЕД	10.82		
Середня кількість працівників: 1017				
Адреса: 79019 Україна, Львівська область, м. Львів, вул. Ткацька, 10				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака				
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності				
				v

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року

		Форма № 1	Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		-	1
первісна вартість	1001		577	578
накопичена амортизація	1002		577	577
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8	328 860	172 168
Основні засоби	1010	8	568 244	793 328
первісна вартість	1011		993 971	1 288 304
знос	1012		425 727	494 976
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
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	19	1 132	3 737
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		898 236	969 234
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	9	225 338	211 401
виробничі запаси	1101		212 266	197 862
незавершене виробництво	1102		7 146	10 006
готова продукція	1103		5 926	3 533
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10	622 030	625 538
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	11	3 818	68 499
з бюджетом	1135	11	46 806	20 562
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10	298	1 167
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	83 380	8 111
готівка	1166		-	-
рахунки в банках	1167		83 380	8 111
Витрати майбутніх періодів	1170	13	62	1 112
Інші оборотні активи	1190	13	8 407	6 672
Усього за розділом II	1195		990 139	943 062
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300		1 888 375	1 912 296

Продовження табл. Б.1

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	14	88 111	88 111
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410	14	41 843	35 501
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7	1 124 054	1 190 841
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		1 254 008	1 314 453
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520	7, 15	21 643	44 021
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		21 643	44 021
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	16	335 570	225 197
розрахунками з бюджетом	1620	16	7 041	5 962
у тому числі з податку на прибуток	1621		6 915	5 842
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630	16	473	661
за одержаними авансами	1635	16	-	-
Поточні забезпечення	1660	7, 15	11 622	15 247
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	17	258 018	306 755
Усього за розділом III	1695		612 724	553 822
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
	1700		-	-
Баланс	1900		1 888 375	1 912 296

Затверджено до виходу та підписано

Т.в.о. генерального директора

Чайка Христина Михайлівна 31 травня 2021 року

Головний бухгалтер

Яремко Марія Олегівна 31 травня 2021 року



Таблиця Б.2

Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
Підприємство: Акціонерне товариство «Львівська кондитерська фабрика «Світоч» за ЄДРПОУ	00382154		
Територія: Львівська обл., м. Львів, Шевченківський р-н за КОАТУУ	4610137500		
Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство за КОПФГ	230		
Вид економічної діяльності: Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів за КВЕД	10.82		
Середня кількість працівників: 950			
Адреса: 79019 Україна, Львівська область, м. Львів, вул. Ткацька, 10			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака			
Складено за міжнародними стандартами фінансової звітності			

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
станом на 31 грудня 2021 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		1	-
первісна вартість	1001		578	568
накопичена амортизація	1002		577	568
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8	172 168	111 855
Основні засоби	1010	8	793 328	832 107
первісна вартість	1011		1 285 424	1 405 763
Знос	1012		492 096	573 656
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
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	18	3 737	5 069
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		969 234	949 031
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	9	211 401	243 764
виробничі запаси	1101		197 862	228 425
незавершене виробництво	1102		10 006	7 562
готова продукція	1103		3 533	7 777
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10	625 538	756 798
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за видаваними авансами	1130	11	68 499	49 166
з бюджетом	1135	11	20 562	22 291
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10	1 167	1 793
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	8 111	5 305
Готівка	1166		-	-
рахунки в банках	1167		8 111	5 141
Витрати майбутніх періодів	1170	13	1 112	1 384
Інші оборотні активи	1190	13	6 672	7 997
Усього за розділом II	1195		943 062	1 088 498
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300		1 912 296	2 037 529

Продовження табл. Б.2

Пасив.	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	14	88 111	88 111
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410	14	35 501	31 141
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7	1 190 841	1 289 105
Неоплачений капітал	1425		-	-
Виучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		1 314 453	1 408 357
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	7, 15	44 021	342 157
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		44 021	342 157
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	16	225 197	267 656
розрахунками з бюджетом	1620	16	5 962	867
у тому числі з податку на прибуток	1621		5 842	806
розрахунками зі страхування	1625	16	-	277
розрахунками з оплати праці	1630	16	661	469
за одержаними авансами	1635	16	-	53
Поточні забезпечення	1660	7	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	7, 15	322 002	17 693
Усього за розділом III	1695		553 822	287 015
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Баланс	1900		1 912 296	2 037 529

Затверджено до випуску та підписано

Генеральний директор

Галицька Ю.В.

25 серпня 2022 року

Головний бухгалтер

Яремко М.О.

25 серпня 2022 року



Таблиця Б.3

Підприємство:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Львівська кондитерська фабрика «Світоч»	Дата (рік, місяць, число)	2023 01 01
Територія:	Львівська обл., м. Львів, Шевченківський р-н	за ЄДРПОУ	00382154
Організаційно-правова форма господарювання:	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	UA46060250010615203
Вид економічної діяльності:	Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів	за КОПФГ	240
Середня кількість працівників:	873	за КВЕД	10.82
Адреса:	79019 Україна, Львівська область, м. Львів, вул. Ткацька, 10		
Одиниця виміру:	тис. грн. без десяткового знака		
Складено за міжнародними стандартами фінансової звітності			

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
станом на 31 грудня 2022 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001				
Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		-	-
первісна вартість	1001		568	568
накопичена амортизація	1002		568	568
Незвершені капітальні інвестиції	1005	8	111 855	194 338
Основні засоби	1010	8	832 107	813 810
первісна вартість	1011		1 405 763	1 468 598
Знос	1012		573 656	654 788
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
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	18	5 069	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		949 031	1 008 148
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	9	243 764	459 411
виробничі запаси	1101		228 425	439 847
незавершене виробництво	1102		7 562	4 994
готова продукція	1103		7 777	14 570
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10	756 798	700 197
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	11	49 166	38 464
з бюджетом	1135	11	22 291	92 817
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10	1 793	1 802
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12	5 305	1 471
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167		5 141	1 471
Витрати майбутніх періодів	1170	13	1 384	1 550
Інші оборотні активи	1190	13	7 997	6 129
Усього за розділом II	1195		1 088 498	1 301 841
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300		2 037 529	2 309 989

Пасив	Код ряда	Примітка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	14	88 111	88 111
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		31 141	31 141
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	7	1 289 105	1 191 661
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		1 408 357	1 310 913
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	15	342 157	411 487
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		342 157	411 487
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	16	267 656	322 992
розрахунками з бюджетом	1620	16	867	143
у тому числі з податку на прибуток	1621		806	-
розрахунками зі страхування	1625	16	277	358
розрахунками з оплати праці	1630	16	469	540
за одержаними авансами	1635	16	53	-
Поточні забезпечення	1660	7	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	7, 15	17 693	63 556
Усього за розділом III	1695		287 015	587 589
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		2 037 529	2 309 989

Затверджено до випуску та підписано

Директор



Головний бухгалтер

Юлія ГАЛИЦЬКА

25 серпня 2023 року

Марія ЯРЕМКО

25 серпня 2023 року

Додаток В

Таблиця В.1

Дата (рік місяць число)

2021	01	01
------	----	----

 Підприємство: Акціонерне товариство «Львівська кондитерська фабрика «Світоч» за ЄДРПОУ

00382154

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 рік

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

Додаткові дані: КВЕД 10.82

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	20	2 560 385	2 440 593
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	21	(2 299 274)	(2 207 697)
Валовий:				
прибуток	2090		261 111	232 896
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	24	17 295	61 235
Адміністративні витрати	2130	22	(65 593)	(46 993)
Витрати на збут	2150	23	(12 689)	(8 775)
Інші операційні витрати	2180	24	(24 854)	(74 387)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		175 270	163 976
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	25	112	571
Інші доходи	2240	26	-	30 228
Фінансові витрати	2250	25	(24 215)	(8 161)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	26	(60 050)	(29 912)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		91 117	156 702
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	19	(20 673)	(29 480)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		70 444	127 222
збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	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	15	(20 969)	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		(20 969)	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		(20 969)	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		49 475	127 222

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні витрати	2500		1 894 047	1 885 319
Витрати на оплату праці	2505		217 875	171 985
Відрахування на соціальні заходи	2510		41 617	31 836
Амортизація	2515		73 961	49 051
Інші операційні витрати	2520		175 281	190 174
Разом	2550		2 402 781	2 328 365

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітка	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		-	-

Затверджено до випуску та підписано

Т.в.о. генерального директора

Головний бухгалтер



Чайка Христина Михайлівна

Яремко Марія Олегівна

31 травня 2021 року

31 травня 2021 року

Дата (рік місяць число) 2022 | 01 | 01
 Підприємство: Акціонерне товариство «Львівська кондитерська фабрика «Світоч» за ЄДРПОУ 00382154

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за 2021 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19	2 572 657	2 560 385
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	20	(2 329 241)	(2 299 274)
Валовий:				
прибуток	2090		243 416	261 111
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	23	15 574	17 295
Адміністративні витрати	2130	21	(73 764)	(65 593)
Витрати на збут	2150	22	(15 833)	(12 689)
Інші операційні витрати	2180	23	(27 331)	(24 854)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		142 062	175 270
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	24	2	112
Інші доходи	2240	25	10 920	-
Фінансові витрати	2250	24	(20 411)	(24 215)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	25	(17 984)	(60 050)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		114 589	91 117
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	18	(23 362)	(20 673)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		91 227	70 444
збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	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	15	6 865	(20 969)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		6 865	(20 969)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		6 865	(20 969)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		98 092	49 475

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні витрати	2500		1 874 899	1 894 047
Витрати на оплату праці	2505		231 759	217 875
Відрахування на соціальні заходи	2510		48 390	41 617
Амортизація	2515		89 314	73 961
Інші операційні витрати	2520		201 807	175 281
Разом	2550		2 446 169	2 402 781

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітка	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		-	-

Затверджено до випуску та підписано

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Галицька Ю.В.

25 серпня 2022 року

Яремко М.О.

25 серпня 2022 року

Дата (рік місяць число) 2023 01 01
за ЄДРПОУ 00382154

Товариство з обмеженою відповідальністю «Львівська
Підприємство: кондитерська фабрика «Світоч»

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	19	2 635 805	2 572 657
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	20	(2 387 340)	(2 329 241)
Валовий:				
прибуток	2090		248 465	243 416
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	23	8 449	15 574
Адміністративні витрати	2130	21	(86 590)	(73 764)
Витрати на збут	2150	22	(12 293)	(15 833)
Інші операційні витрати	2180	23	(59 948)	(27 331)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		98 083	142 062
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	24	-	2
Інші доходи	2240	25	-	10 920
Фінансові витрати	2250	24	(28 627)	(20 411)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	25	(192 380)	(17 984)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		(122 924)	114 589
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	18	(5 069)	(23 362)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	91 227
збиток	2355		(127 993)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Дропінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дропінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445	15	36 549	6 865
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		36 549	6 865
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		36 549	6 865
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		(91 444)	98 092

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні витрати	2500		1 940 993	1 874 899
Витрати на оплату праці	2505		230 060	231 759
Відрахування на соціальні заходи	2510		46 225	48 390
Амортизація	2515		93 808	89 314
Інші операційні витрати	2520		235 085	201 807
Разом	2550		2 546 171	2 446 169

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИВУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Примітка	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		-	-

Затверджено до випуску та підписано

Директор



Юлія ГАЛИЦЬКА

25 серпня 2023 року

Головний бухгалтер

Марія ЯРЕМКО

25 серпня 2023 року

Додаток Г

Таблиця Г.1

Дата (рік, місяць, число) 2021 | 01 | 01
 Підприємство: Акціонерне товариство «Львівська кондитерська фабрика «Світоч» за ЄДРПОУ 00382154

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		2 973 030	2 862 946
Повернення податків і зборів	3005		81 933	57 238
у тому числі податку на додану вартість	3006		81 933	57 238
Цільового фінансування	3010		5 605	4 390
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		-	-
Надходження від повернення авансів	3020		-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		112	606
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		-	-
Надходження від операційної оренди	3040		508	591
Інші надходження	3095	12	364	715
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(1 886 728)	(1 809 896)
Праці	3105		(181 022)	(140 539)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(46 766)	(35 406)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(73 436)	(70 445)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(27 509)	(29 201)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		-	(5 500)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(45 927)	(35 744)
Витрачання на оплату авансів	3135		(716 864)	(562 792)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		-	-
Інші витрачання	3190	12	(2 995)	(3 252)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		153 741	304 156
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:			-	-
відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Надходження від погашення позик	3230		-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
необоротних активів	3260		(227 734)	(518 301)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Витрачання на надання позик	3275		-	-
Інші платежі	3290		-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Продовження табл. Г.1

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(227 734)	(518 301)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		-	280 219
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Погашення позик	3350		-	-
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		(5 563)	(1 805)
Інші платежі	3390		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(5 563)	278 414
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(79 556)	64 269
Залишок коштів на початок року	3405	12	83 380	29 041
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		4 287	(9 930)
Залишок коштів на кінець року	3415	12	8 111	83 380

Затверджено до випуску та підписано

Т.в.о. генерального директора

Головний бухгалтер



Чайка Христина Михайлівна 31 травня 2021 року

Яремко Марія Олегівна 31 травня 2021 року

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство: Акціонерне товариство «Львівська кондитерська фабрика «Світоч» за ЄДРПОУ

2022	01	01
00382154		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Находження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		2 844 949	2 973 030
Повернення податків і зборів	3005		16 713	81 933
у тому числі податку на додану вартість	3006		16 713	81 933
Цільового фінансування	3010		6 005	5 605
Находження авансів від покупців і замовників	3015		-	-
Находження від повернення авансів	3020		-	-
Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		2	112
Находження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		-	-
Находження від операційної оренди	3040		564	508
Інші надходження	3095	12	3 017	364
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(1 768 331)	(1 886 728)
Праці	3105		(195 257)	(181 022)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(49 199)	(46 766)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(81 929)	(73 436)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(32 653)	(27 509)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(49 276)	(45 927)
Витрачання на оплату авансів	3135		(690 352)	(716 864)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		-	-
Інші витрачання	3190	12	(2 849)	(2 995)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		83 333	153 741
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Находження від реалізації:				
необоротних активів	3205		-	-
Находження від отриманих:				
відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Находження від погашення позик	3230		-	-
Находження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
необоротних активів	3260		(75 231)	(227 734)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Витрачання на надання позик	3275		-	-
Інші платежі	3290		-	-

Продовження табл. Г.2

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(75 231)	(227 734)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		-	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Погашення позик	3350		-	-
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		(8 440)	(5 563)
Інші платежі	3390		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(8 440)	(5 563)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(338)	(79 556)
Залишок коштів на початок року	3405	12	8 111	83 380
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(2 468)	4 287
Залишок коштів на кінець року	3415	12	5 305	8 111

Затверджено до випуску та підписано

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Галицька Ю.В.

25 серпня 2022 року

Яремко М.О.

25 серпня 2022 року

Таблиця Г.3

Дата (рік, місяць, число) 2023 01 01
 Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Львівська за ЄДРПОУ 00382154
 кондитерська фабрика «Світоч»

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
 за 2022 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Находження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		3 121 437	2 844 949
Повернення податків і зборів	3005		-	16 713
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	16 713
Цільового фінансування	3010		6 734	6 005
Находження авансів від покупців і замовників	3015		-	-
Находження від повернення авансів	3020		-	-
Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		-	2
Находження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		-	-
Находження від операційної оренди	3040		724	564
Інші находження	3095	12	4 689	3 017
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(1 891 599)	(1 768 331)
Праці	3105		(203 824)	(195 257)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(51 210)	(49 199)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(57 704)	(81 929)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(6 493)	(32 653)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(51 211)	(49 276)
Витрачання на оплату авансів	3135		(773 102)	(690 352)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		-	-
Інші витрачання	3190	12	(2 850)	(2 849)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		153 295	83 333
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Находження від реалізації:				
необоротних активів	3205		-	-
Находження від отриманих:				
відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Находження від погашення позик	3230		-	-
Находження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-
Інші находження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
необоротних активів	3260		(145 336)	(75 231)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Витрачання на надання позик	3275		-	-
Інші платежі	3290		-	-

Продовження табл. Г.3

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(145 336)	(75 231)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		-	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Погашення позик	3350		-	-
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		(3 437)	(8 440)
Інші платежі	3390		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(3 437)	(8 440)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		4 522	(338)
Залишок коштів на початок року	3405	12	5 305	8 111
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(8 356)	(2 468)
Залишок коштів на кінець року	3415	12	1 471	5 305

Затверджено до відомості підписано

Директор

Головний бухгалтер



Юлія ГАЛИЦЬКА

Марія ЯРЕМКО

25 серпня 2023 року

25 серпня 2023 року

Дата (рік місяць число) 2022 01 01
за САРТЮУ 00382154

Підприємство: Акціонерне товариство «Львівська кондитерська фабрика «Світоч»
Звіт про власний капітал
за 2021 рік

Форма № 4 Код за ДКУА 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капіталу дооцінок	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
		3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	2	88 111	-	35 501	-	1 190 841	-	-	1 314 453
Коригування:	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна об'єкту політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок (Примітка 7)	4010	-	-	-	-	(4 188)	-	-	(4 188)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	88 111	-	35 501	-	1 186 653	-	-	1 310 265
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	91 227	-	-	91 227
Інший сукупний дохід за звітний період (Примітка 15)	4110	-	-	-	-	6 865	-	-	6 865
Дооцінка (ушітка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (ушітка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	6 865	-	-	6 865
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання випущених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(4 360)	-	4 360	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	(4 360)	-	102 452	-	-	98 092
Залишок на кінець періоду	4300	88 111	-	31 141	-	1 289 105	-	-	1 408 357

Затверджено до випуску та публікації
Генеральний директор Галіцька Ю.В. 25 серпня 2022 року

Головний бухгалтер Яремко М.О. 25 серпня 2022 року



Дата (рік місяць число) | 2023 | 01 | 01
за ЄДРПОУ | 00382154Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «Львівська кондитерська фабрика «Світоче»
Звіт про власний капітал
за 2022 рік

Стаття	Код рама	Зареєст- ований капітал	Капітал у допоміжних капіталах	Додатко- вий капітал	Резервний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокрита частка збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	88 111	-	31 141	-	1 289 105	-	-	1 408 357
Коригування	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна об'єктові політики	4010	-	-	-	-	(6 000)	-	-	(6 000)
Виправлення помилок (Примітка 7)	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4099	88 111	-	31 141	-	1 283 105	-	-	1 402 357
Скоригований залишок на початок року	4100	-	-	-	-	(127 993)	-	-	(127 993)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	36 549	-	-	36 549
Інший сукупний дохід за звітний період (Примітка 15)	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (знижка) необоротних активів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (знижка) фінансових інструментів	4116	-	-	-	-	36 549	-	-	36 549
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (акціонерам)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Сприбуття прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Випусти акції (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4295	-	-	-	-	(91 444)	-	-	(91 444)
Разом зміни в капіталі	4300	88 111	-	31 141	-	1 191 661	-	-	1 310 913
Залишок на кінець періоду	4300	88 111	-	31 141	-	1 191 661	-	-	1 310 913

Затверджено до виходу та підписано
Директор

Юлія ГАЛИЦЬКА 25 серпня 2023 року

Головний бухгалтер

Марія ЯРЕМКО 25 серпня 2023 року

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною звітності підприємства.