

## АНОТАЦІЯ

Фенько С.О. Ділова активність підприємства: оцінювання та напрями підвищення в кризових умовах. Рукопис. Випускна робота на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти зі спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» за освітньо-професійною програмою «Фінанси, банківська справа та страхування», Національний університет «Полтавська політехніка імені Юрія Кондратюка», Полтава, 2025.

Робота містить 73 сторінки, 10 таблиць, 15 рисунків, список літератури з 59 джерел та 3 додатки.

Ключові слова: ділова активність, оцінювання, кризові умови, підприємство, оборотність, ефективність.

У кризових ситуаціях саме рівень ділової активності визначає гнучкість, мобільність та конкурентоспроможність підприємства, забезпечуючи його стійкість до внутрішніх і зовнішніх викликів. З огляду на це, теоретичне обґрунтування сутності ділової активності, її складових та значення для стабільного функціонування підприємства в умовах кризових впливів набуває особливої актуальності як для наукової спільноти, так і для суб'єктів господарювання.

Метою роботи є дослідження теоретичних основ та практичних аспектів оцінювання ділової активності підприємства, а також обґрунтування напрямів підвищення її рівня в кризових умовах.

Об'єктом дослідження є процес оцінювання ділової активності підприємства ПрАТ «Кредмаш».

Предметом дослідження є теоретико-методичні та прикладні аспекти оцінювання та підвищення рівня ділової активності в кризових умовах.

У теоретичній частині роботи розглянуто наукові підходи до визначення сутності поняття «ділова активність». Охарактеризовано фактори, що впливають на рівень ділової активності. Окреслено підходи до

управління діловою активністю підприємства. У розрахунково-аналітичній частині роботи комплексний аналіз фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Кредмаш» та рівня його ділової активності. Визначено основні шляхи підвищення рівня ділової активності підприємства в кризових умовах.

Інформаційною базою для написання даної роботи є законодавчі та нормативно-правові акти з питань організації діяльності підприємств в Україні; монографії; підручники та наукові статті з питань аналізу та управління діловою активністю; фінансова звітність ПрАТ «Кредмаш».

## ANNOTATION

Fienko S.O. Business activity of an enterprise: assessment and directions for improvement in crisis conditions. Manuscript. Graduation thesis for the first (bachelor's) level of higher education in the specialty 072 "Finance, Banking and Insurance" under the educational-professional program "Finance, Banking and Insurance", National University "Yuri Kondratyuk Poltava Polytechnic ", Poltava, 2025.

The work contains 73 pages, 10 tables, 15 figures, a list of references from 59 sources and 3 appendices.

Keywords: business activity, assessment, crisis conditions, enterprise, turnover, efficiency.

In crisis situations, it is the level of business activity that determines the flexibility, mobility, and competitiveness of an enterprise, ensuring its resilience to internal and external challenges. In view of this, the theoretical justification of the essence of business activity, its components, and its significance for the stable functioning of an enterprise in conditions of crisis influences is of particular relevance both for the scientific community and for economic entities.

The purpose of this work is to study the theoretical foundations and practical aspects of assessing the business activity of an enterprise, as well as to justify ways of improving its level in crisis conditions.

The object of the study is the process of assessing the business activity of the private joint-stock company Kredmash.

The subject of the study is the theoretical, methodological, and applied aspects of assessing and improving the level of business activity in crisis conditions.

The theoretical part of the work considers scientific approaches to defining the essence of the concept of "business activity." Factors influencing the level of business activity are characterized. Approaches to managing the business activity

of an enterprise are outlined. The computational and analytical part of the work provides a comprehensive analysis of the financial and economic activities of PJSC Kredmash and the level of its business activity. The main ways to increase the level of business activity of the enterprise in crisis conditions are identified.

The information base for writing this work consists of legislative and regulatory acts on the organization of enterprise activities in Ukraine; monographs; textbooks and scientific articles on the analysis and management of business activity; and the financial statements of PJSC Kredmash.

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 «Ділова активність підприємства: оцінювання та напрями  
підвищення в кризових умовах»**

Виконав: студент 4-го курсу, групи 401-ЕФ

Спеціальності

072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

за освітньо-професійною програмою «Фінанси,  
банківська справа та страхування»

першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

Фенько С.О.

Керівник: к.е.н., доцент Глушко А.Д.

Рецензент: керівник ТОВ «КАП Електро»

Кетрушка А.П.

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

Підтверджую достовірність даних, використаних  
у роботі

Фенько С.О.

Полтава, 2025 року

## ВСТУП

У сучасних умовах господарювання, що характеризуються високим рівнем економічної турбулентності, нестабільністю ринкового середовища, загостренням конкурентної боротьби та посиленням впливу глобальних кризових явищ, особливої ваги набуває дослідження ділової активності підприємств як ключового чинника їх життєздатності та стійкого розвитку. Ділова активність виступає комплексною характеристикою ефективності використання наявних ресурсів, здатності підприємства забезпечувати безперервність операційної діяльності, адаптуватися до змін зовнішнього середовища та реалізовувати стратегічні цілі в умовах невизначеності. У кризових ситуаціях саме рівень ділової активності визначає гнучкість, мобільність та конкурентоспроможність підприємства, забезпечуючи його стійкість до внутрішніх і зовнішніх викликів. З огляду на це, теоретичне обґрунтування сутності ділової активності, її складових та значення для стабільного функціонування підприємства в умовах кризових впливів набуває особливої актуальності як для наукової спільноти, так і для суб'єктів господарювання.

Актуальність дослідження ділової активності підприємств в умовах економічної нестабільності обумовила посилення наукової уваги до цієї проблематики. Значна кількість вітчизняних і зарубіжних дослідників зосередили свої зусилля на вивченні інструментарію аналізу ділової активності та пошуку ефективних підходів до її підвищення в умовах динамічного та кризового економічного середовища. Вагомий науковий внесок у розроблення теоретико-методичних засад даної тематики зробили такі дослідники, як Е. Дж. Долан, К. Д. Кемпбел, Р. Дж. Кемпбел, Є. Хелферта, М. Д. Білик та інші, чийі праці стали важливою основою для подальшого розвитку методів оцінювання та управління діловою активністю суб'єктів господарювання.

Метою роботи є дослідження теоретичних основ та практичних аспектів оцінювання ділової активності підприємства, а також обґрунтування напрямів підвищення її рівня в кризових умовах.

Основними завданнями дослідження є:

- з'ясувати сутність та значення ділової активності для стабільного функціонування підприємства в кризових умовах;
- обґрунтувати рівні ділової активності підприємства та фактори, що їх визначають;
- визначити наукові підходи до оцінювання ділової активності підприємства;
- провести аналіз фінансової стійкості, ліквідності та платоспроможності ПрАТ «Кредмаш»;
- здійснити діагностику ефективності фінансово-економічної діяльності підприємства в умовах війни;
- провести оцінювання рівня ділової активності ПрАТ «Кредмаш»;
- здійснити факторний аналіз ділової активності ПрАТ «Кредмаш»;
- обґрунтувати стратегічні напрями підвищення рівня ділової активності підприємства в кризових умовах.

Об'єктом дослідження є процес оцінювання ділової активності підприємства ПрАТ «Кредмаш».

Предметом дослідження є теоретико-методичні та прикладні аспекти оцінювання та підвищення рівня ділової активності в кризових умовах.

У ході проведення дослідження було застосовано широкий спектр наукових методів, серед яких провідну роль відіграли статистичний аналіз, економіко-математичне моделювання, а також прийоми порівняльного та факторного аналізу. Використання зазначених інструментів забезпечило можливість комплексної оцінки рівня ділової активності підприємства, дозволило виявити основні дисфункції в його господарській діяльності та обґрунтувати напрями їх усунення в кризових умовах.

## РОЗДІЛ 1

### ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ДОСЛІДЖЕННЯ ДІЛОВОЇ АКТИВНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

#### **1.1. Сутність та значення ділової активності для стабільного функціонування підприємства в кризових умовах**

Ділова активність є важливою складовою економічної діяльності підприємства, яка комплексно відображає рівень інтенсивності його господарських процесів, ефективність використання ресурсів та здатність досягати поставлених цілей у мінливому ринковому середовищі. Вона виступає інтегральним показником, що характеризує не лише масштаби діяльності, а й динаміку розвитку підприємства, швидкість обороту капіталу, ефективність операційного циклу та здатність своєчасно реагувати на економічні виклики. Сучасна економічна наука трактує ділову активність як важливий об'єкт аналітичного оцінювання, який безпосередньо впливає на фінансові результати, конкурентоспроможність і стабільність підприємства [1, 2]. Усвідомлення сутності ділової активності, розкриття її економічного змісту та визначення ролі у формуванні стійкої позиції підприємства на ринку є необхідною передумовою для підвищення ефективності управління, особливо в умовах зростання рівня ризиків і нестабільності економічного середовища.

У науковій літературі поняття «ділова активність» трактується з різних позицій, що зумовлено багатогранністю цього економічного явища та його складною структурою. Узагальнюючи наукові підходи, можна виокремити декілька основних напрямів у розумінні сутності ділової активності (рис. 1.1).

Зокрема, ресурсно-орієнтований підхід розглядає ділову активність як рівень інтенсивності та ефективності використання наявних ресурсів підприємства з метою забезпечення безперервності господарської діяльності та досягнення стратегічних цілей [3]. У цьому контексті особлива увага

приділяється показникам обіговості активів, швидкості обороту капіталу та ефективності використання майна.



Рис. 1.1. Наукові підходи до визначення ділової активності

З позицій функціонально-економічного підходу ділова активність ототожнюється з інтенсивністю виконання підприємством виробничо-комерційних функцій. Такий підхід акцентує увагу на обсягах реалізації, темпах зростання виробництва, розширенні ринків збуту, а також здатності підприємства своєчасно адаптуватися до змін кон'юнктури.

У межах управлінського підходу ділова активність розглядається як результат управлінських рішень, спрямованих на підвищення ефективності роботи підприємства, оптимізацію бізнес-процесів, забезпечення фінансової стійкості та нарощення потенціалу зростання [4]. Тут важливою складовою виступає аналіз ділової активності як об'єкта безперервного управлінського впливу. Також виділяють інтеграційний підхід, згідно з яким ділова активність розглядається як узагальнююча характеристика, що включає всі аспекти діяльності підприємства, відображаючи ступінь залучення ресурсів, швидкість обігу капіталу, обсяги реалізації продукції, фінансову результативність та конкурентоспроможність на ринку [5].

Таким чином, ділова активність у сучасному науковому дискурсі трактується як багаторівневе економічне поняття, що поєднує ресурсну, функціональну, управлінську та інтегральну складові, кожна з яких дозволяє з різних позицій оцінити стан та перспективи розвитку підприємства.

У таблиці 1.1 подано індивідуальні трактування науковців сутності та змісту категорії «ділова активність підприємства».

Таблиця 1.1

Підходи науковців до трактування поняття «ділова активність підприємства»

Науковці 1	Ділова активність підприємства.... 2
Лахтіонова Л. А. [6]	комплексна характеристика, яка втілює різні аспекти діяльності підприємства і визначається такими критеріями, як місце підприємства на ринку, репутація, інноваційно-інвестиційна діяльність, конкурентоспроможність.
Синькевич Н. І., Співак С. М. [7]	здатність підприємства ефективно використовувати свої ресурси; комплексна характеристика діяльності підприємства, яка містить в собі оцінку ступеня напруженості та виконання плану по всіх видах показників діяльності; сукупність зусиль, спрямованих на зростання прибутковості підприємства та його інвестиційної привабливості, пошук можливих резервів підвищення ефективності виробництва, аналіз ефективності використання трудових, матеріальних та фінансових ресурсів та інші.
Остапкович Г. В. [8]	сукупність кількісних характеристик, що відображають інтенсивність господарської діяльності підприємства і ефективність використання ресурсів, що знаходяться у його розпорядженні, і потенціалу.
Коваленко Л. О., Ремньова Л. М. [9]	являє собою багатогранну характеристику, що охоплює різні аспекти його функціонування. Вона визначається через систему таких показників, як позиція підприємства на ринку певних товарів, географічне охоплення ділових зв'язків, репутація у ролі партнера, рівень інноваційно-інвестиційної активності та здатність підтримувати конкурентоспроможність.
Заїкіна О. О., Ковальов В. В. [10]	є ключовою ринково орієнтованою категорією. У загальному розумінні вона охоплює весь спектр заходів, спрямованих на просування підприємства на ринках товарів, праці та капіталу. Вужче тлумачення цього поняття відноситься до виробничої та комерційної діяльності підприємства, оцінки ефективності використаних ресурсів і зусиль, а також результативності управлінських практик.
Гарасюк О. А., Ігнатенко М. Ю. [11]	оцінюється за допомогою комплексу кількісних та якісних показників, серед яких визначальними є зростання економічного потенціалу, обсяги експортних поставок та репутація підприємства.

## Продовження табл. 1.1

1	2
Вчешашня І. С. [12]	є економічною категорією, що відображає процеси його господарської діяльності з точки зору внутрішніх змін, які проявляються через коливання інтенсивності цих процесів у часі.
Шеремет О. О. та Мец В. О [13]	позначає зусилля, спрямовані підприємством на вихід на ринки товарів, праці та капіталу, а в контексті аналізу фінансово-господарської діяльності цей термін використовується для оцінки поточної виробничої та комерційної діяльності підприємства.
Цал-Цалко Ю. С. [14]	формується на основі внутрішньої та зовнішньої ефективності. Внутрішня ефективність забезпечується організацією господарської діяльності, тоді як зовнішня – оптимальним асортиментом готової продукції, товарів, робіт і послуг. Щодо об'єктів діяльності підприємства, можна виокремити дві концепції: маркетингову, що визначається потребами ринку, та технологічну, яка базується на інноваційних можливостях.

Слід зазначити, що у наукових підходах до трактування ділової активності простежується певна неоднозначність. Багато авторів зосереджують увагу на окремих її аспектах, таких як методи вимірювання чи оцінювання ефективності, часто не розкриваючи повною мірою її сутнісного змісту. Водночас важливою, але недостатньо дослідженою, залишається характеристика темпу ділової активності, який має прямий зв'язок із тактичними та стратегічними планами підприємства. Саме бізнес-плани, бюджети та програми розвитку визначають оптимальні темпи ділової активності, їх рівномірність або змінність залежно від особливостей функціонування підприємства в конкретних ринкових умовах [15, 16]. З методологічної точки зору, аналіз ділової активності вимагає наявності прогностичних документів, що дає можливість здійснювати порівняння запланованих і фактичних показників та ідентифікувати чинники, які обумовлюють значні відхилення у діяльності підприємства.

Підсумовуючи аналіз наукових джерел, можна стверджувати, що універсального підходу до визначення поняття «ділова активність підприємства» наразі не сформовано. Різні дослідники наголошують на різних аспектах цього економічного явища, підкреслюючи його зв'язок з

ефективністю використання матеріальних, трудових і фінансових ресурсів, якістю управлінських рішень, рівнем самофінансування, здатністю до розширення ринкових позицій і підвищення конкурентоспроможності. Таким чином, ділова активність є багатокomпонентним показником, що потребує комплексного підходу до її дослідження та оцінки.

У сучасних реаліях, зокрема в умовах воєнного стану в Україні, значення ділової активності для забезпечення стабільного функціонування підприємств суттєво зростає. Ділова активність виступає не лише показником ефективності господарської діяльності, а й стратегічним чинником, що визначає здатність підприємства оперативно адаптуватися до надзвичайних обставин, забезпечувати безперервність виробничих процесів, зберігати ринкові позиції та реалізовувати економічні цілі в умовах високої невизначеності [17].

Воєнний стан супроводжується масштабними ризиками, порушенням логістичних ланцюгів, скороченням обсягів ринку, зростанням витрат та обмеженістю доступу до фінансових ресурсів, що вимагає від підприємств гнучкості, мобільності та здатності до швидкого ухвалення ефективних управлінських рішень. Саме високий рівень ділової активності дозволяє суб'єктам господарювання своєчасно реагувати на зовнішні загрози, оптимізувати бізнес-процеси, переформатовувати стратегії розвитку та забезпечувати стійкість у надзвичайних економічних умовах.

Особливого значення ділова активність набуває у контексті залучення інвестицій та підтримки кредитоспроможності підприємства, оскільки у кризовий період пріоритет надається тим суб'єктам, які демонструють високу ефективність операційної діяльності, раціонально використовують ресурси та здатні генерувати стійкі фінансові потоки навіть за умов обмеженого ринкового попиту [18]. Крім того, ділова активність є важливим критерієм для збереження довіри з боку партнерів, постачальників, банківських установ та потенційних інвесторів, що особливо актуально в період, коли загальна економічна система функціонує в режимі високої турбулентності.

Таким чином, у складних умовах воєнного стану в Україні ділова активність виступає не лише економічним показником, а й одним із ключових елементів антикризового управління, який забезпечує підприємству здатність функціонувати, адаптуватися та закладати основи для подальшого відновлення і розвитку в посткризовий період.

## **1.2. Рівні ділової активності підприємства та фактори, що їх визначають**

Ділова активність підприємства охоплює комплекс заходів та управлінських рішень, спрямованих на посилення його конкурентоспроможності на ринку. Цей підхід передбачає всебічне врахування таких складових, як оцінка ділової репутації підприємства, надійність його партнерів, конкурентні переваги продукції, а також рівень задоволеності споживачів. У рамках фінансового аналізу особлива увага приділяється виявленню внутрішніх резервів зростання, підвищенню ефективності використання ресурсного потенціалу та забезпеченню раціонального управління активами [19].

Оскільки результати аналізу ділової активності є інформаційною базою для розробки дієвих управлінських рішень і заходів щодо забезпечення стабільного функціонування підприємства, доцільно виокремити відповідні рівні ділової активності, які мають тісний взаємозв'язок із поточною виробничо-господарською ситуацією. Саме рівень ділової активності впливає на фінансово-економічні результати підприємства, зокрема на обсяги реалізації, рентабельність, оборотність активів та платоспроможність. Таким чином, характеристика рівнів ділової активності дозволяє більш глибоко проаналізувати ефективність господарювання підприємства, визначити причини відхилень від запланованих показників і сформулювати обґрунтовані напрями подальшого розвитку.

Схематично, рівні ділової активності наведені на рисунку 1.2.

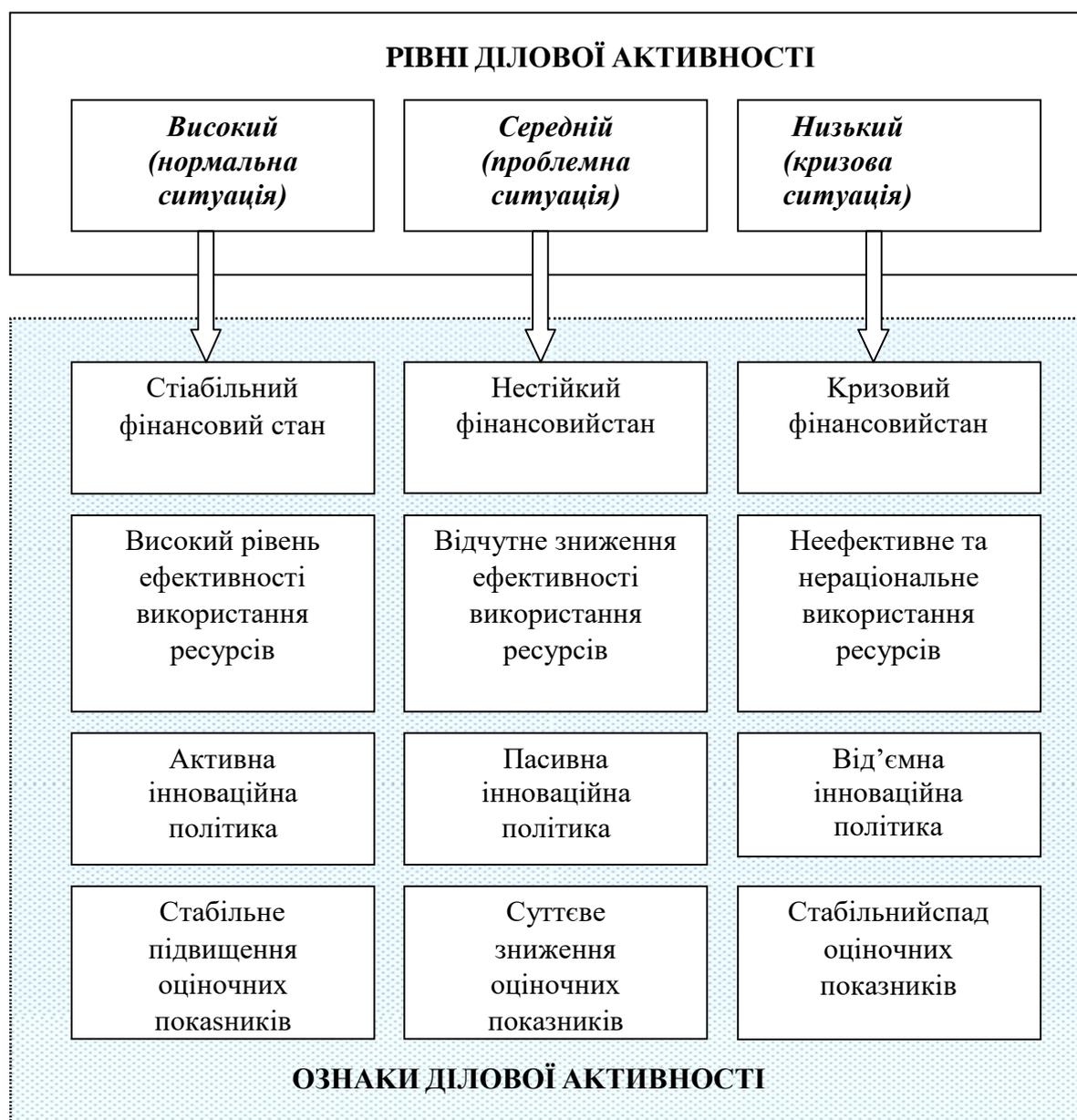


Рис. 1.2. Візуалізація рівнів ділової активності підприємства

Така класифікація рівнів ділової активності дозволяє більш обґрунтовано оцінювати здатність суб'єкта господарювання адаптуватися до змін як у зовнішньому, так і у внутрішньому середовищі. Встановлення взаємозв'язку між рівнем ділової активності та відповідними механізмами її підвищення і стабілізації створює підґрунтя для формування дієвих управлінських рішень (табл. 1.2). Зокрема, врахування зазначеної градації дає змогу своєчасно застосовувати стратегічні та тактичні інструменти впливу, спрямовані на збереження конкурентоспроможності підприємства та

забезпечення його сталого розвитку в умовах невизначеності економічного середовища.

Таблиця 1.2

Способи підвищення та стабілізації рівнів ділової активності підприємства

Рівень ділової активності	Господарська ситуація	Способи підвищення та стабілізації рівня ділової активності
1	2	3
Достатній (високий)	Нормальна	Підвищення якості продукції, розробка нових її видів; постійний пошук резервів зниження витрат усіх видів сировини та матеріалів; періодичне оновлення виробничої бази на новій технологічній основі; формування запасу ресурсів відповідно до потреб підприємства; оптимізація структури джерел їх фінансування
Задовільний (середній)	Проблемна	Нейтралізація надмірних залишків запасів; реалізація продукції, що не користується попитом; дослідження ринкового середовища; аналіз власних позицій і конкурентів; скорочення тривалості операційного циклу за рахунок не виправданої тривалості основних його етапів; забезпечення ритмічної та злагодженої роботи підприємства; ліквідація простоїв обладнання, збоїв у постачанні; постійне здійснення аналізу ділової активності на усіх рівнях; розробка і прийняття управлінських рішень з урахуванням результатів аналізу
Незадовільний (низький)	Кризова	Локалізація ризикової ситуації відповідно до джерел її виникнення, зміна стилю управління в умовах кризової ситуації, експрес-аналіз ділової активності, оперативне реагування на виникнення проблемної ситуації

Рівень ділової активності підприємства є результатом впливу комплексу факторів, які формуються як на мікро-, так і на макроекономічному рівнях. Систематичний аналіз цих факторів, а також визначення сили їхнього впливу на діяльність підприємства мають ключове значення для формування ефективних управлінських рішень і вибору оптимальних стратегій розвитку. Саме поєднання дії факторів різного рівня обумовлює, чи перебуватиме підприємство на високому, середньому або низькому рівні ділової активності [20].

Фактори макrorівня, такі як стан національної економіки, рівень інфляції, валютна стабільність, податкове навантаження, регуляторна

політика держави, правове середовище та доступність кредитних ресурсів, безпосередньо впливають на можливості підприємства досягати високого рівня ділової активності. Сприятлива макроекономічна кон'юнктура здатна забезпечити розширення ринків збуту, стабільність фінансових потоків, зростання інвестиційної активності та підвищення конкурентоспроможності [21, 22].

Водночас фактори мікрорівня – зокрема, внутрішня організаційна структура, ефективність управління, кадровий потенціал, стан виробничих потужностей, якість продукції, репутація підприємства, стратегічна гнучкість та рівень інноваційної активності – безпосередньо формують оперативні показники, що визначають рівень ділової активності. Високий рівень ділової активності досягається за умови комплексного розвитку внутрішніх ресурсів і своєчасного реагування на ринкові зміни. Натомість недоліки в управлінні, неефективне використання ресурсів, низька продуктивність праці та технологічна відсталість призводять до зниження ділової активності до середнього або низького рівня.

Систематизація факторів мікрорівня та макrorівня, позитивні та негативні наслідки їх впливу на ділову активність підприємства представлено на рисунку 1.3.

Таким чином, саме взаємодія та баланс зовнішніх (макроекономічних) і внутрішніх (мікроекономічних) факторів визначають рівень ділової активності підприємства. Від того, наскільки ефективно підприємство здатне управляти внутрішніми процесами з урахуванням зовнішніх обмежень і можливостей, залежить його здатність забезпечувати стабільність і зростання в умовах сучасної економічної нестабільності, зокрема в умовах воєнного стану в Україні [23, 24]. Саме здатність підприємства інтегрувати зовнішню інформацію у внутрішні управлінські процеси стає визначальним чинником його ділової активності, стабільності функціонування та перспектив зростання.



Рис. 1.3. Фактори мікро- та макрорівня та їх вплив на ділову активність підприємства [25-27]

При ідентифікації факторів, що впливають на ділову активність підприємства, важливо враховувати їх динамічну природу, оскільки ці фактори не є сталими, а постійно змінюються під впливом часу та умов зовнішнього й внутрішнього середовища. Визначення та аналіз таких факторів ускладнюються через наявність складних і багаторівневих взаємозв'язків між ними, які можуть зумовлювати як позитивні, так і негативні наслідки для діяльності підприємства залежно від конкретної економічної ситуації.

Особливу увагу слід приділити тому, що зміна одного з факторів здатна викликати ланцюгову реакцію, впливаючи на інші фактори, що посилює їх взаємозалежність та ускладнює процес формування достовірних прогнозів. Окрім того, різна швидкість змін окремих чинників зумовлює виникнення певних часових розривів в отриманні та обробці інформації, що, у свою чергу, підвищує рівень невизначеності при оцінці ділової активності підприємства. Така ситуація потребує постійного моніторингу та своєчасного коригування управлінських рішень для мінімізації ризиків і забезпечення адекватного реагування на зміну умов функціонування.

### **1.3. Наукові підходи до оцінювання ділової активності підприємства**

Оцінювання ділової активності підприємства виступає важливою складовою управлінського аналізу, що формує підґрунтя для прийняття обґрунтованих рішень щодо підвищення ефективності його функціонування. Слід зазначити, що більшість традиційних методик аналізу переважно зосереджуються на оцінюванні поточного стану ділової активності, не охоплюючи повною мірою аспектів управління нею [28]. На рисунку 1.4 представлено систематизацію основних методів оцінювання ділової активності.

Зокрема, морфологічний аналіз вирізняється своєю здатністю встановлювати причинно-наслідкові залежності між окремими елементами системи, що уможливорює розробку практичних заходів з підвищення ділової активності. Інші підходи, такі як матричні моделі, методи математичного моделювання та експертного оцінювання, спрямовані здебільшого на ідентифікацію та аналіз окремих факторів і показників, що впливають на ділову активність. Однак ці підходи не завжди забезпечують системний та інтегрований підхід до управління її динамікою, що знижує їхню ефективність у стратегічному контексті. Таким чином, виникає потреба у поєднанні різних підходів задля формування комплексної моделі оцінювання ділової активності.



Рис. 1.4. Методи оцінювання ділової активності підприємства [29-34]

Оцінювання ділової активності підприємства базується на системному аналізі коефіцієнтів оборотності, які дають змогу визначити ефективність використання ресурсів у процесі господарської діяльності. Застосування таких показників забезпечує об'єктивну кількісну оцінку інтенсивності обігу активів, що, у свою чергу, є основою для прийняття управлінських рішень щодо підвищення ефективності діяльності підприємства в умовах мінливої економічної ситуації [35]. Візуалізацію зазначених коефіцієнтів наведено на рисунку 1.5.



Рис. 1.5. Коефіцієнти оборотності при оцінюванні ділової активності підприємства

Коефіцієнт оборотності оборотних активів характеризує, скільки разів за звітний період здійснюється повний цикл обігу оборотних коштів, тобто скільки одиниць виручки припадає на одну гривню середньорічної вартості оборотних активів. Зростання цього показника свідчить про підвищення ефективності використання оборотних ресурсів підприємства, що позитивно впливає на його ділову активність [36]. Розраховується за формулою:

$$\text{Оборотність активів} = \text{Виручка(Чистий дохід)} / \text{Середньорічний обсяг оборотних активів.} \quad (1.1)$$

Коефіцієнт ефективності використання оборотних активів ( $K_{ep}$ ) демонструє співвідношення між отриманим чистим прибутком та середньорічною вартістю оборотних активів, відображаючи прибутковість їхнього використання:

$$K_{ep} = \text{ЧП} / \text{ОА}_{\text{сер}}, \quad (1.2)$$

де ЧП – чистий прибуток, грн;

$\text{ОА}_{\text{сер}}$  – середньорічна вартість оборотних активів, грн.

Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості показує, скільки разів за період виручка перевищує середній обсяг дебіторської заборгованості. Високе значення свідчить про швидке повернення коштів від покупців, що покращує ліквідність і платоспроможність підприємства [34]:

$$K_{одз} = \text{ВР} / \text{ДЗ}_{\text{сер}}, \quad (1.3)$$

де ВР – виручка від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг, тис;

$\text{ДЗ}_{\text{сер}}$  – середньорічна вартість дебіторської заборгованості підприємства, тис. грн.

Тривалість обороту дебіторської заборгованості визначається як середня кількість днів, необхідна для повернення коштів від покупців. Зменшення цього показника є ознакою зростання ділової активності:

$$T_{одз} = \text{ДП} / K_{одз}, \quad (1.4)$$

де ДП – кількість днів в звітному періоді (365 днів);

$K_{окз}$  – коефіцієнт обертання кредиторської заборгованості.

Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості ілюструє, як часто підприємство погашає свої зобов'язання перед постачальниками:

$$K_{окз} = VP / KЗсер, \quad (1.5)$$

де VP – виручка від реалізації продукції, тис.грн;

KЗсер – середньорічна вартість кредиторської заборгованості підприємства, тис.грн.

Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів свідчить про ефективність використання запасів – чим вищий показник, тим швидше відбувається реалізація продукції та вивільнення оборотних коштів:

$$K_{оз} = VP / Зсер, \quad (1.6)$$

де VP – виручка від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг, тис;

Зсер – середньорічна вартість товарно-матеріальних запасів, тис.грн.

Комплексний підхід до оцінювання ділової активності також передбачає дотримання «золотого правила» економіки підприємства, що відображає взаємозв'язок між динамікою прибутку, обсягів реалізації та капіталу. Формалізовано це співвідношення (1.8) подається у вигляді:

$$T_{пр} > T_p > T_k > 100\% \quad (1.8)$$

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

$T_p$  – темп збільшення обсягу реалізації, %;

$T_k$  – темп зростання авансованого капіталу, %.

При проведенні аналізу ділової активності підприємства розраховуються також такі показники.

Тривалість операційного циклу (ТОЦ) є інтегральним показником, який відображає повний час проходження виробничо-торговельного процесу: від закупівлі сировини до отримання коштів за реалізовану продукцію. Чим коротшим є операційний цикл, тим вищою є ділова активність підприємства:

$$T_{оц} = T_{одз} + T_{оз}, \quad (1.9)$$

де  $T_{оц}$  – тривалість операційного циклу, дні;

$T_{одз}$  – тривалість одного обороту дебіторської заборгованості, дні;

$T_{оз}$  – тривалість одного обороту запасів, дні.

Кількість операційних циклів за період визначається як відношення тривалості звітного періоду до тривалості одного операційного циклу:

$$K_{оц} = \frac{T}{T_{оц}}, \quad (1.10)$$

де  $K_{оц}$  – кількість операційних циклів за певний період;

$T_{оц}$  – тривалість операційних циклів за певний період;

$T$  – тривалість аналізованого періоду, дні.

Фінансовий цикл (ТФЦ) – це часовий інтервал між моментом сплати за ресурси та надходженням коштів від покупців. Чим менша тривалість фінансового циклу, тим краще для підприємства з точки зору фінансової стабільності:

$$T_{фц} = T_{оц} - T_{окз}, \quad (1.11)$$

де  $T_{фц}$  – тривалість фінансового циклу, дні;

$T_{оц}$  – тривалість операційного циклу, дні;

$T_{окз}$  – тривалість періоду погашення кредиторської заборгованості, дні.

Період оборотності оборотних активів у днях (1.12) дозволяє оцінити, скільки днів триває один оборот оборотних активів:

$$T_{OA} = \frac{\overline{OA}}{ЧД} \times 360 \quad (1.12)$$

Для більш глибокого аналізу зміни періоду оборотності застосовується метод ланцюгових підстановок, який дає змогу визначити вплив окремих факторів:

1) вплив зміни оборотних активів:

$$\Delta T_{OA}(\overline{OA}) = \left( \frac{OA_1}{ЧД_0} \times 360 \right) - \left( \frac{OA_0}{ЧД_0} \times 360 \right), \text{ днів} \quad (1.13)$$

2) вплив зміни чистого доходу:

$$\Delta T_{OA}(ЧД) = \left( \frac{OA_1}{ЧД_1} \times 360 \right) - \left( \frac{OA_1}{ЧД_0} \times 360 \right), \text{ днів} \quad (1.14)$$

Фінансовий ефект (вивільнені або залучені оборотні кошти) визначається наступним чином:

1) відносно оборотних активів:

$$OK_{\overline{OA}}^{\text{вивільнені(залучені)}} = ЧД \div 360 \times \Delta T_{OA}(\overline{OA}) \text{ тис.грн} \quad (1.15)$$

2) відносно чистого доходу:

$$OK_{ЧД}^{\text{вивільнені(залучені)}} = ЧД \div 360 \times \Delta T_{OA}(ЧД) \text{ тис.грн} \quad (1.16)$$

3) загальний обсяг змін у оборотному капіталі:

$$OK_{\text{вивільнені(залучені)}} = OK_{\overline{OA}}^{\text{вивільнені(залучені)}} + OK_{ЧД}^{\text{вивільнені(залучені)}}, \text{ тис.грн} \quad (1.17)$$

Таким чином, системне застосування наведених показників дозволяє комплексно оцінити рівень ділової активності підприємства, виявити «вузькі місця» у використанні ресурсів і сформулювати ефективні заходи щодо підвищення ефективності управління господарською діяльністю.

Таким чином, ділова активність підприємства постає як багатовимірна економічна категорія, що інтегрує показники ефективності використання ресурсного потенціалу та якості управлінських рішень. Установлено, що рівень ділової активності зазнає значного впливу як внутрішніх, так і зовнішніх чинників, динаміка яких визначається фазою економічного циклу розвитку суб'єкта господарювання, а також специфікою соціально-економічного середовища функціонування. Аргументовано доцільність впровадження комплексного підходу до оцінювання та регулювання ділової активності, що передбачає врахування взаємозалежностей між її структурними компонентами та забезпечує адаптивність управлінських рішень до змін кон'юнктури ринку.

Узагальнено існуючі методичні підходи до діагностики ділової активності, серед яких виділено традиційні (порівняльний, динамічний, трендовий аналіз) та інноваційні (матричне моделювання, морфологічний аналіз, інструментарій нечіткої логіки). Констатовано, що основна частина методів зорієнтована переважно на аналітичний аспект діяльності підприємства, тоді як управлінський аспект потребує подальшого розвитку. Встановлено, що наявні методики, хоча й мають достатнє теоретичне підґрунтя, характеризуються певними недоліками, зокрема складністю обчислювальних процедур та обмеженою здатністю до адаптації в кризових умовах.

Доведено, що досягнення високого рівня ділової активності підприємства передбачає необхідність чіткої ієрархізації факторів впливу, інтеграції сучасних аналітичних і управлінських методів, а також створення ефективної системи моніторингу ключових показників. У результаті сформульовано рекомендації щодо пріоритетності формування стратегічних управлінських рішень на основі результатів оцінювання ділової активності, які повинні бути спрямовані на зміцнення економічної стійкості та підвищення конкурентних переваг підприємства в довгостроковій перспективі.

## РОЗДІЛ 2

### ОЦІНЮВАННЯ ДІЛОВОЇ АКТИВНОСТІ ПРАТ «КРЕДМАШ» В КРИЗОВИХ УМОВАХ

#### 2.1. Аналіз фінансової стійкості, ліквідності та платоспроможності ПрАТ «Кредмаш»

Одним із головних складових елементів комплексного аналізу фінансового стану підприємства, особливо в кризових умовах [37], виступає дослідження показників, що відображають рівень фінансової стійкості, ліквідності та платоспроможності.

Фінансова стійкість трактується як ключовий критерій фінансової самодостатності та незалежності підприємства, що характеризує ступінь збалансованості між джерелами фінансування та структурою активів [38]. Вона забезпечує стабільне функціонування господарської системи за умов змінного економічного середовища та визначається сукупністю кількісних параметрів. Зокрема, її рівень оцінюється за такими ознаками:

- забезпечення матеріальних оборотних активів (насамперед запасів) довгостроковими або постійними джерелами фінансування;
- здатність своєчасно виконувати короткострокові зобов'язання через мобілізацію високоліквідних активів;
- частка власного та стабільного капіталу в загальній структурі фінансових ресурсів підприємства [39].

Фінансова стійкість слугує індикатором достатності залучених фінансових ресурсів і рівня їх ефективного використання для забезпечення безперервної операційної діяльності суб'єкта господарювання в умовах ринку. До основних аналітичних інструментів, які дозволяють здійснити якісну оцінку фінансової стійкості, належать:

- показник наявності власного оборотного капіталу;
- коефіцієнт фінансової незалежності (автономії);

- коефіцієнт фінансової стабільності;
- індекс фінансового левериджу (фінансової залежності);
- коефіцієнт фінансового ризику;
- показник маневреності власного капіталу;
- коефіцієнт покриття запасів стабільними джерелами фінансування;
- коефіцієнт загального боргового навантаження;
- співвідношення власного і позикового капіталу тощо [40].

Узагальнені підсумки розрахунків основних показників, що характеризують фінансову стійкість ПрАТ «Кредмаш», представлено в таблиці 2.1. Отримані дані слугують аналітичною основою для комплексного дослідження фінансової структури підприємства та дозволяють сформулювати обґрунтовані висновки щодо напрямів зміцнення його фінансової стабільності, з урахуванням внутрішніх резервів та впливу зовнішнього економічного середовища.

Таблиця 2.1

Аналіз динаміки показників фінансової стійкості  
ПрАТ «Кредмаш»

Показники	2021 рік	2022 рік	2023 рік	Відхилення (+,-) 2/1		Відхилення (+,-) 3/2	
				у сумі	темп зростання,%	у сумі	темп зростання,%
1	2	3	4	5	6	7	8
Довгострокові зобов'язання, тис. грн.	4752	3894	9926	-858	81,94	6032	254,90
Сукупні активи (пасиви), тис. грн.	636145	580666	513631	-55479	91,28	-67035	88,46
Позаоборотні активи, тис. грн.	108462	145908	139576	37446	134,52	-6332	95,66
Оборотні активи, тис. грн.	527683	434758	374055	-92925	82,39	-60703	86,04
Запаси, тис. грн.	254643	274213	253027	19570	107,69	-21186	92,27
Власний капітал, тис. грн.	518797	492945	464249	-25852	95,02	-28696	94,18
Залучені кошти, тис. грн.	117348	87721	49382	-29627	74,75	-38339	56,29
Короткострокові зобов'язання, тис. грн.	112596	83827	39456	-28769	74,45	-44371	47,07

Продовження табл. 2.1

1	2	3	4	5	6	7	8
Наявність власних коштів підприємства в обороті, тис. грн.	410335	347037	324673	-63298	84,57	-22364	93,56
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,823	0,856	0,923	0,033	103,97	0,068	107,89
Коефіцієнт автономії	0,816	0,849	0,904	0,033	104,10	0,055	106,47
Коефіцієнт фінансової залежності	1,226	1,178	1,106	-0,048	96,07	-0,072	93,92
Коефіцієнт фінансового ризику	0,226	0,178	0,106	-0,048	78,67	-0,072	59,77
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,791	0,704	0,699	-0,087	89,01	-0,005	99,34
Коефіцієнт покриття запасів	2,054	1,571	1,439	-0,482	76,51	-0,132	91,59
Коефіцієнт загальної заборгованості	0,184	0,151	0,096	-0,033	81,90	-0,055	63,64
Коефіцієнт співвідношення власного та залученого капіталу	4,421	5,619	9,401	1,198	127,11	3,782	167,30

У результаті узагальнення показників фінансової стійкості ПрАТ «Кредмаш» за 2021–2023 роки встановлено позитивну динаміку змін ключових індикаторів, що засвідчує поступове зміцнення фінансової самодостатності підприємства. Зокрема, простежується стабільне зростання таких критично важливих коефіцієнтів, як автономії (від 0,816 до 0,904) та загальної фінансової стійкості (від 0,823 до 0,923), що свідчить про нарощення питомої ваги власного капіталу в структурі джерел фінансування та зниження залежності від зовнішніх позикових ресурсів.

Одночасно з цим спостерігається скорочення показників боргового навантаження, зокрема коефіцієнт фінансової залежності зменшився з 1,226 до 1,106, а коефіцієнт фінансового ризику – з 0,226 до 0,106. Зниження зазначених коефіцієнтів інтерпретується як покращення структури капіталу на користь внутрішніх джерел, що підвищує платоспроможність підприємства у довгостроковій перспективі [41]. Водночас істотно зросло співвідношення власного капіталу до позикового (з 4,421 до 9,401), що додатково вказує на послаблення кредитної залежності підприємства.

Динаміка коефіцієнта фінансової стійкості та фінансового ризику наведена на рисунку 2.1.

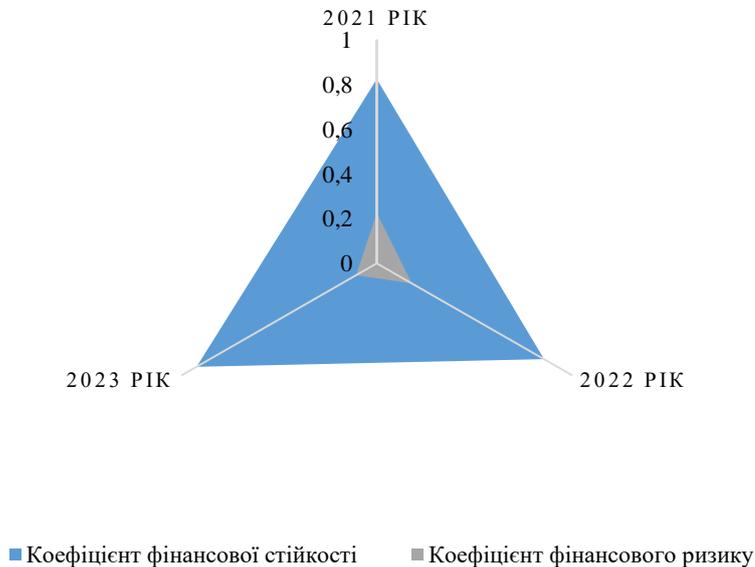


Рис. 2.1. Динаміка показників фінансової стійкості та фінансового ПрАТ «Кредмаш»

Втім, аналіз виявив і окремі деструктивні тенденції, які можуть мати вплив на фінансову гнучкість. Так, зафіксовано зниження обсягу власного оборотного капіталу (з 410335 до 324673 тис. грн), що, у свою чергу, зумовило зменшення коефіцієнта маневреності власного капіталу з 0,791 до 0,699. Така динаміка сигналізує про послаблення здатності підприємства оперативно адаптуватися до змін фінансово-господарської кон'юнктури.

Крім того, зниження коефіцієнта покриття запасів з 2,054 до 1,439 може свідчити про обмеження в стабільних джерелах фінансування поточних активів, що створює додаткові ризики у разі дестабілізації зовнішнього середовища. Незважаючи на окремі недоліки, загальна тенденція вказує на поступове покращення фінансової стійкості ПрАТ «Кредмаш», що підвищує рівень довіри з боку інвесторів, фінансових установ та інших контрагентів.

Динаміка показників ліквідності та платоспроможності ПрАТ «Кредмаш» наведена в таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

Аналіз показників ліквідності та платоспроможності ПрАТ «Кредмаш» за  
2021-2023 рр.

Показник	2021 рік	2022 рік	2023 рік	Відхилення (+,-) 2/1		Відхилення (+,-) 3/2	
				у сумі, тис.грн	темپ зростання,%	у сумі, тис.грн	темп зростання,%
1	2	3	4	5	6	7	8
Власний оборотний капітал, тис. грн.	410335	347037	324673	-63298	84,57	-22364	93,56
Загальний коефіцієнт ліквідності	4,686	5,186	9,48	0,5	110,67	4,294	182,80
Коефіцієнт швидкої ліквідності	2,768	2,271	4,189	-0,497	82,04	1,918	184,46
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	1,415	1,441	2,194	0,026	101,84	0,753	152,26
Коефіцієнт ліквідності ТМЦ	1,918	2,915	7,116	0,997	151,98	4,201	244,12
Коефіцієнт ліквідності дебіторської заборгованості	1,353	0,83	1,994	-0,523	61,35	1,164	240,24
Коефіцієнт забезпеченості оборотних активів власними оборотними коштами	0,778	0,798	0,868	0,02	102,57	0,07	108,77
Коефіцієнт загальної платоспроможності підприємства	5,421	6,62	10,402	1,199	122,12	3,782	157,13
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,009	0,008	0,021	-0,001	88,89	0,013	262,50
Частка кредиторської заборгованості у власному капіталі та дебіторській заборгованості	0,086	0,042	0,015	-0,044	48,84	-0,027	35,71
Співвідношення чистих оборотних активів з чистими активами	0,791	0,707	0,699	-0,084	89,38	-0,008	98,87

Дослідження динаміки показників ліквідності та платоспроможності ПрАТ «Кредмаш» у період 2021–2023 років свідчить про позитивні зрушення у забезпеченні фінансової стабільності підприємства, що виражається в посиленні його здатності своєчасно виконувати короткострокові фінансові зобов'язання. Найбільш показовим у цьому контексті є істотне зростання загального коефіцієнта ліквідності: від 4,686 у 2021 році до 9,48 у 2023 році.

Така тенденція вказує на підвищення обсягу поточних активів порівняно з короткостроковими зобов'язаннями, що може бути результатом оптимізації політики управління оборотними ресурсами або ж зниження кредиторської заборгованості.

Варто також підкреслити покращення рівня оперативної ліквідності, що відображається у зростанні коефіцієнта швидкої ліквідності – з 2,271 у 2022 році до 4,189 у 2023 році. Незважаючи на певне зниження цього показника у 2022 році порівняно з 2021 роком, подальше зростання вказує на нарощення частки активів, які можуть бути швидко трансформовані у грошові кошти (включаючи дебіторську заборгованість та короткострокові фінансові інструменти), що забезпечує підвищення фінансової мобільності підприємства.

Особливо важливим є зростання абсолютного рівня ліквідності – коефіцієнт абсолютної ліквідності підвищився з 1,415 до 2,194. Це свідчить про зростання обсягів грошових коштів та їх еквівалентів у загальній структурі поточних активів, що є запорукою гарантованого покриття термінових зобов'язань навіть без мобілізації інших ресурсів [42]. Отже, простежувана позитивна динаміка вказаних коефіцієнтів свідчить про зміцнення короткострокової фінансової стабільності ПрАТ «Кредмаш» і забезпечує підвищення його фінансової надійності в очах партнерів та кредиторів.

Істотне зростання коефіцієнта ліквідності товарно-матеріальних запасів – із 1,918 до 7,116 – свідчить про суттєве покращення покриття цих активів поточними зобов'язаннями. Це відображає підвищення ефективності управління запасами та їх трансформації у ліквідні ресурси, що забезпечує додаткову фінансову гнучкість підприємства.

У свою чергу, динаміка коефіцієнта ліквідності дебіторської заборгованості демонструє зростання потенціалу підприємства щодо реалізації дебіторських активів. Незважаючи на тимчасове зниження показника до 0,83 у 2022 році, у 2023 році він досяг рівня 1,994, що вказує на

підвищення ймовірності своєчасного надходження грошових коштів від контрагентів та поліпшення якості дебіторського портфеля.

Також заслуговує на увагу зростання коефіцієнта забезпеченості оборотних активів власними оборотними ресурсами: з 0,778 у 2021 році до 0,868 у 2023 році. Така динаміка є свідченням зміцнення фінансової самодостатності підприємства в частині фінансування поточної операційної діяльності, що знижує залежність від зовнішніх джерел і сприяє стабілізації грошових потоків у короткостроковому періоді.

Основні показники ПрАТ «Кредмаш» представлено на рисунку 2.2.

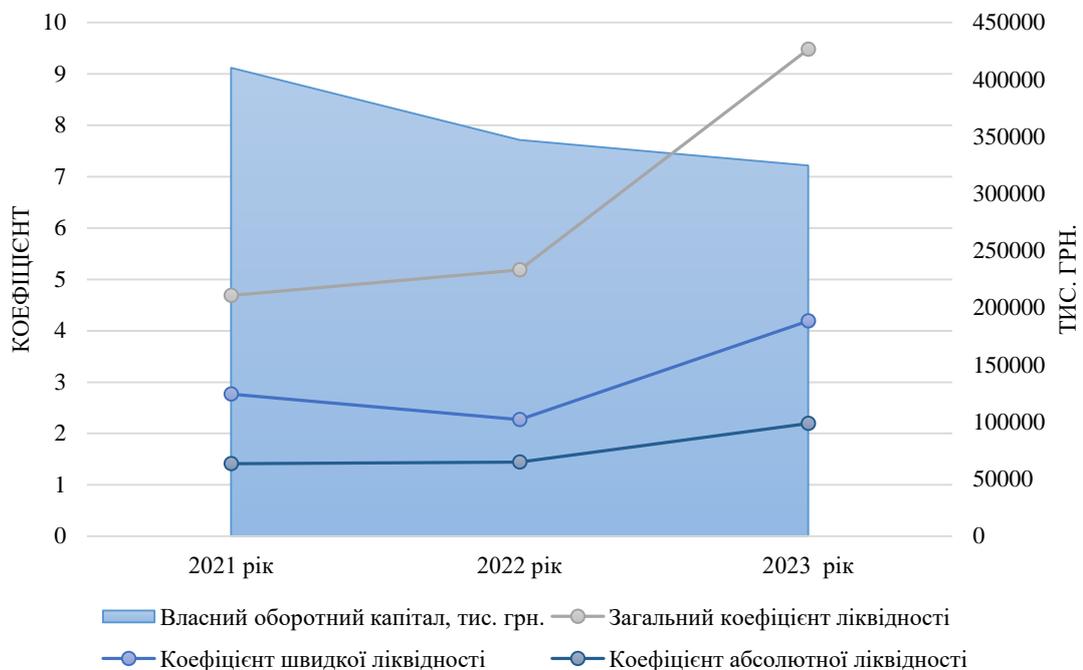


Рис. 2.2. Динаміка основних показників ліквідності ПрАТ «Кредмаш»

Аналогічна позитивна динаміка спостерігається і в контексті загального коефіцієнта платоспроможності, який у період з 2021 по 2023 рік зріс із 5,421 до 10,402. Це свідчить про суттєве посилення фінансової стійкості ПрАТ «Кредмаш» та зміцнення його здатності забезпечувати повне й своєчасне виконання зобов'язань перед контрагентами (рис. 2.3).

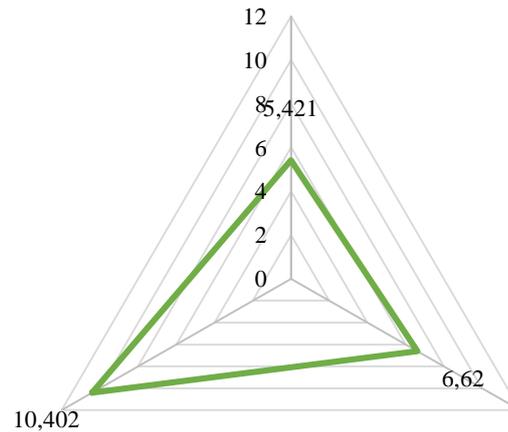


Рис. 2.3. Динаміка загальної платоспроможності ПрАТ «Кредмаш» у 2021-2023 роках

Поряд із цим варто відзначити істотне скорочення частки кредиторської заборгованості у структурі власного капіталу та дебіторської заборгованості – з 0,086 до 0,015. Така тенденція відображає зниження боргового навантаження на підприємство й відповідно – зменшення ризику втрати платоспроможності в умовах динамічного ринкового середовища.

Утім, водночас спостерігається незначне зменшення співвідношення чистих оборотних активів до загального обсягу чистих активів, що може свідчити про деяке зниження фінансової гнучкості в частині формування та фінансування оборотного капіталу, зокрема в аспекті підтримки його достатнього рівня для оперативного реагування на зовнішні зміни [43].

Таким чином, незважаючи на певне скорочення обсягів власного оборотного капіталу, загальна ситуація щодо ліквідності та платоспроможності ПрАТ «Кредмаш» є позитивною. Підприємство демонструє стабільну здатність підтримувати належний рівень ліквідних ресурсів для забезпечення виконання короткострокових зобов'язань, що є фундаментом для довгострокової фінансової стабільності та забезпечення конкурентних переваг на ринку.

## **2.2. Діагностика ефективності фінансово-економічної діяльності підприємства в умовах війни**

У сучасних умовах повномасштабної війни на території України актуалізується необхідність проведення глибокої діагностики ефективності фінансово-економічної діяльності підприємств, зважаючи на безпрецедентний рівень невизначеності, збої у логістичних ланцюгах, зміну ринкових орієнтирів та трансформацію внутрішнього і зовнішнього середовища функціонування бізнесу [44]. Військові дії істотно впливають на виробничу, фінансову та інвестиційну активність суб'єктів господарювання, що вимагає перегляду традиційних підходів до аналізу ефективності їх діяльності.

У цьому контексті діагностика фінансово-економічної результативності набуває особливого значення як інструмент оцінювання здатності підприємства адаптуватися до кризових умов, підтримувати ліквідність, забезпечувати стабільність доходів і раціонально використовувати наявні ресурси. Визначення ключових проблем, викликаних воєнною агресією, та формування відповідних антикризових рішень дозволяє не лише оцінити поточний стан підприємства, а й окреслити перспективи його відновлення та стійкого функціонування у післякризовий період [45].

Чистий прибуток виступає найбільш узагальнюючим показником результативності фінансово-господарської діяльності підприємства, який комплексно відображає ефективність використання наявних ресурсів та реалізації економічного потенціалу суб'єкта господарювання. Аналіз цього індикатора має стратегічне значення як на рівні окремих підприємств (мікрорівень), так і в контексті макроекономічних досліджень, де він слугує маркером загального економічного розвитку країни. При цьому підходи до його дослідження визначаються специфікою цілей та обраною аналітичною парадигмою, що обумовлює використання відповідних форм звітності [46].

У межах аналізу фінансових результатів господарюючого суб'єкта першочергове значення надається вивченню механізму формування прибутку, який безпосередньо залежить від ефективності реалізації продукції, робіт чи послуг. Саме завершення виробничо-комерційного циклу у вигляді реалізації створює основу для повернення інвестованих ресурсів та отримання прибутку як форми приросту власного капіталу. Несвоєчасність або нестабільність реалізаційної діяльності здатна порушити ритмічність виробництва, а за умови систематичності – призвести до дисбалансів у фінансово-економічній системі підприємства та стати детонатором мікроекономічних кризових явищ.

Комплексне дослідження прибутковості ПрАТ «Кредмаш» наведено в таблиці 2.3 та дозволяє ідентифікувати ключові драйвери фінансової результативності підприємства, виявити існуючі проблемні зони та розробити ефективні управлінські підходи для зміцнення його фінансової стійкості та конкурентоспроможності.

Таблиця 2.3

## Аналіз формування та розподілу прибутку ПрАТ «Кредмаш»

№ з/п	Показник	2021 рік	2022 рік	2023 рік	Абс. відх. 2022/2021	Абс. відх. 2023/2022
1	2	4	5	6	7	8
1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1224175	291810	186379	-932365	-105431
2	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	1070282	265556	165931	-804726	-99625
3	Валовий прибуток	153893	26254	20448	-127639	-5806
4	Інші операційні доходи	26674	57794	22548	31120	-35246
5	Сумарні операційні доходи	1250849	349604	208927	-901245	-140677
6	Адміністративні витрати	77300	55681	38091	-21619	-17590
7	Витрати на збут	17266	4696	3177	-12570	-1519
8	Інші операційні витрати	36811	66579	17648	29768	-48931
9	Сумарні операційні витрати	1201659	392512	224847	-809147	-167665
10	Прибуток від операційної діяльності	49190	-42908	-15920	-92098	26988
11	Дохід від інвестиційної та фінансової діяльності	3759	11379	1455	7620	-9924
12	Витрати від інвестиційної і фінансової діяльності	13484	3840	2061	-9644	-1779

Продовження табл. 2.3

1	2	3	4	5	6	7
13	Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування	39465	-35369	-16526	-74834	18843
14	Витрати з податку на прибуток	-9948	5266	-423	15214	-5689
15	Чистий фінансовий результат: прибуток / збиток	29517	-30103	-16949	-59620	13154
16	Інший сукупний дохід після оподаткування	0	0	0		
17	Сукупний дохід	29517	-30103	-16949	-59620	13154

Аналіз динаміки фінансових результатів ПрАТ «Кредмаш» за 2021–2023 роки свідчить про істотне погіршення показників фінансово-господарської діяльності підприємства, що є наслідком дії низки макро- та мікроекономічних чинників, зокрема повномасштабної війни, економічної нестабільності, скорочення платоспроможного попиту та перебоїв у логістичних ланцюгах.

Насамперед, слід звернути увагу на різке скорочення чистого доходу від реалізації продукції: у 2022 році він зменшився на 932,4 млн грн порівняно з 2021 роком, а в 2023 році – ще на 105,4 млн грн. Таким чином, за два роки виручка знизилася більш ніж у шість разів – з 1,22 млрд грн до 186,4 млн грн. Це свідчить про суттєве зменшення обсягів реалізації, що, ймовірно, обумовлено втратою традиційних ринків збуту, зниженням виробничих потужностей та загальною дестабілізацією внутрішнього економічного середовища.

Аналогічна динаміка простежується і за показником собівартості реалізованої продукції, який знизився з 1,07 млрд грн у 2021 році до 165,9 млн грн у 2023 році. Це зменшення частково корелює зі скороченням обсягів реалізації, проте варто зазначити, що падіння собівартості є дещо меншим у відносному вимірі, що може свідчити про зниження ефективності витратної політики або обмеженість можливостей масштабної оптимізації постійних витрат.

Як наслідок, валовий прибуток продемонстрував негативну динаміку: у 2021 році він становив 153,9 млн грн, а у 2023 році – лише 20,4 млн грн, що є зменшенням на понад 86%. Такий спад прямо відображає погіршення комерційної ефективності основної діяльності підприємства.

У контексті інших операційних доходів у 2022 році було зафіксовано значне їх збільшення – з 26,7 млн грн до 57,8 млн грн (+31,1 млн грн), що, ймовірно, є результатом реалізації активів, одержання компенсацій, дотацій або одноразових операцій. Втім, у 2023 році цей показник знову знизився до 22,5 млн грн, що свідчить про відсутність стабільних альтернативних джерел надходжень.

Сумарні операційні витрати у 2022–2023 роках перевищили доходи від операційної діяльності, що спричинило формування операційного збитку у зазначені періоди: -42,9 млн грн у 2022 році та -15,9 млн грн у 2023 році. Попри певне зниження збитковості у 2023 році, результат залишається від’ємним, що вказує на недостатню ефективність управління витратами в умовах скорочення доходів. Зниження адміністративних та збутових витрат за аналізований період є позитивним сигналом, однак масштаб економії (на 21,6 млн грн та 12,6 млн грн відповідно у 2022 році) не компенсував загального падіння доходів.

Динаміка та співвідношення сумарних операційних доходів та сумарних операційних витрат ПрАТ «Кредмаш» за 2021–2023 рр. представлено на рисунку 2.4.

Слід також звернути увагу на коливання доходів і витрат від інвестиційної та фінансової діяльності. У 2022 році підприємство отримало 11,4 млн грн доходу, що значно перевищувало аналогічний показник 2021 року (3,8 млн грн). Проте вже у 2023 році цей дохід скоротився до 1,5 млн грн, що, у поєднанні зі зменшенням відповідних витрат, вказує на зниження інвестиційної активності або обмеження джерел фінансування.

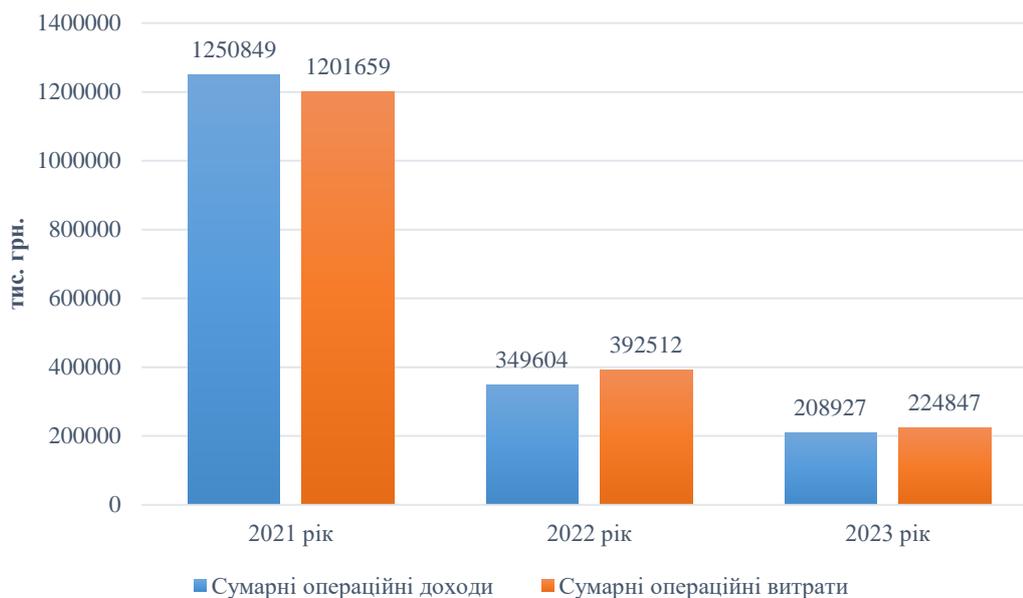


Рис. 2.4. Динаміка та співвідношення сумарних операційних доходів та сумарних операційних витрат ПрАТ «Кредмаш» за 2021–2023 рр.

Прибуток до оподаткування, як і кінцевий фінансовий результат, також зазнав суттєвих коливань. Якщо у 2021 році ПрАТ «Кредмаш» отримало 39,5 млн грн прибутку, то у 2022 та 2023 роках зафіксовано збитки в розмірі 35,4 млн грн та 16,5 млн грн відповідно. Від’ємне сальдо чистого прибутку у 2022 році (-30,1 млн грн) змінилося на дещо менший збиток у 2023 році (-16,9 млн грн) (рис. 2.5), що свідчить про часткову стабілізацію фінансового становища, однак підприємство все ще не вийшло на рівень прибутковості.

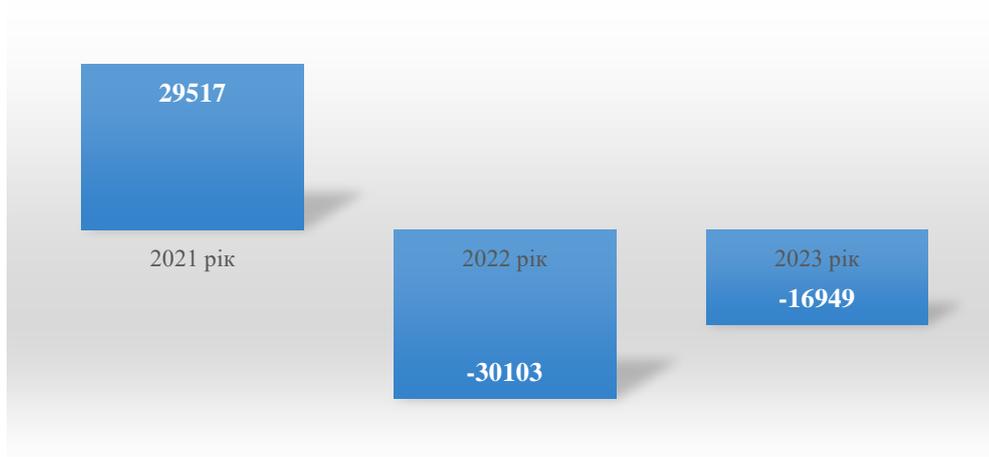


Рис. 2.5. Динаміка чистого фінансового результату ПрАТ «Кредмаш»

У сукупності, зазначені зміни вказують на наявність глибокої трансформації фінансово-економічної моделі діяльності ПрАТ «Кредмаш» в умовах військового часу. Основними викликами є значне скорочення обсягів реалізації, зменшення прибутковості операційної діяльності, нестабільність додаткових джерел доходів і підвищена чутливість до зовнішніх фінансових ризиків.

З огляду на виявлені тенденції, підприємству необхідно зосередитися на диверсифікації ринків збуту, модернізації виробничих процесів, оптимізації витратної структури та активізації роботи в напрямі залучення інвестицій. Окрему увагу слід приділити розробці адаптивної фінансової стратегії, орієнтованої на стійкість у кризових умовах та забезпечення довгострокової економічної безпеки.

### **2.3. Оцінювання рівня ділової активності ПрАТ «Кредмаш»**

В умовах економічної нестабільності ділова активність та стійкість підприємства постають як взаємопов'язані категорії, що спільно формують здатність суб'єкта господарювання до ефективного функціонування й адаптації до зовнішнього середовища. Стійкість підприємства виявляється у здатності забезпечувати збалансованість між ключовими параметрами фінансового стану – автономією, ліквідністю та ефективністю використання ресурсного потенціалу. Вона виконує роль системного стабілізатора, що підтримує основу економічної життєздатності в умовах турбулентності.

Разом із тим, інтенсивність ділової активності підприємства, виражена через оборотність активів, оборотного капіталу, дебіторської заборгованості та запасів, чинить безпосередній вплив на рівень його стійкості. Зростання ділової активності сприяє прискоренню обороту капіталу, поліпшенню фінансових результатів та акумуляції внутрішніх ресурсів, необхідних для підтримки стабільного розвитку [47]. Таким чином, між цими двома

характеристиками підприємницької діяльності простежується функціональний синергізм, який відіграє ключову роль у забезпеченні адаптивності підприємства до кризових явищ і збереженні його конкурентоспроможності.

З метою оцінки інтенсивності ділової активності ПрАТ «Кредмаш» у контексті її впливу на загальну стійкість господарської системи підприємства доцільно здійснити розрахунок основних показників ділової активності за даними фінансової звітності. Отримані результати представлено в таблиці 2.4.

Таблиця 2.4

Аналіз показників ділової активності ПрАТ «Кредмаш»  
за 2021-2023 рр.

Показник	2021 рік	2022 рік	2023 рік	Відхилення (+,-)	
				2022/2021	2023/2022
Чистий дохід (виручка) від реалізації, тис. грн	1224175	291810	186379	-932365	-105431
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (ДЗГ), тис. грн.	70369	53613	24070	-16756	-29543
Запаси (З), тис. грн.	249407	264428	263620	15021	-808
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (КЗТ), тис. грн.	27573,5	26463,5	9446,5	-1110	-17017
Середньорічна сума власного капіталу, тис. грн.	515998,5	505871	478597	-10127,5	-27274
Середньорічна вартість оборотних активів, тис. грн.	534090,5	481220,5	404406,5	-52870	-76814
Середньорічна вартість активів, тис. грн.	639131	608405,5	547148,5	-30725,5	-61257
Середньорічна вартість основних фондів, тис. грн.	93263,5	110585,5	124480,5	17322	13895
Коефіцієнт оборотності оборотних активів	2,292	0,606	0,461	-1,686	-0,146
Тривалість обороту оборотних активів	157,063	593,672	781,131	436,609	187,459
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	17,397	5,443	7,743	-11,954	2,300
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	44,397	11,027	19,730	-33,370	8,703
Період обороту кредиторської заборгованості	8,109	32,647	18,246	24,539	-14,401
Фондовіддача	13,126	2,639	1,497	-10,487	-1,142

Продовження табл. 2.4

1	2	3	4	5	6
Період обороту дебіторської заборгованості	20,694	66,141	46,492	45,447	-19,649
Коефіцієнт оборотності запасів	4,908	1,104	0,707	-3,805	-0,397
Період обороту запасів	73,345	326,219	509,195	252,875	182,975

У період 2021–2023 років ПрАТ «Кредмаш» зазнало значного погіршення фінансово-господарських результатів, що було зумовлено не лише внутрішніми факторами, а передусім зовнішніми деструктивними обставинами, спричиненими повномасштабним військовим вторгненням російської федерації на територію України. Умови воєнного стану призвели до кардинального спотворення господарського середовища, порушення логістичних зв'язків, втрати ринків збуту, скорочення обсягів виробництва та порушення фінансових зобов'язань між контрагентами.

Особливо гостро негативні тенденції проявилися у динаміці чистого доходу від реалізації продукції. У 2021 році цей показник становив 1 224 175 тис. грн, однак уже у 2022 році він скоротився до 291 810 тис. грн, а у 2023 році впав до 186 379 тис. грн. Сумарне скорочення виручки за два роки склало понад 1 млрд грн, що свідчить про критичне зменшення обсягів реалізації продукції підприємства. Така динаміка є прямим наслідком скорочення внутрішнього попиту на дорожньо-будівельну техніку, логістичних ускладнень, зниження виробничої активності в галузі будівництва, а також ризиків неплатоспроможності клієнтів.

Паралельно знижується і дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги: з 70 369 тис. грн у 2021 році до 24 070 тис. грн у 2023 році. Це свідчить, з одного боку, про зменшення обсягів продажу, а з іншого – про певне підвищення платіжної дисципліни або ж зміцнення політики щодо надання відстрочки платежів [48]. Варто зазначити, що зниження дебіторської заборгованості супроводжується також скороченням кредиторської заборгованості, яка зменшилася з 27 573,5 тис. грн у 2021 році до 9 446,5 тис.

грн у 2023 році. Це зумовлено або зменшенням обсягів закупівель ресурсів, або ж концентрацією підприємства на обслуговуванні короткострокових зобов'язань з метою збереження ділової репутації у складних умовах.

На фоні зниження реалізації рівень запасів залишається майже незмінним: 249 407 тис. грн у 2021 році, 264 428 тис. грн у 2022 році та 263 620 тис. грн у 2023 році. Така стабільність може бути пояснена неефективністю збуту, наявністю залишків нереалізованої продукції або стратегічним нагромадженням матеріалів на випадок перебоїв у постачанні.

Ефективність використання оборотного капіталу зазнала значного погіршення. Коефіцієнт оборотності оборотних активів у 2021 році становив 2,292, у 2022 році – 0,606, а в 2023 році – лише 0,461 (рис. 2.6). Це означає, що за рік підприємство забезпечувало повний оборот своїх оборотних активів у 2021 році понад двічі, а вже у 2023 році – менше ніж пів разу, що свідчить про надзвичайно низьку ефективність використання обігових ресурсів. Відповідно тривалість обороту зросла з 157 до 781 дня, тобто фінансовий цикл підприємства подовжився у понад 5 разів.

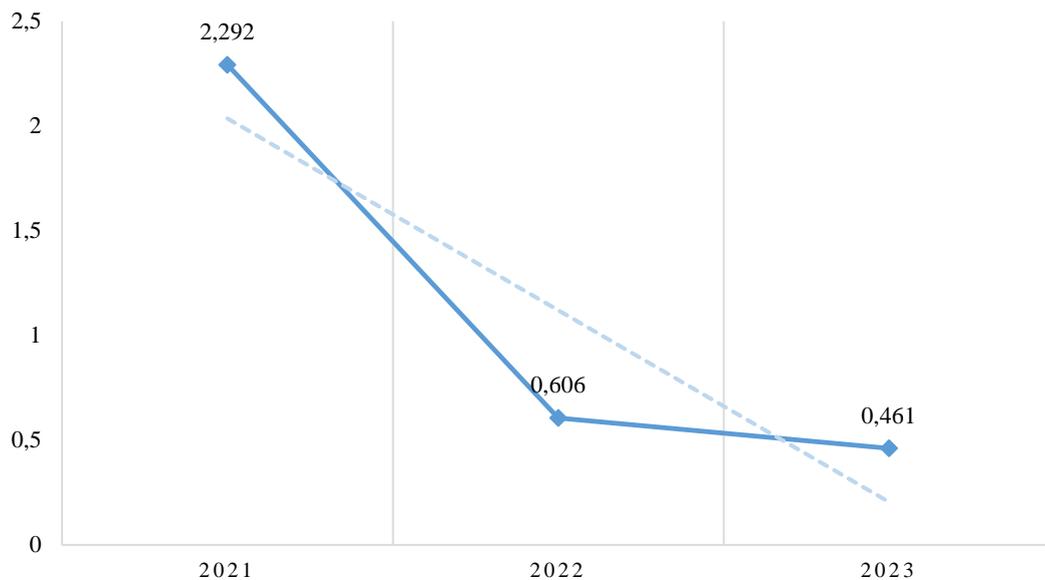


Рис. 2.6. Динаміка коефіцієнта оборотності оборотних активів ПрАТ «Кредмаш»

Оборотність дебіторської заборгованості знизилася з 17,397 до 5,443 у 2022 році, однак у 2023 році дещо покращилася – до 7,743, що може вказувати на часткову стабілізацію взаємовідносин із покупцями. Період її обороту у 2022 році сягнув критичних 66 днів, проте в 2023 році скоротився до 46 днів, що є позитивною тенденцією. Аналогічно, оборотність кредиторської заборгованості у 2023 році також покращилася до 19,730 після значного падіння у 2022 році, а період обороту скоротився з 32 до 18 днів, що свідчить про поступову стабілізацію фінансової дисципліни підприємства перед постачальниками [49]. Динаміка цих показників представлена на рисунку 2.7.

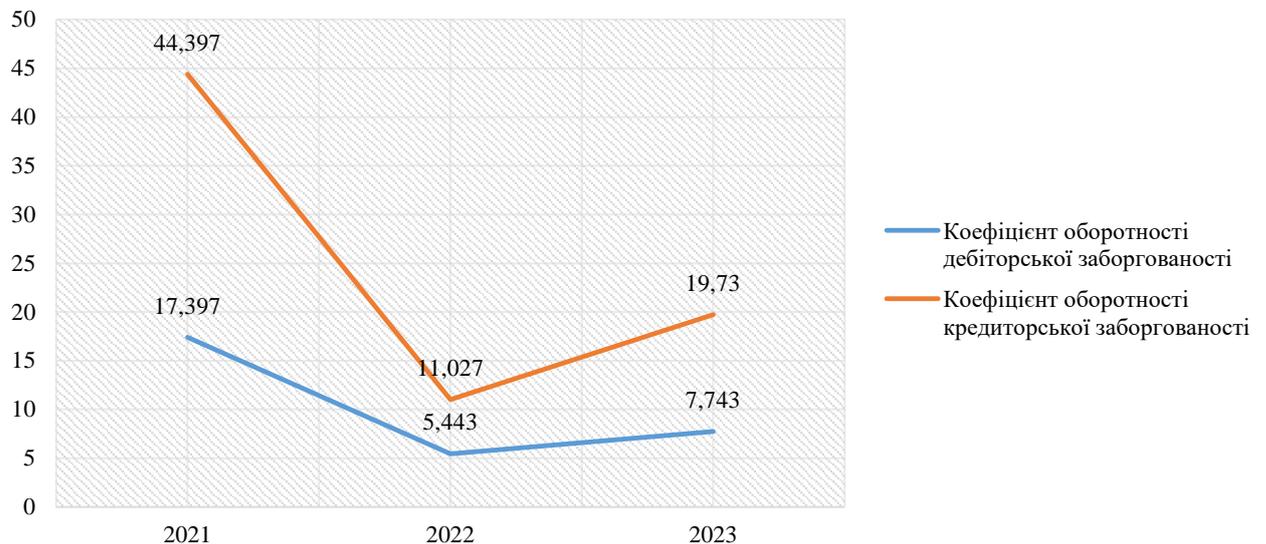


Рис. 2.7. Динаміка коефіцієнтів дебіторської та кредиторської заборгованості ПрАТ «Кредмаш» у 2021-2023 роках

Суттєвого погіршення зазнав показник фондівдачі, який знизився з 13,126 у 2021 році до 1,497 у 2023 році. Це означає, що кожна гривня вартості основних фондів у 2023 році генерувала у понад 8 разів менше виручки, ніж у 2021 році. Зниження цього показника є наслідком недозавантаження виробничих потужностей, часткового простою та обмеженого обсягу реалізації. Крім того, погіршилися показники оборотності запасів. Коефіцієнт зменшився з 4,908 у 2021 році до 0,707 у 2023 році, а тривалість обороту зростає

із 73 днів до 509, що свідчить про істотне уповільнення процесів реалізації продукції та обігу матеріальних ресурсів.

Узагальнюючи наведене, можна констатувати, що внаслідок впливу війни ПрАТ «Кредмаш» опинилося в критичних умовах функціонування, зазнавши значного скорочення обсягів реалізації, погіршення фінансових коефіцієнтів, уповільнення оборотності активів та зменшення ефективності використання ресурсів. Проте окремі показники 2023 року свідчать про певну стабілізацію – зокрема, покращення оборотності дебіторської та кредиторської заборгованості. Це дозволяє зробити висновок про часткову адаптацію підприємства до нових умов господарювання та можливу підготовку до майбутньої реструктуризації діяльності, спрямованої на збереження фінансової стійкості в умовах високої турбулентності зовнішнього середовища.

Одним з основних критеріїв, що визначають ділову активність підприємства, є виконання так званого «золотого правила» економіки (2.1).

$$T_{\text{пр}} > T_{\text{р}} > T_{\text{к}} > 100\% \quad (2.1)$$

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

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

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

Перевірку виконання «золотого правила» економіки підприємства задосліджуваний період здійснимо в табличній формі (табл. 2.5).

Таблиця 2.5

#### Перевірка виконання «золотого правила» економіки підприємства

Показник	2021 рік	2022 рік	2023 рік
1. Темп зростання прибутку до оподаткування ( $T_{\text{пр}}$ ), %	46,6	-	-
2. Темп зростання обсягу реалізації ( $T_{\text{р}}$ ), %	112,7	238,4	63,8
3. Темп зростання авансового капіталу ( $T_{\text{к}}$ ), %	99,1	91,2	88,5
Виконання «золотого правила»	-	-	-

«Золоте правило» економіки підприємства не виконувалося в 2021 році, а в 2022-2023 роках підприємство взагалі отримало збитки.

Наступним важливим показником, що характеризує ділову активність підприємства, є тривалість операційного та фінансового циклу (табл. 2.6).

Таблиця 2.6

## Періоди обороту поточних активів і зобов'язань

Показник	2021 рік	2022 рік	2023 рік	Відхилення (+,-)	
				2/1	3/2
Чистий дохід (виручка) від реалізації, тис. грн	1224175	291810	186379	-932365	-105431
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (ДЗГ), тис. грн.	70369	53613	24070	-16756	-29543
Запаси (З), тис. грн.	249407	264428	263620	15021	-808
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (КЗТ), тис. грн.	27573,5	26463,5	9446,5	-1110	-17017
Період обороту, дні:					
1) дебіторської заборгованості	20	66	46	45	-19
2) запасів	73	326	509	252	182
3) кредиторської заборгованості	8	32	18	24	-14
Операційний цикл (п. 1 + п. 2)	94	392	555	298	163
Фінансовий цикл (п. 1 + п. 2 - п. 3)	85	359	537	273	177

У період 2021–2023 років ПрАТ «Кредмаш» зіткнулося з масштабною трансформацією фінансово-господарської діяльності, що була зумовлена безпрецедентним впливом зовнішньоекономічних та політичних чинників, зокрема повномасштабною війною на території України. Аналіз ключових показників обороту активів, зокрема періоду обігу дебіторської заборгованості, запасів, кредиторської заборгованості, а також операційного та фінансового циклів, дає змогу глибше оцінити рівень адаптації підприємства до кризових умов функціонування.

Протягом аналізованого періоду чистий дохід (виручка) від реалізації скоротився у понад 6 разів – із 1 224 175 тис. грн у 2021 році до 186 379 тис. грн у 2023 році. Таке скорочення (-1 037 796 тис. грн за два роки) свідчить про радикальне зменшення виробничо-збутової активності підприємства, що логічно зумовлює уповільнення всіх процесів фінансового та матеріального

обігу. Зменшення обсягів виробництва призвело до стрімкого погіршення платоспроможності контрагентів, зниження замовлень і порушення виробничо-логістичних ланцюгів. Внаслідок цього ПрАТ «Кредмаш» опинилося у стані зниженого попиту, обмеженої ліквідності та тривалого обігу оборотного капіталу.

Період обороту дебіторської заборгованості, що у 2021 році становив 20,69 днів, різко зріс до 66,14 днів у 2022 році, що є індикатором погіршення розрахункової дисципліни споживачів. У 2023 році ситуація дещо стабілізувалася – показник скоротився до 46,49 днів, однак він залишився більше ніж у два рази вищим за довоєнний рівень, що свідчить про тривале повернення грошових коштів за реалізовану продукцію. Така тенденція відображає високий рівень ризиків неплатежів в умовах зниження економічної активності та нестабільності бізнес-середовища.

Найбільш деструктивною зміною став період обороту запасів, який збільшився з 73,35 днів у 2021 році до 326,22 днів у 2022 році, а в 2023 році – до 509,2 днів. Подібна динаміка свідчить про майже повне "замороження" складських ресурсів, обумовлене відсутністю або вкрай обмеженим збутом, зниженням обіговості сировини, матеріалів та готової продукції. Це може бути результатом як логістичних труднощів, так і дефіциту платоспроможного попиту на продукцію підприємства. Значне перевищення термінів обігу запасів над нормативними значеннями негативно впливає на ліквідність, спричиняє перевантаження складів і вимагає додаткових витрат на зберігання.

Кредиторська заборгованість, навпаки, характеризується відносно кращими параметрами: період її обороту зріс із 8,1 днів у 2021 році до 32,65 днів у 2022 році, однак у 2023 році скоротився до 18,25 днів. Це може свідчити про прагнення підприємства зменшити зовнішнє фінансування через нестабільність партнерських відносин та прагнення уникнути прострочень у погашенні боргів, особливо у критичних умовах.

Операційний цикл підприємства (сумарна тривалість обігу дебіторської заборгованості та запасів) збільшився із 94,04 днів у 2021 році до 555,69 днів у 2023 році, що свідчить про катастрофічне уповільнення кругообігу оборотного капіталу. За таких умов підприємство практично на рік і півтора виводить кошти з обороту, перш ніж вони знову надходять у грошовій формі, що серйозно ускладнює оперативне фінансування діяльності.

Фінансовий цикл, який враховує не лише тривалість операційного процесу, але й затримку оплати заборгованості перед постачальниками, також значно зріс – з 85,93 днів у 2021 році до 537,44 днів у 2023 році. Це означає, що період, протягом якого підприємство фінансує свою операційну діяльність за рахунок власних коштів, практично подовжився у 6 разів. Подібне збільшення свідчить про надмірне навантаження на власні ресурси, дефіцит зовнішнього короткострокового фінансування та високі фінансові ризики.

Тривалість операційного та фінансового циклу наведена на рисунку 2.8.

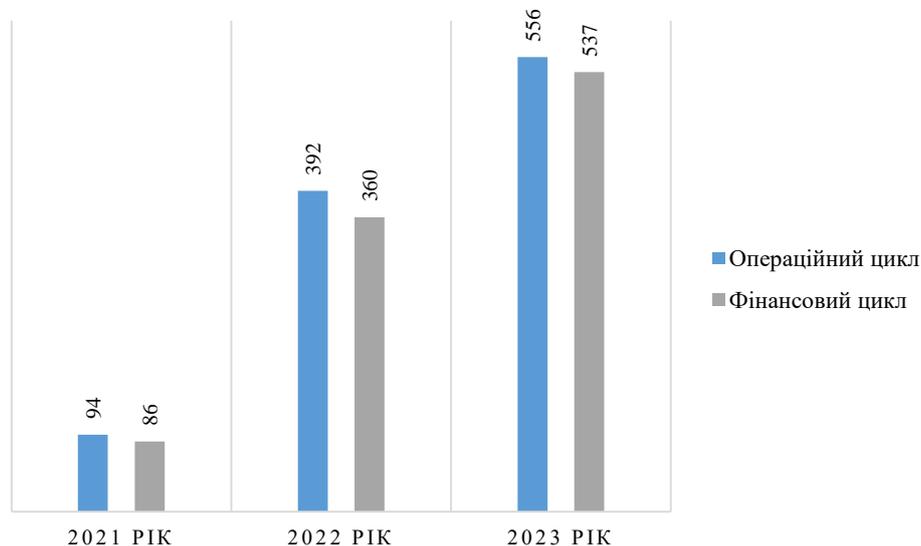


Рис. 2.8. Динаміка тривалості операційного та фінансового циклу ПрАТ «Кредмаш» у 2021-2023 роках

Узагальнюючи, можна зробити висновок, що у 2021–2023 роках ПрАТ «Кредмаш» зазнало різкої деградації показників фінансового циклу

через системну кризу, спричинену війною. Уповільнення обороту дебіторської заборгованості та запасів, на фоні скорочення зобов'язань перед постачальниками, свідчить про кризовий стан обігових коштів. Ця ситуація вимагає впровадження антикризового фінансового менеджменту, зокрема ревізії політики запасів, перегляду умов взаєморозрахунків, а також розширення джерел короткострокового фінансування для забезпечення стійкості поточної діяльності у вкрай несприятливих умовах функціонування.

Узагальнюючи результати проведеного аналізу фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Кредмаш» у динаміці 2021–2023 років, можна констатувати наявність стійкої тенденції до погіршення ключових показників ефективності використання оборотного капіталу, що зумовлено як внутрішньою трансформацією економічного середовища, так і зовнішніми деструктивними факторами, насамперед впливом повномасштабної війни. Стрімке скорочення чистого доходу, зниження швидкості обороту дебіторської заборгованості та запасів, зростання тривалості операційного і фінансового циклів свідчать про системну кризу у фінансовому забезпеченні поточної діяльності підприємства. В умовах високої невизначеності, порушення логістичних зв'язків і обмеженого доступу до ринків збуту ПрАТ «Кредмаш» опинилося в ситуації, коли тривалість обігу ресурсів значно перевищує можливості їх відновлення, що загрожує порушенням платоспроможності та втратою фінансової стійкості.

Разом з тим, окремі позитивні зрушення в динаміці окремих показників – зокрема часткове скорочення періоду обороту дебіторської заборгованості та зменшення строків погашення кредиторських зобов'язань – можуть бути розцінені як ознаки поступової адаптації підприємства до нових умов господарювання. Це вказує на наявність потенціалу для стабілізації діяльності за умови впровадження ефективної антикризової стратегії, орієнтованої на

прискорення обороту активів, оптимізацію запасів, посилення фінансового контролю та диверсифікацію каналів реалізації. Враховуючи специфіку машинобудівного сектора, надзвичайну капіталомісткість виробництва та чутливість до інфраструктурних змін, для збереження конкурентоспроможності ПрАТ «Кредмаш» необхідне активне державне стимулювання, а також підтримка експортоорієнтованих напрямів виробництва, що здатні забезпечити валютні надходження і сприяти фінансовій реабілітації підприємства у повоєнний період.

### РОЗДІЛ 3

## НАПРЯМИ ПІДВИЩЕННЯ ДІЛОВОЇ АКТИВНОСТІ

### ПРАТ «КРЕДМАШ» В КРИЗОВИХ УМОВАХ

#### 3.1. Факторний аналіз ділової активності ПрАТ «Кредмаш»

У процесі оцінювання ділової активності підприємства важливе значення має факторний аналіз зміни періоду оборотності оборотних активів, що дає змогу не лише встановити напрям і масштаби змін, а й ідентифікувати першопричини цих зрушень, обумовлені впливом окремих економічних чинників [50]. Особливої актуальності набуває така оцінка в умовах нестабільного зовнішнього середовища, коли забезпечення високої обіговості активів є критичним для збереження фінансової стійкості суб'єкта господарювання. Згідно з методикою, представленою у підпункті 1.3. проведемо аналіз динаміки основних показників використання оборотних активів і впливу чинників на економічний результат від прискорення оборотності (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Аналіз динаміки основних показників використання оборотних активів і впливу чинників на економічний результат від прискорення оборотності

Показник	2021	2022	2023	Відхилення (+,-) 2022/2021		Відхилення (+,-) 2023/2022	
				У сумі	Темп зростання, %	У сумі	Темп зростання, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Дохід(виручка) від реалізації, тис. грн	1224175	291810	186379	-932365	23,84	-105431	63,87
2. Середньорічні залишки активів, тис. грн.	534090,5	481220,5	404406,5	-52870	90,10	-76814	84,04
3. Коефіцієнт оборотності оборотних активів, в оборотах (п. 1 : п. 2)	2,292	0,606	0,461	-1,686	26,46	-0,146	76,00

Продовження табл. 3.1

1	2	3	4	5	6	7	8
4. Коефіцієнт закріплення оборотних активів (п. 2 : п. 1)	0,436	1,649	2,170	1,213	377,98	0,521	131,58
5. Тривалість одного обороту оборотних активів, дн. (п. 2 : п. 1 x 360)	157,1	593,7	781,1	436,6	377,98	187,5	131,58
6. Одноденний оборот, тис. грн. (п.1 : 360)	3400,5	810,6	517,7	-2589,9	23,84	-292,9	63,87
7. Прискорення (-), сповільнення (+) оборотності, днів	x	436,6	187,5	x	x	x	x
Розрахунок впливу факторів:							
за рахунок зміни середньорічних залишків оборотних активів	x	-15,5	-94,8	x	x	x	x
за рахунок зміни доходу (виручки) від реалізації продукції	x	452,2	282,2	x	x	x	x
8. Сума вивільнених (залучених) з обороту коштів за рахунок прискорення (-), сповільнення (+) оборотності, тис. грн.	x	-52870,0	-76814,0	x	x	x	x
Розрахунок впливу факторів:							
за рахунок зміни середньорічних залишків оборотних активів	x	366510,6	146112,1	x	x	x	x
за рахунок зміни доходу (виручки) від реалізації продукції	x	-419380,6	-222926,1	x	x	x	x

Із даної таблиці видно тенденція до зниження як виручки від реалізації, так і середньорічної вартості активів. Співвідношення доходу від реалізації продукції та середньорічних залишків активів показано на рисунок 3.1.

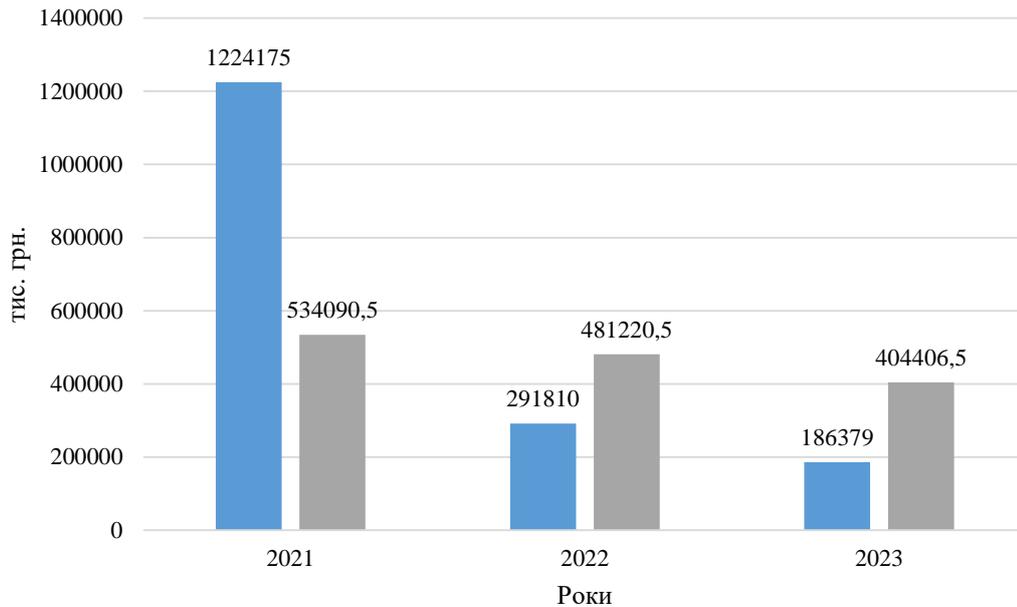


Рис. 3.1. Співвідношення чистого доходу і середньорічної суми оборотних активів ПрАТ «Кредмаш»

Результати проведеного аналізу динаміки та факторного впливу на показники оборотності оборотних активів ПрАТ «Кредмаш» у 2021–2023 роках свідчать про суттєве погіршення ефективності використання обігового капіталу, що безпосередньо пов'язано з різким скороченням обсягу реалізації продукції в умовах системної економічної кризи, спричиненої повномасштабною війною на території України.

Найбільш показовим є падіння виручки від реалізації з 1 224 175 тис. грн у 2021 році до 291 810 тис. грн у 2022 році (зниження на 932 365 тис. грн, або на 76,2%) та подальше зменшення до 186 379 тис. грн у 2023 році (додаткове зниження на 105 431 тис. грн, або 36,1%). Сукупне зниження доходу склало понад 1 млрд грн, що свідчить про істотну втрату ринкових позицій підприємства, зумовлену згортанням будівельної активності, логістичними бар'єрами, зниженням державних замовлень та загальним скороченням інвестицій у виробничу сферу.

На тлі цього відбулося системне зниження середньорічних залишків оборотних активів: із 534 090,5 тис. грн у 2021 році до 404 406,5 тис. грн у 2023

році. Зменшення ресурсної бази відображає не лише наслідки втрати джерел фінансування, а й ймовірне зниження активності підприємства щодо закупівлі сировини та матеріалів, обумовлене падінням обсягів виробництва [51]. Проте навіть на фоні скорочення активів відносні показники ефективності погіршилися. Так, коефіцієнт оборотності оборотних активів знизився з 2,292 оборотів у 2021 році до 0,606 у 2022 році та 0,461 у 2023 році, що є критичним показником уповільнення господарського обігу. Це означає, що якщо у 2021 році кожна гривня обігових коштів оберталася понад двічі на рік, то у 2023 році – менш ніж півраза, що свідчить про надмірне затоварення, надлишкові залишки та неефективну реалізаційну політику.

Тривалість одного обороту оборотних активів збільшилася з 157,1 днів у 2021 році до 781,1 дня у 2023 році, тобто більш ніж у п'ять разів. Такий приріст часу обігу є свідченням практично повного «замороження» коштів у поточних активах підприємства. Особливо показовим є той факт, що зростання тривалості обороту обумовлено переважно не абсолютним зростанням активів, а падінням виручки, що підтверджується результатами факторного аналізу [52, 53].

За допомогою методу ланцюгових підстановок встановлено, що у 2022 році уповільнення обороту на 436,6 днів відбулося переважно через зменшення доходу (вплив чинника склав +452,2 днів), у той час як скорочення залишків оборотних активів сприяло частковому пом'якшенню негативної тенденції (вплив –15,5 днів). Подібна ситуація спостерігається і в 2023 році: із загального приросту тривалості обороту на 187,5 днів вплив зниження доходу склав +282,2 дні, тоді як зміна вартості активів скоротила оборотність на –94,8 днів. Це свідчить про домінування виручки як головного регулятора ефективності використання оборотного капіталу, а відтак – про необхідність фокусування управлінських зусиль саме на політиці реалізації.

Щодо фінансового ефекту, у 2022 році внаслідок сповільнення оборотності було додатково залучено в оборот 52 870 тис. грн, а у 2023 році –

ще 76 814 тис. грн. Сумарно це становить 129 684 тис. грн фінансових ресурсів, які заморожені в структурі активів і не приносять обігового доходу. Дослідження джерел змін засвідчує, що основне навантаження виникло саме внаслідок падіння виручки: у 2022 році цей чинник обумовив додаткове залучення 419 380,6 тис. грн, а в 2023 році – ще 222 926,1 тис. грн, тоді як вплив скорочення активів сприяв вивільненню коштів на 366 510,6 тис. грн і 146 112,1 тис. грн відповідно.

Отже, основні фактори зниження ефективності ділової активності підприємства мають екзогенне походження, пов'язані із загальноекономічною депресією, воєнними ризиками, скороченням замовлень та поглибленням логістичних бар'єрів.

У зв'язку з цим доцільно запропонувати такі напрями удосконалення управління оборотними активами ПрАТ «Кредмаш»:

- оптимізація залишків запасів та матеріальних ресурсів – шляхом запровадження моделі нормування закупівель та активного використання логістичних ІТ-рішень для зниження перевантаження складських площ;

- активізація збутової політики – шляхом пошуку нових ринків збуту, включаючи іноземні, участі у державно-приватних програмах поствоєнної відбудови, розширення каналів дистрибуції з використанням цифрових платформ;

- посилення контролю за дебіторською заборгованістю – впровадження чітких умов відстрочення платежів, моніторинг кредитоспроможності контрагентів, застосування факторингу або страхування комерційних ризиків;

- мобілізація додаткових джерел фінансування – за рахунок короткострокових кредитних ліній, участі у програмах державної підтримки підприємств критичної інфраструктури, а також залучення стратегічних партнерів;

– реінжиніринг процесів управління обіговим капіталом – впровадження автоматизованих систем управління фінансами, моделювання сценаріїв обороту ресурсів з метою зменшення фінансового циклу [54, 55].

Таким чином, стабілізація показників ділової активності ПрАТ «Кредмаш» можлива лише за умови системного перегляду управлінських підходів до оборотного капіталу та адаптації бізнес-моделі підприємства до умов глибокої економічної трансформації в Україні.

### **3.2. Стратегічні напрями підвищення рівня ділової активності підприємства в кризових умовах**

Конкурентне середовище, в якому функціонує ПрАТ «Кредмаш», формує складні умови для забезпечення його сталого розвитку, особливо в контексті високої турбулентності ринку машинобудівної продукції та поглиблення структурних деформацій національної економіки [56]. З метою визначення реальної позиції підприємства серед конкурентів, оцінки його потенціалу зростання та адаптаційних можливостей до зовнішніх викликів, доцільним є поглиблений аналіз впливу внутрішніх і зовнішніх факторів за методологією SWOT-аналізу.

ПрАТ «Кредмаш» здійснює свою діяльність у складному інституційному полі, де конкуренцію формують як великі міжнародні виробники дорожньо-будівельної техніки (зокрема, Caterpillar, Volvo Construction, Wirtgen Group), так і провідні українські машинобудівні підприємства. При цьому, структурна трансформація економіки, спричинена війною, формує нові пріоритети в інфраструктурному будівництві, зумовлюючи як ризики, так і перспективи для вітчизняних виробників. Однією з головних тенденцій, що визначає розвиток галузі, є зростання потреби у техніці для післявоєнного відновлення дорожньої інфраструктури, а також орієнтація на енергоефективні, надійні й технологічно адаптивні машини [57].

Сильними сторонами ПрАТ «Кредмаш» є наявність власної виробничої та інженерної бази, що забезпечує повний цикл виготовлення продукції – від проектування до складання. Підприємство володіє глибокими компетенціями у галузі дорожньо-будівельної техніки, зокрема асфальтозмішувальних установок, які є конкурентоздатними за технічними характеристиками та адаптованими до умов експлуатації в країнах СНД. Застосування сучасного обладнання та впровадження елементів автоматизації виробництва дозволяють підвищувати технологічний рівень продукції. Крім того, підприємство відзначається гнучкістю у виробництві, що дає змогу адаптувати модельний ряд до змін кон'юнктури ринку. Однією з конкурентних переваг є співвідношення ціни і якості, що робить продукцію ПрАТ «Кредмаш» доступною для широкого кола споживачів.

Разом із тим, слабкі сторони підприємства включають обмежені масштаби виробництва у порівнянні з транснаціональними корпораціями, що суттєво звужує можливості для інтенсивного розширення на міжнародні ринки. Відчутною є залежність від внутрішнього попиту, який значною мірою визначається бюджетним фінансуванням інфраструктурних проєктів. У результаті цього стійкість підприємства до зовнішніх шоків, зокрема економічних і геополітичних, є обмеженою. Додатковою вразливістю є низький рівень впізнаваності бренду на глобальному ринку машинобудування, що ускладнює інтеграцію до міжнародних ланцюгів вартості.

Можливості для ПрАТ «Кредмаш» відкриваються в контексті національних програм з відбудови інфраструктури, що створює високий попит на дорожньо-будівельну техніку. Підприємство має потенціал до розширення асортименту, включаючи техніку для комунального та сільськогосподарського секторів, орієнтовану на енергоефективність та екологічність. Вихід на нові ринки, зокрема за рахунок участі у тендерах для державних і міжнародних проєктів, дозволить забезпечити додаткові обсяги реалізації. Інвестиції в цифрову трансформацію бізнес-процесів, розвиток

бренду та використання інструментів цифрового маркетингу можуть сприяти підвищенню ринкової видимості та лояльності споживачів. Також перспективною є співпраця з іноземними партнерами у межах спільних виробничих або науково-дослідних ініціатив.

Загрози для підприємства пов'язані, насамперед, з триваючими бойовими діями, що створюють ризики для безперервності постачань, збереження виробничих потужностей та стабільності логістичних ланцюгів. Макроекономічна нестабільність, зокрема інфляційні процеси та коливання обмінного курсу, створює тиск на собівартість продукції та знижує конкурентоздатність. Посилення конкуренції з боку імпортової техніки в умовах поступової лібералізації зовнішньоторговельної політики України може призвести до звуження ринкової частки вітчизняного виробника. Ускладнення регуляторного поля (посилення екологічних норм, зростання податкового навантаження) та дефіцит сировини або комплектуючих також можуть негативно впливати на господарську діяльність ПрАТ «Кредмаш».

Систематизовані результати SWOT-аналізу ПрАТ «Кредмаш» наведено у таблиці 3.2, що дозволяє чітко окреслити стратегічні напрями зміцнення конкурентоспроможності підприємства у коротко- та середньостроковій перспективі.

SWOT-аналіз ділової активності ПрАТ «Кредмаш» свідчить про наявність значного виробничого й інженерного потенціалу, який, однак, на тлі зовнішніх шоків (зокрема війни та економічної дестабілізації) зазнав суттєвого ослаблення. Підприємство потребує стратегічної трансформації — як у внутрішній структурі управління, так і в ринковому позиціонуванні. Орієнтація на державні інфраструктурні проєкти, модернізація виробництва, розвиток експортного напрямку та цифровізація бізнес-процесів мають стати ключовими векторами відновлення ділової активності у середньо- та довгостроковій перспективі.

Таблиця 3.2

## SWOT-аналіз ПрАТ «Кредмаш»

	Сильні сторони (S)	Слабкі сторони (W)
Внутрішні чинники	<p>1. Висока спеціалізація та досвід: ПрАТ «Кредмаш» має багаторічний досвід виробництва дорожньо-будівельної техніки, що забезпечує стабільну репутацію на ринку машинобудування.</p> <p>2. Власна виробнича база: наявність розвиненої інфраструктури, технологічних ліній і кадрового потенціалу дозволяє підприємству здійснювати повний цикл виробництва.</p> <p>3. Інжинірингова компетентність: здатність до розробки нових зразків техніки з урахуванням специфіки дорожньої інфраструктури країн СНД та Європи.</p> <p>4. Наявність довоєнних експортних зв'язків: до 2022 року підприємство підтримувало зовнішньоекономічну діяльність, що створює основу для відновлення зовнішніх продажів.</p>	<p>1. Критичне зниження обсягів реалізації: зменшення чистого доходу від реалізації майже на 85% упродовж 2021–2023 років свідчить про серйозну втрату ринку.</p> <p>2. Низька оборотність активів: тривалість обороту оборотних активів зросла до понад 780 днів, що вказує на надмірну концентрацію коштів в неефективних активах.</p> <p>3. Фінансова залежність від внутрішніх ресурсів: відсутність масштабної зовнішньої підтримки або інвестування ускладнює процес оперативного фінансування.</p> <p>4. Обмежена цифровізація процесів: недостатній рівень автоматизації фінансового та логістичного управління знижує адаптивність підприємства до турбулентних умов.</p>
	Потенційні можливості (O)	Потенційні загрози (T)
Зовнішні чинники	<p>1. Участь у програмі післявоєнного відновлення інфраструктури України: підприємство може стати ключовим постачальником техніки для будівництва та ремонту доріг.</p> <p>2. Диверсифікація продукції: можливість освоєння суміжних напрямів машинобудування (сільськогосподарська, комунальна техніка) для розширення асортименту.</p> <p>3. Інтеграція до міжнародних ланцюгів постачання: потенціал виходу на нові ринки через співпрацю з європейськими партнерами або спільні виробничі проекти.</p> <p>4. Залучення фінансування через інструменти державно-приватного партнерства: доступ до пільгового кредитування, програм підтримки вітчизняного виробника.</p>	<p>1. Військові ризики: продовження бойових дій, руйнування логістичних маршрутів і ризик прямого впливу на виробничу інфраструктуру.</p> <p>2. Інфляційний тиск і коливання курсу валют: зростання цін на імпортовані комплектуючі, нестабільність у постачанні сировини.</p> <p>3. Зниження платоспроможності внутрішніх споживачів: обмежені можливості бюджету для фінансування інфраструктурних проектів.</p> <p>4. Посилення конкуренції з боку іноземних виробників: в умовах відкриття ринку зростає ризик витіснення продукції підприємства дешевшою імпоротною технікою.</p>

івень результативності господарської діяльності ПрАТ «Кредмаш» значною мірою залежить від формування цілісної системи управлінських

заходів, спрямованих на підвищення ділової активності підприємства та забезпечення гнучкості при прийнятті оперативних управлінських рішень. Удосконалення організації діяльності компанії вимагає особливої уваги до питань прискорення оборотності ресурсів, що безпосередньо впливає на загальний фінансовий результат, рентабельність виробництва та ліквідність підприємства.

Одним із пріоритетних напрямів підвищення ефективності функціонування ПрАТ «Кредмаш» є скорочення тривалості операційного та фінансового циклів. Оптимізація цих показників може бути досягнута за рахунок скорочення виробничого процесу, зменшення періоду інкасації дебіторської заборгованості та, водночас, продовження строків погашення кредиторської заборгованості в межах допустимого рівня. Такі дії сприяють зменшенню потреби в оборотному капіталі, оптимізації грошових потоків і зростанню фінансової стабільності підприємства. З позицій інженерного машинобудування особливу роль у цьому процесі відіграє ефективність управління матеріальними ресурсами та інтенсивність їх обороту у виробничому циклі.

Виробничий цикл, як складова операційного циклу, відіграє вирішальну роль у визначенні ефективності використання оборотних активів ПрАТ «Кредмаш». Його тривалість залежить від швидкості обороту виробничих запасів, що, у свою чергу, визначається якістю планування потреб у матеріально-технічних ресурсах та рівнем їх обґрунтованого нормування. Досягнення раціонального рівня виробничих запасів можливе через впровадження інструментів прогнозування попиту, систем автоматизованого обліку та управління запасами (наприклад, ERP-систем), а також шляхом скорочення надлишкових або неефективних залишків. Пріоритетним має стати формування структури оборотних активів, в якій перевага надається елементам з високою оборотністю, що забезпечують безперервність виробничого процесу та знижують витрати на їх утримання.

Раціональне управління дебіторською заборгованістю також виступає вагомим інструментом підвищення ділової активності ПрАТ «Кредмаш». Актуальними заходами в цьому контексті є застосування превентивного контролю за платоспроможністю контрагентів, упровадження механізмів страхування комерційних ризиків, а також використання факторингу чи цесії як інструментів прискореного повернення коштів. Для зменшення ризику виникнення безнадійної заборгованості доцільно розробити систему штрафних санкцій і стимулів, орієнтованих на своєчасне виконання зобов'язань партнерами.

Управління кредиторською заборгованістю повинно здійснюватися в рамках фінансової політики, орієнтованої на досягнення балансу між потребою у залучених ресурсах та рівнем фінансової стійкості підприємства. Подовження строків розрахунків із постачальниками до економічно обґрунтованого рівня може розглядатися як джерело тимчасового фінансування обігових коштів, проте при цьому важливо уникати ризиків втрати ділової репутації або переривання ланцюга поставок.

У стратегічній площині зростання ділової активності ПрАТ «Кредмаш» передбачає досягнення стабільного економічного розвитку шляхом підвищення прибутковості, диверсифікації продукції та розширення ринків збуту. Зокрема, перспективними напрямками є активізація маркетингових стратегій, орієнтованих на нові регіони, модернізація технологічного обладнання, вдосконалення логістичних процесів та зниження виробничих витрат.

У сучасних умовах господарювання ефективно управління діловою активністю передбачає мультистратегічний підхід, що охоплює виробничу, фінансову, ресурсну та маркетингову складові. У залежності від стадії життєвого циклу підприємства та зовнішньоекономічних викликів, доцільним є поєднання стратегій зростання, стабілізації та адаптивного скорочення (рис. 3.2). Такий підхід забезпечує не лише підвищення адаптивності ПрАТ

«Кредмаш» до динаміки ринкових умов, а й створює підґрунтя для його довгострокового конкурентного розвитку.



Рис. 3.2. Стратегії управління діловою активністю підприємства [58-59]

Підвищення рівня ділової активності ПрАТ «Кредмаш» в умовах кризи є одним із ключових завдань, спрямованих на забезпечення його стійкості, адаптивності та конкурентоспроможності в умовах глибоких трансформацій економічного середовища. З огляду на загрозливі виклики, пов'язані з воєнними діями, порушенням логістичних ланцюгів, інфляційним тиском та нестабільністю платоспроможного попиту, підприємству необхідно не лише зберегти свою виробничу і комерційну активність, а й підвищити її результативність на основі гнучкої адаптації, оптимізації ресурсів і переосмислення ринкової стратегії.

Підвищення ділової активності в таких умовах вимагає системного підходу до оптимізації операційного циклу. Зменшення його тривалості є

пріоритетним, оскільки дозволяє прискорити обіг оборотного капіталу, знизити потребу в зовнішньому фінансуванні й підвищити загальну ліквідність. Для ПрАТ «Кредмаш» доцільним є посилення контролю за виробничими та збутовими циклами, усунення наднормативних залишків запасів, підвищення ефективності постачання та впровадження інструментів оперативного планування.

В умовах кризової нестабільності важливим фактором зростання ділової активності виступає скорочення періоду обороту дебіторської заборгованості. Відшкодування прострочених платежів і запобігання формуванню нових боргів набувають критичного значення для забезпечення стабільного грошового потоку. Підприємству необхідно впровадити жорсткі механізми управління кредитною політикою: застосування штрафних санкцій, ретельна перевірка фінансової надійності контрагентів, а також використання факторингових інструментів або страхування дебіторської заборгованості для мінімізації фінансових ризиків.

Фінансові аспекти підвищення ділової активності мають включати заходи з контролю витрат, підвищення ефективності використання фінансових ресурсів і забезпечення стабільного рівня платоспроможності. В умовах обмеженого попиту та нестабільних ринків необхідно зменшувати собівартість продукції через енергозбереження, автоматизацію виробничих процесів, оптимізацію штату й перехід на гнучкі форми організації праці. Паралельно слід розглядати можливість диверсифікації джерел фінансування: від банківських кредитів до програм державної підтримки виробництва або участі у грантових механізмах післявоєнного відновлення.

Одним із дієвих інструментів підвищення ділової активності є диверсифікація збуту. ПрАТ «Кредмаш», виходячи за межі традиційного ринку дорожньо-будівельної техніки, може адаптувати свої технології до суміжних галузей (наприклад, сільськогосподарське машинобудування) або освоювати міжнародні ринки, які залишаються стабільними навіть у періоди

воєнної турбулентності. Водночас необхідно активізувати маркетингову діяльність, поглибити аналіз попиту й конкурентного середовища, інвестувати в цифрові канали просування.

Виробнича стратегія у контексті кризи має базуватися на пріоритетності оборотних активів з високою швидкістю обігу. Оптимізація виробничого циклу через зменшення запасів, упровадження lean-технологій, мінімізацію незавершеного виробництва дозволить зменшити період залучення коштів у виробничий процес і забезпечити швидшу конверсію у виторг. Управління витратами має орієнтуватися на забезпечення мінімальних обсягів витрат без втрати якості, що особливо важливо в умовах зростання цін на ресурси.

Підвищення ділової активності також можливе за рахунок активної інноваційної політики. Упровадження новітніх виробничих технологій, діджиталізація облікових і управлінських процесів, інтеграція автоматизованих систем управління ресурсами (ERP) забезпечують підвищення оперативності ухвалення рішень, контроль за ефективністю витрат і точність планування.

Гнучкість стратегічного управління в умовах кризових коливань ринку є однією з найважливіших умов збереження й розвитку ділової активності ПрАТ «Кредмаш». Здатність підприємства швидко адаптуватися до змін середовища – шляхом переорієнтації виробництва, зміни пріоритетних продуктів, оперативного перегляду цінової політики чи реструктуризації збутових мереж — виступає запорукою його стійкості. У цьому контексті актуальним є вдосконалення механізмів стратегічного аналізу, планування та антикризового реагування.

Отже, підвищення рівня ділової активності ПрАТ «Кредмаш» в умовах кризового впливу має спиратися на багатофакторну стратегію, яка охоплює операційну гнучкість, фінансову стабільність, інноваційну модернізацію, маркетингову адаптацію та системну диверсифікацію. Такий підхід дозволить не лише підтримати функціонування підприємства у несприятливих умовах,

але й забезпечити його сталий розвиток у середньо- та довгостроковій перспективі.

Узагальнюючи результати проведеного дослідження, слід зазначити, що факторний аналіз ділової активності ПрАТ «Кредмаш» дозволив виявити ключові причини зниження ефективності господарської діяльності підприємства в умовах воєнного стану та загального економічного спаду. На основі використання методу ланцюгових підстановок було встановлено домінуючий вплив двох основних факторів: зменшення чистого доходу від реалізації продукції та зниження обсягів середньорічних оборотних активів. Зменшення доходу суттєво вплинуло на уповільнення оборотності активів, а відповідно – і на подовження операційного та фінансового циклів підприємства. Це призвело до зростання потреби в обігових коштах та ускладнення управління грошовими потоками.

Кількісна оцінка зміни тривалості періоду оборотності активів показала суттєве сповільнення їх обігу, що стало результатом зменшення інтенсивності виробництва, зниження попиту на продукцію, затримок із надходженням коштів від покупців, а також формування надлишкових запасів у системі постачання. Ці зміни об'єктивно спричинили додаткове залучення оборотного капіталу, що знизило фінансову гнучкість підприємства та призвело до погіршення його ділової активності в цілому.

На основі отриманих результатів обґрунтовано необхідність системного перегляду підходів до управління оборотними активами, зокрема щодо оптимізації запасів, скорочення дебіторської заборгованості та ефективного використання кредиторської заборгованості як джерела короткострокового фінансування. Окрім цього, в умовах обмежених ресурсів і високої турбулентності зовнішнього середовища ПрАТ «Кредмаш» повинне зосередити зусилля на підвищенні внутрішньої ефективності – шляхом

цифровізації обліково-аналітичних процесів, впровадження гнучкого виробництва, зниження витрат та адаптації продуктової стратегії до нових ринкових вимог.

З метою відновлення та подальшого нарощування ділової активності підприємства в умовах кризового середовища доцільним є впровадження поетапної стратегії підвищення обіговості активів, зміцнення фінансової дисципліни контрагентів, використання альтернативних інструментів фінансування, а також посилення маркетингових та збутових позицій на перспективних сегментах ринку. У середньостроковій перспективі саме синергія оперативного, фінансового та стратегічного управління діловою активністю здатна забезпечити підприємству стійкість, адаптивність і потенціал до зростання, незважаючи на складні умови функціонування.

## ВИСНОВКИ

Згідно з результатами проведеного дослідження ділової активності ПрАТ «Кредмаш», сформульовано низку ґрунтовних висновків.

Ділова активність підприємства репрезентує багатофакторну економічну категорію, що інтегрує оцінку ефективності використання оборотних ресурсів, швидкості їх обігу та якості управлінських рішень. Проведений факторний аналіз підтвердив наявність стійкої тенденції до погіршення фінансово-господарських результатів у період 2021–2023 рр., що зумовлено як внутрішніми структурними диспропорціями, так і негативним впливом зовнішніх кризових чинників. Застосування методу ланцюгових підстановок дало змогу виявити ключові джерела зниження оборотності активів – зменшення чистого доходу від реалізації та скорочення середньорічних залишків оборотних активів, які зумовили подовження фінансового та операційного циклів підприємства.

Встановлено, що у звітному періоді спостерігалось системне уповільнення обігу оборотного капіталу. Це проявилось у збільшенні тривалості обороту дебіторської заборгованості, накопиченні надлишкових запасів і розбалансуванні поточних грошових потоків. Такі зміни значною мірою є наслідком зменшення виробничих обсягів, порушення ланцюгів постачання та обмеженого доступу до традиційних ринків збуту в умовах повномасштабної війни. У результаті підприємство зіткнулося зі зростаючим дефіцитом обігових коштів і зниженням рівня платоспроможності.

Незважаючи на негативні тенденції, виявлено певні ознаки адаптаційного потенціалу ПрАТ «Кредмаш». Так, у 2023 році зафіксовано часткове скорочення строків погашення дебіторської заборгованості, а також оптимізацію показників кредиторської заборгованості. Це свідчить про

намагання підприємства здійснювати реструктуризацію внутрішніх процесів, що може стати підґрунтям для поступового фінансового оздоровлення.

Дослідження підтвердило, що підвищення рівня ділової активності ПрАТ «Кредмаш» в умовах високої економічної турбулентності потребує цілісної стратегії, яка передбачає одночасне впровадження комплексу заходів. До ключових із них належать: прискорення обороту активів, зменшення тривалості фінансового циклу, оптимізація структури запасів, жорсткіший контроль за дебіторською заборгованістю, розширення каналів реалізації, а також поступова цифровізація управлінських та обліково-аналітичних процесів.

Обґрунтовано доцільність інтеграції оперативного, фінансового та стратегічного управління діловою активністю. Реалізація поетапної антикризової програми повинна включати також механізми забезпечення ліквідності через зовнішні джерела фінансування, активізацію експортноорієнтованих виробничих програм та координацію із державними стимулювальними механізмами, орієнтованими на підтримку вітчизняного машинобудування.

Враховуючи специфіку капіталомісткого виробництва та стратегічну роль ПрАТ «Кредмаш» у національній промисловості, доцільним є акцент на довгостроковій підтримці інноваційного розвитку, модернізації технологічної бази та зміцненні конкурентоспроможності. Це дозволить підприємству не лише відновити стабільну господарську діяльність у післякризовий період, а й закласти основу для сталого економічного зростання в умовах нової реальності.

Таким чином, ділова активність ПрАТ «Кредмаш» має розглядатися не лише як об'єкт аналітичної діагностики, а як стратегічний орієнтир управління підприємством у кризовому середовищі, що потребує постійного моніторингу, адаптивного підходу та гнучкого реагування на зміни зовнішніх і внутрішніх умов.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Антипенко Є.Ю., Ногіна С.М., Піддубна Ю.С. Аналіз теоретичних аспектів ділової активності підприємства та існуючих підходів до її оцінювання. *Сталий розвиток економіки*. 2013. № 3. С. 76–80.
2. Тимчишин-Чемерис Ю. В., Гвоздь С. І. Поняття ділової активності підприємства та напрями її підвищення. *Наука онлайн*. 2015. № 14. С. 161–170.
3. Петренко Л. М. Теоретичні основи дослідження поняття «ділова активність». *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки*. 2010. Вип. 18(2). С. 185-189.
4. Hlushko A, Maslii O; 2022. The influence of information policy on the level of financial security of Ukraine. *Scientific Bulletin of Kherson State University. Series Economic Sciences*, (46):39–46. <https://doi.org/10.32999/ksu2307-8030/2022-46-6>
5. Гаркуша Н. М., Польова Т. В. Сутність ділової активності підприємства за ринкових умов та її види. *Кримський економічний вісник*. 2012. №1 (01) грудень. Ч. II. С. 145-149.
6. Терлецька Ю.О., Аксентійчук А.Я. Діагностика підприємства як нова управлінська технологія. *Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту*. Чернівці: ЧТЕІ КНТЕУ, 2012. Вип. I (45). Економічні науки. С.182-188.
7. Сидоренко Г. М. (2013). Контроль ділової активності підприємства за ключовими показниками ефективності. *Економіка та держава*. № 10. С. 74-75.
8. Гринькевич О.А. Інформаційно-аналітичне забезпечення управління діловою активністю підприємств. *Економічний аналіз*. 2010. Вип. 6. С. 215.

9. Бєлай С. Застосування таксономічного методу для оцінювання соціально-економічної безпеки регіонів України. *Державне управління та місцеве самоврядування*. 2011. С. 82-87.
10. Банк В. Р., Банк С. В., Тараскина А. В. Фінансовий аналіз. Київ: ТК Велбі, Проспект, 2006. 344 с.
11. Андрєєва Г. І., Андрєєва В. А. Організація і методика економічного аналізу : навч. посіб. Суми : ДВНЗ «УАБС НБУ», 2009. 353 с.
12. Білик М. Д., Павловська О. В., Притуляк Н. М., Невмержицька Н. Ю. Фінансовий аналіз : навч. посіб. 2-ге вид. Київ : КНЕУ, 2007. 592 с.
13. Польова Т. В. Ділова активність як комплексна економічна категорія та теоретичні аспекти її аналізу. Матеріали IV Міжнар. наук.-практ. конф. [«Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу у контексті євроінтеграції»], (Одеса : ОНЕУ, 26.05.2018 р.). Херсон : Грінь Д. С., 2018. С. 403-406.
14. Гаркуша Н. М., Польова Т. В. Сутність ділової активності підприємства за ринкових умов та її види. *Кримський економічний вісник*. 2012. №1 (01) грудень. Ч. II. С. 145-149.
15. Антипенко Є. Ю., Ногіна С. М., Піддубна Ю. С. Аналіз теоретичних аспектів ділової активності підприємства та існуючих підходів до її оцінювання. *Сталий розвиток економіки*. 2013. №3. С. 76-80.
16. Бурий С. А., Мукомєла-Михалець В. О. Управління діловою активністю машинобудівних підприємств : монографія. Хмельницький : ХНУ, 2014. 183 с.
17. Onyshchenko, Svetlana, Yevhen Zhyvylo, Anna Cherviak, and Stanislav Bilko. 2023. Determining the patterns of using information protection systems at financial institutions in order to improve the level of financial security. *Eastern-European Journal of Enterprise Technologies* 5: 65–76.

18. Глушко А. Д. Оцінка ефективності державної регуляторної політики у сфері внутрішньої торгівлі в Україні. URL: [irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis\\_nbuv/cgiirbis\\_64.exe](http://irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe)
19. Мошенський С. З., Олійник О. В. Економічний аналіз : підручник для студентів економічних спеціальностей вищих навчальних закладів / за ред. Ф. Ф. Бутинця. 2-ге вид., доп. і перероб. Житомир : ПП «Рута», 2007. 704 с.
20. Польова Т. В. Особливості сучасної класифікації ділової активності. Зб. тез доп. VII Міжнар. наук.-практ. інтернет-конф. [«Сучасні економічні системи: стан та перспективи розвитку»], (Хмельницький, 16-17.05.2018 р.). Хмельницький : ХКТЕІ, 2018. С.117-120.
21. Onyshchenko, S., Hlushko, A., Kivshyk, O., & Sokolov, A. (2021). Shadow economy as a threat to economic security of the state. *Economics of Development*, 20(4), 24–30. DOI: 10.57111/econ.20(4).2021.24-30.
22. Onyshchenko, S., Hlushko, A., Yanko, A. (2020). Role and importance of information security in a pandemic environment. *Economics and Region*, 2 (77), 103–108. [http://nbuv.gov.ua/UJRN/econrig\\_2020\\_2\\_16](http://nbuv.gov.ua/UJRN/econrig_2020_2_16)
23. Войнаренко М. П., Рзаєва Т. Г. Ділова активність підприємства : проблеми аналізу та оцінки. Хмельницький : ХНУ, 2008. 284 с.
24. Кухарєва О. О., Корнєв М. В. Методика інтегральної оцінки рівня ділової активності промислового підприємства. *Економічний простір*. 2008. №16. С. 114-122.
25. Мукомела-Михалець В. О. Концептуальні засади створення ефективної системи управління діловою активністю машинобудівного підприємства. *Вісник Хмельницького національного університету* : зб. наук. пр. Том 1. Хмельницький : ХНУ, 2011. № 3. С. 40-43.
26. Бурій С. А., Мукомела-Михалець В. О. Управління діловою активністю машинобудівних підприємств : монографія. Хмельницький : ХНУ, 2014. 183 с.

27. Онищенко С.В., Маслій О.А., Глушко А.Д., Черв'як А.В. Загрози соціально-економічній безпеці України: монографія. Полтава: Національний університет імені Юрія Кондратюка, 2022. 375 с.
28. Шеремет А. Д. Методика фінансового аналізу діяльності підприємств. Київ. 2008. 208 с.
29. Авдей О. К. Теоретичні аспекти оцінки ефективності використання фінансових ресурсів підприємства. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2010. № 5. С. 142–145.
30. Болюх М. А., Бурчевський В. З., Горбаток М. І. Економічний аналіз : навч. посібн. / за ред. акад. НАНУ проф. М. Г. Чумаченка. 2-ге вид., перероб. і доп. Київ : КНЕУ, 2003. 556 с.
31. Мних Є. В. Економічний аналіз діяльності підприємства : підручник. Київ : КНТЕУ, 2008. 513 с.
32. Глушко А.Д., Власенко В.А., Чепіжна Е.Б. Методика оцінювання ефективності інвестиційних проєктів інструментами MS Excel. Розвиток фінансового ринку в Україні: загрози, проблеми та перспективи: матеріали III Міжнар. наук.-практ. конф., 27 жовт. 2021 р. Полтава: Національний університет імені Юрія Кондратюка, 2021. С. 113-114
33. Тихонова І. М. Ділова активність підприємства: складові та чинники впливу. *Аграрний вісник Причорномор'я*. 2010. № 53. С. 53.
34. Захарченко І. С. Визначення факторів впливу на економічну активність підприємства. *Збірник наукових праць КНУ*. 2012. № 33 (70). С. 173.
35. Нестеренко Н.В., Діхтяр О.С. Ділова активність як невід'ємна частина фінансового стану підприємства. *Економічний аналіз*. 2012. № 10. Ч. 3. 411 с.
36. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства : навч. посібн. Київ : Знання, 2004. 650 с.

37. Onyshchenko, S., Yanko, A., & Hlushko, A. (2023). Improving the efficiency of diagnosing errors in computer devices for processing economic data functioning in the class of residuals. *Eastern-European Journal of Enterprise Technologies*, 5(4(125)), 63-73. <https://doi.org/10.15587/1729-4061.2023.289185>
38. Глушко А.Д., Пиріг Я.М. Оптимізація заборгованості підприємства критичної інфраструктури в аспекті зміцнення фінансово-економічної безпеки. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2023. № 1 (314). С. 47–54. DOI: <https://doi.org/10.31891/2307-5740-2023-314-1-6>
39. Осипов, В. І. Економіка підприємства : підручник для студ. вищих навчальних закладів. Одеський держ. економічний ун-т. Одеса : Маяк, 2005. 724с.
40. Харченко В. Ділова активність як складова системи управління розвитком промислового підприємства. *Економіка*. 2013. № 4 (124). С. 87-91.
41. Подольська В. О., Яріш О. В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Київ : ЦНЛ, 2007. 488 с.
42. Мец В. О. Економічний аналіз фінансових результатів та фінансового стану підприємства : навч. посіб. Київ : Вища школа, 2003. 217 с.
43. Фінанси підприємств : підручник / під ред. проф. А. М. Поддєрьогіна. Київ : КНЕУ, 2004. 428 с.
44. Єгоричева, С. Б., Глушко, А. Д., Худолій, Ю. С. Проблеми забезпечення інформаційної безпеки фінансового сектору України: *Управління розвитком*, Полтава , 2023. 21(4), 52.
45. Onyshchenko S., Hlushko A., Maslii O., Chumak O. (2024). Digital transformation of the national economy in the context of information environment development in Ukraine. Chapters of Monographs, in: "Transformations of national economies under conditions of instability", published by the Scientific Route OÜ. Tallinn, Estonia, chapter 6, pages 169–197. DOI: 10.21303/978-9916-9850-6-9.ch6

46. Глушко А. Д., Філіп М. Ф. Науково-методичні підходи до аналізу фінансових ресурсів підприємств. *Миколаївський національний університет імені В.О. Сухомлинського: Глобальні та національні проблеми економіки*. 2018. Випуск 23. С. 470 – 474.
47. Комаріст О. І., Комаріст А. І. Оцінка ділової активності підприємств у ринкових умовах. *Науковий вісник Полтавського університету споживчої кооперації України*. 2009. № 1 (32). С. 33-39.
48. Петренко М. І. Оцінка ділової активності підприємства. URL : [http://www.nbuv.gov.ua/portal/soc\\_gum/rpei/2010\\_26/Petrenko.pdf](http://www.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/rpei/2010_26/Petrenko.pdf).
49. Власюк Н. І. Оцінка ділової активності підприємств. *Науковий вісник УДЛТУ*. 2004. Вип. 14.4. С. 172-175.
50. Економічний аналіз діяльності промислових підприємств / за ред. С. І. Шкарабана, М. І. Сапачова. Тернопіль : ТАНГ, 1999. 405 с.
51. Зоріна О. М. Методологічні підходи в економічному аналізі. *Вісник ЖДТУ*. Серія «Економічні науки». 2011. № 1(55). С. 89-91.
52. Яріш П. М., Касьянова Ю. В. Методи проведення аналізу фінансових результатів діяльності організацій. *Управління розвитком*. 2013. № 4(144). С. 159–162.
53. Цал-Цалко Ю. С. Фінансовий аналіз : підручник. Київ : Центр учб. л-ри, 2008. 568 с.
54. Onyshchenko S.V., Hlushko A.D. Additive deterministic models of enterprises activity financial results factor analysis. Економічний розвиток держави та її соціальна стабільність: мат-ли III Міжнар. наук.-практ. конф., 15 трав. 2019 р. Ч. 1. Полтава: ФОП Пусан А.Ф., 2019. С. 30-32 (359 с.)
55. Остап'юк Н. А. Методика оцінки фінансового стану підприємства в умовах інфляції. *Вісник ЖДТУ*. 2011. № 1(55). С. 127–129.
56. Hlushko A., Tokar O. Application of advanced statistical software in research and education. *SWorldJournal*. Bulgaria, Svishtov, Issue №30, Part 1, March, 2025, 39–47. <https://doi.org/10.30888/2663-5712.2025-30-01-056>

57. Онищенко С.В., Глушко А.Д. Регуляторні інструменти підтримки та відновлення національної економіки України. Академічна й університетська наука: результати та перспективи: XV Міжнародна науково-практична конференція, 02 грудня 2022 р. Полтава: НУПП, 2022. С. 43–45. URL: <http://reposit.nupp.edu.ua/handle/PoltNTU/11727>

58. Крамаренко Г. О., Чорна О. Є. Фінансовий аналіз : підручник. Київ : Центр учбової літератури, 2008 392 с.

59. Hlushko, A., Sapsai, B. (2023). Value paradigm as a methodological basis for business valuation. *Economics and Region*, 2 (89), 96–102.

# ДОДАТКИ

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

Підприємство ПрАТ "Кременчуцький завод дорожніх машин" Дата (рік, місяць, число) \_\_\_\_\_  
Територія ПОЛТАВСЬКА за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство за КАТОТТГ<sup>1</sup> \_\_\_\_\_  
Вид економічної діяльності Виробництво машин і устаткування для добувної промисловості та будівництва за КОПФГ \_\_\_\_\_  
Середня кількість працівників <sup>2</sup> 1 869 за КВЕД \_\_\_\_\_  
Адреса, телефон проспект Свободи, буд. 4, оф. 4, м. КРЕМЕНЧУК, ПОЛТАВСЬКА обл., 39600 765059  
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

КОДИ		
2022	01	01
05762565		
UA53020110010228624		
230		
28.92		

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2021** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	4 885	5 239
первісна вартість	1001	7 334	7 997
накопичена амортизація	1002	2 449	2 758
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	89 965	96 562
первісна вартість	1011	234 572	255 642
знос	1012	144 607	159 080
Інвестиційна нерухомість	1015	1 180	1 180
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	2 853	2 853
знос інвестиційної нерухомості	1017	1 673	1 673
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	5 481	5 481
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	108	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>101 619</b>	<b>108 462</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	244 171	254 643
виробничі запаси	1101	126 925	123 018
незавершене виробництво	1102	92 936	92 953
готова продукція	1103	24 058	38 463
товари	1104	252	209
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	57 823	82 905
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	23 907	18 769
з бюджетом	1135	3 518	11 205
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 042	849
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	210 037	159 312
готівка	1166	24	36
рахунки в банках	1167	210 013	159 276
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>540 498</b>	<b>527 683</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>642 117</b>	<b>636 145</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 543	8 543
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	66 534	66 030
Додатковий капітал	1410	365 714	411 902
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	2 301	2 301
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	70 108	30 021
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>513 200</b>	<b>518 797</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	876
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 509	2 824
Довгострокові забезпечення	1520	1 063	1 052
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	477	397
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>3 572</b>	<b>4 752</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	17 592	37 355
розрахунками з бюджетом	1620	4 506	2 909
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 037	132
розрахунками зі страхування	1625	3 261	2 462
розрахунками з оплати праці	1630	13 200	10 859
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	85 673	57 902
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	650	646
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	463	463
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>125 345</b>	<b>112 596</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>642 117</b>	<b>636 145</b>

Керівник

Тверезий Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

Бихало Оксана Володимирівна

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

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



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(481)	2 959	-	1 778	-	-	4 256
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	(481)	2 959	-	(28 330)	-	-	(25 852)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	8 543	65 549	414 861	2 301	1 691	-	-	492 945

Керівник

Тверезий Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

Бихкало Оксана Володимирівна



Підприємство **ПрАТ "Кременчуцький завод дорожніх машин"**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
05762565		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
за **Рік 2021** р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 224 175	1 086 774
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 1 070 282 )	( 934 248 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	153 893	152 526
збиток	2095	( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	26 674	38 738
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 77 300 )	( 74 463 )
Витрати на збут	2150	( 17 266 )	( 17 725 )
Інші операційні витрати	2180	( 36 811 )	( 38 342 )
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	49 190	60 734
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 291	4 189
Інші доходи	2240	2 468	27 222
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 422 )	( 436 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 13 062 )	( 7 060 )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	39 465	84 649
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(9 948)	(15 513)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	29 517	69 136
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	504	972
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>504</b>	<b>972</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>504</b>	<b>972</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>30 021</b>	<b>70 108</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	772 991	642 030
Витрати на оплату праці	2505	341 746	331 196
Відрахування на соціальні заходи	2510	76 453	73 516
Амортизація	2515	16 483	15 609
Інші операційні витрати	2520	33 473	35 682
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 241 146</b>	<b>1 098 033</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	341719	341719
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	341719	341719
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	86,37799	202,31828
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	86,37799	202,31828
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	70,00000

Керівник

Тверезий Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

Бихкало Оксана Володимирівна

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ 1

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2024	01	01
05762565		
UA53020110010228624		
230		
28.92		

Підприємство **ПрАТ "Кременчуцький завод дорожніх машин"**

Територія **ПОЛТАВСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**

Вид економічної діяльності **Виробництво машин і устаткування для добувної промисловості та будівництва**

Середня кількість працівників **2 1 080**

Адреса, телефон **проспект Свободи, буд. 4, м. КРЕМЕНЧУК, ПОЛТАВСЬКА обл., 39600**

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

на

**31 грудня 2023**

р.

Форма №1 Код за ДКУД

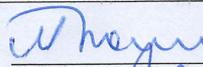
**1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок	На кінець
		звітного періоду	звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	6 012	6 487
первісна вартість	1001	8 927	9 783
накопичена амортизація	1002	2 915	3 296
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	124 609	124 352
первісна вартість	1011	288 430	290 805
знос	1012	163 821	166 453
Інвестиційна нерухомість	1015	1 236	1 264
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	2 909	2 938
знос інвестиційної нерухомості	1017	1 673	1 674
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	7 767	7 473
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	6 284	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>145 908</b>	<b>139 576</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	274 213	253 027
виробничі запаси	1101	135 231	111 469
незавершене виробництво	1102	109 165	97 311
готова продукція	1103	29 658	43 926
товари	1104	159	321
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	24 321	23 819
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	4 815	2 161
з бюджетом	1135	10 545	8 183
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	90	293
Поточні фінансові інвестиції	1160	14 628	18 991
Гроші та їх еквіваленти	1165	106 146	67 581
готівка	1166	33	20
рахунки в банках	1167	106 113	67 561
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зоб'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>434 758</b>	<b>374 055</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>580 666</b>	<b>513 631</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 543	8 543
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	65 549	53 513
Додатковий капітал	1410	414 861	399 892
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	2 301	2 301
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 691	-
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>492 945</b>	<b>464 249</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	5 886
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 714	3 902
Довгострокові забезпечення	1520	180	138
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>3 894</b>	<b>9 926</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	10 000	11 004
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	880	1 004
товари, роботи, послуги	1615	15 372	3 321
розрахунками з бюджетом	1620	1 329	626
у тому числі з податку на прибуток	1621	391	-
розрахунками зі страхування	1625	1 156	784
розрахунками з оплати праці	1630	3 191	1 651
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	51 053	20 420
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	646	646
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>83 827</b>	<b>39 456</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>580 666</b>	<b>513 631</b>

Керівник



МИХАЙЛО КОСИХ

Головний бухгалтер



БИЧКАЛО Оксана



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

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



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(14 969)	-	14 969	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	(12 036)	(14 969)	-	(1 691)	-	-	(28 696)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	8 543	53 513	399 892	2 301	-	-	-	464 249

Керівник

*Михайло Косих*

МИХАЙЛО КОСИХ

Головний бухгалтер

*Оксана Бихкало*

БИХКАЛО Оксана



Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
05762565		

Підприємство **ПрАТ "Кременчуцький завод дорожніх машин"**  
(найменування)Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2023 Р.Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

## І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	186 379	291 810
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 165 931 )	( 265 556 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	20 448	26 254
збиток	2095	( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	22 548	57 794
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 38 091 )	( 55 681 )
Витрати на збут	2150	( 3 177 )	( 4 696 )
Інші операційні витрати	2180	( 17 648 )	( 66 579 )
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 15 920 )	( 42 908 )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	642	616
Інші доходи	2240	813	10 758
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 876 )	( 1 149 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 295 )	( 470 )
Інші витрати	2270	( 890 )	( 2 221 )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 16 526 )	( 35 374 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(423)	5 266
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	( 16 949 )	( 30 108 )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(16 949)</b>	<b>(30 108)</b>

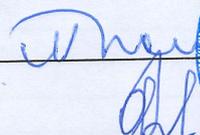
## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	108 129	200 907
Витрати на оплату праці	2505	74 069	123 785
Відрахування на соціальні заходи	2510	26 492	36 472
Амортизація	2515	3 379	6 398
Інші операційні витрати	2520	9 950	17 068
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>222 019</b>	<b>384 630</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	341719	341719
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	341719	341719
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(49,60)	(88,11)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(49,60)	(88,11)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник



МИХАЙЛО КОСИХ

Головний бухгалтер



БИХКАЛО Оксана



Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
05762565		

Підприємство **ПрАТ "Кременчуцький завод дорожніх машин"**  
(найменування)Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2022 р.Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	291 810	1 224 175
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 265 556 )	( 1 070 282 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	26 254	153 893
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	57 794	26 674
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 55 681 )	( 77 300 )
Витрати на збут	2150	( 4 696 )	( 17 266 )
Інші операційні витрати	2180	( 66 579 )	( 36 811 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	49 190
збиток	2195	( 42 908 )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	616	1 291
Інші доходи	2240	10 758	2 468
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( 1 149 )	( 422 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 470 )	( - )
Інші витрати	2270	( 2 221 )	( 13 062 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	39 465
збиток	2295	( 35 374 )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	5 266	(9 948)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	29 517
збиток	2355	( 30 108 )	( - )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(30 108)</b>	<b>29 517</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	200 907	772 991
Витрати на оплату праці	2505	123 785	341 746
Відрахування на соціальні заходи	2510	36 472	76 453
Амортизація	2515	6 398	16 483
Інші операційні витрати	2520	17 068	33 473
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>384 630</b>	<b>1 241 146</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	341719	341719
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	341719	341719
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(88,10748)	86,37799
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(88,10748)	86,37799
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Тверезий Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

Бихкало Оксана Володимирівна



Підприємство ПрАТ "Кременчуцький завод дорожніх машин"

Територія ПОЛТАВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності Виробництво машин і устаткування для добувної промисловості та будівництва

Середня кількість працівників 1 1851

Адреса, телефон проспект Свободи, буд. 4, оф. 4, м. КРЕМЕНЧУК, ПОЛТАВСЬКА обл., 39600 765059

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2021	01	01
05762565		
5310436500		
230		
28.92		

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

на **31 грудня 2020** р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

<b>А К Т И В</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного періоду</b>	<b>На кінець звітного періоду</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	5 676	4 885
первісна вартість	1001	7 763	7 334
накопичена амортизація	1002	2 087	2 449
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	96 926	89 965
первісна вартість	1011	242 529	234 572
знос	1012	145 603	144 607
Інвестиційна нерухомість	1015	1 195	1 180
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	2 853	2 853
Знос інвестиційної нерухомості	1017	1 658	1 673
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	5 563	5 481
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	113	108
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>109 473</b>	<b>101 619</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	202 646	244 171
Виробничі запаси	1101	105 699	126 925
Незавершене виробництво	1102	76 454	92 936
Готова продукція	1103	20 143	24 058
Товари	1104	350	252
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	112 125	57 823
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	17 010	23 907
з бюджетом	1131	5 372	3 518
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	534	1 042
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	123 249	210 037
Готівка	1166	31	24
Рахунки в банках	1167	123 218	210 013
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>460 936</b>	<b>540 498</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>570 409</b>	<b>642 117</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 543	8 543
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	67 506	66 534
Додатковий капітал	1410	353 839	365 714
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	2 301	2 301
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	30 670	70 108
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>462 859</b>	<b>513 200</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 866	2 509
Довгострокові забезпечення	1520	1 079	1 063
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	552	477
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>3 945</b>	<b>3 572</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	33 753	17 592
розрахунками з бюджетом	1620	3 668	4 506
у тому числі з податку на прибуток	1621	945	1 037
розрахунками зі страхування	1625	2 384	3 261
розрахунками з оплати праці	1630	9 997	13 200
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	52 358	85 673
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	656	650
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	789	463
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>103 605</b>	<b>125 345</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>570 409</b>	<b>642 117</b>

Керівник

Тверезий Олександр Володимирович

Бихало Оксана Володимирівна

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



Підприємство **ПрАТ "Кременчуцький завод дорожніх машин"**  
Територія **ПОЛТАВСЬКА**

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ  
за КАТОТТГ 1  
за КОПФГ  
за КВЕД

КОДИ		
2023	01	01
05762565		
UA53020000000034761		
230		
28.92		

Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**

Вид економічної діяльності **Виробництво машин і устаткування для добувної промисловості та будівництва**

Середня кількість працівників **2 1 477**

Адреса, телефон **проспект Свободи, буд. 4, оф. 4, м. КРЕМЕНЧУК, ПОЛТАВСЬКА обл., 39600**

**765059**

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

**v**

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	5 239	6 012
первісна вартість	1001	7 997	8 927
накопичена амортизація	1002	2 758	2 915
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	96 562	124 609
первісна вартість	1011	255 642	288 430
знос	1012	159 080	163 821
Інвестиційна нерухомість	1015	1 180	1 236
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	2 853	2 909
знос інвестиційної нерухомості	1017	1 673	1 673
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	5 481	7 767
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	6 284
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>108 462</b>	<b>145 908</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	254 643	274 213
виробничі запаси	1101	123 018	135 231
незавершене виробництво	1102	92 953	109 165
готова продукція	1103	38 463	29 658
товари	1104	209	159
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Васелі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	82 905	24 321
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	18 769	4 815
з бюджетом	1135	11 205	10 545
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	849	90
Поточні фінансові інвестиції	1160	94 088	14 628
Гроші та їх еквіваленти	1165	65 224	106 146
готівка	1166	36	33
рахунки в банках	1167	65 188	106 113
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>527 683</b>	<b>434 758</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>636 145</b>	<b>580 666</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	8 543	8 543
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	66 030	65 549
Додатковий капітал	1410	411 902	414 861
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	2 301	2 301
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	30 021	1 691
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>518 797</b>	<b>492 945</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	876	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 824	3 714
Довгострокові забезпечення	1520	1 052	180
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	397	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>4 752</b>	<b>3 894</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	10 000
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	463	880
товари, роботи, послуги	1615	37 355	15 572
розрахунками з бюджетом	1620	2 909	1 329
у тому числі з податку на прибуток	1621	132	391
розрахунками зі страхування	1625	2 462	1 156
розрахунками з оплати праці	1630	10 859	3 191
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	57 902	51 053
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	646	646
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>112 596</b>	<b>83 827</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>636 145</b>	<b>580 666</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Тверезий Олександр Володимирович

Бихкало Оксана Володимирівна

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

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

Підприємство ПрАТ "Кременчуцький завод дорожніх машин"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
05762565		

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	279 471	1 224 010
Повернення податків і зборів	3005	18 287	32 796
у тому числі податку на додану вартість	3006	18 287	32 796
Цільового фінансування	3010	4 823	7 617
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	4 701	7 354
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	59 486	67 104
Надходження від повернення авансів	3020	3 975	1 258
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	145	294
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	1 719	1 535
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	2 600	11 376
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 262 534 )	( 862 401 )
Праці	3105	( 108 673 )	( 277 115 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 37 778 )	( 77 252 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 30 558 )	( 87 134 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 134 )	( 9 870 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 1 099 )	( 3 510 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 8 706 )	( 21 489 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 1 438 )	( 8 934 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 1 077 )	( 2 806 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 4 129 )	( 12 411 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-84 387</b>	<b>-3 552</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	89 590	44 567
необоротних активів	3205	48	159
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 1 679 )	( 17 163 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>87 959</b>	<b>27 563</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	10 000	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	573	1 286
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( 22 736 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 629 )	( 92 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>9 944</b>	<b>-21 542</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>13 516</b>	<b>2 469</b>
Залишок коштів на початок року	3405	65 224	63 713
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	27 406	(958)
Залишок коштів на кінець року	3415	106 146	65 224

Керівник

Тверезий Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

Бихкало Оксана Володимирівна



Підприємство ПрАТ "Кременчуцький завод дорожніх машин"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
05762565		

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	161 470	279 471
Повернення податків і зборів	3005	1 592	18 287
у тому числі податку на додану вартість	3006	1 592	18 287
Цільового фінансування	3010	1 859	4 823
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	1 546	4 701
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	11 012	59 486
Надходження від повернення авансів	3020	380	3 975
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	84	145
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	2 526	1 719
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	3 357	2 600
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 109 036 )	( 262 534 )
Праці	3105	( 62 010 )	( 108 673 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 26 856 )	( 37 778 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 19 176 )	( 30 558 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( 134 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 558 )	( 1 099 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 2 351 )	( 8 706 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 319 )	( 1 438 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 679 )	( 1 077 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 1 573 )	( 4 129 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-39 720</b>	<b>-84 387</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	89 590
необоротних активів	3205	481	48
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( 3 657 )	( - )
необоротних активів	3260	( 38 )	( 1 679 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-3 214</b>	<b>87 959</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	47 304	10 000
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	568	573
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	46 300	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 201 )	( 629 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>1 371</b>	<b>9 944</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-41 563</b>	<b>13 516</b>
Залишок коштів на початок року	3405	106 146	65 224
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2 998	27 406
Залишок коштів на кінець року	3415	67 581	106 146

Керівник

*Михайло Косих*

МИХАЙЛО КОСИХ

Головний бухгалтер

*Оксана Вихкало*

ВИХКАЛО Оксана

