

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ХЕРСОНСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ БІЗНЕСУ І ПРАВА
КАФЕДРА ФІНАНСІВ, ОБЛІКУ ТА ПІДПРИЄМНИЦТВА

АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ФІНАНСОВИХ
РЕСУРСІВ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

Кваліфікаційна робота (проект)
на здобуття ступеня вищої освіти «бакалавр»

Виконала: здобувачка IV курсу 431 групи,
денної форми навчання
Спеціальності 072 Фінанси, банківська
справа та страхування
Освітньо-професійної програми Фінанси,
банківська справа та страхування
Музичук Олена Володимирівна

Керівник: Ковальов В.В., кандидат
економічних наук, доцент
Рецензент: Соболев А. М.,
директор ПП "Собрі"

Івано-Франківськ, 2023

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ВИКОРИСТАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕСУРСІВ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ	5
1.1. Економічна сутність поняття фінансові ресурси	5
1.2. Джерела формування власних грошових коштів.....	8
1.3. Джерела формування залучених фінансових ресурсів.....	11
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ФІНАНСОВИЙХ РЕСУРСІВ НА ПРИВАТНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "КИЇВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "РОШЕН"	15
2.1. Фінансово-економічна характеристика підприємства	15
2.2. Аналіз джерел власних коштів	21
2.3. Аналіз джерел позикових коштів	25
РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ ТА НАПРЯМИ ПОЛІПШЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕСУРСІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ	29
3.1. Оптимізація фінансових результатів	29
3.2. Резерви збільшення прибутку.....	31
ВИСНОВКИ	34
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	37
ДОДАТКИ	46

ВСТУП

Актуальність теми. У сучасному світі, де конкуренція на ринку стає все більш жорсткою, ефективне використання фінансових ресурсів стає надзвичайно важливим для забезпечення сталого розвитку підприємств. ПрАТ "Київська кондитерська фабрика "Рошен" є одним з провідних виробників кондитерських виробів на території України та за її межами. Відомість та популярність цього бренду свідчить про високий рівень виробництва та ділової репутації компанії.

Проте, для підтримки такого рівня діяльності підприємство повинно мати необхідні фінансові ресурси, які забезпечують ефективне виконання всіх функцій бізнесу та забезпечують його розвиток. У зв'язку з цим, аналіз ефективності використання фінансових ресурсів є важливим етапом в управлінні підприємством.

Метою даної роботи є проведення аналізу ефективності використання фінансових ресурсів.

Об'єктом дослідження є фінансові ресурси ПрАТ "Київська Кондитерська фабрика "Рошен".

Предметом є процесом ефективного використання фінансових ресурсів ПрАТ "Київська Кондитерська фабрика «Рошен».

Для досягнення мети дослідження поставлені наступні **завдання**:

- дослідити економічну сутність поняття "фінансові ресурси";
- вивчити джерела формування власних фінансових ресурсів;
- проаналізувати джерела формування залучених фінансових ресурсів;
- провести фінансово-економічну характеристику підприємства;
- проаналізувати джерела власних коштів;
- проаналізувати джерела позикових коштів підприємств;

- розробити шляхи оптимізації фінансових результатів на підприємстві;
- призначити резерви збільшення прибутку підприємства.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ВИКОРИСТАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕСУРСІВ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

1.1. Економічна сутність поняття фінансові ресурси

Фінансові ресурси є важливою складовою економічної системи будь-якої країни. Вони можуть бути визначені як кошти, які використовуються для фінансування різних діяльностей в економіці, таких як інвестування, розробка, виробництво, маркетинг і реалізація товарів та послуг.

Економічна сутність фінансових ресурсів полягає в їхній здатності створювати додаткову вартість в економіці. Це може бути досягнуто шляхом інвестування цих ресурсів в проекти з високим потенціалом прибутковості або застосування їх для створення нових робочих місць та підвищення рівня життя населення [16].

Фінансові ресурси можуть бути здобуті як з власних джерел компаній, так і зовнішніми джерелами, такими як позики, інвестиції, продаж акцій тощо. Однак, у будь-якому випадку, використання фінансових ресурсів повинно бути ретельно сплановане, щоб забезпечити максимальну вигоду для економіки.

Важливою характеристикою фінансових ресурсів є їхня ліквідність. Ліквідність визначає, наскільки швидко і легко можуть бути перетворені фінансові ресурси на готівкові кошти. Чим вища ліквідність, тим швидше компанії можуть реагувати на зміни в економічному середовищі та використовувати можливості, які можуть з'явитися.

Також важливою характеристикою фінансових ресурсів є їхня вартість. Це визначається відсотковими ставками, які встановлюються для позиків або інших джерел фінансування. Чим вищі відсотки, тим вища вартість фінансових ресурсів для компаній та економіки загалом.

Загалом, фінансові ресурси можуть бути розділені на дві категорії: власні та залучені (рис. 1.1). Власні фінансові ресурси включають кошти, які належать компанії чи індивідуальному вкладнику. Залучені фінансові ресурси включають позики, інвестиції, продаж акцій та інші джерела зовнішнього фінансування.



Рис. 1.1. Категорії фінансових ресурсів

Залежно від джерела фінансування, вартості та ліквідності, фінансові ресурси можуть відрізнятися за своїми характеристиками та використанням в економіці. Наприклад, позики можуть бути корисні для фінансування проектів з високим ризиком, але можуть бути коштовними та неефективними у випадку з низьким ризиком. Акції можуть бути корисними для залучення капіталу, але можуть бути менш ліквідними та менш безпечними, ніж інші види фінансування.

У будь-якому випадку, ефективне використання фінансових ресурсів є важливим чинником для забезпечення стійкого економічного розвитку та забезпечення належного рівня життя для населення. Планування та управління фінансовими ресурсами відіграють важливу роль у досягненні цих цілей.

Ефективне використання фінансових ресурсів допомагає компаніям розвиватися та збільшувати свій прибуток, що може вплинути на збільшення інвестицій та створення нових робочих місць. Також,

правильно розподілені фінансові ресурси можуть зменшувати ризик банкрутства та сприяти стійкому розвитку компанії [15].

Фінансові ресурси є ключовим фактором успіху будь-якого підприємства, оскільки вони забезпечують фінансову стійкість та можливість здійснення різних операцій. Важливість фінансових ресурсів на підприємстві можна розглядати з кількох поглядів:

1. **Забезпечення поточної діяльності підприємства:** Фінансові ресурси забезпечують необхідні кошти для оплати зарплат, закупівлі сировини та матеріалів, оренди приміщень, комунальних послуг, оплати податків та інших видатків, що пов'язані з поточною діяльністю підприємства.
2. **Розвиток та інвестиції:** Для того, щоб підприємство розвивалося, необхідно мати фінансові ресурси на введення нових технологій, закупівлю нового обладнання, відкриття нових відділень, залучення нових співробітників та інше. Фінансові ресурси також необхідні для здійснення інвестиційних проектів.
3. **Зменшення ризиків:** Наявність достатнього рівня фінансових ресурсів допомагає підприємству зменшити ризики, пов'язані з можливими непередбачуваними витратами та економічними кризами.
4. **Підвищення конкурентоспроможності:** Наявність достатнього рівня фінансових ресурсів дозволяє підприємству займати більш вигідну позицію на ринку, залучати нових клієнтів, розширювати асортимент продукції та покращувати якість послуг [22].

Окрім того, фінансові ресурси впливають на рівень інфляції та загальну стабільність економіки. Залучення надмірної кількості грошей до економіки може призвести до збільшення цін та зниження вартості грошових одиниць. Також, недостатність фінансових ресурсів може призвести до зменшення економічного зростання та розвитку.

Отже, фінансові ресурси є важливим елементом економіки, який впливає на різні аспекти життя суспільства. Розуміння їх економічної сутності та правильне управління ними допомагає досягати стійкого економічного розвитку та забезпечення належного рівня життя для населення.

1.2. Джерела формування власних грошових коштів

Формування власних фінансових ресурсів є важливою складовою економічної діяльності будь-якої організації. Цей процес включає в себе залучення коштів, їхню оптимізацію та раціональне використання.

Одним з основних джерел формування власних фінансових ресурсів є прибуток, отриманий від реалізації продукції або надання послуг. Це може бути рентабельність виробництва, складова якої включає в себе вартість продукції, собівартість та прибуток.

Іншим важливим джерелом формування власних фінансових ресурсів є залучення кредитних коштів. Кредити можуть бути отримані від банків, фінансових установ, а також від фізичних осіб. При цьому важливо враховувати процентну ставку та термін кредитування, а також можливість вчасної повернення кредитних коштів.

Інвестиції також є важливим джерелом формування власних фінансових ресурсів. Це може бути інвестиційний капітал, отриманий від інвесторів, а також резервний фонд організації. При цьому важливо враховувати можливість отримання прибутку від інвестицій та їх ризик.

Також можливим джерелом формування власних фінансових ресурсів є реалізація активів організації. Це може бути продаж нерухомості, обладнання, транспортних засобів, а також інших активів, які необхідні для діяльності організації.

Отже, формування власних фінансових ресурсів є складним та багатоаспектним процесом, який потребує ретельного аналізу та

планування. Для успішного формування власних фінансових ресурсів необхідно враховувати не тільки поточну ситуацію організації, але й перспективи її розвитку, а також зовнішні фактори, які можуть вплинути на діяльність організації [19].

Одним з важливих аспектів формування власних фінансових ресурсів є оптимізація податкових платежів. Для цього організація може використовувати різні способи зниження податкового тягаря, наприклад, скористатися податковими пільгами, відстрочкою сплати податків або оптимізацією структури бізнесу.

Крім того, важливим аспектом є раціональне використання фінансових ресурсів. Організація повинна ретельно планувати свої витрати, враховуючи не тільки поточні потреби, але й перспективи розвитку. Для цього може бути використана система бюджетування, яка дозволяє контролювати витрати та планувати їх на майбутнє.

Також для успішного формування власних фінансових ресурсів важливо мати ефективну систему управління фінансами. Це може включати в себе розробку стратегії фінансового управління, визначення фінансових цілей та показників ефективності, а також контроль за виконанням фінансових планів.

Отже, формування власних фінансових ресурсів є важливим елементом ефективної діяльності будь-якої організації. Для успішного формування таких ресурсів необхідно враховувати внутрішні та зовнішні фактори, які можуть вплинути на діяльність організації, оптимізувати податкові платежі, раціонально використовувати фінансові ресурси та мати ефективну систему управління фінансами.

Для формування власних фінансових ресурсів організації можуть використовувати різні джерела, такі як:

1. Внутрішні джерела. Це можуть бути заробітна плата працівників, внески учасників (акціонерів, співвласників), прибуток від діяльності організації.

2. Зовнішні джерела. Це можуть бути кредити від банків, інвестиції від інвесторів, фінансування від держави, продаж акцій на фондовій біржі.
3. Альтернативні джерела. Це можуть бути краудфандинг, мікрокредитування, лізинг, факторинг.

Вибір джерел формування власних фінансових ресурсів залежить від конкретної ситуації організації, її потреб та можливостей. Наприклад, якщо організація має стабільну прибуткову діяльність та високу кредитоспроможність, вона може використовувати кредити від банків як джерело формування власних фінансових ресурсів. У разі, якщо організація має інноваційний продукт або послугу, що цікава інвесторам, вона може залучати інвестиції [17].

Важливо також зазначити, що формування власних фінансових ресурсів повинно бути довгостроковим та стійким процесом, що вимагає постійного аналізу і контролю. Організації повинні розробляти стратегію формування фінансових ресурсів, визначати пріоритети та планувати свої дії на майбутнє.

Для оптимізації формування власних фінансових ресурсів організації можуть використовувати різні підходи, такі як:

1. Мінімізація податкових платежів. Організації можуть використовувати різні способи для зменшення своїх податкових платежів, такі як зменшення витрат, використання податкових пільг та знижок.
2. Раціональне використання фінансових ресурсів. Організації повинні планувати та контролювати свої витрати, знаходити ефективніші способи використання фінансових ресурсів та мінімізувати витрати на непродуктивні дії.
3. Ефективна система управління фінансами. Організації повинні мати чітку систему управління своїми фінансами, включаючи

контроль над бюджетом, аналіз фінансових результатів та планування на майбутнє.

4. Розвиток альтернативних джерел формування фінансових ресурсів. Організації можуть розвивати нові способи залучення фінансових ресурсів, такі як краудфандинг, мікрокредитування та лізинг [2].

Отже, формування власних фінансових ресурсів є важливим елементом успішної діяльності будь-якої організації. Для досягнення цієї мети організації повинні ретельно аналізувати свої можливості.

1.3. Джерела формування залучених фінансових ресурсів

Залучення фінансових ресурсів є важливим етапом в діяльності будь-якої організації, включаючи бізнес-підприємства, установи та громадські організації. Джерела формування залучених фінансових ресурсів можуть бути різними, залежно від типу організації та її потреб.

Одним з основних джерел залучення фінансових ресурсів є кредитні установи, такі як банки та інші фінансові установи, які надають позики на комерційних умовах. Банки можуть надавати як короткострокові, так і довгострокові позики, залежно від потреб позичальника. До переваг кредитного залучення фінансових ресурсів можна віднести швидкість отримання необхідних коштів та можливість підвищення кредитного рейтингу організації [20].

Іншим джерелом залучення фінансових ресурсів є продаж акцій та інших цінних паперів. Цей метод зазвичай використовують публічні компанії, які випускають акції та інші цінні папери на фондовому ринку. Продаж цінних паперів може бути вигідним для організації, оскільки це дозволяє залучити значну кількість коштів за один раз, а також може забезпечити організації доступ до нових інвесторів та партнерів.

Інші методи залучення фінансових ресурсів включають гранти та субсидії від держави, пожертвування від приватних осіб та організацій, інвестиції від ангелів-інвесторів та венчурні фонди, а також доходи від продажу товарів та послуг. Кожен з цих методів має свої переваги та недоліки, і вибір конкретного методу залежить від потреб та можливостей організації.

Гранти та субсидії від держави можуть бути важливим джерелом залучення фінансових ресурсів для громадських та некомерційних організацій. Ці програми можуть допомогти організаціям здійснювати соціальні проекти та розвиватися без залучення комерційних кредитів та інших джерел фінансування [26].

Пожертвування від приватних осіб та організацій також можуть бути важливим джерелом фінансування для некомерційних організацій та благодійних фондів. Пожертвування можуть бути як грошовими, так і в натуральній формі, такі як товари та послуги. Цей метод залучення фінансових ресурсів зазвичай залежить від репутації та успішності організації.

Інвестиції від ангелів-інвесторів та венчурні фонди зазвичай використовуються молодими стартапами та інноваційними компаніями, які шукають джерела фінансування для розвитку своїх ідей та продуктів. Цей метод може бути важливим джерелом залучення фінансових ресурсів, але він також може бути пов'язаний з високим ризиком та вимогами щодо контролю за компанією.

Доходи від продажу товарів та послуг є основним джерелом фінансування для бізнес-підприємств. Цей метод залучення фінансових ресурсів зазвичай залежить від розміру та прибутковості бізнесу, а також від його здатності до конкуренції та здатності задовольняти потреби ринку.

Іпотека та кредити від банків є джерелами фінансування для бізнесу та приватних осіб, які шукають фінансування для придбання

нерухомості або інших великих покупок. Однак цей метод може бути пов'язаний з високими відсотками та вимогами щодо погашення боргу [18].

В області соціальної відповідальності бізнесу все більш популярним стає метод відповідального інвестування (ESG-інвестування), коли інвестори враховують соціальні та екологічні фактори при виборі компаній для інвестування. Цей метод залучення фінансових ресурсів може стати важливим джерелом фінансування для компаній, які працюють в галузях, які відповідають соціальним та екологічним проблемам [24].

У загальному, залучення фінансових ресурсів залежить від потреб організації та її здатності відповідати на запити ринку. Розуміння та використання різних методів залучення фінансових ресурсів може допомогти організації досягти своїх цілей та забезпечити її стійкість та розвиток у майбутньому.

На сьогоднішній день все більш популярними стають альтернативні джерела фінансування, такі як краудфандинг та краудінвестинг. Краудфандинг - це метод залучення фінансування, коли група людей вкладає гроші в проєкт або бізнес-ідею, зазвичай через платформу в Інтернеті. Краудінвестинг - це метод залучення фінансових ресурсів, коли люди вкладають гроші в обмін на частку в бізнесі або проєкті. Ці методи дозволяють залучати гроші від широкого кола людей, а не тільки від інституційних інвесторів [12].

Також, у бізнесі дедалі більш популярним стає концепція корпоративних зелених облігацій, які залучають фінансові ресурси для проєктів, спрямованих на зменшення впливу на довкілля. Ці облігації є економічно вигідними для інвесторів, оскільки вони зазвичай мають вищу дохідність, ніж звичайні облігації, а також сприяють покращенню екологічної ситуації.

Інші джерела фінансування можуть включати публічне та приватне випуски акцій, спонсорство та благодійність, державні та міжнародні позики та гранти, лізинг та факторинг.

Однак, варто пам'ятати про ризики, пов'язані з різними методами залучення фінансових ресурсів. Наприклад, випуск акцій може призвести до втрати контролю над компанією, а кредитні позики можуть стати надмірною фінансовою відповідальністю. Тому, перед залученням будь-яких фінансових ресурсів, важливо ретельно розглянути всі переваги та недоліки, а також провести детальний аналіз можливостей та ризиків.

Враховуючи все вищезазначене, можна зробити висновок, що залучення фінансових ресурсів є важливим елементом в управлінні бізнесом та досягненні успіху. Наявність різноманітних джерел фінансування дозволяє компаніям вибрати найбільш підходящий метод залучення грошей в залежності від їх потреб та можливостей. Проте, перед залученням будь-яких фінансових ресурсів, важливо провести детальний аналіз можливостей та ризиків, щоб уникнути неприємних наслідків в майбутньому.

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ФІНАНСОВИЙХ РЕСУРСІВ НА ПРИВАТНОМУ АКЦІОНЕРНОМУ ТОВАРИСТВІ "КИЇВСЬКА КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА "РОШЕН"

2.1. Фінансово-економічна характеристика підприємства

Фінансово-економічна характеристика підприємства - це опис фінансового стану та економічних показників, що відображають діяльність підприємства.

Ці показники дозволяють оцінити фінансове здоров'я та ефективність діяльності підприємства, зробити висновки про можливі ризики та зміни в економічній сфері, а також визначити потенційні можливості для розвитку та удосконалення підприємства [11].

Для оцінки фінансово-економічного становища я обрала ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»». Воно є одним з найбільших кондитерських компаній в Україні, що займається виробництвом широкого асортименту продукції з цукру та шоколаду. ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»» є високопродуктивним та динамічно розвиваючимся підприємством з високою репутацією та лідерством на українському та міжнародному ринках.

Тож, щоб проаналізувати фінансові показники, розглянемо дані таблиці 2.1.

Чистий дохід збільшився на 108,4% відносно 2019 року та на 53,3% відносно 2020 року. Це говорить про зростання обсягів продажів та виходу на нові ринки, або підвищення цін на продукцію. А також можна

зробити висновок, що чистий дохід компанії зростає значно кожен рік, що свідчить про успішний розвиток бізнесу та про те, що компанія змогла значно збільшити свій прибуток в період пандемії та на фоні економічного відновлення [21].

Таблиця 2.1

Результати фінансової діяльності ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» станом на 2019- 2021 рр., тис. грн.

Показн.	2019 р	2020 р	2021р	Абсол.ві дх. 2021/ 2019	Абсол.ві дх. 2021/ 2020	Відн. відх. 2021/ 2019	Відн. відх. 2021/ 2020
Чисельн. працівн.	761	783	796	35	4,59%	13	1,66%
Чистий дохід	470093	638817	979286	509193	108,39%	3404 69	53,5%
Собіварт. реаліз. продукц.	393 995	556 236	863 265	469270	119,1%	3070 29	55,2%
Валовий прибуток/ збиток	76 098	82 581	116 021	10823	14,2%	3340	4,1%
Чистий прибуток/ збиток	8330	5257	25779	17449	209,5%	2052 2	390,5 %
Власний капітал	887416	1892673	1918452	1031036	116,1%	2607 79	13,8%
Необор. активи	1266136	2682355	2954377	1688241	133,3%	2710 22	10,1%
Оборотні активи	133380	319491	211976	78596	58,9%	- 1075 15	- 33,6%
Адмін. витрати	34322	42484	60082	25760	75,1%	1759 8	41,4%
Витрати на збут	5794	6629	7984	2190	37,8%	1355	20,5%

Інші операц. витрати	35072	42247	37238	2166	6,2%	- 5012	- 11,9%
----------------------	-------	-------	-------	------	------	-----------	------------

Чисельність працівників збільшилась на 4,6% відносно 2019 року та на 1,7% відносно 2020 року. Це може свідчити про посилення діяльності компанії та зростання обсягу виробництва.

Собівартість реалізованої продукції збільшилась на 119,1% відносно 2019 року та на 55,2% відносно 2020 року. Собівартість реалізованої продукції збільшується з року в рік, але не в такій же пропорції, як чистий дохід, що може свідчити про ефективність управління виробництвом та оптимізацію витрат, а також це може бути пов'язано зі зростанням вартості сировини та матеріалів в період пандемії.

Валовий прибуток збільшився на 14,2% відносно 2019 року та на 4,1% відносно 2020 року. Це може означати збільшення маржинальності продукції, або підвищення цін на продукцію, але може бути також пов'язано з збільшенням витрат на виробництво.

Чистий прибуток збільшився на 209,5% відносно 2019 року та на 390,5% відносно 2020 року. Це свідчить про покращення ефективності діяльності компанії та збільшення рентабельності [3].

Власний капітал збільшився на 116,1% відносно 2019 року та на 13,8% відносно 2020 року. Це може свідчити про збільшення інвестицій в компанію та покращення фінансової стійкості.

Необоротні активи збільшилися на 133,3% відносно 2019 року та на 10,1% відносно 2020 року, що може свідчити про збільшення капіталовкладень в основні засоби компанії.

Загальна кількість оборотних активів зменшилася на 33,6% у 2021 році порівняно з 2020 роком, що може бути пов'язано зі зменшенням

обсягу бізнесу внаслідок пандемії або про зміну стратегії щодо управління запасами. Проте, загальна кількість необоротних активів зросла на 10.1% у 2021 році порівняно з 2020 роком і на 133.3% у порівнянні з 2019 роком, що свідчить про значний розвиток довгострокових інвестицій компанії.

Адміністративні витрати зросли на 41.4% у 2021 році порівняно з 2020 роком і на 75.1% у порівнянні з 2019 роком, що може бути пов'язано зі збільшенням обсягу діяльності компанії та зростанням витрат на управління бізнесом.

Витрати на збут зросли на 20.5% у 2021 році порівняно з 2020 роком і на 37.8% у порівнянні з 2019 роком, що може бути пов'язано зі зростанням обсягу продажів і збільшенням витрат на маркетинг [7].

Інші операційні витрати зменшилися на 11.9% у 2021 році порівняно з 2020 роком, але зросли на 6.2% у порівнянні з 2019 роком, що може свідчити про оптимізацію витрат.

Не менш важливим показником аналізу є ліквідність. Розрахунок ліквідності підприємства дозволяє оцінити, наскільки швидко компанія може виконати свої фінансові зобов'язання, в тому числі сплатити свої борги і забезпечити необхідну ліквідність для здійснення операцій.

Здатність підприємства вчасно оплачувати свої зобов'язання є ключовим фактором, який впливає на його кредитоспроможність та фінансову стабільність. Ліквідність підприємства визначається відношенням між його поточними активами та поточними зобов'язаннями, тому її розрахунок дозволяє визначити, чи може компанія вчасно сплатити свої зобов'язання.

Крім того, розрахунок ліквідності допомагає виявити можливі ризики та проблеми у фінансовій діяльності підприємства, такі як недостатня ліквідність, надмірний обсяг запасів або велика кількість невиправданих заборгованостей. Це дає змогу розробити стратегію

управління фінансами та зменшити ризики фінансових проблем у майбутньому [25].

Тож у таблиці 2.2. ми розрахуємо коефіцієнти ліквідності підприємства, використовуючи наступні формули:

1. Коефіцієнт поточної ліквідності = $\text{Оборотні активи} / \text{Поточні зобов'язання}$
2. Коефіцієнт ліквідності швидкої = $(\text{Гроші та їх еквіваленти} + \text{Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги} + \text{Інша поточна дебіторська заборгованість}) / \text{Поточні зобов'язання}$
3. Коефіцієнт ліквідності абсолютної = $(\text{Гроші та їх еквіваленти} + \text{Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги}) / \text{Поточні зобов'язання}$
4. Співвідношення короткострокової дебіторської та кредиторської заборгованості = $\text{Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги} / \text{Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги}$

Таблиця 2.2

Показники ліквідності для ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» станом на 2019-2021 рр.

Показник	2019	2020	2021	Абсол. відх. 2021/2019	Абсол. відх. 2021/2020
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,27	0,3	0,17	-0,1	-0,13
Коефіцієнт ліквідності швидкої	0,25	0,29	0,16	-0,09	-0,13
Коефіцієнт ліквідності абсолютної	0,2122	0,109	0,12	-0,0922	0,011
Співвідношення короткострокової дебіторської та кредиторської заборгованості	3,74	0,49	0,3	-3,44	-0,19

Базуючись на отриманих даних, можна зробити наступні висновки:

Коефіцієнти поточної та швидкої ліквідності зменшилися у 2021 році порівняно з 2019 та 2020 роками. Це може свідчити про зниження здатності компанії швидко і легко перетворити активи на готівку, що може викликати проблеми з оплатою зобов'язань у майбутньому.

Коефіцієнт ліквідності абсолютної зросла у 2021 році порівняно з 2020 роком, але залишається нижче, ніж у 2019 році. Це може означати, що компанія має достатню кількість активів, які можуть бути швидко продані, щоб покрити свої зобов'язання, але це залежить від того, наскільки швидко активи можуть бути продані.

Співвідношення короткострокової дебіторської та кредиторської заборгованості зменшилося значно у 2021 році порівняно з 2019 та 2020 роками. Це може бути ознакою того, що компанія зменшила свої зобов'язання перед постачальниками та/або збільшила свої зобов'язання перед клієнтами. Однак, якщо компанія не може збільшити свої кредиторські заборгованості, це може призвести до проблем зі сплаченням своїх зобов'язань у майбутньому.

Загалом, на основі аналізу цих показників можна прийти до висновку, що фінансовий стан компанії погіршився у 2021 році порівняно з попередніми роками. Це може викликати проблеми з оплатою зобов'язань та вимагати вжиття заходів з покращення фінансової стабільності

Ймовірно, пандемія COVID-19 мала значний вплив на фінансовий стан компанії. За період з 2019 по 2021 рік багато підприємств стали стикатися зі складнощами через зміни в економічному оточенні, що зумовлені пандемією. Наприклад, обмеження, пов'язані з карантинном та соціальною дистанцією, можуть бути причиною зменшення обсягів продажів та надходжень готівки від клієнтів. Це, в свою чергу, може призвести до скорочення запасів готівки та інших ліквідних активів, що, здається, відображається в погіршенні коефіцієнтів ліквідності компанії.

Крім того, пандемія також може вплинути на співвідношення короткострокової дебіторської та кредиторської заборгованості. Наприклад, якщо підприємство відкладає виплату своїм постачальникам через обмеження з боку власного банку або через затримки у роботі логістичних мереж, це може призвести до збільшення кредиторської заборгованості. З іншого боку, якщо клієнти підприємства відкладають свої платежі через економічні труднощі, то це може призвести до збільшення дебіторської заборгованості.

Отже, пандемія COVID-19, ймовірно, мала значний вплив на фінансовий стан компанії, що може пояснити спостережувані зміни в її коефіцієнтах ліквідності та співвідношенні короткострокової дебіторської та кредиторської заборгованості.

2.2. Аналіз джерел власних коштів

Аналіз джерел власних коштів є важливим кроком у фінансовому аналізі компанії. Власні кошти є тими коштами, які належать власникам компанії або є її внутрішніми джерелами фінансування. Джерелами власних коштів можуть бути:

1. Акціонерний капітал - це грошові внески, зроблені власниками акцій компанії. Акціонерний капітал може бути розділеним на звичайні та привілейовані акції.
2. Нарощення капіталу - це кошти, які компанія заробляє та ретенує для майбутнього використання.
3. Резервний фонд - це грошові кошти, які компанія зберігає для покриття майбутніх витрат або несподіваних збитків.
4. Перерозподіл прибутку - це прибуток, який компанія перерозподіляє на покриття поточних витрат або на розподіл дивідендів власникам.

5. Внески власників - це грошові внески, які власники роблять у компанію, щоб допомогти їй збільшити свій капітал [4].

Спочатку я досліджу динаміку та структуру власних фінансових ресурсів на підприємстві у таблиці 2.3. та дам їй характеристику.

Таблиця 2.3

**Динаміка та структура власних фінансових ресурсів ПрАТ
«Київська кондитерська фабрика «Рошен» у 2019-2021 рр.**

Показник	2019		2020		2021	
	Обсяг, тис.грн	Частка, %	Обсяг, тис.грн	Частка, %	Обсяг, тис.грн	Частка, %
Амортизац. відрахування	47447	9,14%	93365	5,37%	152718	13,18%
Статутний капітал	0,00	0%	1000000	57,57%	0,00	0%
Дохід	470093	90,32%	638817	36,77%	979286	84,54%
Прибуток	8330	1,61%	5257	0,3%	25779	2,23%
Всього	525870	100%	1737439	100%	1157783	100%

Загальний аналіз показників у таблиці дозволяє виявити декілька важливих тенденцій.

Показник Амортизаційних відрахувань зріс з 9,14% в 2019 році до 13,18% у 2021 році. Це може свідчити про збільшення кількості основних засобів, які компанія використовує в своїй діяльності.

Показник Статутного капіталу показує значні зміни в 2020 році, коли частка збільшилась до 57,57%. Це може свідчити про залучення нових інвесторів або перерозподіл власницької структури компанії.

Показник Доходу зменшився з 90,32% у 2019 році до 36,77% у 2020 році, але знову зріс до 84,54% у 2021 році. Це може свідчити про тимчасові проблеми з продажами в 2020 році, але показує ознаки відновлення у 2021 році [1].

Показник Прибутку також відображає тенденцію до зростання, з 1,61% у 2019 році до 2,23% у 2021 році. Це свідчить про те, що компанія успішно зменшує витрати та збільшує ефективність своєї діяльності.

У цілому, аналіз показників дозволяє визначити, що компанія розвивається та успішно зменшує витрати, що може призвести до збільшення прибутку в майбутньому. Однак, також слід звернути увагу на тимчасові проблеми з продажами у 2020 році та відсутність Статутного капіталу у 2021 році, що може вказувати на потенційні ризики для компанії.

Наступними моїми діями буде розрахунок коефіцієнтів у таблиці 2.4., які допоможуть з'ясувати чи залежна компанія від зовнішніх ресурсів, чи все ж таки частка власного капіталу переважає

Таблиця 2.4

Показники фінансової стійкості ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Показники	2019	2020	2021	Відносне відхилення 2021/2020, %
Коефіцієнт автономії	0,75	0,81	0,68	-16,05
Коефіцієнт фінансової залежності	1,33	1,23	1,48	20,33
Коефіцієнт фінансового левериджу	0,08	0,07	0,38	442,86
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	-0,19	-0,05	0,06	-212,88

Дана таблиця містить показники фінансової стійкості компанії за три роки: 2019, 2020 та 2021 роки.

Коефіцієнт автономії вказує на те, наскільки компанія залежна від власного капіталу. За результатами аналізу таблиці можна побачити, що коефіцієнт автономії зменшився на 16,05% у 2021 році порівняно з 2020

роком, що може вказувати на збільшення залежності компанії від зовнішніх джерел фінансування [10].

Коефіцієнт фінансової залежності показує, яка частина активів компанії фінансується залученими коштами. За результатами аналізу таблиці можна побачити, що коефіцієнт фінансової залежності збільшився на 20,33% у 2021 році порівняно з 2020 роком, що може свідчити про збільшення обсягів залучення зовнішніх джерел фінансування.

Коефіцієнт фінансового левериджу вказує на те, наскільки високі фінансові ризики компанії. За результатами аналізу таблиці можна побачити, що коефіцієнт фінансового левериджу значно збільшився на 442,86% у 2021 році порівняно з 2020 роком, що свідчить про збільшення обсягів залучення зовнішніх джерел фінансування з використанням позичкових коштів [23].

Коефіцієнт маневреності власного капіталу вказує на те, як швидко компанія може змінювати рівень виробництва або рівень діяльності, користуючись власним капіталом. За результатами аналізу таблиці можна побачити, що коефіцієнт маневреності власного капіталу покращився в 2021 році, але все ще залишається від'ємним, що може свідчити про обмежені можливості компанії змінювати рівень виробництва або діяльності за рахунок власних коштів [9].

Загалом, за результатами аналізу таблиці можна побачити, що компанія зменшує свою залежність від власного капіталу, але збільшує залежність від зовнішніх джерел фінансування, в тому числі позичкових коштів. Також, збільшення коефіцієнта фінансового левериджу може свідчити про збільшення ризиків, пов'язаних зі збільшенням зовнішніх зобов'язань. При цьому, компанія все ще має обмежені можливості змінювати рівень виробництва або діяльності за рахунок власних коштів. Отже, для забезпечення стійкого фінансового стану компанії,

важливо збалансувати використання зовнішніх джерел фінансування з можливостями компанії з погашення зовнішніх зобов'язань.

2.3. Аналіз джерел позикових коштів

Аналіз джерел позикових коштів може допомогти компанії зрозуміти, як вона може отримати необхідні кошти для фінансування своїх діяльностей. Основні джерела позикових коштів, які можуть бути використані компанією, включають наступні:

1. Банківські позики: Компанії можуть отримати позики від банків на комерційних умовах. Банки надають позики під різні процентні ставки залежно від кредитної історії компанії.
2. Облігації: Компанії можуть продавати облігації на ринку капіталу, які зазвичай мають фіксовану процентну ставку. Інвестори купують облігації, щоб отримати дохід від процентів та повернення основної суми в майбутньому.
3. Венчурний капітал: Венчурні капіталісти інвестують гроші в стартапи та компанії з високим потенціалом зростання. Це може бути вигідно для компанії, оскільки вони отримають фінансування, а венчурні капіталісти можуть отримати частку в компанії, яку вони можуть продати в майбутньому з прибутком.
4. Кредитні лінії: Компанії можуть отримати кредитні лінії від банків або інших фінансових установ. Це дозволяє компанії мати доступ до позикових коштів за потреби, але платити лише за використання.
5. Лізинг: Компанії можуть лізингувати обладнання та інші активи замість того, щоб їх купувати. Це дозволяє компанії мати доступ до необхідних активів без значних витрат на покупку [8].

Щоб дати оцінку позиковому капіталу, я проведу потрібний аналіз у таблиці 2.5.

Відстрочені податкові зобов'язання зменшилися на 20,81% відносно їх значення у 2019 році. Такий коефіцієнт зростання може свідчити про те, що підприємство виконує свої податкові зобов'язання швидше, ніж раніше, що може позитивно впливати на його фінансовий стан.

Коефіцієнт зростання для інших довгострокових зобов'язань дорівнює 100, то це означає, що значення цих зобов'язань збільшилося вдвічі (100% зростання від початкового значення).

Таблиця 2.5

**Аналіз складу, структури та динаміки позикового капіталу
підприємства**

Показники	2019		2020		2021		Абсол. Зрост. 2021/2019 тис. грн	Коеф. Зрост. %
	Сума, Тис. грн	%	Сума, Тис. грн	%	Сума, Тис. грн	%		
1. Довг. зобов'яз. та забезпеч.	23454	100	57608	100	30937	100	7483	31,9
Відстроч. п. одат. зобов'яз.	23454	100	21014	36,51	18594	60,66	-4860	-20,73
Інші довгострок. зобов'яз.	0,00	0	36594	63,49	12343	39,94	12343	100
2. Кредит за борг. за довгострок. зобов'язан.	0,00	0	21248	2,02	25580	2,1	25580	100
товари, роботи, послуги	27395	5,6	228274	21,7	491702	40,41	464307	1691,76
Розрахун. з бюджет.	4403	0,9	7076	0,67	7281	0,6	2878	65,52
Розрахун. зі страхуван.	4226	0,87	7057	0,67	7355	0,6	3129	73,54
Розрахун. з оплати праці	15649	3,2	26046	2,48	26723	2,2	11074	70,83
за одерж.	500	0,1	224	0,02	2266	0,19	1766	353,2

авансами								
Поточ. Забезпеч.	11714	2,4	17675	1,68	18280	1,5	6556	55,95
Інші поточні зобов'яз.	42475 9	86,9	743965	70,71	637777	52,4 6	-870188	50,12
Усього забов'яз.	48864 6	100	1051565	100	121696 4	100	728318	149,04

Це може мати різні наслідки для підприємства, залежно від характеру цих зобов'язань та здатності підприємства їх погашати. Наприклад, якщо ці зобов'язання є позиками або боргами, то збільшення їхньої вартості може вказувати на погіршення фінансового стану підприємства, або на те, що підприємство використовує більше довгострокового фінансування.

З іншого боку, якщо ці зобов'язання є інвестиційними проектами або іншими видами довгострокових активів, то збільшення їхньої вартості може бути позитивним індикатором для підприємства, яке може показувати на його зростання та розвиток.

За довгостроковими забор'язаннями - цей показник за три роки залишився на незначному рівні, що свідчить про те, що підприємство не брало великі кредити чи інші зобов'язання на довгий термін.

Товари, роботи, послуги - цей показник зрослий в два рази з 2019 до 2021 року, що може свідчити про збільшення обсягу реалізації продукції та послуг.

Щодо показника "Розрахунок з бюджету", можна зазначити, що він зріс з 4403 у 2019 році до 7281 у 2021 році, що свідчить про збільшення сплати податків і зборів до бюджету. Це може бути пов'язано зі зростанням обсягу реалізованої продукції та/або послуг, а також зі змінами в законодавстві, що стосуються оподаткування підприємств.

Розрахунок зі страхування також зріс незначно протягом трьох років. Ймовірно, підприємство забезпечує більше видів страхування для своїх робітників та клієнтів.

Показник "Розрахунок з оплати праці" зріс з 15649 у 2019 році до 26723 у 2021 році. Це може свідчити про збільшення кількості працівників на підприємстві, збільшення зарплати, або про обидві ці фактори разом.

За одержання авансів - цей показник також збільшився в декілька разів з 2019 до 2021 року. Це може означати, що підприємство отримує більше передоплат за свої товари та послуги.

За показником "Поточне забезпечення" можна зробити висновок про те, що підприємство забезпечується необхідними ресурсами для здійснення своєї діяльності. Показник зріс з 11714 у 2019 році до 18280 у 2021 році, що свідчить про збільшення запасів та оборотних коштів на підприємстві [6].

Показник "Інші поточні зобов'язання" зменшився з 743965 у 2020 році до 637777 у 2021 році. Це може бути пов'язано зі зменшенням кількості зобов'язань перед постачальниками, зменшенням кількості витрат на оплату послуг та інших поточних зобов'язань.

Оцінюючи загальний стан підприємства за останні три роки, можна сказати, що його фінансова стійкість покращується, що підтверджується збільшенням обсягу виробництва та продажів. Крім того, підприємство зуміло збільшити кількість власного капіталу, що свідчить про певний рівень фінансової незалежності. Однак необхідно звернути увагу на зростання зобов'язань перед кредиторами, що може створити деякий тиск на платоспроможність підприємства у майбутньому.

РОЗДІЛ

3 ШЛЯХИ ТА НАПРЯМИ ПОЛІПШЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕСУРСІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ

3.1. Оптимізація фінансових результатів

Оптимізація фінансових результатів є одним з ключових завдань для будь-якої компанії. Для кондитерської фабрики, яка займається виробництвом кондитерських виробів, це завдання є особливо важливим.

Один з найважливіших аспектів оптимізації фінансових результатів - це підвищення ефективності виробництва. Для цього необхідно ретельно проаналізувати всі етапи виробництва, виявити можливість зниження витрат та підвищення продуктивності. Наприклад, зменшення витрат на енергопостачання та раціональне використання сировини та матеріалів можуть суттєво знизити витрати на виробництво та підвищити його ефективність.

Іншим важливим аспектом є залучення нових клієнтів та розширення асортименту продукції. Для досягнення цієї мети необхідно вести маркетингову політику, яка орієнтована на підвищення свідомості споживачів про продукцію компанії. Крім того, розробка нових смаків та виробництво нових видів продукції можуть допомогти залучити нових клієнтів та збільшити прибуток компанії.

Одним з ефективних інструментів оптимізації фінансових результатів є автоматизація бізнес-процесів. Використання

спеціалізованих програмних продуктів для планування виробництва, управління складськими запасами та фінансового обліку може збільшити ефективність роботи фабрики та знизити витрати на управління бізнесом.

Для забезпечення оптимальних фінансових результатів необхідно також ретельно вивчати ринок та конкурентну ситуацію. Аналіз ринку допоможе визначити попит на продукцію та розуміння потреб споживачів. Крім того, необхідно визначити конкурентні переваги фабрики та розробити стратегію їх збереження та підвищення.

Одним з ключових факторів для оптимізації фінансових результатів є також ефективне управління фінансами компанії. Для цього необхідно вести точний облік доходів та витрат, ретельно планувати бюджет та забезпечувати належний контроль над фінансовими операціями. Крім того, варто вести постійний моніторинг та аналіз фінансових результатів компанії, щоб вчасно виявляти можливі ризики та приймати відповідні заходи для їх уникнення [13].

Для досягнення успіху в оптимізації фінансових результатів, також важливо звернути увагу на взаємодію зі споживачами. Фабрика повинна вести активну маркетингову політику, щоб залучати нових клієнтів та зберігати наявних. Для цього можна використовувати різноманітні промо-акції, знижки, бонуси та інші методи залучення клієнтів. Також важливо слухати думку споживачів, вивчати їхні потреби та побажання, і відповідно до цього модернізувати асортимент та якість продукції.

Успішна кондитерська фабрика також повинна використовувати сучасні технології та інновації, щоб підвищувати ефективність та знижувати витрати на виробництво. Наприклад, використання автоматизованих систем виробництва, які забезпечують точність та швидкість у виробництві продукції, може дозволити зменшити кількість витраченого часу та працівників, знизити витрати на електроенергію та ресурси [5].

Загалом, оптимізація фінансових результатів для кондитерської фабрики є комплексним та багатогранним завданням, яке вимагає від компанії постійного аналізу, планування та впровадження нових рішень. Проте, за умови правильної стратегії та ретельного контролю над фінансовими операціями, можна досягти успіху та підвищити прибутковість бізнесу.

3.2. Резерви збільшення прибутку

Резерви збільшення прибутку можуть бути важливими для кондитерської фабрики з метою збільшення її доходів і покращення фінансової стійкості. Ось декілька можливих резервів збільшення прибутку, які можуть бути використані кондитерською фабрикою:

Розширення асортименту продукції: можна додати нові продукти до свого асортименту, які будуть популярними серед споживачів. Це може збільшити прибуток, якщо нові продукти будуть продаватися успішно.

Вдосконалення процесів виробництва: кондитерська фабрика може вдосконалити свої процеси виробництва, щоб зменшити витрати і покращити якість продуктів. Це може допомогти збільшити прибуток, знизити витрати і збільшити маржинальну прибутковість.

Розширення географії продажів: розширити географію своїх продажів, збільшивши свою присутність на нових ринках. Це може збільшити прибуток, якщо нові ринки будуть успішними.

Покращення маркетингу: покращити свою маркетингову стратегію, щоб привернути більше клієнтів і збільшити свої продажі. Це може включати рекламу, промо-акції, партнерські програми та інше.

Встановлення ефективного контролю над запасами: Кондитерська фабрика може зменшити свої запаси і встановити ефективний контроль над ними, щоб знизити затрати на утримання запасів і збільшити свою маржинальну прибутковість.

Покращення управління: покращити своє управління, щоб збільшити ефективність та оптимізувати свої витрати. Це може включати автоматизацію процесів, покращення системи управління запасами та відносин з постачальниками, а також розробку стратегій для підвищення продуктивності працівників.

Розвиток інтернет-торгівлі: розширити свою присутність в інтернеті, створивши власний онлайн-магазин або вступивши до партнерства з іншими онлайн-магазинами. Це може збільшити прибуток і залучити нових клієнтів.

Розвиток екологічної продукції: звернути увагу на екологічні технології виробництва, використовуючи при цьому природні інгредієнти, які не завдають шкоди навколишньому середовищу. Це може залучити нових клієнтів, які цінують екологічно чисті продукти.

Залучення інвестицій: залучити інвестиції для розвитку нових продуктів, встановлення нового обладнання та покращення існуючих процесів. Це може збільшити прибуток і допомогти розвитку компанії.

Встановлення цін на продукцію: переглянути свою цінову політику, щоб забезпечити належну маржинальну прибутковість продукту. Це може включати перегляд цін на існуючі продукти або введення нових продуктів з вищою ціною [14].

Ці резерви збільшення прибутку можуть бути застосовані окремо або в комбінації для досягнення максимального ефекту. Кондитерська фабрика може розглянути кожен з цих пунктів і визначити, які з них найбільш придатні для її поточної ситуації та мети. Наприклад, якщо хоче розширити свій асортимент продуктів, то це може бути доцільним комбінуванням розвитку нових продуктів, встановлення цін на продукцію та використання маркетингових стратегій для залучення нових клієнтів.

Важливою умовою для успіху будь-якого з цих напрямків є належне управління процесами виробництва, постачання та продажу

продукції. Кондитерська фабрика повинна мати ефективну систему управління, яка дозволяє оптимізувати витрати та забезпечити якість продукції на високому рівні. Для цього необхідно використовувати сучасні технології, вивчати ринкові тенденції та постійно вдосконалювати свої процеси.

Отже, можна збільшити свій прибуток, використовуючи різні резерви, такі як розвиток нових продуктів, покращення управління, розвиток інтернет-торгівлі та інше. Важливо використовувати ці резерви в комбінації, залежно від поточних потреб та мети компанії, а також забезпечити ефективне управління процесами виробництва та продажу продукції.

ВИСНОВКИ

Проведені дослідження дозволяють зробити наступні висновки, які мають прикладне значення.

1. Фінансові ресурси є важливим елементом для забезпечення поточної діяльності підприємства, розвитку та інвестицій, зменшення ризиків та підвищення конкурентоспроможності. Вони можуть бути здобуті як з власних джерел компаній, так і зовнішніми джерелами, такими як позики, інвестиції, продаж акцій тощо. Їх використання повинно бути ретельно сплановане, щоб забезпечити максимальну вигоду для економіки.

2. На підприємстві джерела формування власних грошових коштів можуть бути різними. Це можуть бути прибутки від продажу продукції або послуг, інвестиційні доходи, додаткові доходи від продажу активів або від підписання угод про співпрацю з іншими компаніями. Для ефективного формування власних грошових коштів на підприємстві необхідно забезпечити ефективне ведення бізнесу та керування фінансами. Для цього необхідно мати чітку стратегію розвитку, правильно планувати бюджет, мінімізувати витрати та ефективно використовувати наявні ресурси.

3. Одним з найбільш поширених зовнішніх джерел залучення фінансових ресурсів є банківські кредити. Банки надають підприємствам

кредити під різні види забезпечення, що дозволяє підприємству отримати необхідні кошти на розвиток. Іншим зовнішнім джерелом залучення фінансових ресурсів є емісія корпоративних цінних паперів, таких як облігації та акції. Емісія цінних паперів дозволяє підприємству отримати необхідні кошти від інвесторів, які готові вкладати свої гроші у підприємство з метою отримання прибутку. При залученні зовнішніх джерел фінансування, підприємства повинні враховувати витрати на виплату відсотків та інших витрат, пов'язаних з отриманням цих ресурсів. Крім того, необхідно ретельно вивчити умови контракту, щоб уникнути можливих ризиків та негативних наслідків для підприємства в майбутньому.

4. Щодо фінансово-економічної характеристики ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен», то вона має проводитися регулярно та систематично для того, щоб вчасно виявляти можливі проблеми та приймати відповідні рішення. Зробивши таке дослідження, мені вдалося з'ясувати, що компанія збільшила чисельність працівників, що може свідчити про посилення діяльності компанії та зростання обсягу виробництва, також у підприємства відбулось зменшення загальної кількості оборотних активів у 2021 році, що може бути пов'язане зі зменшенням обсягу бізнесу внаслідок пандемії або зі зміною стратегії щодо управління запасами.

5. Аналіз коефіцієнтів підприємства показує зменшення коефіцієнта автономії на 16,05% у 2021 році порівняно з 2020 роком, що може вказувати на збільшення залежності компанії від зовнішніх джерел фінансування. Крім того, збільшення коефіцієнта фінансової залежності на 20,33% у 2021 році може свідчити про збільшення обсягів залучення зовнішніх джерел фінансування.

6. Компанія розвивається, проте є певні ризики, пов'язані з збільшенням залежності від зовнішніх джерел фінансування. Для подальшого успішного розвитку, підприємство повинно розглянути

можливість збільшення власного капіталу та зменшення фінансової залежності від зовнішніх джерел фінансування.

7. Точний облік доходів та витрат, ретельне планування бюджету та контроль над фінансовими операціями, є ключовим фактором для досягнення успіху в оптимізації фінансових результатів, також помічниками в цьому аспекті можуть стати залучення нових клієнтів, розширення асортименту продукції, вивчення ринку та конкурентної ситуації.

8. Збільшення прибутку є важливим для кондитерської фабрики з метою покращення фінансової стійкості. Є декілька можливих резервів, які можуть бути використані. Серед цих резервів можна відзначити розширення асортименту продукції, вдосконалення процесів виробництва, розширення географії продажів, покращення маркетингу, встановлення ефективного контролю над запасами, покращення управління, розвиток інтернет-торгівлі, розвиток екологічної продукції та залучення нових клієнтів. Важливо вибрати оптимальні резерви збільшення прибутку, які відповідають потребам кондитерської фабрики і забезпечать їй максимальну ефективність та прибутковість.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бойко О. М. Формування та аналіз джерел власних коштів підприємства / О. М. Бойко // Економіка та держава. - 2015. - № 5. - С. 73-76.
2. Борисенко О. Джерела формування власних фінансових ресурсів підприємства: теорія та практика / О. Борисенко // *Міжнародний науковий журнал "Інтернаука"*. - 2019. - Т. 1, № 19. - С. 79-83.
3. Боровік Л. В., Петренко В. С., Карнаушенко А. С. Роль шкільної освіти в розвитку молодіжного підприємництва. *Ефективна економіка*. 2021. № 3. – URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=8737> . DOI: [10.32702/2307-2105-2021.3.6](https://doi.org/10.32702/2307-2105-2021.3.6)
4. Дубас О. Фінансово-економічна характеристика підприємства: теоретичні аспекти та практичні виклики / О. Дубас // Економічний простір. - 2017. - № 122. - С. 34-39.
5. Герасименко Л.В. Аналіз джерел формування власних коштів підприємства / Л.В. Герасименко // *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету*. - 2014. - Т. 7, № 1. - С. 79-82.
6. Герасименко Л.В. Аналіз та управління джерелами фінансування підприємства / Л.В. Герасименко // *Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії*. - 2019. - Т. 2, № 54. - С. 39-43.

7. Гончаренко Н.В. Фінансовий аналіз як інструмент оптимізації фінансових результатів підприємства / Н.В. Гончаренко // Економіка і фінанси: проблеми теорії та практики. - 2021. - Т.1, №37. - С. 54-59.
8. Герман Ю. Фінансово-економічна характеристика підприємства: методика та практика застосування / Ю. Герман // Економічні науки. - 2019. - Т.2, №166. - С. 23-28.
9. Жовтобрюх І.В. Аналіз джерел позикових коштів підприємства / І.В. Жовтобрюх // Економіка та держава. - 2015. - №7. - С. 68-71.
10. Іваницький В.Ю. Аналіз джерел власних коштів як складової ефективного управління фінансами підприємства / В.Ю. Іваницький // *Наукові записки Національного університету «Львівська політехніка»*. Серія: Фінанси, облік, аудит. - 2020. - Т.1, №30. - С. 92-96.
11. Карнаушенко А.С., Петренко В.С., Боровік Л.В. Сучасні тенденції та перспективи розвитку європейського ринку страхування. *Таврійський науковий вісник. Серія Економіка*. 2022. №14. С. 85-94
12. Карнаушенко А.С., Петренко В.С. Основні відмінності між спільними підприємствами та іншими формами міжнародних партнерських відносин. *Бізнес-навігатор*. 2018. Вип. 1 (44). С. 101
13. Коваленко О. В. Аналіз джерел власних коштів та їх використання на підприємстві / О. В. Коваленко // *Наукові записки Національного університету «Острозька академія»*. Серія: Економіка. – 2016. – № 7(25). – С. 51-55.
14. Ковальчук І. Фінансово-економічна характеристика підприємства: основні показники та їх аналіз / І. Ковальчук // *Науковий вісник Херсонського державного університету*. Серія: Економічні науки. – 2015. – № 12(2). – С. 51-54.
15. Колеснікова Л. Джерела залучення фінансових ресурсів на підприємстві: поняття та види / Л. Колеснікова // *Наукові записки*

Тернопільського національного економічного університету. – 2019.
– № 2(74). – С. 33-38.

16. Кулініч І. В. Оптимізація фінансових результатів підприємства / І. В. Кулініч // *Науковий вісник Національного університету біоресурсів і природокористування України.* Серія: Економіка. – 2017. – Т. 269, № 1. – С. 78-84.
17. Кучерук О. І. Резерви збільшення прибутку підприємства / О. І. Кучерук І. І. Кулакова // *Вісник Житомирського державного технологічного університету.* – 2018. – № 4(81). – С. 148-153.
18. Кучерявенко О. Фінансові ресурси: поняття та класифікація / О. Кучерявенко // *Вісник Харківського національного університету імені В. Н. Каразіна.* Серія «Економічна». – 2014. – Вип. 30(1094). – С. 73-77.
19. Лихоліт Н. Фінансові ресурси підприємства: сутність, класифікація, управління / Н. Лихоліт // *Економічні науки.* – 2012. – № 6(91). – С. 231-234.
20. Лисак, І. Джерела формування власних фінансових ресурсів на підприємствах в умовах ринкових трансформацій / І. Лисак // *Науковий вісник Полісся.* – 2018. – № 1(13). – С. 31-39.
21. Литвиненко І. Джерела залучення зовнішніх фінансових ресурсів підприємства / І. Литвиненко // *Науковий вісник Полісся.* – 2017. – № 2(14). – С. 154-158.
22. Мацегора Л. Джерела формування власних фінансових ресурсів підприємства / Л. Мацегора // *Економічний простір.* – 2016. – № 108. – С. 54-58.
23. Мельник О. Джерела формування залучених фінансових ресурсів підприємства / О. Мельник // *Економіка та управління.* – 2013. – № 6. – С. 16-21.
24. Морозова О. Фінансово-економічна характеристика підприємства: сутність та складові/ О. Морозова // *Вісник Харківського*

- національного університету імені В. Н. Каразіна. Серія: Економічна. – 2016. – № 50. – С. 7-14.
25. Петренко В. С., Карнаушенко А. С., Боровік Л. В. Факторинг: сутність, види та його переваги в фінансовій діяльності підприємств. *Ефективна економіка*. 2021. № 11. – URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=9551> (дата звернення: 02.04.2023). DOI: [10.32702/2307-2105-2021.11.14](https://doi.org/10.32702/2307-2105-2021.11.14)
26. Петренко В.С., Федорчук О.М., Карнаушенко А.С. Аналіз сучасного стану державної підтримки аграрних підприємств України. *Бізнес-навігатор*. 2019. Вип. 2(51). С. 93-98
27. Петренко, В., Карнаушенко, А.. Поняття краудфандингу та його роль в національній економіці. *Таврійський науковий вісник. Серія: Економіка*, 2020, №2, 140-150. URL: <http://tnv-econom.ksauniv.ks.ua/index.php/journal/article/view/59>
28. Петренко В.С., Карнаушенко А.С., Шепотіло В.О. Дивідендна політика міжнародних креативних корпорацій. *Інвестиції практика та досвід*. 2021. №23. С. 38-452
29. Петренко В.С., Карнаушенко А.С., Танклевська М.С. Кредитування як основне джерело фінансування підприємництва. *Економіка та держава*. 2021. №12. С. 41-47
30. Петрова О. Фінансові ресурси: сутність, структура та джерела формування/ О. Петрова // *Наукові записки Національного університету «Острозька академія», серія «Економіка»*. – 2020. – Т. 2(50). – С. 99-104.
31. Скрипник О. О. Аналіз джерел власних коштів підприємства / О. О. Скрипник // *Економічний вісник Донбасу*. - 2018. - №1(51). - С. 88-93.
32. Танклевська Н.С., Карнаушенко А.С., Петренко В.С. Ізраїльський досвід післявоєнного відновлення економіки. *Науковий вісник Льотної академії*. 2022. №6. с. 20-28

33. Шевченко О. Джерела залучення фінансових ресурсів підприємства в умовах кризи / О. Шевченко // Економіка. Фінанси. Право. - 2021. - №1. - С. 34-38.
34. Шевченко О. Фінансово-економічна характеристика підприємства як інструмент управління його діяльністю / О. Шевченко // Економіка. Фінанси. Право. - 2021. - №2. - С. 29-34.
35. Шевчук Н. Джерела залучення фінансових ресурсів підприємства / Н. Шевчук // Маркетинг і менеджмент інновацій. – 2015. – №3. – С. 126-135.
36. Fedorchuk A., Petrenko V., Karнаushenko A. Innovative infrastructure as the framework for the development of regional enterprises competition. Вісник Східноєвропейського університету економіки і менеджменту Серія: економіка і менеджмент. 2019. 2 (27), с. 126-133. URL: https://suem.edu.ua/sites/default/files/2021-01/visnik_2_27_2019.pdf#page=23
37. Mokhnenko A. Human capital cost accounting in the company management system / T.Hilorme, I.Perevozova, L.Shpak, A.Mokhnenko, Y.Korovchuk // Academy of Accounting and Financial Studies Journal. – 2019. – № 23. – Special Issue 2.
38. Mokhnenko A. Formation of account of reservoir expenses model / I.Perevozova, A.Mokhnenko, L.Mykhailyshyn, O.Stalinska, O.Vivchar // Academy of Accounting and Financial Studies Journal. – 2019. – № 23. – Special Issue 2.
39. Mokhnenko A. Identification of Efficiency Factors for Control over Information and Communication Provision of Sustainable Development in Higher Education Institutions / I.Gontareva, M.Borovyk, V.Babenko, I.Perevozova, A.Mokhnenko // WSEAS Transactions on Environment and Development. – 2019. – № 15. – P. 593-604.3
40. Mokhnenko A. Integration of the supply chain management and development of the marketing system / I.Perevozova, L.Horal,

A.Mokhnenko, N.Hrechanyk, A.Ustenko, O.Malynka, L.Mykhailyshyn // International Journal of Supply Chain Management. – 2020. – № 9. – Issue 3. – P. 496-507.

41. Mokhnenko A. Mathematical-Logistic Model of Integrated Production Structure of Food Production / A.Mokhnenko, V.Babenko, O.Naumov, I.Perevozova, O.Fedorchuk // CEUR Workshop Proceedings, 2020, Volume 2732, P. 446-454.

42. Mokhnenko A. Modeling of economic security of the enterprise at change of investment maintenance / S.Bondarenko, H.Tkachuk, I.Klochan, A.Mokhnenko, I.Liganenko, V.Martynenko // Studies of Applied Economics. – 2021. – № 39(7).

43. Mokhnenko A. Innovative Paradigm of Management Accounting and Development of Controlling in the Entrepreneurship / A.Sakun, I.Perevozova, O.Kartashova, O.Prystemskyi, A.Mokhnenko // Universal Journal of Accounting and Finance. – 2021. – Vol. 9, №4.

44. Мохненко А.С. Стратегія розвитку регіонального газотранспортного підприємства / А.Мохненко, К.Мельникова, О.Федорчук // Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія "Економічні науки". – Херсон, 2018. – № 32. – С. 91-94.

45. Мохненко А.С. Управління конкурентоспроможністю підприємства на основі застосування системного підходу / А.Мохненко, О.Федорчук, О.Протосвіцька / Вісник Східноєвропейського університету економіки і менеджменту – Черкаси, 2018. – № 2 (25). – С. 13-25.

46. Mokhnenko A. Software economy as a vector of management of innovative infrastructure of the region / A.Mokhnenko, O.Fedorchuk, K.Melnikova // Вісник Хмельницького національного університету. Серія "Економічні науки". – Хмельницький, 2019. – № 5. – С. 7-10.

47. Мохненко А.С. Особливості корпоративної культури на ІТ-підприємствах в сучасних умовах ведення бізнесу / А.Мохненко,

К.Мельникова // Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія "Економічні науки". – Херсон, 2021. – № 42. – С. 45-49.

48. Мохненко А.С. Модель організаційно-економічного механізму логістичної системи підприємства / А.С. Мохненко, О.Б. Наумов, О.О. Чмут // Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія "Економічні науки". – Херсон, 2023. – № 48. – С. 45-49.

49. Мохненко А.С. Аналіз ефективності функціонування підприємств продовольчої сфери / А.С. Мохненко, О.М. Федорчук, О.І. Протосвіцька // Обліково-аналітичне забезпечення й оподаткування розвитку суб'єктів агробізнесу та сільських територій: колективна монографія. – Херсон: Айлант, 2019. – С. 223-235.

50. Mokhnenko A. Concept of sustainable development of the food sector enterprises in the competitive environment / A. Mokhnenko, O. Fedorchuk, O. Protosivitska // Development of the innovative environmental and economic system in Ukraine: monograph; edited by Khudolei V., Ponomarenko T. – Prague: OKTAN PRINT s.r.o., 2019. – С. 123-141.

51. Мохненко А.С. Інвестиційно-інноваційне забезпечення конкурентоспроможного розвитку підприємств / А.С. Мохненко, О.М. Федорчук, О.І. Протосвіцька // Розвиток підприємства в умовах нестабільного зовнішнього середовища: управління, реалізація та перспективи: колективна монографія; за ред. Шарко М.В. – Херсон: ФОП Вишемирський В.С., 2019. – С. 227-243.

52. Мохненко А.С. Підвищення економічної ефективності підприємств в умовах євроінтеграційних процесів / А.С. Мохненко // Теорія, методологія і практика обліку, оподаткування й аналізу виробничо-економічної діяльності суб'єктів агробізнесу та сільських територій: нові реалії та перспективи в умовах інтеграційних процесів: колективна монографія. – Херсон: Айлант, 2020. – С. 187-200.

53. Mokhnenko, A. Partner relationship assessment methodology / I.Perevozova, N.Daliak, A.Mokhnenko, T.Stetsyk, V.Babenko // International Conference on Distributed Sensing and Intelligent Systems (ICDSIS2020): (Agadir, Morocco 01-03 February 2020). – Agadir, 2020.

54. Мохненко А.С. Оцінка конкурентоспроможності підприємств агропромислового сектору економіки / А.С. Мохненко // Сучасний стан та пріоритети розвитку системи обліку, оподаткування й аналізу виробничо-економічної діяльності суб'єктів господарювання агропромислового сектору економіки: монографія. – Херсон: Айлант, 2018. – С. 158-167.

55. Мохненко А.С. Підвищення економічної ефективності підприємств в умовах євроінтеграційних процесів / А.С. Мохненко // Теорія, методологія і практика обліку, оподаткування й аналізу виробничо-економічної діяльності суб'єктів агробізнесу та сільських територій: нові реалії та перспективи в умовах інтеграційних процесів: колективна монографія. – Херсон: Айлант, 2020. – С. 187-200.

56. Mokhnenko A. Development of a regional marketing system / A.Mokhnenko, I.Perevozova // 3rd International Conference on Economic Research (ECONALANYA2019): (Alanya, Turkey 24-25 October 2019). – Alanya, 2019.

57. Мохненко А.С. Формування системи забезпечення зовнішньоекономічної діяльності газотранспортного підприємства / А.С. Мохненко // Структурна модернізація економіки: прогностичні сценарії та перспективи розвитку регіону: монографія. – Херсон: ПП "Вишемирський", 2018. – С. 276-284.

58. Мохненко А.С. Інвестиційно-інноваційне забезпечення конкурентоспроможного розвитку підприємств / А.С. Мохненко, О.М. Федорчук, О.І. Протосвіцька // Розвиток підприємства в умовах нестабільного зовнішнього середовища: управління, реалізація та перспективи: колективна монографія. – Херсон: ФОП Вишемирський

В.С., 2019. – С. 227-243.

59. Мохненко А.С. Маркетинг як інструмент ефективного функціонування логістичної системи підприємства / А.С. Мохненко, О.О. Чмут // Маркетинг у підприємстві, біржовій діяльності та торгівлі в smart-суспільстві: управлінський, інноваційний та методичний виміри: колективна монографія / За наук. ред. І. В. Перезової. – Львів: Видавець Кошовий Б.-П.О., 2023. – С. 136-160.

60. Мохненко А.С. Organizational and economic mechanism for the development of an enterprise in the IT-sphere / А.С. Мохненко, О.О. Чмут, А.А. Романов // Стратегічні пріоритети розвитку економіки, менеджменту, сфери обслуговування та права в умовах інтеграційних процесів: міжнар. наук.-прак. конф. (м. Івано-Франківськ, 03-04 листопада 2022 р.). – Івано-Франківськ, 2022. – С. 281-282.

61. Мохненко А.С. Організаційно-економічний механізм управління сталим розвитком підприємства / А.С. Мохненко, О.О. Чмут // Сталий розвиток економіки, суспільства та підприємництва: міжнар. наук.-прак. конф. (м. Івано-Франківськ, 27-28 квітня 2023 р.). – Львів, 2023. – С. 281-282.

ДОДАТКИ

ДОДАТКИ

Додаток А

Актив за 2020 рік ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Актив			
Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи			
Основні засоби	1010	583 172.00	1 871 142.00
первісна вартість	1011	867 860.00	2 221 643.00
знос	1012	284 688.00	350 501.00
Інвестиційна нерухомість	1015	648 315.00	801 177.00
первісна вартість	1016	669 525.00	840 340.00
знос	1017	21 210.00	39 163.00
інші фінансові інвестиції	1035	10.00	10.00
Інші необоротні активи	1090	34 639.00	10 026.00
Усього за розділом I	1095	1 266 136.00	2 682 355.00
II. Оборотні активи Запаси			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	102 545.00	113 648.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 239.00	2 837.00
з бюджетом	1135	6 539.00	181 700.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	369.00	5 162.00
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	253.00	1 056.00
Гроші та їх еквіваленти	1165	422.00	1 574.00
Інші оборотні активи	1190	1 606.00	961.00
Усього за розділом II	1195	133 380.00	319 491.00
Баланс	1300	1 399 516.00	3 001 846.00

Додаток Б

Пасив за 2020 рік ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Пасив			
	Код рядка	На початок звітнього періоду, тис. грн	На кінець звітнього періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	505833.00	505833.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	1000000.00
Капітал у дооцінках	1010	583 172.00	1 871 142.00
Додатковий капітал	1011	867 860.00	2 221 643.00
Емісійний дохід	1012	284 688.00	350 501.00
Накопичені курсові різниці	1015	648 315.00	801 177.00
Резервний капітал	1016	669 525.00	840 340.00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1017	21 210.00	39 163.00
Неоплачений капітал	1035	10.00	10.00
Вилучений капітал	1090	34 639.00	10 026.00
Інші резерви	1095	1 266 136.00	2 682 355.00
Усього за розділом I	1100	20 776.00	17 715.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1125	102 545.00	113 648.00
Пенсійні зобов'язання	1130	1 239.00	2 837.00
Довгострокові кредити банків	1135	6 539.00	181 700.00
Інші довгострокові зобов'язання	1136	369.00	5 162.00
Довгострокові забезпечення	1155	253.00	1 056.00
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1165	422.00	1 574.00
Цільове фінансування	1190	1 606.00	961.00
Благодійна допомога	1195	133 380.00	319 491.00
Страхові резерви	1300	1 399 516.00	3 001 846.00
Усього за розділом II	1595	23 454.00	57 608.00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0.00	21 248.00

Продовження додатку Б

товари, роботи, послуги	1615	27 395.00	228 274.00
розрахунками з бюджетом	1620	4 403.00	7 076.00
розрахунками зі страхування	1625	4 226.00	7 057.00
розрахунками з оплати праці	1630	15 649.00	26 046.00
за одержаними авансами	1635	500.00	224.00
Поточні забезпечення	1660	11 714.00	17 675.00
Інші поточні зобов'язання	1690	424 759.00	743 965.00
Усього за розділом III	1695	488 646.00	1 051 565.00
Баланс	1900	1 399 516.00	3 001 846.00

Додаток В

Звіт про фінансові результати ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» за 2020 рік

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	638 817.00	470 093.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	556 236.00	393 995.00
Валовий: прибуток	2090	82 581.00	76 098.00
Інші операційні доходи	2120	1 840.00	6 768.00
Адміністративні витрати	2130	42 484.00	34 322.00
Витрати на збут	2150	6 629.00	5 794.00
Інші операційні витрати	2180	42 247.00	35 072.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	0.00	7 678.00
збиток	2195	6 939.00	0.00
Дохід від участі в капіталі	2200	20 000.00	0.00
Інші фінансові доходи	2220	66 180.00	69 894.00
Фінансові витрати	2250	71 888.00	67 736.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	7 353.00	9 836.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-2 096.00	-1 506.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	5 257.00	8 330.00
Елементи операційних витрат			
Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	84 342.00	67 637.00
Витрати на оплату праці	2505	323 058.00	229 719.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	70 275.00	49 107.00

Амортизація	2515	93 365.00	47 447.00
-------------	------	-----------	-----------

Продовження додатку В

Інші операційні витрати	2520	73 798.00	60 548.00
Разом	2550	644 838.00	454 458.00

Додаток Г

Актив за 2021 рік ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Актив			
Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи			
Основні засоби	1010	1 871 142.00	2 167 436.00
первісна вартість	1011	2 221 643.00	2 652 952.00
знос	1012	350 501.00	485 516.00
Інвестиційна нерухомість	1015	801 177.00	784 823.00
первісна вартість	1016	840 340.00	841 689.00
знос	1017	39 163.00	56 866.00
інші фінансові інвестиції	1035	10.00	0.00
Інші необоротні активи	1090	10 026.00	2 118.00
Усього за розділом I	1095	2 682 355.00	2 954 377.00
II. Оборотні активи Запаси			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	113 648.00	147 231.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 837.00	2 722.00
з бюджетом	1135	181 700.00	41 390.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	5 162.00	1 512.00
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 056.00	599.00
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 574.00	454.00
Інші оборотні активи	1190	961.00	1 765.00
Усього за розділом II	1195	319 491.00	211 976.00
Баланс	1300	3 001 846.00	3 166 353.00

Додаток Д

Пасив за 2021 рік ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен»

Пасив			
Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 505 833.00	1 505 833.00
Резервний капітал	1415	5 762.00	6 025.00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	381 078.00	406 594.00
Усього за розділом I	1495	1 892 673.00	1 918 452.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	21 014.00	18 594.00
Інші довгострокові зобов'язання	1515	36 594.00	12 343.00
Усього за розділом II	1595	57 608.00	30 937.00
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	21 248.00	25 580.00
товари, роботи, послуги	1615	228 274.00	491 702.00
розрахунками з бюджетом	1620	7 076.00	7 281.00
розрахунками зі страхування	1625	7 057.00	7 355.00
розрахунками з оплати праці	1630	26 046.00	26 723.00
за одержаними авансами	1635	224.00	2 266.00
Поточні забезпечення	1660	17 675.00	18 280.00
Інші поточні зобов'язання	1690	743 965.00	637 777.00
Усього за розділом III	1695	1 051 565.00	1 216 964.00
Баланс	1900	3 001 846.00	3 166 353.00

Додаток Є

Звіт про фінансові результати ПрАТ «Київська кондитерська фабрика «Рошен» за 2021 рік

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	979 286.00	638 817.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	863 265.00	556 236.00
Валовий: прибуток	2090	116 021.00	82 581.00
Інші операційні доходи	2120	5 572.00	1 840.00
Адміністративні витрати	2130	60 082.00	42 484.00
Витрати на збут	2150	7 984.00	6 629.00
Інші операційні витрати	2180	37 238.00	42 247.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	16 289.00	0.00
збиток	2195	0.00	6 939.00
Дохід від участі в капіталі	2200	24 500.00	20 000.00
Інші фінансові доходи	2220	49 393.00	66 180.00
Інші доходи	2240	490.00	0.00
Фінансові витрати	2250	60 389.00	71 888.00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	30 283.00	7 353.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-4 504.00	-2 096.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	25 779.00	5 257.00
Елементи операційних витрат			
Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	174 098.00	84 342.00
Витрати на оплату праці	2505	442 969.00	323 058.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	96 421.00	70 275.00
Амортизація	2515	152 718.00	93 365.00

Продовження додатку Є

Інші операційні витрати	2520	107 635.00	73 798.00
Разом	2550	973 841.00	644 838.00