

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

Випускна робота бакалавра

**на тему «Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства
(на матеріалах ПрАТ «Кредмаш»)»**

Виконала: студентка 4-го курсу, групи д4ЕФ
Спеціальності
072 «Фінанси, банківська справа та страхування»
за освітньо-професійною програмою «Фінанси,
банківська справа та страхування»
першого (бакалаврського) рівня вищої освіти
Педченко А.В.
Керівник: к.е.н., доцент Кречотень І.М.
Рецензент: к.т.н., доцент кафедри економіки,
підприємництва та маркетингу Чичуліна К.В.

Засвідчую, що в цій роботі немає запозичень із
праць інших авторів без відповідних посилань
Педченко А.В.

Підтверджую достовірність даних, використаних
у роботі

Педченко А.В.

Полтава, 2025 року

АНОТАЦІЯ

Педченко А.В. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства (на матеріалах ПрАТ «Кредмаш»). 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 75 сторінок, 14 таблиць, 15 рисунків, список літератури з 62 джерел та 3 додатків.

Ключові слова: фінансові результати, прибуток, збиток, підприємство, прибутковість, рентабельність, ефективність.

Фінансові результати діяльності підприємства є одним із ключових показників, що визначають ефективність його функціонування, здатність забезпечувати фінансову стійкість, платоспроможність та перспективи розвитку у довгостроковій перспективі. У сучасних умовах високої економічної турбулентності, поглиблення конкурентної боротьби, обмеженого доступу до ресурсів та нестабільності зовнішнього середовища, зокрема під впливом воєнного стану в Україні, особливого значення набуває всебічний аналіз фінансових результатів підприємства. Вищезазначене обумовило вибір теми дослідження.

Метою дипломної роботи є вивчення теоретичних засад формування фінансових результатів підприємства, аналіз практичних аспектів їх оцінювання, а також обґрунтування шляхів підвищення прибутковості та рентабельності підприємства.

Об'єктом дипломної роботи є фінансові результати ПрАТ «Кредмаш».

Предметом дипломної роботи є процес аналізу фінансових результатів діяльності досліджуваного підприємства.

У теоретичній частині роботи розглянуто економічну сутність та значення фінансових результатів діяльності підприємства, порядок їх формування та методику аналізу. У розрахунково-аналітичній частині роботи проведено оцінювання майнового стану ПрАТ «Кредмаш», рівня його фінансової стійкості, ліквідності, платоспроможності та прибутковості. Використано метод CVP в процесах планування фінансових результатів ПрАТ «Кредмаш» та обґрунтовано напрями підвищення прибутковості підприємства.

Інформаційну базу дослідження становлять відповідні законодавчі та нормативно-правові акти з питань організації діяльності підприємств в Україні; монографії; підручники та наукові статті з питань аналізу фінансових результатів діяльності підприємств; фінансова звітність ПрАТ «Кредмаш».

ANNOTATION

Pedchenko A.V. Analysis of financial results of the enterprise (based on materials from PJSC Kredmash). 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 75 pages, 14 tables, 15 figures, bibliography from 62 sources and 3 appendices.

Keywords: financial results, profit, loss, enterprise, profitability, efficiency.

The financial results of an enterprise are one of the key indicators that determine its effectiveness, ability to ensure financial stability, solvency, and long-term development prospects. In the current conditions of high economic turbulence, intensifying competition, limited access to resources, and instability in the external environment, particularly under the influence of martial law in Ukraine, a comprehensive analysis of an enterprise's financial results is of particular importance. The above determined the choice of the research topic.

The purpose of the thesis is to study the theoretical foundations of the formation of financial results of the enterprise, analyze the practical aspects of their assessment, and justify ways to increase the profitability and profitability of the enterprise.

The object of the thesis is the financial results of PJSC Kredmash.

The subject of the thesis is the process of analyzing the financial results of the enterprise under study.

The theoretical part of the work examines the economic essence and significance of the financial results of the enterprise's activities, the procedure for their formation, and the methods of analysis. The computational and analytical part of the work assesses the financial condition of PJSC Kredmash, its level of financial stability, liquidity, solvency, and profitability. The CVP method is used

in the planning of PJSC Kredmash's financial results, and directions for increasing the enterprise's profitability are substantiated.

The information base of the study consists of relevant legislative and regulatory acts on the organization of enterprises in Ukraine; monographs; textbooks and scientific articles on the analysis of financial results of enterprises; financial statements of PJSC Kredmash.

ВСТУП

Фінансові результати діяльності підприємства є одним із ключових показників, що визначають ефективність його функціонування, здатність забезпечувати фінансову стійкість, платоспроможність та перспективи розвитку у довгостроковій перспективі. У сучасних умовах високої економічної турбулентності, поглиблення конкурентної боротьби, обмеженого доступу до ресурсів та нестабільності зовнішнього середовища, зокрема під впливом воєнного стану в Україні, особливого значення набуває всебічний аналіз фінансових результатів підприємства. Такий аналіз дозволяє не лише об'єктивно оцінити поточний фінансовий стан, але й виявити внутрішні резерви підвищення прибутковості та розробити заходи для покращення фінансово-господарської діяльності.

Фінансові результати виступають основою для прийняття обґрунтованих управлінських рішень, планування подальших операцій та стратегічного розвитку підприємства. Вони формуються під впливом широкого спектру чинників: обсягів реалізації, рівня витрат, структури капіталу, ефективності використання ресурсів, зовнішньоекономічної кон'юнктури та загальної фінансово-економічної ситуації в країні. Від правильності та своєчасності аналізу цих показників значною мірою залежить здатність підприємства адаптуватися до змін, забезпечувати свою конкурентоспроможність і генерувати прибуток у складних умовах господарювання.

Вищезазначене обумовило вибір теми дослідження.

Метою дипломної роботи є вивчення теоретичних засад формування фінансових результатів підприємства, аналіз практичних аспектів їх оцінювання, а також обґрунтування шляхів підвищення прибутковості та рентабельності підприємства.

Основними завданнями роботи визначено наступні:

- обґрунтувати економічну сутність та значення фінансових результатів діяльності підприємства;
- визначити порядок формування фінансових результатів діяльності підприємства;
- дослідити методика проведення аналізу фінансових результатів діяльності підприємства;
- охарактеризувати майновий стан ПрАТ «Кредмаш»;
- провести аналіз фінансової стійкості, ліквідності та платоспроможності підприємства;
- здійснити оцінювання прибутковості та рентабельності підприємства;
- провести планування фінансових результатів діяльності підприємства з використання методу СVP;
- обґрунтувати напрями підвищення прибутковості ПрАТ «Кредмаш».

Об'єктом дипломної роботи є фінансові результати ПрАТ «Кредмаш».

Предметом дипломної роботи є процес аналізу фінансових результатів діяльності досліджуваного підприємства.

Інформаційну базу дослідження становлять відповідні законодавчі та нормативно-правові акти з питань організації діяльності підприємств в Україні; монографії; підручники та наукові статті з питань аналізу фінансових результатів діяльності підприємств; фінансова звітність ПрАТ «Кредмаш».

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Економічна сутність і значення фінансових результатів діяльності підприємства

Фінансовий результат є ключовим показником, який визначає фінансовий стан підприємства та формує основу для забезпечення його подальшого розвитку. Позитивне значення фінансового результату, тобто прибуток, виступає основним внутрішнім джерелом фінансування господарської діяльності, забезпечуючи можливість підтримки ліквідності, стабільності та фінансової незалежності підприємства. Рівень фінансового результату безпосередньо впливає на здатність суб'єкта господарювання своєчасно виконувати свої фінансові зобов'язання, підвищувати ефективність операційної діяльності, забезпечувати рентабельність, створювати умови для довгострокового економічного зростання, а також зміцнювати конкурентоспроможність на ринку.

У сучасних умовах воєнного стану, коли підприємства зіштовхуються з підвищеними ризиками, обмеженнями ресурсів та зниженням споживчого попиту, фінансовий результат набуває особливого значення як індикатор економічної життєздатності підприємства та фактор забезпечення його стійкості. Саме тому ґрунтовне дослідження економічної сутності фінансового результату, його взаємозв'язку з іншими фінансово-економічними показниками, аналіз чинників, що визначають його динаміку, є надзвичайно важливим для формування ефективних управлінських рішень, спрямованих на стабілізацію та розвиток підприємства.

Основною ціллю створення і функціонування будь-якого підприємства, незалежно від його організаційно-правової форми, виду діяльності чи масштабів господарювання, є досягнення фінансової вигоди, тобто отримання

прибутку. Саме прибуток дозволяє не лише забезпечити безперервність діяльності, а й формувати фінансову основу для інвестування, інноваційного розвитку та розширення ринкових позицій. Незважаючи на активний науковий дискурс щодо фінансових результатів, питання трактування їх сутності, особливостей формування та способів оцінки залишаються предметом постійного дослідження як в українській, так і в міжнародній економічній науці.

У більшості наукових джерел фінансовий результат розглядається як узагальнений підсумок фінансово-господарської діяльності підприємства, який формується шляхом порівняння отриманих доходів та понесених витрат з урахуванням податкових зобов'язань за певний звітний період. Цей результат може бути визначений як за підсумками загальної діяльності підприємства, так і в розрізі окремих видів діяльності (операційної, інвестиційної, фінансової). Фінансовий результат, зокрема прибуток або збиток, виступає інтегральним показником, що відображає ефективність використання наявних ресурсів, здатність підприємства генерувати додану вартість та забезпечувати фінансову стабільність в умовах зовнішніх і внутрішніх викликів.

У таблиці 1.1 представлено підходи науковців до визначення поняття «фінансовий результат».

Таблиця 1.1

Наукові підходи до визначення поняття «фінансовий результат»

Автор	Трактування
1	2
Скрипник М.І. [1]	Це прибуток або збиток, який отримує господарюючий суб'єкт унаслідок своєї діяльності. Це поняття тісно пов'язане з поняттями прибутків та збитків; уважається, що прибуток є синонімом фінансового результату. Прибуток є основним джерелом фінансування розвитку підприємства, вдосконалення його техніко-технологічної бази, забезпечення всіх форм інвестування.
Мардус Н. Ю., Брік С. В. [2]	Фінансовий результат доцільно розглядати як об'єкт та інструмент, що базується на принципах відповідності витрат доходам і є основним показником в управлінні господарською діяльністю підприємства.

Продовження табл. 1.1

1	2
Бутинець Ф. Ф. [3]	Співставлення доходів та витрат підприємства відображених у звіті. Прибуток або збиток організації.
Загородній А. Г., Вознюк Г. Л. [4]	Різниця між доходами та витратами підприємства чи його окремого підрозділу за певний час. Приріст чи зменшення вартості власного капіталу підприємства внаслідок діяльності у звітному періоді.
Опарін В. М. [5]	Зіставлення регламентованих податковим законодавством доходів і витрат. Перевищення доходів над витратами становить прибуток, зворотнє явище характеризує збиток.
Лесюк А. С. [6]	Під фінансовими результатами слід розуміти збільшення прибутку (збитку) та підвищення рівня рентабельності (збитковості) підприємства від фінансово-господарської діяльності за звітний період.
Мазур В. П. [7]	Зіставлення доходів із витратами в певному періоді розкриває загальноекономічний зміст фінансових результатів.
Пушкар М. С. [8]	Прибуток або збиток, отриманий в результаті господарської діяльності.
Скалюк Р. В. [9, 10]	Якісний та кількісний показник результативності господарської діяльності підприємства.
Ткаченко Н. М. [11]	Доходи діяльності підприємства за вирахуванням витрат діяльності.
Худолій Л. М. [12]	Зіставлення доходів і витрат, регламентованих податковим законодавством.
Чебанова М. С., Василенко С. С. [13]	Прибуток або збиток, одержаний від діяльності підприємства.

Аналіз наукових підходів до трактування економічної сутності поняття «фінансовий результат» дозволив виокремити його основні характерні риси, які розкривають зміст цього поняття в сучасній економічній теорії та практиці. По-перше, фінансовий результат виступає базовим показником для розрахунку індикаторів ефективності використання капіталу та активів підприємства, які є орієнтиром для оцінки з боку зацікавлених учасників інвестиційної діяльності як у короткостроковій, так і в довгостроковій перспективі [14]. По-друге, фінансовий результат формується безпосередньо в процесі здійснення підприємницької діяльності та є її кінцевим підсумком. По-третє, позитивне значення фінансового результату свідчить про переважання надходжень грошових коштів над витратами підприємства, що забезпечує фінансову стабільність і можливість подальшого розвитку.

По-четверте, фінансовий результат може мати як позитивне, так і від'ємне значення, відображаючи прибутковість або збитковість господарської діяльності суб'єкта господарювання в певному періоді. По-п'яте, цей показник є важливим інструментом для оцінки ефективності господарських відносин з діловими партнерами та контрагентами, оскільки його динаміка свідчить про якість і результативність цих взаємозв'язків. По-шосте, фінансовий результат виступає ключовим фактором забезпечення сталого розвитку підприємства, його становлення на відповідному ринку та зміцнення фінансової стійкості, оскільки саме він є основним джерелом формування фінансових ресурсів для майбутнього зростання [15, 16].

Величина фінансового результату безпосередньо впливає на зміну розміру власного капіталу підприємства, оскільки саме прибуток виступає основним джерелом його приросту. Водночас стабільного успіху досягають переважно ті підприємства, які спрямовують отриманий фінансовий результат не на споживання, а на фінансування подальшого розвитку, інвестування у розширення діяльності та підвищення конкурентоспроможності (рис. 1.1).

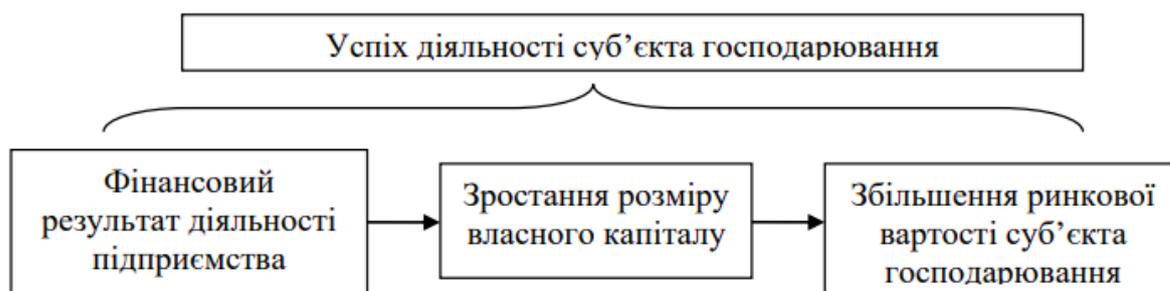


Рис. 1.1. Система цілей підприємства «прибуток – зростання капіталу – розвиток суб'єкта господарювання»

Концепція «зростання» орієнтується переважно на кількісне збільшення основних показників діяльності підприємства, таких як обсяг виробництва, реалізації продукції чи надання послуг, що зазвичай закладаються у стратегічні та оперативні плани підприємства. Водночас досягнення лише

кількісних результатів є недостатнім для забезпечення довготривалої ефективності.

Мета «розвитку» передбачає якісні зміни в господарській діяльності підприємства, які ґрунтуються на базі досягнутих кількісних результатів та забезпечують структурні перетворення, підвищення конкурентних переваг і адаптацію до динамічного ринкового середовища. Основою такого підходу є використання імпульсу зростання та досягнення масштабного ефекту через реалізацію інноваційного потенціалу підприємства [17, 18]. Це включає удосконалення існуючих продуктів і технологій, впровадження принципово нових товарів і послуг, оновлення технічної бази, використання прогресивних управлінських рішень та методів організації діяльності у виробничій, управлінській і маркетинговій сферах. Такий вектор розвитку забезпечує підприємству підвищення ефективності, стійкості та довгострокової конкурентоспроможності.

Отже, прибуток є одним із фундаментальних показників, який відображає позитивний фінансовий результат діяльності підприємства та свідчить про ефективність його функціонування. Фінансовий результат є багатогранною економічною категорією, яка відображає сукупний підсумок господарської діяльності підприємства. Прибуток як складова фінансового результату виступає не лише головною метою підприємницької діяльності, а й основним інтегральним показником, що визначає рівень економічної ефективності суб'єкта господарювання. Величина фінансового результату є визначальною основою для забезпечення платоспроможності, інвестиційної активності, підвищення рентабельності та формування фінансової стійкості підприємства. Крім того, прибуток створює можливості для кількісного зростання основних економічних показників, а також є джерелом для фінансування інноваційних проєктів. Таким чином, фінансовий результат виступає не лише показником результативності поточної діяльності, але й визначає потенціал довгострокового економічного зростання і стійкого розвитку підприємства в умовах конкурентного ринкового середовища.

1.2. Порядок формування фінансових результатів діяльності підприємства

Згідно з вимогами Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», фінансовий результат діяльності підприємства, незалежно від її виду (операційної, інвестиційної, фінансової, звичайної або надзвичайної), визначається як різниця між отриманими доходами та відповідними витратами, що виникають у межах цієї діяльності. Таким чином, фінансовий результат підприємства, тобто чистий прибуток або збиток, обчислюється як різниця між загальною сумою доходів та витрат за всіма напрямками діяльності, з урахуванням зменшення на суму податку на прибуток, нарахованого за результатами звітного періоду [19].

Звіт про фінансові результати підприємства містить детальну інформацію щодо отриманих доходів, понесених витрат, фінансових результатів (прибутків або збитків), а також розкриває показники іншого сукупного доходу та загального сукупного доходу підприємства за відповідний звітний період.

Аналізуючи методичні підходи до розрахунку фінансового результату підприємства, доцільно виокремити дві основні концепції, що формують теоретичну та практичну основу цього процесу.

Перший підхід базується на концепції збереження капіталу, відповідно до якої фінансовий результат визначається як приріст або зменшення власного капіталу підприємства протягом певного періоду в результаті здійснення господарської діяльності. Згідно з цією концепцією, прибуток виникає тоді, коли наприкінці звітного періоду величина чистих активів (власного капіталу) перевищує їхню початкову вартість, за умови, що власники не здійснювали додаткових внесків або вилучень капіталу [20]. Цей підхід акцентує увагу на фінансовій стабільності підприємства, збереженні його вартості та здатності генерувати прибуток у довгостроковій перспективі.

Другий підхід ґрунтується на економіко-математичній моделі «витрати – випуск». Відповідно до цієї моделі, фінансовий результат формується через взаємозв'язок між обсягами витрат, що забезпечують виробничий процес, і обсягами виробленої та реалізованої продукції. Модель дозволяє детально дослідити структуру витрат, їхній вплив на кінцевий результат діяльності підприємства та оптимізувати співвідношення між витратами і випуском продукції для досягнення максимального економічного ефекту [21]. Застосування цього підходу дає змогу поглиблено аналізувати ресурсну ефективність підприємства, виявляти внутрішні резерви зростання прибутку та підвищувати загальну результативність господарської діяльності.

Таким чином, обидва підходи до визначення фінансового результату – як з позицій капіталу, так і з точки зору виробничих взаємозв'язків – є взаємодоповнюючими і забезпечують комплексне розуміння процесу формування прибутку підприємства в умовах динамічного ринкового середовища (рис. 1.2).



Рис. 1.2. Методи розрахунку фінансового результату [22]

Порядок формування фінансового результату та загального сукупного доходу підприємства відповідно до вимог чинного законодавства відображено на рисунку 1.3.

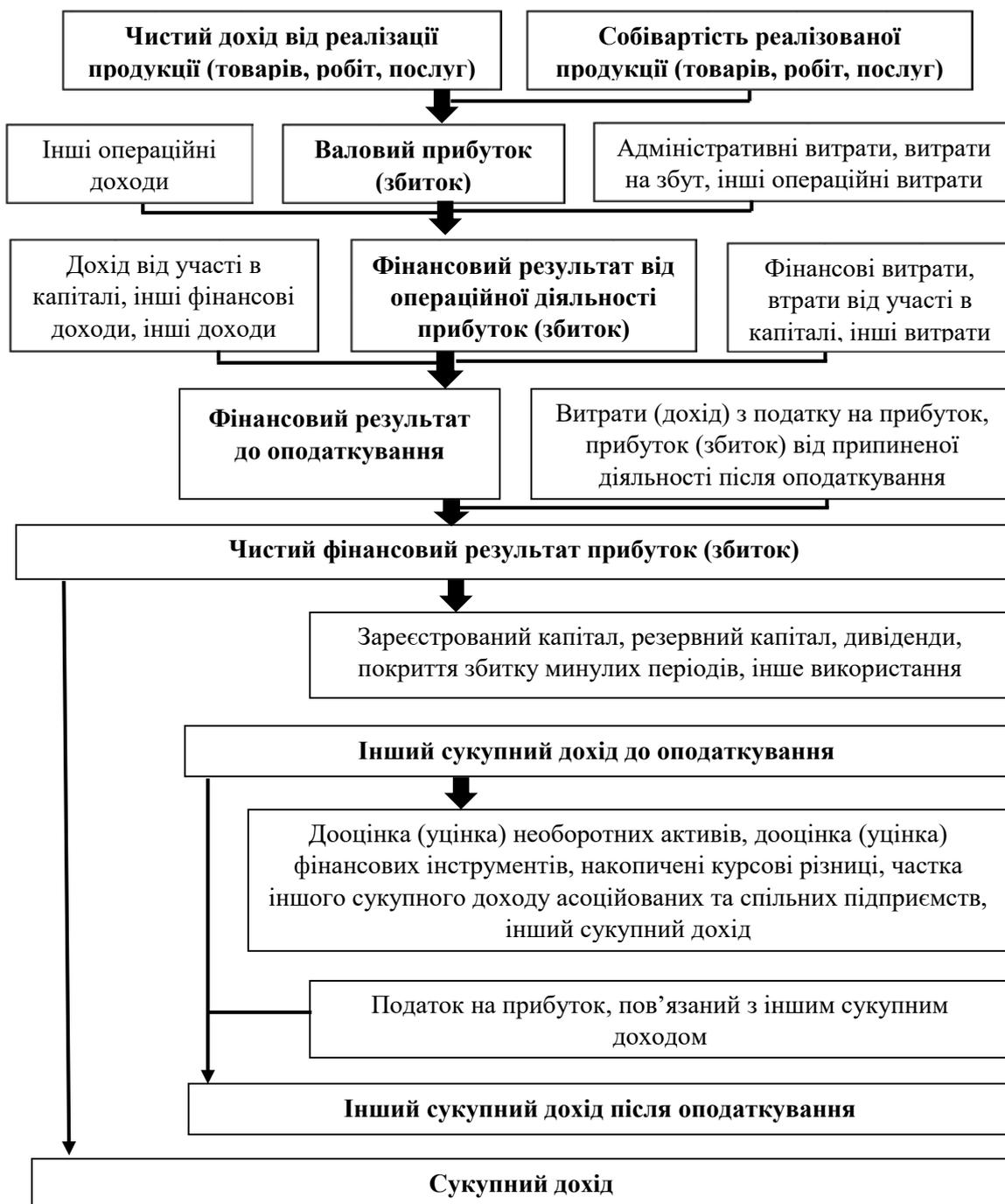


Рис. 1.3. Порядок формування фінансового результату й сукупного доходу підприємства [23, 24]

Порядок формування фінансових результатів діяльності підприємства передбачає послідовне відображення та облік усіх доходів, витрат і зобов'язань підприємства з метою визначення кінцевого результату господарської діяльності за певний звітний період. Цей процес є регламентованим та здійснюється відповідно до чинних положень бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основні етапи формування фінансових результатів включають.

1. Визначення доходів підприємства. На цьому етапі здійснюється облік усіх доходів, отриманих підприємством у результаті реалізації продукції, товарів, робіт, послуг, а також інших доходів, не пов'язаних із основною діяльністю (наприклад, доходи від інвестиційної або фінансової діяльності).

2. Визначення витрат підприємства. Витрати підприємства формуються за всіма напрямками діяльності: операційною, фінансовою, інвестиційною. До витрат належать як прямі витрати на виробництво і реалізацію, так і адміністративні, збутові та інші витрати, що виникають у процесі забезпечення господарської діяльності.

3. Формування валового фінансового результату. Валовий фінансовий результат визначається як різниця між чистим доходом (виручкою) від реалізації продукції (товарів, послуг) та собівартістю реалізованої продукції.

4. Розрахунок фінансового результату від операційної діяльності. З валового прибутку (або збитку) віднімаються адміністративні витрати, витрати на збут і інші операційні витрати. Результатом є прибуток (або збиток) від операційної діяльності.

5. Визначення фінансових результатів від іншої діяльності. До фінансових результатів додаються або віднімаються доходи та витрати, пов'язані з іншою діяльністю підприємства – фінансовою, інвестиційною, надзвичайною (наприклад, доходи від участі в капіталі, від курсових різниць, доходи/витрати від реалізації необоротних активів тощо).

6. Обчислення прибутку до оподаткування. Узагальнюються результати всіх видів діяльності, отримується показник прибутку або збитку до оподаткування.

7. Визначення чистого фінансового результату. З прибутку до оподаткування віднімається сума податку на прибуток та інші обов'язкові податкові зобов'язання. Отриманий показник – це чистий прибуток або чистий збиток підприємства за звітний період [25, 26].

8. Відображення у фінансовій звітності. Підсумковий фінансовий результат фіксується у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) та використовується для подальшого аналізу, розподілу прибутку, ухвалення управлінських рішень та оцінки фінансової стійкості підприємства.

Таким чином, порядок формування фінансових результатів є системною процедурою, яка дозволяє об'єктивно оцінити ефективність діяльності підприємства, рівень його прибутковості та загальний фінансовий стан.

1.3. Методика аналізу фінансових результатів діяльності підприємства

Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства є важливою складовою системи управління, оскільки дає змогу виявити найбільш ефективні напрями використання фінансових, матеріальних і трудових ресурсів, а також сприяє формуванню оптимальної структури капіталу. Проведення такого аналізу забезпечує не лише об'єктивну оцінку поточного фінансового стану підприємства, а й створює підґрунтя для прогнозування його майбутньої результативності та розробки стратегічних рішень, орієнтованих на підвищення прибутковості. Враховуючи, що підприємницька діяльність передбачає прагнення до максимізації прибутку, обґрунтування відповідних управлінських рішень має спиратися на глибокі аналітичні розрахунки, що забезпечують наукову достовірність та економічну доцільність запропонованих заходів [27].

Методологічна база аналізу фінансових результатів підприємства охоплює комплекс принципів, методів і прийомів, що використовуються для обробки, систематизації та інтерпретації фінансової інформації з метою оцінки ефективності діяльності. До основних методів, що знайшли широке застосування в аналітичній практиці, належать горизонтальний, вертикальний, трендовий, коефіцієнтний і факторний аналіз [28]. У вітчизняній і зарубіжній науковій літературі особлива увага приділяється саме горизонтальному та вертикальному аналізу, а також розрахунку фінансових коефіцієнтів, оскільки ці методи забезпечують порівнянність показників у динаміці, дозволяють оцінити структуру доходів і витрат та виявити фінансові ризики [29].

Водночас менш поширені, але надзвичайно важливі в сучасних умовах методи фінансового аналізу, зокрема економіко-математичні, оптимізаційні, моделі економічної кібернетики, методи операційних досліджень і теорії прийняття рішень, мають високу аналітичну цінність. Вони дозволяють моделювати складні фінансові процеси, прогнозувати зміну ключових показників, оцінювати чутливість фінансових результатів до змін внутрішніх та зовнішніх факторів.

Особливої ваги набуває застосування таких сучасних методичних інструментів, як CVP-аналіз (аналіз співвідношення «витрати–обсяг–прибуток»), який дає змогу визначати критичний обсяг реалізації, оцінювати рівень беззбитковості та аналізувати вплив змін структури витрат на прибутковість підприємства [30]. Крім того, важливим є врахування концепції фінансового левереджу, яка дозволяє оцінити вплив структури капіталу на рентабельність власного капіталу та визначити допустимий рівень залучення позикових ресурсів.

Аналіз науково-методичних джерел та фахової літератури (табл. 1.2) свідчить про те, що фінансові результати підприємства, як правило, досліджуються за такими основними напрямками:

- оцінка рівня, динаміки та структури фінансових результатів, а також аналіз доходів і витрат, що формують ці результати;

- поглиблене вивчення фінансових результатів операційної діяльності, як ключового виду господарської діяльності підприємства;
- факторний аналіз, який дозволяє ідентифікувати та кількісно оцінити основні чинники, що впливають на формування фінансових результатів підприємства;
- аналіз рентабельності, який дає змогу оцінити ефективність використання ресурсів та визначити рівень прибутковості підприємства [31, 32].

Таблиця 1.4

Основні підходи до аналізу фінансових результатів

№ з/п	Автор/джерело	Виділений напрям аналізу
1	2	3
1	Ю. С. Цал-Цалко [33, с. 447-476]	1. Аналіз формування фінансових результатів; 2. Аналіз впливу факторів на фінансові результати; 3. Аналіз розподілу чистого прибутку.
2	Г. О. Крамаренко, О. Є. Чорна [34, с. 78–89]	1. Оцінка динаміки й структури показників прибутку; 2. Факторний аналіз прибутку від реалізації продукції (робіт, послуг); 3. Аналіз фінансових результатів від іншої реалізації фінансових вкладень і позареалізаційної діяльності; 4. Оцінка динаміки показників рентабельності.
3	Б. Є. Грабовецький, І. В. Шварц [35, с. 216–245]	1. Аналіз складу, рівня, динаміки та структури фінансових результатів; 2. Аналіз прибутку від реалізації продукції; 3. Аналіз рівня беззбитковості; 4. Аналіз рентабельності; 5. Аналіз виробничого та фінансового левериджу; 6. Оцінка резервів зростання прибутку й рентабельності від реалізації продукції.
4	Є. В. Мних [36, с. 258–278, 334–340]	1. Оцінка рівня й динаміка показників прибутку операційної діяльності; 2. Факторний аналіз прибутку (збитку) операційної діяльності; 3. Аналіз використання прибутку; 4. Аналіз дивідендної політики; 5. Аналіз рентабельності; 6. Аналіз й оцінка виробничого та фінансового левериджу; 7. Аналіз доходів, витрат і фінансових результатів інвестиційної діяльності; 8. Аналіз доходів, витрат і фінансових результатів фінансової діяльності.

Продовження табл. 1.2

1	2	3
5	Б. М. Литвин, М. В. Стельмах [37, с. 37–80]	1. Оцінка динаміки й складу фінансових результатів; 2. Факторний аналіз прибутку від операційної діяльності; 3. Аналіз взаємозв'язку витрат, обсягу виробництва та прибутку; 4. Аналіз рентабельності підприємства.
6	П. Я. Попович [38]	1. Аналіз фінансових результатів: 1.1. Загальне оцінювання динаміки показників прибутку, 1.2. Факторний аналіз прибутку від реалізації продукції (товарів, послуг); 2. Аналіз впливу інфляції на фінансові результати; 3. Аналіз розподілу прибутку; 4. Аналіз використання підприємствами чистого прибутку.

Таким чином, сучасний аналіз фінансових результатів є складним, багатофакторним процесом, що потребує комплексного застосування традиційних і сучасних економіко-математичних методів з метою забезпечення обґрунтованості управлінських рішень, підвищення фінансової стійкості підприємства та зміцнення його конкурентних позицій [39, 40].

Основними завданнями аналізу фінансових результатів підприємства, реалізація яких забезпечує досягнення його стратегічної мети, є комплексна оцінка показників прибутковості та рентабельності з урахуванням їх змін у динаміці, а також формування практичних рекомендацій для підвищення ефективності діяльності підприємства. Зокрема, до першочергових завдань аналізу належать:

- всебічне дослідження тенденцій зміни абсолютних фінансових результатів, зокрема обсягів отриманого прибутку та рівня рентабельності, упродовж певного періоду, що дозволяє виявити позитивні чи негативні динамічні зрушення;

- ідентифікація основних факторів, що впливають на формування фінансових результатів, а також кількісна оцінка наряду та ступеня їхнього впливу на величину прибутку та показники рентабельності;

- виявлення внутрішніх резервів підвищення прибутковості та рентабельності, які підприємство може мобілізувати для забезпечення зростання фінансових результатів у майбутньому;

– розробка науково обґрунтованих управлінських рішень та практичних заходів, спрямованих на ефективне використання виявлених резервів, що забезпечить покращення фінансових результатів і зміцнення фінансової стійкості підприємства.

Візуалізація послідовності аналізу фінансових результатів діяльності підприємства у вигляді схеми, що дозволяє наочно відобразити основні етапи, взаємозв'язки між ними та логіку аналітичного процесу наведено на рисунку 1.4.

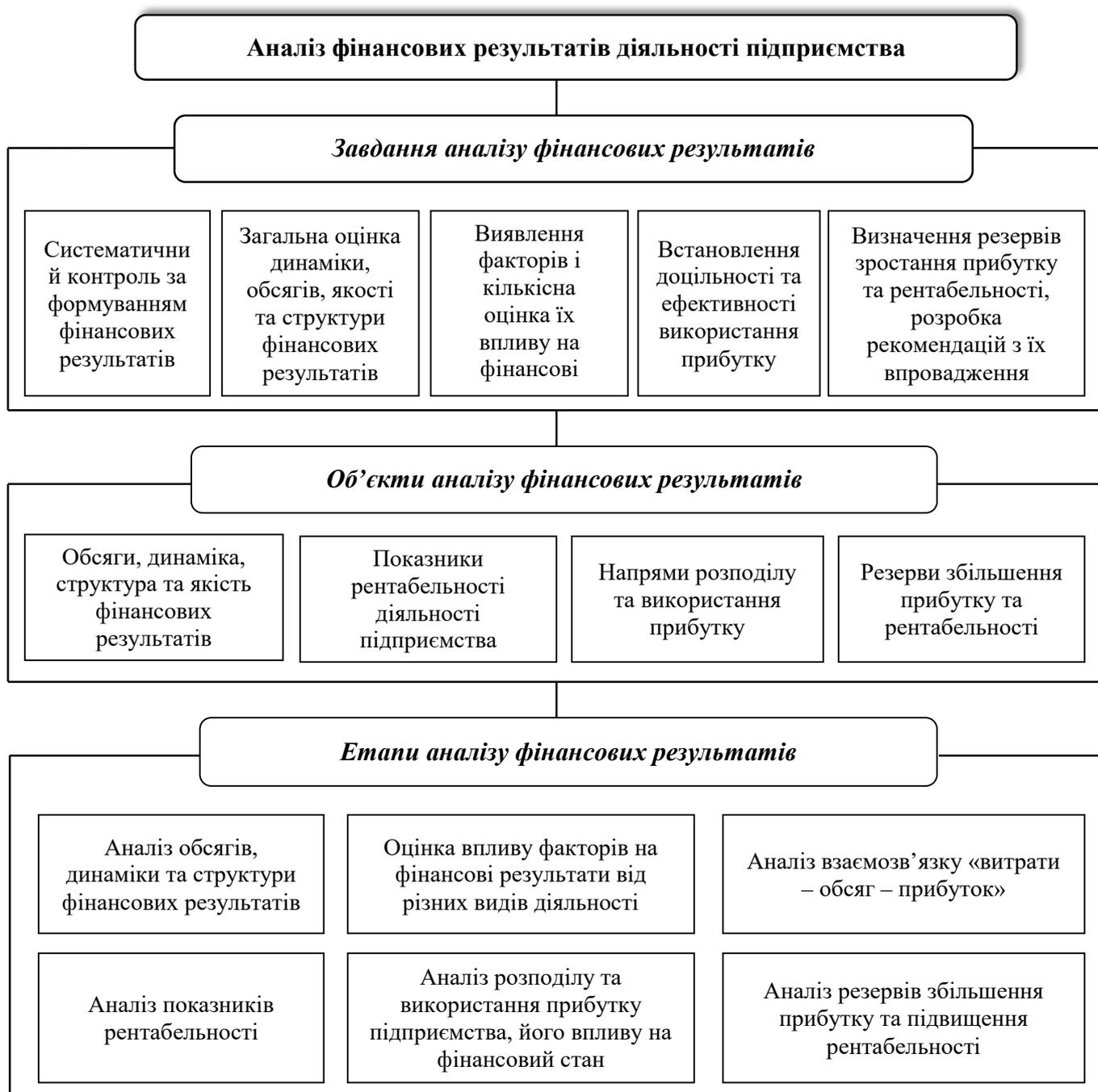


Рис. 1.4. Візуалізація порядку аналізу фінансових результатів діяльності підприємства

Такий підхід забезпечує послідовність дослідження, системність аналітичних процедур і підвищує достовірність управлінських висновків щодо фінансово-економічного стану підприємства.

Аналіз фінансових результатів підприємства повинен здійснюватися із застосуванням комплексу різноманітних методичних підходів. Сучасна наукова та прикладна література пропонує широкий інструментарій для проведення такого аналізу. Серед найбільш ефективних та поширених методів виділяють горизонтальний, вертикальний, трендовий, коефіцієнтний і факторний аналізи. Саме ці методи є основою дослідження фінансово-економічної діяльності підприємств у більшості наукових робіт та практичних досліджень.

Найбільшу увагу вчені та практики зосереджують на горизонтальному аналізі, який дає змогу простежити зміни фінансових показників у динаміці, на вертикальному аналізі, що забезпечує оцінку структури доходів, витрат та інших елементів фінансової звітності, а також на коефіцієнтному аналізі, який дозволяє оцінити взаємозв'язки та пропорції між ключовими фінансовими показниками. Натомість, менш поширеними, але не менш значущими є економіко-математичні методи, а також методи функціонально-вартісного аналізу, які дають змогу досягти більшої глибини та точності в оцінці фінансових результатів, проте потребують значного обсягу інформації та більш складної обробки.

Крім традиційних математичних і статистичних методів, сучасна наука виокремлює такі перспективні підходи до аналізу фінансових результатів, як методи економічної кібернетики, оптимізаційного програмування, операційного аналізу та теорії прийняття управлінських рішень. Застосування зазначених методів дозволяє моделювати фінансово-господарські процеси підприємства, прогнозувати вплив змін внутрішніх і зовнішніх чинників та обґрунтовувати найбільш ефективні управлінські сценарії.

Важливими інструментами сучасного фінансового аналізу також є CVP-аналіз (аналіз взаємозв'язку «витрати – обсяг – прибуток»), який дає змогу

визначити точку беззбитковості та оцінити вплив змін обсягів реалізації на прибутковість, а також концепція фінансового левереджу, яка дозволяє оцінити ефект використання позикового капіталу на рентабельність власного капіталу та фінансову стійкість підприємства. Застосування цих підходів забезпечує більш глибоке розуміння механізмів формування фінансових результатів і дає змогу підприємству приймати виважені управлінські рішення щодо підвищення ефективності своєї діяльності.

Отже, результативність діяльності є однією з ключових характеристик успішного функціонування та стійкого розвитку підприємства в умовах сучасного економічного середовища. Ознакою ефективної діяльності суб'єкта господарювання виступає не лише досягнення стратегічних та тактичних цілей, але й послідовне та комплексне вирішення виробничих, фінансових, комерційних, соціальних та інших завдань, що забезпечує досягнення запланованих економічних і соціальних результатів.

Фінансовий результат є складною, багатофункціональною та багатоаспектною економічною категорією. Зокрема, прибуток як основна форма фінансового результату виконує роль стратегічної мети діяльності підприємства, є критерієм його ринкової успішності, основним джерелом економічного зростання та визначає рівень загальної ефективності господарської діяльності. Дані про фінансовий результат, відображені у фінансовій звітності підприємства, мають важливе інформаційне значення, оскільки слугують основою для оцінки його ліквідності, платоспроможності, фінансової стабільності та інвестиційної привабливості.

Методологічні підходи до аналізу фінансових результатів діяльності підприємства передбачають використання науково обґрунтованих методів, прийомів та інструментів, що забезпечують глибоке та всебічне вивчення фінансової інформації з метою оцінки результативності, виявлення резервів та обґрунтування управлінських рішень. Аналіз наукових джерел та практичних

методик засвідчує, що кожен дослідник, залежно від мети, специфіки діяльності підприємства та аналітичних підходів, формує власну логіку проведення оцінки фінансових результатів, підбираючи відповідні аналітичні інструменти та визначаючи найбільш доцільну послідовність аналітичних процедур. Це свідчить про багатоваріантність і гнучкість сучасних методичних підходів до фінансового аналізу, що дозволяє адаптувати його до конкретних умов функціонування підприємства.

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАТ «КРЕДМАШ»

2.1. Загальна характеристика майнового стану ПрАТ «Кредмаш»

У процесі господарської діяльності ПрАТ «Кредмаш» відбуваються постійні зміни як у загальному обсязі активів підприємства, так і в їх структурному складі. Ці зміни зумовлені впливом як зовнішніх, так і внутрішніх факторів економічного, фінансового та технологічного характеру. Для забезпечення всебічної оцінки майнового стану підприємства необхідно провести аналітичне дослідження балансу з урахуванням динаміки показників та структури майна.

Найбільш інформативним інструментом у цьому контексті є застосування методів вертикального та горизонтального аналізу. Вертикальний аналіз дозволяє визначити структуру активів і пасивів підприємства у розрізі окремих статей балансу, що дає змогу виявити співвідношення між окремими елементами майна та джерелами його формування. Горизонтальний аналіз, у свою чергу, орієнтований на дослідження змін у фінансових показниках у динаміці за кілька звітних періодів, що дозволяє виявити тенденції у розвитку підприємства, оцінити темпи зміни активів і пасивів, а також своєчасно виявити можливі ризики або позитивні зрушення [41].

З метою поглибленого аналізу майнового стану ПрАТ «Кредмаш» доцільно здійснити агрегацію балансових даних та сформувати укрупнений (агрегований) баланс за три останні звітні роки (табл. 2.1). Це дозволить провести комплексне дослідження динаміки та структури основних статей балансу, що стане підґрунтям для подальшої оцінки ефективності управління активами підприємства, рівня фінансової стійкості та потенціалу до подальшого розвитку в умовах мінливої економічної кон'юнктури.

Агрегований баланс підприємства за 2021-2023 роки

Актив	2021 рік		2022 рік		2023 рік		Відхилення (+,-) 2/1		Темп зростання 2/ 1,%	Відхилення (+,-) 3/2		Темп зростання 3/ 2, %
	Сума, тис.грн.	Питома вага, %	Сума, тис.грн.	Питома вага, %	Сума, тис.грн.	Питома вага, %	у сумі, тис.грн.	у питомій вазі, %		у сумі, тис.грн.	у питомій вазі,%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Необоротні активи (1095)	108462	17,05	145908	25,13	139576	27,17	37446	8,08	134,52	-6332	2,05	95,66
1.1. Основні засоби і нематеріальні активи (1000+...+1020)	102981	16,19	131857	22,71	132103	25,72	28876	6,52	128,04	246	3,01	100,19
1.2. Довгострокові фінансові інвестиції (1030+1035)	5481	0,86	7767	1,34	7473	1,45	2286	0,48	141,71	-294	0,12	96,21
1.3. Відстрочені податкові активи (1045)	0	0,00	6284	1,08	0	0,00	6284	1,08	-	6284	-1,08	0,00
1.4 Інші необоротні активи і довгострокова дебіторська заборгованість (1040+1050+...+1090)	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	-	0	0,00	-
2. Оборотні активи (1195)	527683	82,95	434758	74,87	374055	72,83	-92925	-8,08	82,39	-60703	-2,05	86,04
2.1. Запаси (1100+1110)	254643	40,03	274213	47,22	253027	49,26	19570	7,19	107,69	-21186	2,04	92,27
2.2. Дебіторська заборгованість (1120+...+1155)	113728	17,88	39771	6,85	34456	6,71	-73957	-11,03	34,97	-5315	-0,14	86,64
2.3. Грошові кошти та їх еквіваленти (1160+1165)	159312	25,04	120774	20,80	86572	16,85	-38538	-4,24	75,81	-34202	-3,94	71,68
2.4. Витрати майбутніх періодів (1170)	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	-	0	0,00	-
2.5. Інші оборотні активи (1180+1190)	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	-	0	0,00	-
3. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття (1200)	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	-	0	0,00	-
Всього майна (1300)	636145	100,00	580666	100,00	513631	100,00	-55479	0,00	91,28	-67035	0,00	88,46

Продовження табл. 2.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Пасив		0,00		0,00		0,00	0	0,00	-	0	0,00	-
1. Власний капітал (1495)	518797	81,55	492945	84,89	464249	90,39	-25852	3,34	95,02	-28696	5,49	94,18
2. Довгострокові зобов'язання і забезпечення (1595)	4752	0,75	3894	0,67	9926	1,93	-858	-0,08	81,94	6032	1,26	254,90
3. Поточні зобов'язання і забезпечення (1695)	112596	17,70	83827	14,44	39456	7,68	-28769	-3,26	74,45	-44371	-6,75	47,07
3.1. Короткострокові кредити банків (1600)	0	0,00	10000	1,72	11004	2,14	10000	1,72	-	1004	0,42	110,04
3.2. Кредиторська заборгованість (1605+...+1650)	112728	17,72	74218	12,78	28452	5,54	-38510	-4,94	65,84	-45766	-7,24	38,34
3.3. Інші поточні зобов'язання (1660+...+1690)	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	-	0	0,00	-
4. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття (1700)	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	-	0	0,00	-
5. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду (1800)	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	-	0	0,00	-
Всього капіталу (1900)	636145	100,00	580666	100,00	513631	100,00	-55479	0,00	91,28	-67035	0,00	88,46

На підставі проведених розрахунків можна сформулювати наступні висновки щодо змін у структурі активів і пасивів підприємства, а також загальної динаміки майнового стану ПрАТ «Кредмаш» упродовж аналізованого періоду. Щодо загальної динаміки вартості майна підприємства, простежується стійка негативна тенденція. Зокрема, на кінець 2022 року вартість активів зменшилась на 55 479 тис. грн, що становить 8,72% порівняно з попереднім роком. У 2023 році спад продовжився – активи знизились ще на 67 035 тис. грн, або на 11,54%. Отже, за три роки підприємство зазнало суттєвого скорочення обсягів свого майна (рис. 2.1).

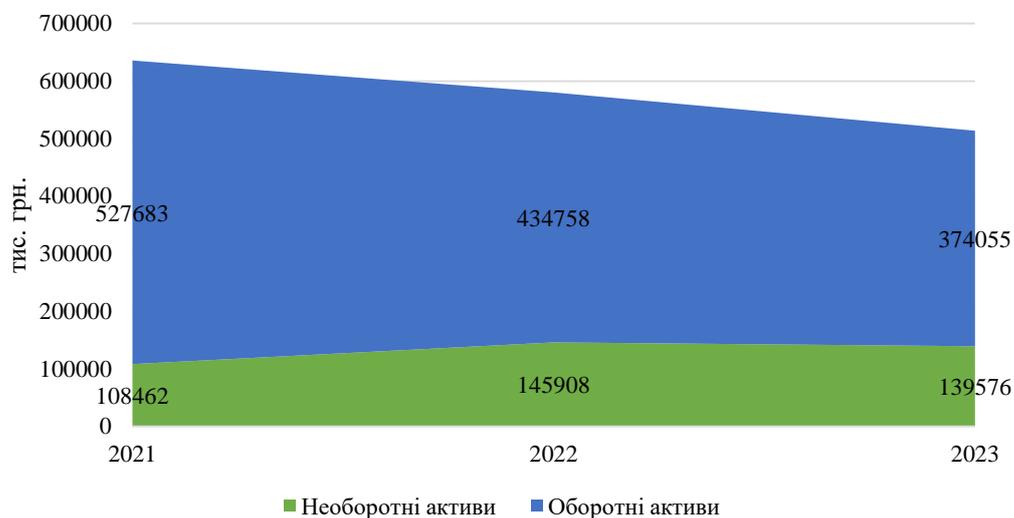


Рис. 2.1. Динаміка майна ПрАТ «Кредмаш»

У той же час динаміка необоротних активів демонструвала дещо інший характер. У 2022 році спостерігалось їхнє суттєве зростання на 37 446 тис. грн (або 34,52%), що може свідчити про інвестиції у довгострокові активи, зокрема основні фонди. Проте вже у 2023 році цей показник зменшився на 6 332 тис. грн (або 4,34%). Незважаючи на коливання, загальна динаміка необоротних активів протягом аналізованого періоду залишається позитивною. Натомість оборотні активи продемонстрували стабільне скорочення. У 2022 році їх вартість знизилась на 92 925 тис. грн (17,61%), а в 2023 – ще на 60 703 тис. грн (13,96%). Це свідчить про поступове зменшення

обігових коштів підприємства, що потенційно може впливати на його ліквідність та оперативну фінансову гнучкість.

Динаміка пасивів також характеризується переважно негативними змінами. Власний капітал знизився у 2022 році на 25 852 тис. грн (4,98%), а в 2023 році – на 28 696 тис. грн (5,82%). Поточні зобов'язання також скоротилися – на 28 769 тис. грн у 2022 році (25,55%) та на 44 371 тис. грн у 2023 році (52,93%) (рис. 2.2). Це може вказувати як на зменшення обсягу короткострокових кредитів або заборгованості, так і на загальне зниження ділової активності підприємства.

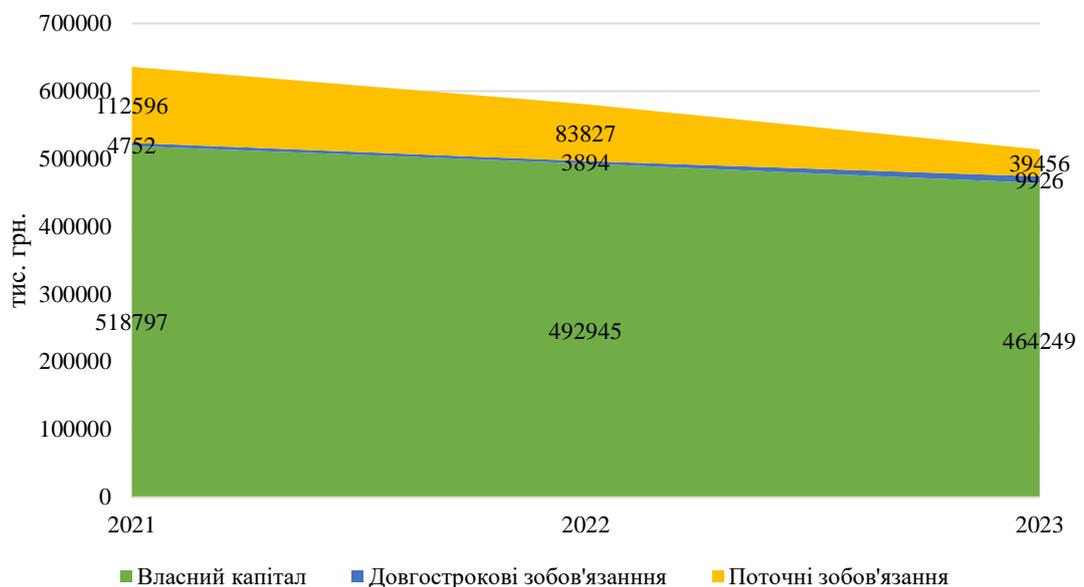


Рис. 2.2. Динаміка джерел формування майна ПрАТ «Кредмаш»

Структурний аналіз активів засвідчив поступове зростання частки необоротних активів у загальній сумі активів: з 17,05% у першому році аналізу до 27,17% у 2023 році. Відповідно, частка оборотних активів зменшилася з 82,95% до 72,83%. У структурі джерел формування майна зросла частка власного капіталу — з 81,55% до 90,39%, що свідчить про посилення фінансової автономії підприємства. Одночасно зменшилася частка поточних зобов'язань з 17,7% до 7,68%, що свідчить про зниження рівня залежності від короткострокових зовнішніх джерел фінансування.

Отже, незважаючи на загальне скорочення обсягу активів, спостерігається тенденція до підвищення фінансової стійкості підприємства, що виявляється в зростанні питомої ваги власного капіталу та зниженні боргового навантаження. Зростання частки необоротних активів, зокрема основних фондів, свідчить про наявність матеріальної бази для забезпечення стабільної виробничої діяльності.

Враховуючи виявлені тенденції у динаміці та структурі активів ПрАТ «Кредмаш», логічним наступним етапом аналізу є оцінка стану та ефективності використання основних фондів.

Аналіз основних засобів дозволяє встановити ступінь їх оновлення, зносу, ефективності використання та інтенсивності залучення у виробничий процес. Зокрема, доцільно дослідити такі ключові показники, як коефіцієнт зносу, коефіцієнт оновлення, фондоддачу, фондоозброєність та інші аналітичні індикатори, що дають змогу комплексно оцінити технічний стан і рівень використання основних засобів.

Відповідні розрахунки згаданих показників представлено у таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

Показники оцінки основних фондів підприємства

Показники	2021 рік	2022 рік	2023 рік	Темп зростання,%	
				2/1	3/2
1	2	3	4	5	6
1. Показники оцінки забезпеченості підприємства основними фондами					
1.1. Фондомісткість	0,084	0,452	0,709	537,14	156,86
1.2. Фондоозброєність	321,82	467,58	492,92	145,29	105,42
1.3. Коефіцієнт вартості основних фондів в активах підприємства	0,162	0,227	0,257	140,27	113,26
2. Показники оцінки стану основних фондів					
2.1. Коефіцієнт зносу	0,624	0,566	0,572	90,71	101,06
2.2. Коефіцієнт придатності	0,376	0,434	0,428	115,43	98,62
2.3. Коефіцієнт оновлення	0,024	0,032	0,044	133,33	137,50
2.4. Коефіцієнт вибуття	0,018	0,021	0,028	116,67	133,33
2.5. Коефіцієнт приросту основних засобів (КПОЗ)	-	1,280	1,002	-	78,25
3. Показники оцінки ефективності використання основних фондів					
3.1. Фондовіддача, грн	11,89	2,21	1,41	18,62	63,75
3.2. Рентабельність, %	28,66	-22,83	-12,83	-	-

Упродовж 2021–2023 років стан основних засобів та ефективність їх використання на підприємстві залишалися на низькому рівні. Спостерігалось суттєве зростання фондомісткості — з 0,084 до 0,709 грн, що супроводжувалося зниженням фондівдачі з 11,89 до 1,41 грн. Водночас, за рахунок скорочення чисельності персоналу, відбулося зростання фондоозброєності з 321,82 до 492,92 тис. грн/особу. Коефіцієнт зносу основних засобів зменшився з 0,624 до 0,572, тоді як коефіцієнт придатності зріс з 0,376 до 0,428. Рух основних засобів, як за показниками оновлення, так і вибуття, залишався незначним. Через значні збитки у 2022–2023 роках рентабельність основних фондів була від’ємною, тоді як у 2021 році вона становила 38,66%.

Зростання частки основних засобів у структурі активів вказує на скорочення частки оборотних активів, що може негативно позначатися на повноті їх використання. Позитивна динаміка коефіцієнта придатності свідчить про списання зношених основних засобів і переважання темпів їх оновлення над вибуттям.

Аналіз структури оборотних активів засвідчив, що частка запасів зросла з 40,03% до 49,26%, частка дебіторської заборгованості знизилася з 17,88% до 6,71%, а частка грошових коштів скоротилася з 25,04% до 16,85%.

Для оцінки змін у структурі джерел фінансування оборотних активів необхідно розрахувати розмір власного оборотного капіталу.

$$\text{ВОК} = \text{ВК} - \text{НА};$$

$$\text{ВОК}(2021) = 410335 \text{ тис. грн.};$$

$$\text{ВОК}(2022) = 347037 \text{ тис. грн.};$$

$$\text{ВОК}(2023) = 324673 \text{ тис. грн.}$$

Незважаючи на зниження, власний оборотний капітал має позитивне значення і покриває істотну частку оборотних активів підприємства в 2022–2023 роках.

Розрахуємо показники ефективності використання оборотних активів і наведемо їх в таблиці 2.3.

Таблиця 2.3

Показники ефективності використання оборотних активів підприємства

№ з/п	Показники	2021 рік	2022 рік	2023 рік	Темп зростання, %	
					2/1	3/2
1	2	3	4	5	6	7
1	Коефіцієнт оборотності оборотних активів (поточних активів) (Кооа)	2,320	0,671	0,498	28,93	74,24
2	Коефіцієнт оборотності поточних зобов'язань (Копз)	10,872	3,481	4,724	32,02	135,70
3	Коефіцієнт оборотності товарно-матеріальних запасів по виручці від реалізації (Козв)	4,807	1,064	0,737	22,14	69,22
4	Коефіцієнт оборотності виробничих запасів (Ковз) *Товз	9,951	2,158	1,672	21,68	77,49
5	Коефіцієнт оборотності готової продукції (Когп) *Тогп	31,826	9,839	4,243	30,92	43,12
6	Коефіцієнт оборотності грошових засобів (Когз) *Тогз	7,684	2,416	2,153	31,44	89,10
7	Коефіцієнт відволікання оборотного капіталу в дебіторську заборгованість (Квідв.)	0,216	0,091	0,092	42,44	100,70
8	Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості (Кодз)	10,764	7,337	5,409	68,16	73,72
9	Період погашення (інкасації) дебіторської заборгованості, днів (Тодз)	33,44	49,06	66,55	146,70	135,64
10	Коефіцієнт простроченої дебіторської заборгованості (Кпдз)	0	0	0		
11	Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості (Кокз)	10,860	3,932	6,551	36,21	166,61
12	Рентабельність оборотних активів (Р)	5,59	-6,93	-4,53		

Аналіз показників, що характеризують ефективність використання оборотних активів ПрАТ «Кредмаш» упродовж трьох років, свідчить про суттєве погіршення їх оборотності та результативності використання. Зокрема, коефіцієнт оборотності оборотних активів (Кооа) за період знизився з 2,320 до 0,498, що вказує на уповільнення обігу активів та підвищення тривалості одного обороту. Аналогічна негативна тенденція спостерігається за більшістю часткових показників оборотності, зокрема товарно-матеріальних запасів, виробничих запасів, готової продукції та грошових коштів, що свідчить про уповільнення руху матеріальних і фінансових ресурсів у процесі операційної діяльності підприємства.

Водночас деяке зростання коефіцієнта оборотності поточних зобов'язань у третьому році аналізу (з 3,481 до 4,724) свідчить про часткове поліпшення здатності підприємства погашати короткострокові зобов'язання, однак цей результат не супроводжувався зростанням ефективності використання оборотного капіталу загалом. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості знизився з 10,764 до 5,409, що призвело до подовження періоду її інкасації з 33,44 до 66,55 днів. Така динаміка вказує на погіршення стану розрахункової дисципліни контрагентів та підвищення ризиків виникнення простроченої дебіторської заборгованості, хоча остання у звітному періоді формально відсутня [42].

Рентабельність оборотних активів демонструє чітко виражену негативну тенденцію: у 2022 та 2023 роках показник мав від'ємне значення, що свідчить про збитковість використання оборотного капіталу підприємства у цей період. Така ситуація є наслідком як зниження обсягів реалізації продукції, так і неефективного управління складовими оборотних активів (рис. 2.3).

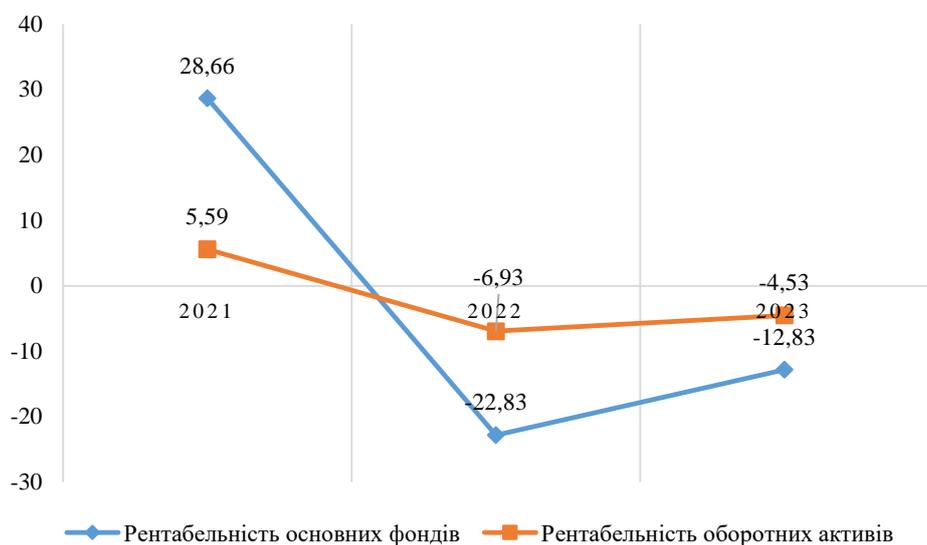


Рис. 2.3. Рентабельність основних фондів та оборотних активів ПрАТ «Кредмаш»

Отже, результати аналізу вказують на зниження ефективності використання оборотних активів підприємства, що проявляється в

уповільненні їх оборотності, подовженні термінів інкасації дебіторської заборгованості, зниженні прибутковості та погіршенні фінансової результативності загалом. У цій ситуації підприємству необхідно переглянути політику управління оборотними активами, зокрема щодо оптимізації запасів, прискорення обігу дебіторської заборгованості та підвищення рентабельності поточних ресурсів.

2.2. Аналіз фінансової стійкості, ліквідності та платоспроможності підприємства

Наступним етапом комплексної оцінки фінансового стану ПрАТ «Кредмаш» є аналіз показників фінансової стійкості, ліквідності та платоспроможності підприємства.

Фінансова стійкість відображає рівень фінансової незалежності підприємства у процесі володіння та використання активів, і може бути оцінена за низкою критеріїв, зокрема:

- ступенем забезпеченості матеріальних оборотних активів (запасів) стабільними джерелами фінансування;
- здатністю підприємства своєчасно покривати короткострокові зобов'язання за рахунок ліквідних активів;
- питомою вагою власного або стабільного капіталу в загальній структурі джерел фінансування [43].

Фінансова стійкість визначає достатність та раціональність використання фінансових ресурсів для забезпечення безперебійної діяльності суб'єкта господарювання в умовах ринкової економіки. Основними показниками, що характеризують фінансову стійкість підприємства, є: наявність власного оборотного капіталу, коефіцієнт фінансової стійкості, коефіцієнт автономії, коефіцієнт фінансової залежності, коефіцієнт фінансового ризику, коефіцієнт маневреності власного капіталу, коефіцієнт

покриття запасів, коефіцієнт загальної заборгованості, коефіцієнт співвідношення власного і позикового капіталу тощо [44].

Результати розрахунків щодо фінансової стійкості ПрАТ «Кредмаш» систематизовано в таблиці 2.4.

Таблиця 2.4

Показники фінансової стійкості підприємства

Показники	2021 рік	2022 рік	2023 рік	Відхилення (+,-) 2/1		Відхилення (+,-) 3/2	
				у сумі	темп зростання, %	у сумі	темп зростання, %
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
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

Узагальнюючи результати оцінки фінансової стійкості ПрАТ «Кредмаш» за період 2021–2023 років, слід зазначити, що підприємство

демонструє позитивну динаміку за ключовими показниками, що свідчить про зростання рівня його фінансової незалежності. Зокрема, спостерігається стабільне зростання коефіцієнтів автономії та фінансової стійкості: відповідно з 0,816 до 0,904 та з 0,823 до 0,923. Це вказує на зменшення залежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування та підвищення частки власного капіталу в структурі пасивів.

Паралельно з цим зменшуються показники фінансових ризиків: коефіцієнт фінансової залежності знизився з 1,226 до 1,106, а коефіцієнт фінансового ризику – з 0,226 до 0,106, що свідчить про послаблення боргового навантаження на підприємство. Аналогічна тенденція спостерігається щодо коефіцієнта загальної заборгованості, який скоротився з 0,184 до 0,096. Водночас суттєво зросло співвідношення власного та залученого капіталу – з 4,421 до 9,401, що ще раз підкреслює зменшення фінансової залежності від кредиторів.

Однак, поряд із позитивною динамікою деяких показників, зафіксовано й певні негативні зрушення. Так, на тлі загального скорочення активів та зменшення оборотних ресурсів (зокрема, власного оборотного капіталу з 410335 до 324673 тис. грн), погіршився коефіцієнт маневреності власного капіталу – з 0,791 до 0,699. Це свідчить про зниження здатності підприємства гнучко управляти своїм капіталом і оперативно фінансувати поточну діяльність.

Зменшення коефіцієнта покриття запасів з 2,054 до 1,439 може вказувати на обмеженість стабільних джерел фінансування оборотних активів, що, в умовах потенційної нестабільності зовнішнього середовища, становить певний ризик. Незважаючи на ці недоліки, загальна тенденція свідчить про покращення фінансової стійкості ПрАТ «Кредмаш», що є позитивним сигналом для інвесторів, кредиторів та інших зацікавлених сторін.

Результати обрахунків показників фінансової стійкості відображені на рисунку 2.4.

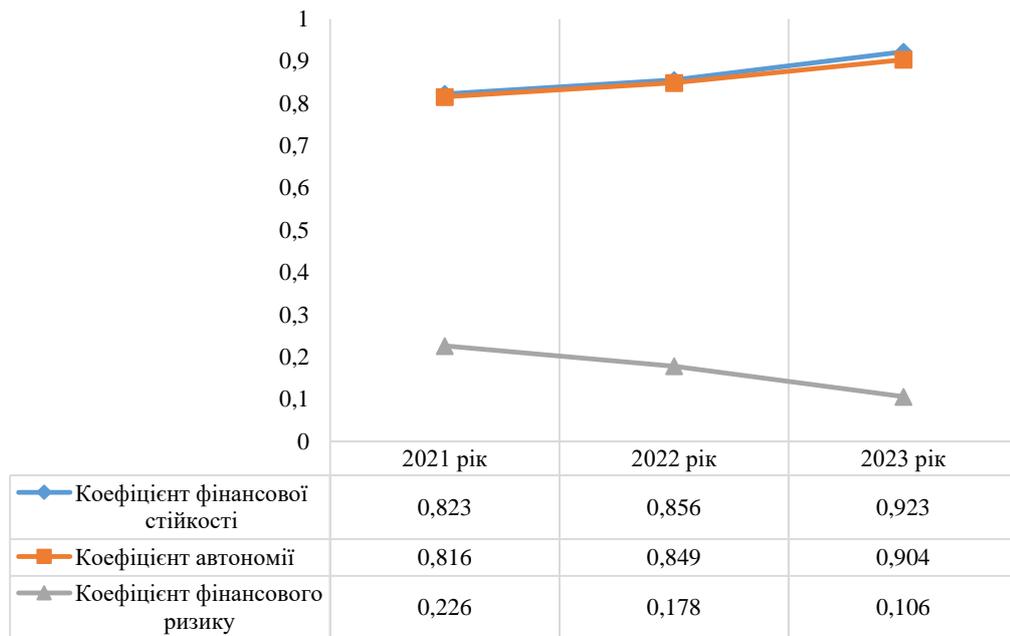


Рис. 2.4. Показники фінансової стійкості ПрАТ «Кредмаш»

Після визначення рівня фінансової стійкості доцільно дослідити ліквідність і платоспроможність ПрАТ «Кредмаш» (табл. 2.5).

Таблиця 2.5

Показники 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

Продовження табл. 2.5

1	2	3	4	5	6	7	8
Коефіцієнт загальної платоспроможності підприємства	5,421	6,62	10,402	1,199	122,12	3,782	157,13
Коефіцієнт фінансового леверіджу	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

Аналіз показників ліквідності та платоспроможності ПрАТ «Кредмаш» за 2021–2023 роки свідчить про позитивну динаміку більшості ключових характеристик, що відображає зростання фінансової гнучкості підприємства та його здатності своєчасно виконувати зобов'язання перед контрагентами. Насамперед варто відзначити суттєве зростання загального коефіцієнта ліквідності – з 4,686 у 2021 році до 9,48 у 2023 році, що демонструє зростання здатності підприємства покривати свої короткострокові зобов'язання за рахунок усіх наявних поточних активів. Це може бути результатом як покращення управління оборотними активами, так і зменшення обсягу короткострокових зобов'язань.

Позитивною є також динаміка коефіцієнта швидкої ліквідності, який зріс з 2,271 у 2022 році до 4,189 у 2023 році, незважаючи на незначне зниження в 2022 році порівняно з 2021 роком. Це свідчить про зростання частки високоліквідних активів (грошових коштів, короткострокових фінансових вкладень і дебіторської заборгованості), які можуть бути оперативно використані для погашення поточних зобов'язань.

Позитивною тенденцією є зростання коефіцієнта абсолютної ліквідності з 1,415 до 2,194, що вказує на зростання спроможності підприємства здійснювати розрахунки виключно за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів (рис. 2.5).

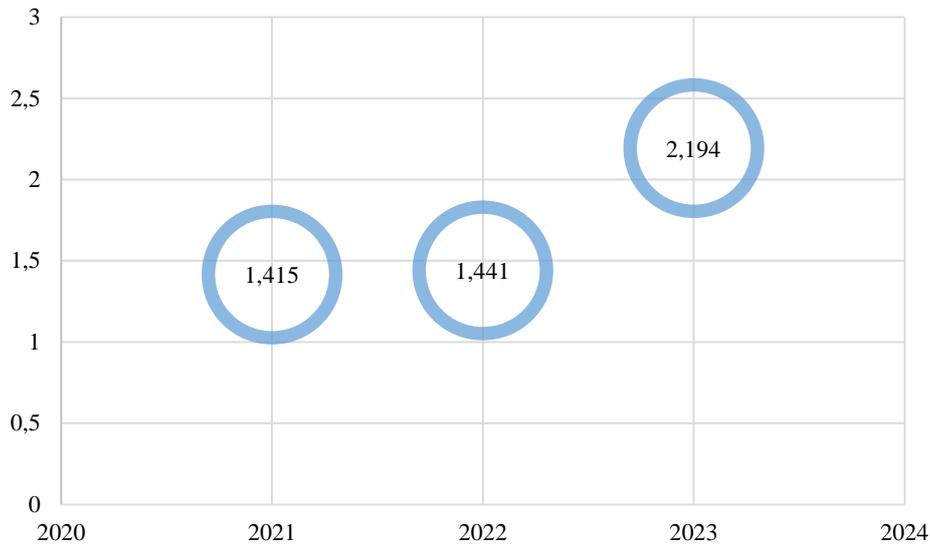


Рис. 2.5. Динаміка коефіцієнта абсолютної ліквідності ПрАТ «Кредмаш» за 2021–2023 роки

Аналогічно, суттєве покращення коефіцієнта ліквідності товарно-матеріальних цінностей (з 1,918 до 7,116) свідчить про підвищення ступеня їх покриття за рахунок поточних зобов'язань, що відображає підвищення ефективності використання запасів. Коефіцієнт ліквідності дебіторської заборгованості, незважаючи на спад у 2022 році до 0,83, у 2023 році досяг значення 1,994, що свідчить про зростання її платоспроможної частини та ймовірності своєчасного надходження коштів від дебіторів.

Коефіцієнт забезпеченості оборотних активів власними оборотними коштами зріс з 0,778 у 2021 році до 0,868 у 2023 році, що вказує на підвищення рівня фінансової автономії у фінансуванні поточної діяльності підприємства. Подібна тенденція простежується і щодо загального коефіцієнта платоспроможності, який збільшився з 5,421 до 10,402, що підтверджує посилення фінансової стабільності (рис. 2.6).

Разом із цим слід відзначити зниження частки кредиторської заборгованості у власному капіталі та дебіторській заборгованості з 0,086 до 0,015, що вказує на зменшення боргового навантаження та ризиків втрати платоспроможності. Однак незначне зменшення співвідношення чистих

оборотних активів до чистих активів підприємства свідчить про часткове скорочення ресурсної гнучкості у фінансуванні оборотного капіталу.

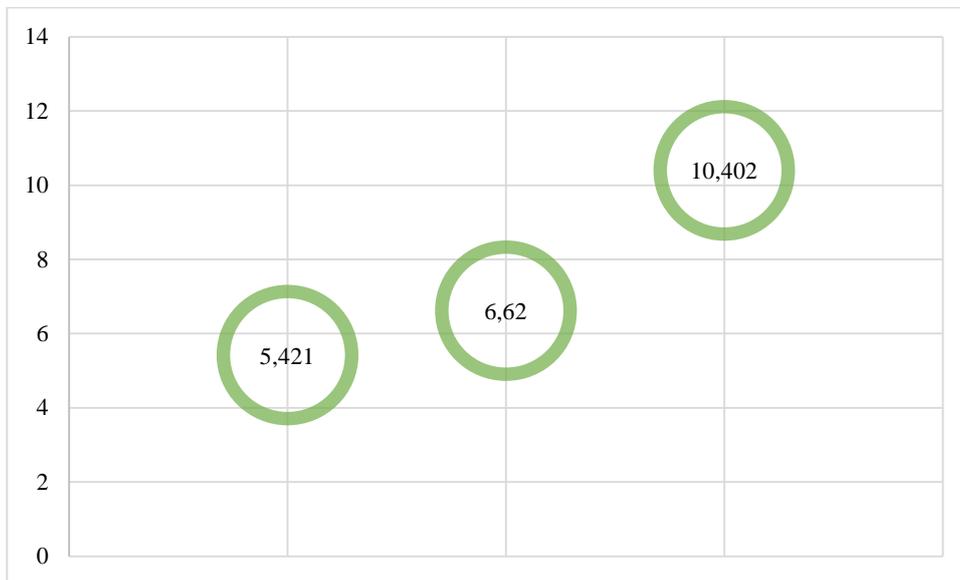


Рис. 2.6. Динаміка коефіцієнта загальної платоспроможності ПрАТ «Кредмаш» за 2021–2023 роки

Отже, на тлі деякого зменшення власного оборотного капіталу загальна ліквідність та платоспроможність ПрАТ «Кредмаш» демонструє позитивну динаміку. Це свідчить про здатність підприємства підтримувати стійкий фінансовий стан, забезпечуючи належний рівень грошових ресурсів для виконання короткострокових зобов'язань, що є важливою передумовою довгострокової стабільності та конкурентоспроможності.

2.3. Оцінювання фінансових результатів діяльності ПрАТ «Кредмаш»

Чистий прибуток є комплексним і найбільш інтегрованим індикатором результативності фінансово-господарської діяльності підприємства. Його аналіз має важливе значення як на мікрорівні – для окремих суб'єктів господарювання, так і на макрорівні – для оцінки стану економіки в цілому. Залежно від рівня аналізу застосовуються відповідні види фінансової звітності

та визначаються специфічні цілі дослідження [46]. У контексті підприємства особливу увагу приділяють механізму формування прибутку, який насамперед залежить від ефективності реалізації продукції, товарів або послуг. Саме процес реалізації забезпечує повернення витрачених ресурсів і створення додаткової вартості у вигляді прибутку. Водночас затримка в реалізації може порушити стабільність виробничого циклу, а її систематичний характер здатен спричинити перевиробництво, що, в свою чергу, несе загрозу виникнення економічної кризи на мікро- або макрорівні [47].

Основною метою аналізу прибутковості є виявлення чинників, що формують прибуток, а також оцінка його обсягу, структури та динаміки змін у часовому вимірі. Для досягнення цієї мети необхідно реалізувати низку аналітичних завдань, серед яких ключовими є: обґрунтування обсягу та ступеня досяжності планових показників прибутку, оцінка фактичного виконання плану та динаміки прибутковості у звітному періоді, ідентифікація відхилень між запланованими та фактичними результатами, кількісне визначення впливу окремих факторів на зміну прибутку, а також виявлення внутрішньогосподарських резервів його зростання [48]. Важливою частиною аналітичного процесу є також аналіз напрямів розподілу прибутку, що дозволяє оцінити пріоритети фінансової політики підприємства в аспектах реінвестування, дивідендних виплат, сплати податків і формування фондів.

Операції з формування, використання і розподілу прибутку підприємства знаходять своє відображення у Звіті про фінансові результати (форма №2), який виступає основним джерелом інформації для проведення комплексного аналізу прибутковості. На підставі даних цієї звітності доцільно здійснити аналіз динаміки основних показників [49], що характеризують процеси утворення прибутку та напрями його використання, результати чого наведені в таблиці 2.6. Такий підхід дозволяє отримати глибоке уявлення про фінансові результати діяльності підприємства, виявити основні чинники їх формування та розробити обґрунтовані управлінські рішення з метою підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності.

Таблиця 2.6

Аналіз формування та розподілу прибутку ПрАТ «Кредмаш», тис грн

№ з/п	Показник	Рядок Ф№2	2021 рік	2022 рік	2023 рік	Абс. відх. (5-4)	Абс. відх. (6-5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1224175	291810	186379	-932365	-105431
2	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	1070282	265556	165931	-804726	-99625
3	Валовий прибуток	2090	153893	26254	20448	-127639	-5806
4	Інші операційні доходи	2120	26674	57794	22548	31120	-35246
5	Сумарні операційні доходи	(2000+2120)	1250849	349604	208927	-901245	-140677
6	Адміністративні витрати	2130	77300	55681	38091	-21619	-17590
7	Витрати на збут	2150	17266	4696	3177	-12570	-1519
8	Інші операційні витрати	2180	36811	66579	17648	29768	-48931
9	Сумарні операційні витрати	(2050+2130+2150+2180)	1201659	392512	224847	-809147	-167665
10	Прибуток від операційної діяльності	2190	49190	-42908	-15920	-92098	26988
11	Дохід від інвестиційної та фінансової діяльності	(2200+2220+2240)	3759	11379	1455	7620	-9924
12	Витрати від інвестиційної і фінансової діяльності	(2250+2255+2270)	13484	3840	2061	-9644	-1779
13	Прибуток від звичайної діяльності до оподаткування	2290	39465	-35369	-16526	-74834	18843
14	Витрати з податку на прибуток	2300	-9948	5266	-423	15214	-5689
15	Чистий фінансовий результат: прибуток / збиток	2350	29517	-30103	-16949	-59620	13154
16	Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0	0		
17	Сукупний дохід	2465	29517	-30103	-16949	-59620	13154

За результатами обрахунку ми бачимо, що діяльність підприємства була прибутковою в 2021 році і збитковою в 2022-2023 роках (рис. 2.7).

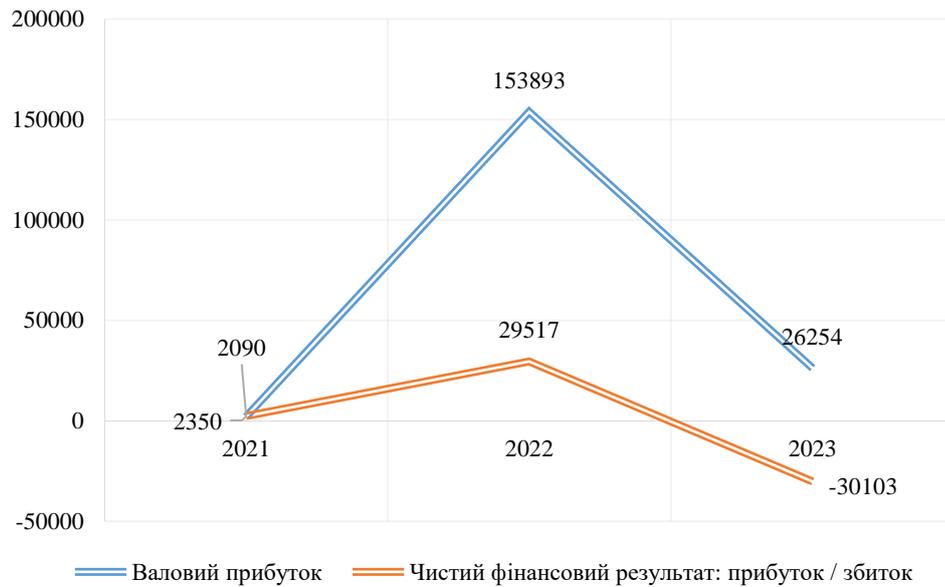


Рис. 2.7. Динаміка показників валового прибутку і чистого фінансового результату ПрАТ «Кредмаш»

Аналіз динаміки фінансових результатів ПрАТ «Кредмаш» за 2021–2023 роки свідчить про суттєве погіршення показників прибутковості. Спостерігається різке зниження чистого доходу від реалізації продукції – з 1224,2 млн грн у 2021 році до 186,4 млн грн у 2023 році, що супроводжувалося скороченням валового прибутку на 87,1 %. Незважаючи на зменшення окремих статей операційних витрат, загальний обсяг операційних доходів виявився недостатнім для забезпечення прибутковості, що призвело до формування збитку від операційної діяльності у 2022–2023 роках. Показники прибутку від звичайної діяльності до оподаткування та чистого фінансового результату також демонструють негативну динаміку, що є наслідком як падіння обсягів реалізації, так і нестабільності у сфері інвестиційно-фінансової діяльності. Загалом підприємство втратило здатність генерувати позитивний фінансовий результат, що свідчить про кризові явища в його господарській діяльності та вимагає розробки невідкладних заходів з фінансового оздоровлення. Величину фінансового результату діяльності підприємства безпосередньо визначає загальний обсяг доходів та витрат підприємства.

Аналіз доходів ПрАТ «Кредмаш» наведено в таблиці 2.7.

Таблиця 2.7

Аналіз складу, структури та динаміки доходів ПрАТ «Кредмаш» за 2021 - 2023 роки

Показник	Рядок Ф№2	2021 рік		2022 рік		2023 рік		Відхилення 2/1 в:			Відхилення 3/2 в:		
		Сума, тис. грн	Питома вага, %	Сума, тис. грн	Питома вага, %	Сума, тис. грн	Питома вага, %	Сумі, тис. грн	Питомій вазі, %	темп зрос- тання, %	Сумі, тис. грн	Питомій вазі, %	темп зрос- тання, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
ДОХОДИ		1254608	100,00	360978	100,00	210382	100,00	-893630	0,00	28,77	-150596	0,00	58,28
Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг)	2000	1224175	97,57	291810	80,84	186379	88,59	-932365	-16,74	23,84	-105431	7,75	63,87
Інші операційні доходи	2120	26674	2,13	57794	16,01	22548	10,72	31120	13,88	216,67	-35246	-5,29	39,01
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	x	0	0,00	x
Інші фінансові доходи	2220	1291	0,10	616	0,17	642	0,31	-675	0,07	47,71	26	0,13	104,22
Інші доходи	2240	2468	0,20	10758	2,98	813	0,39	8290	2,78	435,90	-9945	-2,59	7,56
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	x	0	0,00	x

Аналіз структури та динаміки сукупного доходу ПрАТ «Кредмаш» за 2021–2023 роки свідчить про істотне зниження загального обсягу доходів підприємства. У 2021 році сукупний дохід становив 1 254,6 млн грн, тоді як у 2022 році – лише 360,98 млн грн, а у 2023 році ще менше – 210,38 млн грн. Це зумовило відповідне скорочення доходів на 893,63 млн грн у 2022 році (на 71,23 %) та на 150,6 млн грн у 2023 році (на 41,72 % порівняно з 2022 роком).

Основним джерелом формування доходів у всі роки залишався чистий дохід від реалізації продукції (рис. 2.8), хоча його частка зменшилась із 97,57 % у 2021 році до 80,84 % у 2022 році, а у 2023 році – до 88,59 %. Абсолютне значення цього доходу скоротилось майже на 932,4 млн грн у 2022 році та ще на 105,4 млн грн у 2023 році. Це свідчить про різке падіння обсягів реалізації продукції як ключового джерела прибутковості підприємства.

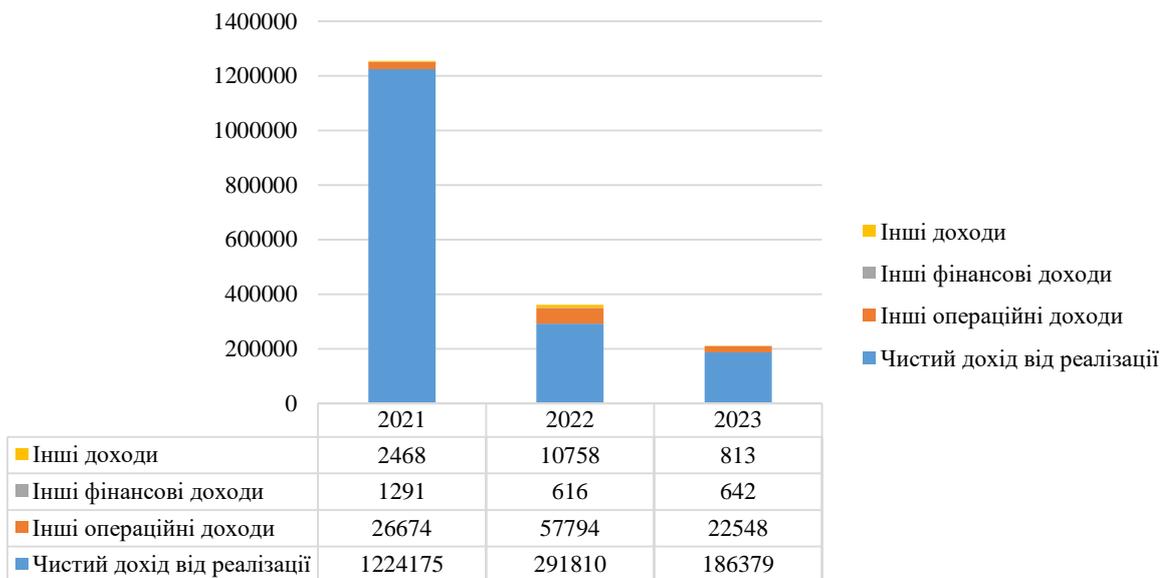


Рис. 2.8. Структура сукупного доходу ПрАТ «Кредмаш» за 2021–2023 рр.

Водночас у 2022 році спостерігалось зростання питомої ваги інших операційних доходів – з 2,13 % до 16,01 %, що є свідченням спроб підприємства частково компенсувати втрати від основної діяльності. Проте

вже у 2023 році ця частка зменшилась до 10,72 %, що також супроводжувалося абсолютним скороченням доходів у цій категорії на 35,2 млн грн.

Доходи від участі в капіталі у звітному періоді були відсутні, а інші фінансові та позареалізаційні доходи залишались незначними у загальній структурі, не здатними суттєво вплинути на фінансовий результат. Незначне коливання їх обсягів свідчить про обмежене використання підприємством інвестиційних або фінансових інструментів як джерел доходу.

Загалом, динаміка сукупного доходу підприємства вказує на глибоку кризу реалізаційної діяльності та потребує стратегічного перегляду політики збуту, диверсифікації джерел доходів і активізації фінансово-інвестиційної діяльності для забезпечення відновлення прибутковості та стійкості в довгостроковій перспективі.

Під час аналізу фінансових результатів діяльності підприємства також проводять аналіз формування його операційних витрат, які фактично формують собівартість виготовленої продукції підприємства, а також витрат від фінансової та інвестиційної діяльності підприємства (табл. 2.8).

Аналіз структури та динаміки витрат ПрАТ «Кредмаш» за три роки засвідчує суттєве скорочення загального обсягу витрат підприємства – з 1 225,1 млн грн у 2021 році до 391,1 млн грн у 2022 році (зменшення на 834,0 млн грн або 68,08 %), а в 2023 році – до 227,3 млн грн (зменшення ще на 163,8 млн грн або 41,87 % порівняно з попереднім періодом). Водночас відбулося суттєве переформатування структури витрат, що вказує на адаптацію підприємства до змін у зовнішньому середовищі та операційній діяльності.

Ключовим компонентом витрат у всі роки залишалась собівартість реалізованої продукції, однак її частка у загальних витратах знизилася з 87,36 % у першому році до 67,90 % у другому, а згодом незначно зросла до 72,99 % у третьому. Це свідчить про відносне зменшення витрат на виробництво та можливе скорочення обсягів реалізованої продукції або зменшення її вартості.

Аналіз складу, структури та динаміки витрат ПрАТ «Кредмаш» за 2021 - 2023 роки

Показник	Рядок Ф№2	2021 рік		2022 рік		2023 рік		Відхилення 2/1 в:			Відхилення 3/2 в:		
		Сума, тис. грн	Питома вага, %	Сума, тис. грн	Питома вага, %	Сума, тис. грн	Питома вага, %	Сумі, тис. грн	Питомій вазі, %	темп зростання, %	Сумі, тис. грн	Питомій вазі, %	темп зростання, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
ВИТРАТИ		1225091	100,00	391086	100,00	227331	100,00	-834005	0,00	31,92	-163755	0,00	58,13
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	1070282	87,36	265556	67,90	165931	72,99	-804726	-19,46	24,81	-99625	5,09	62,48
Адміністративні витрати	2130	77300	6,31	55681	14,24	38091	16,76	-21619	7,93	72,03	-17590	2,52	68,41
Витрати на збут	2150	17266	1,41	4696	1,20	3177	1,40	-12570	-0,21	27,20	-1519	0,20	67,65
Інші операційні витрати	2180	36811	3,00	66579	17,02	17648	7,76	29768	14,02	180,87	-48931	-9,26	26,51
Фінансові витрати	2250	422	0,03	1149	0,29	876	0,39	727	0,26	272,27	-273	0,09	76,24
Витрати від участі в капіталі	2255	0	0,00	470	0,12	295	0,13	470	0,12	x	-175	0,01	62,77
Інші витрати	2270	13062	1,07	2221	0,57	890	0,39	-10841	-0,50	17,00	-1331	-0,18	40,07
Витрати з податку на прибуток	2300	9948	0,81	-5266	-1,35	423	0,19	-15214	-2,16	-52,94	5689	1,53	-8,03
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00	x	0	0,00	x

Натомість адміністративні витрати зросли як у абсолютному значенні у 2022 році (на 7,93 % у питомій вазі), так і у 2023 (ще на 2,52 п.п.), досягнувши 16,76 % у загальній структурі. Таке зростання може свідчити про підвищення витрат на управління підприємством в умовах кризи або зміну характеру операційної діяльності.

Інші операційні витрати у 2022 році значно зросли – на 29,8 млн грн (темп зростання 180,87 %), що може свідчити про виникнення позапланових або антикризових витрат, але в 2023 році їх обсяг зменшився майже втричі. Такі коливання вказують на нестабільність в управлінні витратами.

Фінансові витрати, витрати від участі в капіталі та інші витрати мали незначну вагу, однак демонстрували різноспрямовану динаміку: наприклад, витрати від участі в капіталі з'явилися лише в другому році, а потім знизилися, що може свідчити про короткострокову участь у суміжних проєктах чи активах.

Витрати з податку на прибуток суттєво коливалися: у 2022 році мали від'ємне значення, що свідчить про податкове відшкодування або відображення збитку, а в 2023 році знову стали додатними, але залишалися на низькому рівні.

Узагальнюючи, можна зазначити, що підприємство у звітному періоді провело значне скорочення витрат, особливо в частині виробничої собівартості, що могло бути зумовлено зменшенням обсягів виробництва. Водночас спостерігалось зростання питомої ваги управлінських та непрямих витрат, що свідчить про потребу в удосконаленні контролю за непрофільними витратами. З огляду на це, доцільним є впровадження заходів щодо оптимізації витратної політики та підвищення ефективності ресурсного використання.

Загальний розмір витрат останні два роки є більшим за загальні доходи, тоді як у 2021 р. підприємство отримувало прибуток (рис. 2.9).

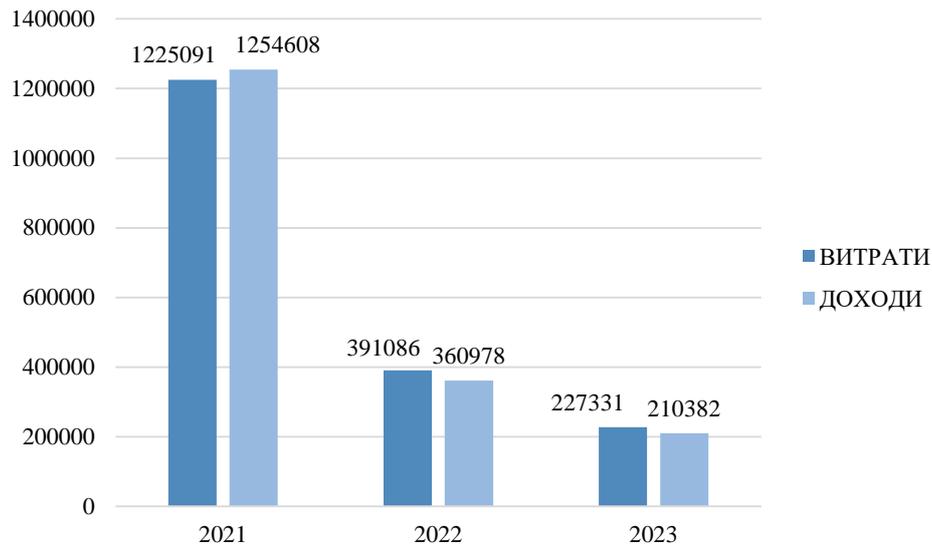


Рис. 2.9. Співвідношення доходів і витрат ПрАТ «Кредмаш»

Таким чином, політика формування фінансових результатів ПрАТ «Кредмаш» потребує суттєвого покращення.

Узагальнюючи результати проведеного аналізу, можна констатувати, що фінансово-господарська діяльність ПрАТ «Кредмаш» у звітному періоді характеризується відносно задовільним рівнем майнового стану, достатнім для забезпечення безперервності операційної діяльності. Попри загальне скорочення обсягу активів, підприємству вдалося зміцнити власну фінансову стійкість, що підтверджується зростанням питомої ваги власного капіталу та відповідним зниженням боргового навантаження, що, у свою чергу, позитивно вплинуло на стабільність джерел фінансування.

Аналіз структури активів свідчить про збільшення частки необоротних активів, зокрема основних засобів, що формує міцну матеріально-технічну базу підприємства та є підґрунтям для забезпечення сталого виробничого процесу у довгостроковій перспективі. Водночас виявлено певне зниження ефективності використання оборотних активів, зокрема в частині уповільнення їх оборотності та подовження термінів погашення дебіторської

заборгованості, що потребує перегляду політики управління оборотним капіталом і впровадження заходів щодо підвищення його рентабельності.

Незважаючи на зменшення обсягів власного оборотного капіталу, показники загальної ліквідності та платоспроможності підприємства демонструють позитивну динаміку, що свідчить про спроможність ПрАТ «Кредмаш» своєчасно виконувати свої короткострокові зобов'язання, підтримуючи належний рівень грошових ресурсів. Це є важливою характеристикою стабільного фінансового стану та створює передумови для збереження платоспроможності в майбутньому.

Водночас слід зауважити, що протягом останніх двох років загальний обсяг витрат перевищував обсяг доходів підприємства, що свідчить про наявність збиткової діяльності, на відміну від 2021 року, коли ПрАТ «Кредмаш» отримувало прибуток. Така ситуація вимагає посилення контролю за формуванням витрат, особливо у сфері управлінських та непрямих витрат, а також впровадження заходів з підвищення прибутковості основної діяльності.

Таким чином, майновий стан, фінансова стійкість, ліквідність та платоспроможність ПрАТ «Кредмаш» перебувають на рівні, що забезпечує відносну фінансову стабільність підприємства, водночас актуальними залишаються завдання щодо оптимізації оборотних активів, вдосконалення витратної політики та підвищення внутрішньої ефективності використання ресурсного потенціалу з метою забезпечення прибутковості діяльності у наступних періодах.

РОЗДІЛ 3

НАПРЯМИ ПІДВИЩЕННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ПРАТ «КРЕДМАШ»

3.1. Планування фінансових результатів діяльності підприємства з використання методу CVP

Одержання прибутку та забезпечення його зростання є результатом ухвалення ефективних поточних управлінських рішень, що безпосередньо впливають на фінансові результати діяльності підприємства. До таких рішень належать, зокрема, прийняття нових замовлень, припинення виробництва малорентабельної або збиткової продукції, оптимізація виробничої програми, а також встановлення мінімально допустимого рівня відпускних цін. Прийняття цих рішень базується на глибокому аналізі витрат у розрізі відповідних варіантів управлінських дій, що забезпечує їх обґрунтованість та спрямованість на досягнення максимального фінансового результату.

Одним із ключових підходів, що використовується для формування інформаційної основи поточних управлінських рішень, є аналіз взаємозв'язку між витратами, обсягом діяльності та прибутком (CVP-аналіз, Cost-Volume-Profit analysis). Застосування цього методу дозволяє менеджменту підприємства дослідити, яким чином зміна рівня витрат, цін на продукцію чи обсягу реалізації впливає на фінансовий результат, а також оцінити ефективність поточних і перспективних господарських рішень [50]. Розуміння цього взаємозв'язку є важливою умовою для ефективного планування та прогнозування діяльності, оскільки дає змогу оптимізувати структуру витрат, збалансувати обсяги виробництва і реалізації, а також підвищити прибутковість підприємства.

Сутність аналізу «витрати – обсяг – прибуток» полягає в дослідженні взаємозалежності між витратами, доходами та прибутком підприємства з метою: визначення обсягу реалізації, за якого забезпечується беззбитковість;

обчислення рівня прибутку при різних варіантах обсягу продажів; оцінки впливу змін у витратах, цінах або виробничих програмах на результативність діяльності [51]. Важливою перевагою цього підходу є можливість оперативної оцінки впливу управлінських рішень на фінансові показники підприємства.

Основними інструментами аналізу «витрати – обсяг – прибуток» є маржинальний дохід, коефіцієнт маржинального доходу, точка беззбитковості та операційний важіль. Маржинальний дохід виступає важливою складовою формування прибутку та є різницею між виручкою від реалізації та змінними витратами. Цей показник демонструє фінансовий резерв підприємства, який може бути використаний для покриття постійних витрат і формування прибутку. Коефіцієнт маржинального доходу, у свою чергу, відображає частку маржинального доходу в кожній гривні виручки, що дозволяє оцінити чутливість прибутку до змін обсягу реалізації [52].

Одним із ключових елементів CVP-аналізу є аналіз беззбитковості, який дозволяє визначити мінімальний обсяг реалізації продукції, необхідний для покриття всіх витрат підприємства, тобто обсяг продажів, за якого прибуток дорівнює нулю [53]. Розрахунок точки беззбитковості є надзвичайно важливим для ухвалення рішень щодо доцільності випуску певних видів продукції, формування цінової політики та оптимізації виробничих потужностей. Збільшення обсягів реалізації понад точку беззбитковості забезпечує формування прибутку, тоді як діяльність нижче цього рівня є збитковою.

Аналіз точки беззбитковості дозволяє підприємству не лише визначити критичний обсяг реалізації, а й оцінити запас фінансової стійкості, тобто резерв, на який підприємство може зменшити обсяг продажів без ризику отримання збитків. Додатково розраховується операційний важіль, який характеризує ступінь впливу зміни обсягу реалізації на прибуток підприємства. Високе значення цього показника свідчить про значну залежність прибутковості від динаміки обсягів продажів і, відповідно, про підвищений рівень операційного ризику [54].

Таким чином, ключовими поняттями аналізу «витрати – обсяг – прибуток» є:

– поріг рентабельності (точка беззбитковості) – обсяг продажів, за якого доходи повністю покривають сукупні витрати:

$$Q_p = \frac{F}{\text{ПВ}_{\text{ВМ}}}, \quad (3.1)$$

де Q_p – поріг рентабельності;

F – сума фіксованих (постійних) витрат;

$\text{ПВ}_{\text{ВМ}}$ – питома вага валової маржі в сумарних операційних доходах;

– валова маржа (маржинальний дохід) – сума, що залишається після покриття змінних витрат та використовується для покриття постійних витрат і формування прибутку:

$$\text{ВМ} = \text{СОД} - \text{ЗВ} \text{ або } \text{ВМ} = F + \text{ОП}, \quad (3.2)$$

де ВМ – валова маржа підприємства;

СОД – сумарні операційні доходи підприємства;

ЗВ – сума змінних витрат;

ОП – операційний прибуток підприємства;

– запас фінансової стійкості – обсяг зниження реалізації, за якого підприємство ще залишатиметься прибутковим:

$$\text{ЗСФ} = \text{СОД} - Q, \quad (3.3)$$

– операційний важіль (леверидж) – показник чутливості прибутку до змін обсягу продажів:

$$\text{ОВ} = \frac{\text{ВМ}}{\text{ОП}}, \quad (3.4)$$

Використання аналізу «витрати – обсяг – прибуток» у системі оперативного та стратегічного управління дозволяє підприємству своєчасно виявляти проблемні зони, формувати обґрунтовану цінову політику, приймати ефективні рішення щодо структури виробництва та оперативно реагувати на зміни ринкового середовища. Регулярне застосування цього інструментарію сприяє підвищенню фінансової результативності, зниженню ризику збиткової діяльності та забезпеченню стійкої конкурентної позиції підприємства на ринку [55, 5].

Для здійснення розрахунків зазначених показників ефективності діяльності ПрАТ «Кредмаш» першочергово необхідно здійснити групування загальної суми операційних витрат за їх поведінковими характеристиками – на постійні та змінні. Постійні витрати характеризуються відносною стабільністю та, як правило, не зазнають істотних змін залежно від коливань обсягів виробництва чи реалізації продукції. До цієї категорії витрат відносяться амортизаційні нарахування, заробітна плата адміністративно-управлінського персоналу, витрати на утримання адміністративних приміщень, орендна плата, проценти за користування кредитними ресурсами тощо. Натомість змінні витрати мають пряму залежність від обсягів виробництва: їх рівень збільшується або зменшується пропорційно до змін у виробничій програмі підприємства. До змінних витрат, зокрема, належать витрати на закупівлю сировини та матеріалів, енергоресурсів, заробітна плата виробничого персоналу та інші витрати, безпосередньо пов'язані з виробничим процесом. Спочатку необхідно за даними форми № 2 визначити сумарні операційні витрати:

$$COB = C + AB + B3 + IOB ; \quad (3.5)$$

де COB – сумарні операційні витрати підприємства;

C – собівартість реалізованої продукції;

AB – адміністративні витрати;

ВЗ – витрати на збут;

ІОВ – інші операційні витрати.

На основі даних фінансової звітності ПрАТ «Кредмаш» за 2023 рік здійснено розрахунок сумарних операційних витрат, які склали 224847 тис. грн.

Розглянемо структуру операційних витрат підприємства за елементами. Розрахунок представимо в таблиці 3.1.

Таблиця 3.1

Розподіл операційних витрат ПрАТ «Кредмаш» за елементами

№ з/п	Стаття витрат	Витрати на виготовлену продукцію, тис. грн.	Значення, %	Витрати на реалізовану продукцію, тис. грн.
1.	Матеріальні витрати	108129	48.70	109506
2.	Витрати на оплату праці	74069	33.36	75012
3.	Відрахування на соціальні заходи	26492	11.93	26829
4.	Амортизація	3379	1.52	3422
5.	Інші операційні витрати	9950	4.48	10077
6.	Разом	222019	100	224847

За результатами проведеного аналізу розподілу операційних витрат ПрАТ «Кредмаш» за елементами у 2023 році встановлено, що основну частку в структурі витрат займають матеріальні витрати, які становлять 108129 тис. грн або 48,70% загального обсягу витрат на виготовлену продукцію. Це свідчить про високий рівень матеріаломісткості виробничого процесу та залежність підприємства від вартості сировини й матеріальних ресурсів.

Значну частку у витратах займають також витрати на оплату праці, які становлять 74069 тис. грн, що складає 33,36%. Така структура підтверджує трудомісткість виробництва та підкреслює необхідність ефективного управління персоналом і підвищення продуктивності праці.

Відрахування на соціальні заходи становлять 26492 тис. грн або 11,93% загальної суми витрат. Це є прямим наслідком обсягу витрат на оплату праці, оскільки ці витрати є обов'язковими за законодавством і прямо пропорційно залежать від фонду заробітної плати.

Амортизаційні відрахування складають лише 3379 тис. грн або 1,52% загальної суми витрат. Така незначна частка може свідчити про низький рівень оновлення основних фондів або їх часткову зношеність, що вимагає подальшого аналізу стану матеріально-технічної бази підприємства з метою виявлення потреби у модернізації.

На інші операційні витрати припадає 9950 тис. грн або 4,48% від загального обсягу витрат, що є відносно помірним показником, однак потребує додаткової деталізації, щоб оцінити доцільність їх формування.

Порівняння обсягу витрат на виготовлену продукцію (222019 тис. грн) з витратами на реалізовану продукцію (224847 тис. грн) свідчить про мінімальні залишки продукції на складах, що є позитивною ознакою ефективної організації збутової діяльності підприємства.

Отже, структура операційних витрат ПрАТ «Кредмаш» демонструє домінування змінних витрат, що безпосередньо залежать від обсягів виробництва і реалізації, що забезпечує підприємству достатній рівень гнучкості у реагуванні на ринкову ситуацію. Натомість низька частка постійних витрат вимагає посилення уваги до ефективності використання наявних основних засобів, а також до оптимізації інших статей витрат для забезпечення подальшої фінансової стабільності та прибутковості підприємства.

На подальшому етапі дослідження, з урахуванням структури елементів витрат, наведеної в таблиці 3.1, доцільно здійснити розподіл операційних витрат за характером їх залежності від обсягів реалізації продукції на змінні та постійні витрати, результати якого подано в таблиці 3.2.

Змінні витрати є безпосередньо пов'язаними з обсягами виробництва та реалізації продукції. Основну частину таких витрат становлять прямі витрати на виробничий процес, зокрема витрати на сировину, матеріали, енергоресурси, а також заробітна плата виробничого персоналу, яка нараховується пропорційно до обсягів виконаних робіт.

Постійні витрати, на відміну від змінних, залишаються відносно стабільними незалежно від обсягів виробництва та реалізації продукції у короткостроковому періоді. До цієї групи витрат належать, зокрема, амортизаційні відрахування, витрати на оренду приміщень, заробітна плата працівників, які отримують фіксовану оплату (зокрема адміністративний персонал та персонал обслуговування), а також інші витрати, пов'язані з управлінням та організацією виробничої діяльності.

Таблиця 3.2

Обсяги та структура постійних і змінних витрат ПрАТ «Кредмаш», тис. грн.

№	Постійні витрати	Значення	Змінні витрати	Значення
1.	Амортизація	3422	Матеріальні витрати	109506
2.	Зарплата управлінського персоналу	22504	Зарплата виробничого персоналу	52509
3.	Відрахування на соціальні заходи управлінського персоналу	8049	Відрахування на соціальні заходи виробничого персоналу	18781
4.	Інші постійні витрати	7054	Інші змінні витрати	3023
5.	Разом	41029	Разом	183819

Таким чином, обсяг змінних витрат, понесених ПрАТ «Кредмаш» у результаті операційної діяльності у 2023 році, становив 183819 тис. грн, що складає 81,8% у загальній структурі операційних витрат. Водночас частка постійних витрат підприємства у звітному періоді в абсолютному значенні дорівнювала 41029 тис. грн, що відповідає 18,2 % загального обсягу витрат. Така структура витрат свідчить про те, що переважна частина витрат має пряму залежність від обсягів виробництва та реалізації продукції, що є позитивною характеристикою, оскільки забезпечує підприємству гнучкість у реагуванні на зміни ринкової кон'юнктури.

На підставі отриманих даних про структуру витрат доцільно перейти до етапу розрахунку ключових аналітичних показників, які застосовуються в межах методу «витрати – обсяг – прибуток». Першочергово необхідно визначити величину сумарних операційних доходів, яка розраховується за відповідною формулою:

$$\text{СОД} = \text{ЧД} + \text{ІОД}, \quad (3.6)$$

де ЧД – чистий дохід (виручка від реалізації);

ІОД – інші операційні доходи.

За даними фінансової звітності за 2023 рік ПрАТ «Кредмаш» отримало сумарний операційний дохід у розмірі 208927 тис. грн.

Розрахуємо основні показники операційної діяльності підприємства (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

Базовий рівень показників операційної діяльності ПрАТ «Кредмаш» за 2023 рік, тис. грн.

№	Найменування показників	Значення
1	Сумарні операційні доходи	208927
2	Змінні витрати	183819
3	Валова маржа (маржинальний дохід) (р.1-р.2)	25108
4	Фіксовані (постійні) витрати	41029
5	Прибуток від операційної діяльності (р.3-р.4)	-15920

Відповідно до отриманих результатів, маржинальний дохід ПрАТ «Кредмаш» у 2023 році становив 25 108 тис. грн, що у структурі операційних доходів підприємства склало 12,0% від їх загального обсягу. Аналіз співвідношення валової маржі та постійних витрат засвідчив, що величина маржинального доходу є недостатньою для повного покриття фіксованих витрат, які у звітному періоді становили 41 029 тис. грн. Це обумовило формування негативного фінансового результату від операційної діяльності, розмір якого склав –15 920 тис. грн. Вказані дані свідчать про збитковість основної діяльності підприємства за результатами 2023 року та необхідність термінового впровадження заходів щодо зростання маржинального доходу, зниження змінних і постійних витрат, а також перегляду цінової та виробничої політики для забезпечення відновлення операційної прибутковості.

На наступному етапі аналізу, використовуючи дані таблиці 3.3, виконаємо розрахунок порогу рентабельності, запасу фінансової стійкості та операційного важеля для аналізованого підприємства.

Спочатку визначаємо питому вагу валової маржі:

$$ПВ_{ВМ} = \frac{ВМ}{СОД} = 0,12 \quad (3.7)$$

Поріг рентабельності підприємства складає:

$$Q_p = \frac{ПВ}{ПВ_{ВМ}} = 341408 \text{ (тис.грн)} \quad (3.8)$$

Відповідно, запас фінансової стійкості має значення:

$$ЗФС = СОД - Q_p = -132481 \text{ (тис.грн)} \quad (3.9)$$

А у відносному вираженні:

$$ЗФС\% = \frac{ЗФС}{СОД} * 100 = -63.41 \% \quad (3.10)$$

Операційний важіль аналізованого підприємства становить:

$$ОВ = \frac{ВМ}{ОП} = -1.58 \quad (3.11)$$

За результатами проведених розрахунків можна зробити наступні висновки щодо фінансового стану та ефективності операційної діяльності ПрАТ «Кредмаш» у 2023 році.

Визначена питома вага валової маржі, яка становить 12%, свідчить про відносно низьку здатність підприємства формувати резерв для покриття постійних витрат і отримання прибутку з кожної гривні операційного доходу. Такий рівень маржинального доходу вказує на недостатню рентабельність реалізованої продукції, що, ймовірно, пов'язано з високою часткою змінних

витрат у собівартості та можливою ціною неконкурентоспроможністю продукції.

Розрахований поріг рентабельності підприємства (341408 тис. грн) значно перевищує фактичний обсяг операційних доходів у 2023 році, що свідчить про недостатній рівень реалізації для досягнення беззбиткової діяльності. Фактично підприємству не вдалося забезпечити обсяг продажів, який би дозволив покрити всі операційні витрати, що є критичним фактором для забезпечення стабільності фінансового стану.

Запас фінансової стійкості (ЗФС) має від'ємне значення як в абсолютному вираженні (-132481 тис. грн), так і у відносному (-63,41%). Це означає, що поточний обсяг реалізації продукції на 63,41% менший, ніж необхідно для досягнення точки беззбитковості. Негативне значення ЗФС вказує на відсутність у підприємства фінансового резерву для покриття ризиків зниження доходів та свідчить про високий рівень операційної та фінансової нестійкості. У таких умовах навіть незначне зниження обсягу реалізації або збільшення витрат може поглибити збитковість підприємства.

Визначений коефіцієнт операційного важеля, який становить -1,58, підтверджує наявність негативного операційного ефекту. Від'ємне значення цього показника свідчить про те, що зростання обсягу реалізації за нинішньої структури витрат не призводить до покращення фінансового результату, оскільки валова маржа є недостатньою для покриття постійних витрат. Крім того, значення операційного важеля в абсолютному вираженні вказує на високу чутливість прибутку до змін у виручці, що є свідченням підвищеного операційного ризику.

Отже, підсумовуючи результати аналізу, можна констатувати, що фінансовий стан ПрАТ «Кредмаш» за результатами 2023 року є нестійким, а операційна діяльність – збитковою. Підприємство не досягає необхідного обсягу реалізації для забезпечення беззбитковості, що загрожує його подальшій фінансовій стабільності. Виявлені проблеми потребують негайного перегляду цінової, виробничої та витратної політики, а також вжиття заходів

щодо зниження змінних витрат, підвищення маржинального доходу та розширення обсягів реалізації продукції для забезпечення довгострокової фінансової стійкості та виходу підприємства на прибутковий рівень діяльності.

Графічна інтерпретація сумарних операційних доходів, порогу рентабельності та запасу фінансової стійкості показано на рисунку 3.1.

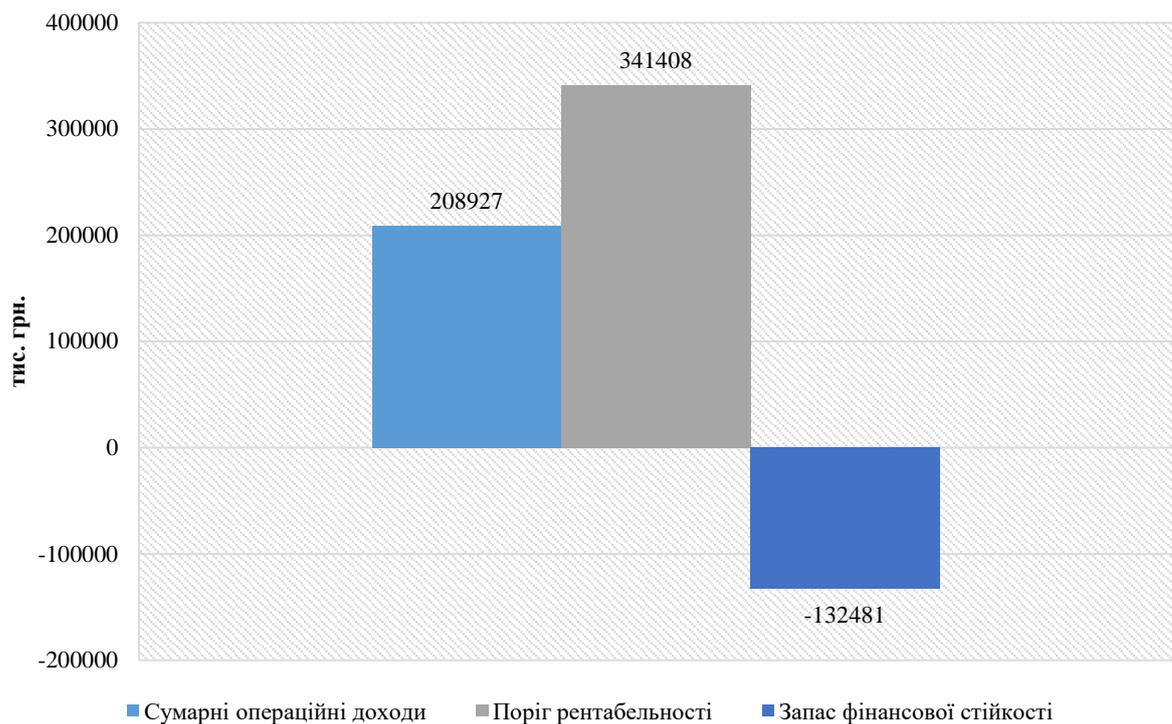


Рис. 3.1. Графічна інтерпретація сумарних операційних доходів, порогу рентабельності та запасу фінансової стійкості ПрАТ «Кредмаш»

Отже, фінансова стійкість, рівень прибутковості підприємства, в першу чергу, визначаються результатами його основної (операційної) діяльності [57]. Для забезпечення прибутковості підприємства необхідно впроваджувати комплекс взаємопов'язаних заходів, спрямованих на підвищення ефективності використання ресурсів, оптимізацію витрат та зростання доходів.

3.2. Обґрунтування напрямів підвищення прибутковості ПрАТ «Кредмаш»

Забезпечення прибутковості ПрАТ «Кредмаш» в умовах сьогоденної економічної нестабільності, зокрема під впливом воєнного стану, вимагає комплексного перегляду підходів до організації виробничої, фінансової та збутової діяльності підприємства. Військові дії на території України значно обмежують ринки збуту, порушують логістичні ланцюги, підвищують виробничі ризики та зменшують платоспроможний попит на внутрішньому ринку. У таких обставинах одним із першочергових напрямів є оптимізація витратної структури підприємства. ПрАТ «Кредмаш» повинно приділити особливу увагу скороченню змінних витрат, які у нинішній структурі витрат займають домінуючу частку. Це можливо за рахунок пошуку нових, більш вигідних постачальників сировини та матеріалів, переорієнтації на локальних виробників для зниження логістичних витрат, а також шляхом впровадження ресурсозберігаючих технологій у виробництві [58]. У межах управління постійними витратами підприємству доцільно переглянути адміністративні витрати, зокрема зменшити витрати на утримання управлінського персоналу, орендні платежі та енергоносії, а також оцінити можливості часткової консолідації управлінських функцій.

Окрім скорочення витрат, важливою умовою відновлення прибутковості ПрАТ «Кредмаш» є активізація зусиль щодо розширення ринків збуту. Враховуючи суттєве зменшення попиту на внутрішньому ринку через обмеження воєнного стану, підприємству слід зосередитися на пошуку нових замовників за межами України, орієнтуючись на ринки країн, які підтримують Україну у військових та економічних питаннях. Вихід на нові зовнішні ринки можливий через налагодження кооперації з підприємствами суміжних галузей, участь у міжнародних виставках, а також шляхом залучення міжнародних грантових програм, які нині активно підтримують український бізнес [59].

Водночас, ефективне управління ціноутворенням може забезпечити підвищення маржинального доходу. Підприємству доцільно здійснювати гнучку цінову політику з урахуванням обсягів замовлення, платоспроможності клієнтів та ситуації на ринку сировини. В умовах війни особливо важливо уникати демпінгу, який може призвести до подальшого зниження прибутковості, та натомість орієнтуватися на створення доданої вартості через підвищення якості продукції, її технічної адаптації під індивідуальні потреби споживача та забезпечення надійності постачання [60].

Окрему увагу варто приділити підвищенню продуктивності праці через модернізацію обладнання та оптимізацію виробничих процесів, зважаючи на обмеженість доступу до інвестиційних ресурсів. Підприємству доцільно провести аудит використання основних засобів для виявлення малоефективного обладнання та впровадити заходи щодо раціонального використання виробничих потужностей. У сучасних умовах важливо забезпечити безперервність виробничого процесу, попереджати виникнення простоїв та надлишкових запасів готової продукції.

З урахуванням підвищених ризиків неплатежів та затримок у розрахунках з боку контрагентів в умовах війни, ПрАТ «Кредмаш» має посилити контроль над управлінням дебіторською заборгованістю, впроваджуючи авансові платежі або скорочення строків оплати за договорами, а також забезпечити ефективну політику управління кредиторською заборгованістю для підтримання належного рівня ліквідності.

У цілому, для відновлення прибутковості ПрАТ «Кредмаш» необхідно застосовувати комплексний підхід, який передбачає скорочення витрат, диверсифікацію ринків збуту, гнучку цінову політику, підвищення продуктивності праці та активне управління фінансовими потоками. Врахування впливу воєнного стану має бути ключовим при ухваленні всіх управлінських рішень, адже тільки за умов своєчасної адаптації до поточної економічної ситуації підприємство зможе забезпечити фінансову стабільність і поступово вийти на прибутковий рівень діяльності.

Узагальнені напрями підвищення прибутковості ПрАТ «Кредмаш» представлено на рисунку 3.2.



Рис. 3.2. Резерви підвищення прибутку ПрАТ «Кредмаш»

Досягнення максимального рівня прибутку та прибутковості підприємства можливе за дотримання певних специфічних умов. Більш детально ці умови, що забезпечують зростання прибутковості та ефективності діяльності підприємства, представлені у таблиці 3.4.

Таблиця 3.4

Умови максимізації прибутку та прибутковості підприємства [61, 62]

Напрямок	Сутність	Вимоги до реалізації
1	2	3
1. Кількісні умови		
Збільшення обсягів випуску та реалізації продукції	Збільшення обсягів реалізації призведе до збільшення прибутку через зменшення частки постійних витрат на одиницю продукції.	Збільшення обсягів виробництва та реалізації за рахунок кращого використання основних засобів, трудових ресурсів, матеріалів та сировини.
Зниження витрат на виробництво і реалізацію продукції	Зі зменшенням витрат на виробництво та реалізацію продукції, розмір прибутку зростає. Важливою умовою ефективного функціонування підприємства є максимальна мобілізація резервів собівартості продукції	Зниження собівартості завдяки більш ефективному використанню ресурсів, підвищенню технічного рівня виробництва та покращенню організації виробництва та праці.
Впровадження економічно обґрунтованих норм	Економічно і технічно обґрунтовані норми й стандарти та їх своєчасний перегляд ведуть до зниження виробничих витрат.	Розробка норм і стандартів запасів сировини, матеріалів, готової продукції та інших оборотних коштів.

Продовження табл. 3.4

1	2	3
Цінова політика підприємства	Необхідно застосовувати правильну цінову політику, тому що іноді підвищення ціни призводить до певного зниження обсягу продажу, але постійне проведення політики низьких цін може привести до негативної ситуації підприємства.	Розробка цінової стратегії, ціноутворення, має визначатися з урахуванням кон'юнктури ринку відповідних товарів і змін, які відбуваються, використання акцій, оптові знижки, знижки для постійних клієнтів тощо.
2. Якісні умови		
Підвищення якості продукції	Поліпшення якості продукту значно знижує витрати на виправлення помилок і втрат від дефектних продуктів, які неможливо відремонтувати.	Контроль якості продукції, мотивація і додаткові стимули для персоналу по скороченню кількості бракованої продукції.
Підвищення продуктивності праці	З ростом продуктивності праці витрати на робочу силу на одиницю продукції зменшуються, і, отже, частка заробітної плати в структурі витрат зменшується	Активно мотивувати співробітників і надавати різні стимули для більш ефективної роботи.

Недостатньо ефективне управління процесами формування та використання прибутку, що спостерігається в сучасних економічних умовах, негативно впливає на результати діяльності підприємств. Виконання запропонованих умов сприяли б повнішому використанню виробничого потенціалу підприємства, а також забезпечували зміцнення конкурентних позицій як на внутрішньому, так і на міжнародному ринках.

Узагальнюючи результати проведеного аналізу діяльності ПрАТ «Кредмаш» на основі представлених даних, можна стверджувати, що фінансовий стан підприємства у 2023 році характеризується наявністю значних проблем, зумовлених збитковістю операційної діяльності, недостатнім рівнем маржинального доходу та перевищенням постійних витрат над валовою маржею. Аналіз структури операційних витрат показав домінування змінних витрат, що, з одного боку, забезпечує підприємству гнучкість у реагуванні на зміни обсягів виробництва, однак, з іншого –

свідчить про залежність прибутковості від обсягів реалізації, які в поточному періоді є недостатніми для досягнення беззбиткової діяльності.

Розрахунки основних показників методу «витрати – обсяг – прибуток» підтвердили негативну динаміку фінансових результатів підприємства, зокрема, від’ємне значення прибутку від операційної діяльності, низький рівень запасу фінансової стійкості та наявність негативного операційного важеля, що вказує на високий рівень операційного ризику. В умовах воєнного стану ПрАТ «Кредмаш» стикається з додатковими зовнішніми загрозами, такими як порушення логістичних ланцюгів, зменшення внутрішнього попиту та підвищення загальних виробничих і фінансових ризиків.

Для забезпечення прибутковості та стабільного розвитку підприємства в умовах високої невизначеності необхідно впроваджувати комплексну антикризову стратегію, яка включає оптимізацію витрат, диверсифікацію ринків збуту із фокусом на зовнішні ринки, підвищення ефективності використання ресурсів, запровадження гнучкої цінової політики та посилення контролю за дебіторською та кредиторською заборгованістю. Особливу увагу слід приділити пошуку нових партнерств, участі у програмах міжнародної підтримки та модернізації виробничих потужностей. Лише за умови оперативного ухвалення ефективних управлінських рішень ПрАТ «Кредмаш» зможе забезпечити відновлення фінансової стійкості, підвищити свою конкурентоспроможність і забезпечити прибутковість у середньостроковій перспективі навіть в умовах воєнної економіки.

ВИСНОВКИ

Таким чином, за результатами проведеного дослідження доцільно сформулювати такі узагальнюючі висновки.

У процесі систематизації наукових підходів до трактування сутності категорії «фінансові результати» встановлено, що більшість науковців визначає їх як підсумкове значення діяльності підприємства, що відображає різницю між отриманими доходами та понесеними витратами з урахуванням податкових зобов'язань за певний звітний період або видом діяльності.

З'ясовано порядок формування фінансових результатів суб'єкта господарювання з урахуванням різних наукових підходів.

Розкрито методичні засади аналізу фінансових результатів підприємства, які передбачають застосування комплексу прийомів, методів і аналітичних процедур, спрямованих на виявлення факторів впливу на фінансову результативність діяльності. У ході дослідження з'ясовано, що науковці пропонують різні підходи до структурування аналітичного процесу, що зумовлено специфікою досліджуваних підприємств та цільовим призначенням аналізу. У межах роботи було запропоновано модель аналізу фінансових результатів діяльності, яка забезпечує комплексне охоплення ключових аспектів прибутковості суб'єкта господарювання.

На основі проведеного аналізу встановлено, що фінансово-господарська діяльність ПрАТ «Кредмаш» у звітному періоді загалом характеризується задовільним рівнем майнового стану, який є достатнім для підтримання безперервності виробничого процесу. Незважаючи на скорочення загального обсягу активів, підприємству вдалося зміцнити власну фінансову стійкість, що підтверджується збільшенням частки власного капіталу та відповідним зниженням залежності від залучених джерел фінансування.

Структурний аналіз активів підприємства засвідчив збільшення питомої ваги необоротних активів, що формує стійку матеріально-технічну базу для

подальшого розвитку. Водночас виявлено певне зниження ефективності використання оборотних активів, зокрема спостерігається уповільнення їх оборотності та подовження термінів інкасації дебіторської заборгованості. Це вказує на необхідність перегляду політики управління оборотним капіталом та впровадження заходів, спрямованих на прискорення обігу активів і підвищення їх рентабельності.

Показники ліквідності та платоспроможності ПрАТ «Кредмаш» демонструють позитивну динаміку, що свідчить про здатність підприємства своєчасно виконувати короткострокові зобов'язання та підтримувати належний рівень грошових ресурсів. Однак важливо зазначити, що впродовж двох останніх років загальні витрати перевищували доходи, що обумовило формування збитків на відміну від 2021 року, коли підприємство працювало прибутково. Виявлена тенденція вимагає посилення контролю над витратами, особливо у сфері управлінських та загальновиробничих витрат, а також потребує активного впровадження заходів з підвищення прибутковості основної діяльності.

Отримані результати аналізу фінансово-господарської діяльності ПрАТ «Кредмаш» за 2023 рік доводять наявність суттєвих фінансових проблем, які проявляються у збитковості операційної діяльності, недостатньому рівні маржинального доходу та перевищенні постійних витрат над валовою маржею. Проведений аналіз структури операційних витрат підприємства засвідчив домінування змінних витрат, що забезпечує певну гнучкість у реагуванні на коливання обсягів виробництва, проте водночас зумовлює високу залежність фінансових результатів від рівня реалізації продукції, який у звітному періоді виявився недостатнім для досягнення беззбиткової діяльності.

Розрахунки за методикою «витрати – обсяг – прибуток» підтвердили погіршення фінансових результатів підприємства, що відображається у від'ємному показнику прибутку від операційної діяльності, низькому рівні фінансової стійкості та наявності негативного операційного важеля, який

свідчить про високий рівень операційного ризику. Крім того, діяльність ПрАТ «Кредмаш» значною мірою ускладнюється впливом воєнного стану в Україні, що призводить до перебоїв у постачанні сировини, порушення логістичних зв'язків, скорочення внутрішнього попиту та підвищення загальної невизначеності ринкового середовища.

У цих умовах стратегічним завданням підприємства є забезпечення відновлення прибутковості та стабільності фінансової діяльності. Для цього доцільно впровадити комплексну програму антикризових заходів, яка має передбачати оптимізацію структури витрат, зменшення витратної складової у виробничому процесі, підвищення ефективності використання ресурсів, диверсифікацію ринків збуту з орієнтацією на експорт, запровадження гнучкої та конкурентоспроможної цінової політики, а також посилення контролю за дебіторською і кредиторською заборгованістю. Важливою умовою подолання фінансової нестабільності є залучення міжнародної технічної та фінансової допомоги, розвиток нових партнерств, розширення асортименту продукції та модернізація виробничих потужностей.

Вчасне ухвалення ефективних управлінських рішень у поєднанні з адаптацією до умов воєнної економіки дозволить ПрАТ «Кредмаш» не лише відновити фінансову стійкість, а й забезпечити подальший розвиток, підвищити свою конкурентоспроможність і досягти стабільної прибутковості у середньостроковій перспективі.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Скрипник М. І., Шайнюк І. В. Облік фінансових результатів в умовах імплементації стандартів обліку. *Міжнародний науковий журнал "Інтернаука"*. 2020. № 17. URL: <https://www.inter-nauka.com/ua/issues/2020/17/6426>
2. Мардус Н. Ю., Брік С. В. Теоретичні і методичні підходи до визначення поняття "фінансовий результат" у фінансовому обліку та аудиті. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління*. 2021. Вип. 2 (29). С. 148-153. URL: http://www.easterneurope-ebm.in.-ua/journal/29_2021/24.pdf
3. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник / Ф.Ф. Бутинець. Житомир: Рута, 2001. 672 с.
4. Загородній А. Г. Фінансово-економічний словник: навчальний посібник / А. Г. Загородній, Г. Л. Вознюк. К.: Знання, 2010. – 1072 с.
5. Опарін В. М. Фінанси (Загальна теорія): навчальний посібник. 2-ге вид., доп. і перероб. К.: КНЕУ, 2002. – 240 с.
6. Лесюк А. С. Оцінка фінансових результатів діяльності підприємств в Україні. *Агросвіт*. 2020. № 15. С. 67—73. URL: <http://www.agrosvit.info/?op=1&z=3274&i=9>
7. Мазур В. П. Економічний зміст поняття фінансових результатів сільськогосподарської діяльності. *Облік і фінанси АПК*. 2011. № 3. С. 68—71
8. Пушкар М. С. Фінансовий облік: підручник. Тернопіль: Карт-бланш, 2002. 628 с.
9. Скалюк Р. В. Економічний механізм управління фінансовими результатами промислових підприємств: теоретичні основи забезпечення функціонування. *Економічний вісник Донбасу*. 2011. № 2. С. 86—93.
10. Скалюк Р. В. Сутність та значення фінансових результатів в системі розвитку господарської діяльності промислових підприємств. *Наукові праці*

Кіровоградського національного технічного університету. 2010. Вип. 18(1). Економічні науки. С. 135–141.

11. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: підручник. 5-те вид. допов. і перероб. К.: Алерта, 2011. 976 с.

12. Худолій Л. М. Теорія фінансів: навчально-методичний посібник. К.: Вид-во Європ. ун-ту, 2003. 167 с.

13. Чебанова М. С. Бухгалтерський облік: навчальний посібник. К.: Академія, 2002. 671 с.

14. Ковальова О., Іоргачова М. Фінансовий результат як індикатор інвестиційної привабливості підприємства. *Економіка та суспільство*. 2022. № 46. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-46-16>

15. Бурлака С. М. Особливості визначення фінансових результатів діяльності підприємств. *Управління розвитком*. 2013. № 15. С. 91—94.

16. Патарідзе-Вишинська М. В. Визначення та облік фінансового результату: вітчизняний і зарубіжний досвід. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2016. № 2. С. 25—37.

17. Скалюк Р.В. Сутність та значення фінансових результатів в системі розвитку господарської діяльності промислових підприємств. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки*. 2010. Випуск 18. Ч.І. С. 135-141.

18. Тесленко Т. І. Облік фінансових результатів: проблеми та шляхи вдосконалення. *Бізнес Інформ*. 2013. № 4. С. 356–360.

17. Піскун А. Економічна сутність фінансового результату підприємства. *Наукові перспективи*, 2023. № 2 (2). С. 327—339. DOI: 10.52058/2708-7530-2023-2(32)-327-339.

18. Гуцаленко Л. В., Мулик Т. О. Адаптація обліку фінансових результатів діяльності аграрних підприємств України до МСФЗ. *Облік і фінанси АПК*. 2012. № 2. С. 30—34.

19. Про затвердження Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : наказ

Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 р. № 73 / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>

20. Мулик Т. О., Вацілова Н. В. Інтегрована звітність підприємства: стан та перспективи розвитку. *Ефективна економіка*. 2019. № 11. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7404> DOI: 10.32702/2307-2105-2019.11.59

21. Авдалян К.В. Основні підходи до економічної сутності фінансових результатів об'єднань підприємств. *Економічний вісник університету*. 2018. Випуск № 37/1. С. 162-167.

22. Гудзь Н.В. Облікова модель формування фінансових результатів діяльності в умовах євроінтеграційних процесів в Україні. *Економіка та суспільство : електронне наукове фахове видання Мукачівського державного університету*. 2017. Вип. 13. С. 1339–1346.

23. Рзаєва Т. Г., Серветник О. В. Фінансові результати та напрями їх аналізу за показниками фінансової звітності. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2020. № 3. С. 121-124. DOI: <https://doi.org/10.31891/2307-5740-2020-282-3-22>.

24. Пасенко Н.С. Організація обліково-аналітичного забезпечення управління фінансовими результатами підприємства. *Глобальні та національні проблеми економіки : електронне наукове фахове видання Миколаївського національного університету імені В.О. Сухомлинського*. 2017. Вип. 7. С. 854–859. URL: <http://global-national.in.ua/archive/17-2017/172.pdf>.

25. 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>

26. Назарова, Г. Б., Кононенко, Л. В., & Калашнікова, А. К. (2020). Облікові процедури формування фінансових результатів: сучасний стан та напрями їх вдосконалення. *Економічний простір*, (156), 206-212. <https://doi.org/10.32782/2224-6282/156-38>

27. Глушко А.Д., Грачова А.О. Методичні засади аналізу фінансових результатів діяльності підприємства. *Ефективна економіка*. 2019. № 6. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7106>
28. Фінансово-економічний аналіз: підручник / Ред. П. Ю. Буряк. Київ: Професіонал, 2004. 520 с.
29. Старостенко Г. Г. Фінансовий аналіз: навч. Посібник. Київ : ЦНЛ, 2006. 224 с.
30. Остап'юк Н. А. Методика оцінки фінансового стану підприємства в умовах інфляції. *Вісник ЖДТУ*. 2011. № 1(55). С. 127–129.
31. Яріш П. М. Методи проведення аналізу фінансових результатів діяльності організацій. *Управління розвитком*. 2013. № 4(144). С. 159–162.
32. Onyshchenko S.V., Glushko A.D. Additive deterministic models of enterprises activity financial results factor analysis. Економічний розвиток держави та її соціальна стабільність: матеріали III Міжнар. наук.-практ. конф., 15 трав. 2019 р. Полтава: Пусан АФ, 2019. Ч. 1. С. 30-32.
33. Цал-Цалко Ю. С. Фінансова звітність підприємств та її аналіз : навч. посіб.. Фінансовий аналіз : підручник. К. : Центр учб. л-ри, 2008. 568 с.
34. Крамаренко Г. О. Фінансовий аналіз : підручник. К. : Центр учб. л-ри, 2008. 392 с.
35. Грабовецький Б. Є. Фінансовий аналіз та звітність : навч. посіб. Вінниця : ВНТУ, 2011. 281 с.
36. Мних Є. В. Фінансовий аналіз : підручник. К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2014. 536 с.
37. Литвин Б. М. Фінансовий аналіз : навч. посіб. К. : «Хай-Тек Прес», 2008. 336 с.
38. Yanko, A. S., Glushko, A. D. (2019). Optimal reservation of data in the system of residual classes in the direction of ensuring information security of the national economy. *Economics and Region*, 4(75), 20–28. [https://doi.org/10.26906/eip.2019.4\(75\).1814](https://doi.org/10.26906/eip.2019.4(75).1814)

39. 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.

40. 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.

41. Богданович О.Г. Аналіз ефективності діяльності підприємства на засадах узгодження інтересів груп економічного впливу. *Маркетинг і менеджмент інновацій*. 2012. №1. С. 45-58.

42. 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.

43. Косова Т.Д. Фінансовий аналіз: навч. посіб. К.: Центр учб. л-ри, 2013. 440 с.

44. Косянчук Т.Ф. Економічна діагностика: навч. посіб. К.: Ліра-К, 2013. 452 с.

45. Глушко А.Д., Бикова М.В. Управління ефективністю операційною діяльністю підприємства в аспекті забезпечення фінансово-економічної безпеки. *Збірник наукових праць «Економічний простір»*. 2023. № 184. С. 143–147.

46. Блонська В.І. Прибуток – особливості його формування та використання в ефективному управлінні підприємством. *Науковий вісник НЛТУ України: зб. наук.-техн. праць*. Львів: РВВ НЛТУ України. 2014. Вип. 6 С. 129-134.

47. Глушко А.Д., Матяш Т.В., Токаюк Л.О. Обліково-аналітичне забезпечення фінансово-економічної безпеки підприємства в сучасних умовах. *Розвиток фінансового ринку в Україні: загрози, проблеми та*

перспективи: матеріали III Міжнар. наук.-практ. конф., 22 жовтня 2020 р. Полтава: ПолтНТУ, 2020. С. 71–72.

48. Круш П.В. Фінансово-економічні результати діяльності підприємства: собівартість, прибуток: навч. посіб. К.: Каравела, 2015. 420 с.

49. 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>

50. Кушик І.Л. Управління процесом формування прибутковості на підприємстві. *Актуальні проблеми економіки та управління: збірник наукових праць молодих вчених*. Електронні текстові дані. 2017. Вип. 5. С. 66-75.

51. Лебедева А.М. Методичні аспекти аналізу рентабельності діяльності підприємства URL: http://www.visnyk-onu.od.ua/journal/2012_17_3-4/04.pdf.

52. Богданович О.Г. Аналіз ефективності діяльності підприємства на засадах узгодження інтересів груп економічного впливу. *Маркетинг і менеджмент інновацій*. 2012. №1. С. 45-58.

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

54. Бойчук В.А. Моделювання адаптивного управління прибутком підприємства. *Вісник хмельницького національного університету. Сер.: Економічні науки*. 2010. № 1, т. 2. С. 71-76.

55. Глушко А.Д. Регуляторні важелі й інструменти на ринках досконалої та недосконалої конкуренції. *Збірник наукових праць. Луцький національний технічний університет. Економічні науки. Серія «Економіка та менеджмент»*. 2010. Випуск 7 (26). Частина 4. С. 92–102.

56. Гуменюк В.С. Фактори зростання прибутку підприємства. *Молодий вчений*. 2016. № 7(34). С. 46-49.

57. Глушко А.Д., Власенко В.А., Чепіжна Е.Б. Методика оцінювання ефективності інвестиційних проектів 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.

58. Гайбура Ю. А. Управління прибутковістю підприємства та шляхи її підвищення. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія : Економічні науки*. 2015. Вип. 14(2). С. 127–130.

59. Бершадська І. І., Макалюк І. В. Фактори та резерви підвищення прибутковості на підприємстві. *Сучасні проблеми економіки і підприємництва*. 2017. Вип 19. С. 159–166.

60. Партола А. С. Шляхи підвищення прибутковості підприємства. *Розвиток європейського простору очима молоді: економічні, соціальні та правові аспекти*. 2017. С. 679–684.

61. Семенов Г. А. Економіка підприємства. Київ : Центр навчальної літератури, 2014. 324 с.

62. Воронкова Т. Є., Безпалько Н. Ю. Шляхи підвищення прибутковості підприємства в умовах нестабільного середовища. *Інвестиції: практика та досвід*. 2016. № 19. С. 42–44. URL: http://www.investplan.com.ua/pdf/19_2016/10.pdf.

ДОДАТКИ

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
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
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)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-39 720	-84 387
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-3 214	87 959
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
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: Випуск 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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	1 371	9 944
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-41 563	13 516
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



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 КАТОТТГ¹ _____
Вид економічної діяльності Виробництво машин і устаткування для добувної промисловості та будівництва за КОПФГ _____
Середня кількість працівників ² 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
I. Необоротні активи			
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	-	-
Усього за розділом I	1095	101 619	108 462
II. Оборотні активи			
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	-	-
Усього за розділом II	1195	540 498	527 683
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	642 117	636 145

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
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	-	-
Усього за розділом I	1495	513 200	518 797
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
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	-	-
Усього за розділом II	1595	3 572	4 752
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
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
Усього за розділом III	1695	125 345	112 596
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	642 117	636 145

Керівник

Тверезий Олександр Володимирович

Головний бухгалтер

Бихало Оксана Володимирівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(481)	2 959	-	(28 330)	-	-	(25 852)
Залишок на кінець року	4300	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	-	-
Валовий:			
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	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
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	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
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	-	-
Чистий фінансовий результат:			
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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	504	972
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	504	972
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	30 021	70 108

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
Разом	2550	1 241 146	1 098 033

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
I. Необоротні активи			
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	-	-
Усього за розділом I	1095	145 908	139 576
II. Оборотні активи			
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	-	-
Усього за розділом II	1195	434 758	374 055
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	580 666	513 631

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
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	-	-
Усього за розділом I	1495	492 945	464 249
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
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	-	-
Усього за розділом II	1595	3 894	9 926
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
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	-	-
Усього за розділом III	1695	83 827	39 456
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	580 666	513 631

Керівник

Михайло Косих

МИХАЙЛО КОСИХ

Головний бухгалтер

Оксана Бихкало

БИХКАЛО Оксана



¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

² 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: 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	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(12 036)	(14 969)	-	(1 691)	-	-	(28 696)
Залишок на кінець року	4300	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**

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	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	-	-
Валовий:			
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	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
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	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
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	-	-
Чистий фінансовий результат:			
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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(16 949)	(30 108)

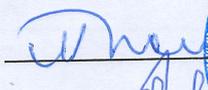
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

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
Разом	2550	222 019	384 630

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	-	-
Валовий:			
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	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
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	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
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	-	-
Чистий фінансовий результат:			
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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(30 108)	29 517

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
Разом	2550	384 630	1 241 146

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



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

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

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
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	-	-
Усього за розділом I	1095	109 473	101 619
II. Оборотні активи			
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	-	-
Усього за розділом II	1195	460 936	540 498
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	570 409	642 117

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
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	-	-
Усього за розділом I	1495	462 859	513 200
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
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	-	-
Усього за розділом II	1595	3 945	3 572
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
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
Усього за розділом III	1695	103 605	125 345
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	570 409	642 117

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**

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
I. Необоротні активи			
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	-	-
Усього за розділом I	1095	108 462	145 908
II. Оборотні активи			
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	-	-
Усього за розділом II	1195	527 683	434 758
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	636 145	580 666

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
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	-	-
Усього за розділом I	1495	518 797	492 945
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
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	-	-
Усього за розділом II	1595	4 752	3 894
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
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	-	-
Усього за розділом III	1695	112 596	83 827
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	636 145	580 666

Керівник

Головний бухгалтер



Тверезий Олександр Володимирович

Бихкало Оксана Володимирівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² 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
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
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)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-84 387	-3 552
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	87 959	27 563
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	9 944	-21 542
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	13 516	2 469
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

