

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра Фінансового менеджменту та фондового ринку
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

_____ (підпис)
“ ____ ” _____ 2025 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня бакалавра
зі спеціальності 072 Фінанси, банківська справа, страхування
(шифр та найменування спеціальності)
за освітньо-професійною програмою Фінанси, фінансовий менеджмент
та страхування
(назва програми)

на тему: **«ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ СУБ'ЄКТА**
ГОСПОДАРЮВАННЯ»
(назва теми)

Виконавець:

здобувач освіти ФФБС 4 курсу 1 групи

Данило КАРА

(ім'я та прізвище)

/підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., ст.викладач

(науковий ступінь, вчене звання)

Павло БОНДАРЕНКО

(ім'я та прізвище)

/підпис/

Одеса - 2025

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ СУБ`ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ.....	6
1.1. Економічна сутність фінансового потенціалу суб`єкта господарювання.....	6
1.2. Особливості формування фінансового потенціалу суб`єкта господарювання.....	10
1.3. Характеристика прийомів та показників формування фінансового потенціалу суб`єкта господарювання	16
РОЗДІЛ 2 АНАЛІТИЧНЕ ДОСЛІДЖЕННЯ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ ТОВ «ОЛИС».....	20
2.1. Аналіз загальної фінансової діяльності ТОВ «ОЛИС».....	20
2.2. Аналіз формування фінансового потенціалу ТОВ «ОЛИС».....	29
2.3. Використання регресійного аналізу щодо прогнозування фінансового потенціалу ТОВ «ОЛИС».....	37
РОЗДІЛ 3 НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ ТОВ «ОЛИС».....	42
3.1. Удосконалення цілей формування фінансового потенціалу суб`єкта господарювання.....	42
3.2. Рекомендації щодо напрямів удосконалення формування фінансового потенціалу ТОВ «ОЛИС».....	45
ВИСНОВКИ.....	48
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	50
ДОДАТКИ.....	57

ВСТУП

Актуальність теми дослідження зумовлена сучасними економічними умовами, в яких функціонують суб'єкта господарювання. У контексті глобалізації, високої конкуренції та постійних змін в ринковому середовищі, фінансовий потенціал стає однією з ключових умов забезпечення стабільності та стійкого розвитку суб'єктів господарювання. Питаннями фінансового потенціалу присвячено багато праць вітчизняних науковців О. Базилінська, В. Баранова, П. Бондаренко, А. Буряченко, Л. Вдовенко, В. Гавва, Т. Загора, Н. Ковальчук, П. Комарецька, Г. Корнійчук, О. Костевич, З. Манів, І. Маринич, О. Маслак, І. Мойсеєнко, О. Нагорнюк, А. Назаренко та інші.

Формування фінансового потенціалу визначає можливості суб'єкта господарювання для інвестування в нові проекти, оновлення виробничих потужностей, впровадження сучасних технологій, а також забезпечення фінансової стійкості. В умовах економічної нестабільності, правильне управління фінансовими ресурсами і їх оптимізація є критично важливими для досягнення конкурентних переваг. Дослідження в цій сфері дозволяє виявити ключові фактори, які впливають на фінансовий потенціал, а також визначити методи і стратегії, спрямовані на його ефективне формування та використання. Таким чином, тема є не лише теоретично цікавою, але й практично важливою, оскільки може слугувати основою для вдосконалення фінансової політики суб'єктів господарювання в сучасних умовах.

Метою даної роботи є розробка напрямів формування фінансового потенціалу суб'єкта господарювання.

У процесі написання кваліфікаційної роботи вирішуються такі *завдання*:

- розглянути економічну сутність фінансового потенціалу суб'єкта господарювання
- охарактеризувати особливості формування фінансового потенціалу суб'єкта господарювання;
- охарактеризувати прийомів та показників формування фінансового

потенціалу суб'єкта господарювання;

- проаналізувати загальну фінансову діяльність ТОВ «ОЛИС»;
- проаналізувати формування фінансового потенціалу ТОВ «ОЛИС».
- використати регресійний аналіз щодо формування фінансового потенціалу ТОВ «ОЛИС»;
- удосконалити цілі формування фінансового потенціалу суб'єкта господарювання;
- рекомендувати напрями удосконалення формування фінансового потенціалу ТОВ «ОЛИС».

Об'єктом дослідження є процес формування фінансового потенціалу суб'єкта господарювання.

Предметом дослідження є теоретичні основи формування фінансового потенціалу суб'єкта господарювання.

Методи дослідження. У роботі використовувались методи теоретичного узагальнення та порівняння щодо формування фінансового потенціалу суб'єкта господарювання; статистичні, табличні та графічні методи; метод комплексного підходу; економіко-математичні методи щодо дослідження формування фінансового потенціалу ТОВ «ОЛИС».

Інформаційною базою дослідження складають наукові праці вітчизняних науковців з теорії фінансової безпеки та кризових явищ; законодавчі та нормативні акти України; показники річної фінансової звітності ТОВ «ОЛИС»; науково-методична література; матеріали періодичних видань.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня бакалавра складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (28 найменувань) і 4 додатки, містить 18 таблиць та 19 рисунків. Основний текст дослідження на 45 сторінках. Загальний обсяг роботи становить 69 сторінок.

Публікації та апробація результатів дослідження. За результатами виконання кваліфікаційної роботи магістра опубліковано тези

«Концептуальний підхід щодо формування фінансового потенціалу суб'єкта господарювання в умовах невизначеності». Збірник матеріалів ІХ Студентської науково-практичної конференції факультету фінансів та банківської справи. *Стабілізація фінансово-економічної системи України. 2025*. Одеса. ОНЕУ.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ПІДХОДИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

1.1. Економічна сутність фінансового потенціалу суб'єкта господарювання

Фінансовий потенціал суб'єкта господарювання визначає його здатність забезпечувати безперервне фінансування своєї діяльності, що є критично важливим для стійкого зростання та розвитку. Він включає наявність фінансових ресурсів та ефективне управління ними для підтримки ліквідності та платоспроможності підприємства. У ринкових умовах аналіз ліквідності, платоспроможності та фінансової стабільності дозволяє виявити потенційні ризики та визначити шляхи їх мінімізації, що сприяє довгостроковій фінансовій безпеці компанії.

Оцінка фінансового стану через аналіз ключових показників дозволяє запобігти можливим фінансовим збоєм та забезпечити стабільність господарської діяльності. Збалансований розподіл ресурсів між операційними та інвестиційними напрямками сприяє підвищенню ефективності управління фінансами та забезпеченню конкурентоспроможності підприємства. В умовах динамічного економічного середовища стратегічне фінансове планування є основою для збереження ринкових позицій та підтримки сталого розвитку бізнесу. [28].

Фінансовий потенціал також відображає здатність підприємства виконувати зобов'язання перед кредиторами та іншими зацікавленими сторонами, що підвищує його надійність. Він являє собою резерв можливостей, які можуть бути використані для досягнення стратегічних цілей. Ефективне управління фінансовими ресурсами дозволяє підприємству підтримувати стабільний рівень ліквідності та мінімізувати фінансові ризики, що сприяє збереженню конкурентних позицій в умовах ринкової невизначеності.

Розподіл фінансового потенціалу між операційною та інвестиційною діяльністю відіграє важливу роль у забезпеченні сталого розвитку компанії. Аналіз фінансової стійкості та платоспроможності дозволяє керівництву підприємства приймати обґрунтовані рішення щодо структури капіталу та напрямів фінансування, що сприяє підвищенню ефективності бізнесу та досягненню довгострокових стратегічних цілей. [25].

Вплив неадитивності на фінансовий потенціал суб'єктів господарювання вимагає детального аналізу внесків різних активів у загальну фінансову картину. Неадитивні оцінки дозволяють точніше розглядати фінансові показники, доповнюючи традиційні методи оцінки, такі як співвідношення ринкової ціни до балансової вартості. Вони акцентують увагу на синергії між материнськими компаніями та дочірніми структурами, що може сприяти зростанню продажів і фінансовому потенціалу компанії.

Оптимізація активів і управління їхнім внеском допомагають підприємствам реалізувати синергію від бізнес-об'єднань та покращити фінансові результати, забезпечуючи довгострокову стабільність. Використання неадитивного підходу сприяє точнішій оцінці взаємодії активів, дозволяючи підприємству ефективніше керувати ресурсами та підвищувати загальну фінансову стійкість.

Хоча неадитивні оцінки не завжди проявляють пряму кореляцію з операційними грошовими потоками, їхній зв'язок із зростанням продажів підкреслює важливість комплексного підходу до оцінки фінансового потенціалу суб'єкта господарювання. Оптимізація активів та управління їхнім внеском сприяють підвищенню фінансової стійкості та зростанню показників прибутковості. Синергія між материнськими компаніями та дочірніми структурами відіграє важливу роль у створенні додаткової вартості, що безпосередньо впливає на загальну капіталізацію суб'єкта господарювання.

Комплексний аналіз взаємодії активів дозволяє точніше оцінювати їхній вклад у фінансові результати та ефективніше розподіляти ресурси. Управління активами та їхньою структурою забезпечує реалізацію синергійних ефектів від

об'єднання бізнес-одиниць, що сприяє довгостроковій стабільності та фінансовій ефективності підприємства. [27].

Структурний розподіл фінансового потенціалу між маркетингом та іншими напрямками діяльності відіграє ключову роль у формуванні конкурентних переваг компанії. Приклад Kodak наприкінці 1990-х років демонструє важливість стратегічного управління фінансовими ресурсами та своєчасного спрямування інвестицій на маркетингові активності та інновації для збереження ринкової позиції. Брендінг і клієнтський капітал сприяють зростанню частки ринку та фінансовій стабільності компанії, формуючи довгострокову лояльність клієнтів.

Взаємозв'язок між маркетинговими зусиллями та фінансовими показниками підприємства вимагає ретельного аналізу ефективності інвестицій. Лідери ринку повинні не лише залучати нових клієнтів, а й розширювати використання продуктів та послуг існуючими споживачами. Це сприяє підтримці фінансового потенціалу компанії, мінімізуючи ризики втрати частки ринку. Крім того, підприємства, які ефективно керують фінансовими ресурсами, можуть краще підтримувати інновації та підвищувати задоволеність клієнтів, що забезпечує стабільність та розвиток бізнесу [26].

Сутність поняття фінансового потенціалу підприємства отримала ґрунтовне висвітлення в численних наукових працях. Наприклад, в дослідженнях Федоніна О. С., Репіної І. М. та Олексюка О. І. фінансовий потенціал розглядається через призму наявності і використання фінансових ресурсів, зокрема їх обсягу, структури та здатності до мобілізації для досягнення цілей підприємства. Інші автори, такі як Назаренко А. С. та Свірський В., акцентують увагу на ролі фінансового потенціалу в оптимізації фінансової системи, досягненні фінансових результатів, визначенні фінансової незалежності та кредитоспроможності.

Кунцевич В. О. та Боронос В. Г. також підкреслюють, що фінансовий потенціал є ключовим фактором у трансформації ресурсів у господарські результати. Мойсенко І. П. і Мачкур Л. А. акцентують на його значенні у

формуванні конкурентоспроможності суб'єкта господарювання та здатності до ділового співробітництва. Таким чином, фінансовий потенціал суб'єкта господарювання має істотний вплив на його можливості у реалізації стратегічних цілей і розвитку в умовах конкурентного ринку.

Таблиця 1.1

Підходи до визначення економічної сутності поняття «фінансовий потенціал»

Науковці	Тлумачення поняття
Бондаренко П. В. [2]	Фінансовий потенціал – це сукупність накопичених фінансових ресурсів отриманих з різних джерел в межах законодавства та відповідно до фінансової політики суб'єкта господарювання, які сформовані внаслідок реалізації перерозподільних відносин, та такі, що перебувають у стані руху у часі та напрямках використання згідно стратегії й тактики суб'єкта господарювання, підтримуючи наявні властивості.
Мойсенко І. П., Мачкур Л. А. [16]	Конкурентоспроможність підприємства визначає його здатність до ділового співробітництва та оцінює надійність економічних інтересів як самого підприємства, так і його партнерів у фінансовій та виробничій сферах.
Буряченко А. Є. [3]	Здатність акумулювати фінансові ресурси через ефективне використання дохідних джерел та створення сприятливого інвестиційного клімату за допомогою відповідних фінансових інструментів є ключовою умовою для забезпечення стійкого соціально-економічного розвитку певної території.
Федонін О. С. Репіна І. М., Олексюк О. І. [23]	Це сукупність власних, позичених та залучених фінансових ресурсів підприємства, які воно може використовувати для здійснення як поточних, так і перспективних витрат.
Назаренко А. С. [18]	Це фінансові можливості підприємства, що виникають під впливом зовнішнього середовища та внутрішньої структури, які можуть бути реалізовані через діяльність персоналу та управлінську систему для досягнення оптимального фінансового результату.

Джерело: сформовано автором на основі [2-3, 16, 18, 23]

Фінансовий потенціал як економічна категорія являє собою багатогранну та динамічну структуру, де кожен елемент тісно переплітається з іншими,

формуючи єдину цілу систему. Його характеристики визначаються стадією розвитку суб'єкта господарювання, конкурентоспроможністю на ринку, здатністю залучати різноманітні фінансові ресурси та ефективністю управлінських практик. Ці фактори взаємодіють між собою, створюючи умови для зростання або спаду фінансової стабільності підрозділу, що підкреслює важливість цілісного підходу до аналізу і оптимізації фінансового потенціалу суб'єкта господарювання.

Фінансовий потенціал суб'єкта господарювання є невід'ємною частиною його загального економічного потенціалу, що відображає можливості в різних сферах діяльності. Його формування складається з певної послідовності етапів, що забезпечують структурованість та ефективність. Рівень фінансового потенціалу є важливим чинником конкурентоспроможності, оскільки безпосередньо впливає на успішність підприємства в умовах сучасного ринку. Вищий фінансовий потенціал суттєво підвищує конкурентоспроможність та інвестиційну привабливість суб'єкта господарювання.

1.2. Особливості формування фінансового потенціалу суб'єкта господарювання

Фінансовий потенціал як економічна категорія має свої особливості, серед яких структурність, комунікабельність, ієрархічність, здатність до розвитку, цілеспрямованість та різноманітність. Структурність вказує на організованість його складових, комунікабельність відображає зв'язки з іншими елементами економічної системи, а ієрархічність — на різні рівні фінансових ресурсів. Здатність до розвитку демонструє потенціал для покращення, а цілеспрямованість — орієнтацію на стратегічні цілі. Різноманітність фінансових інструментів дозволяє адаптуватися до змін у ринкових умовах, забезпечуючи ефективне управління фінансовими ресурсами, зображено на Рис 1.1.

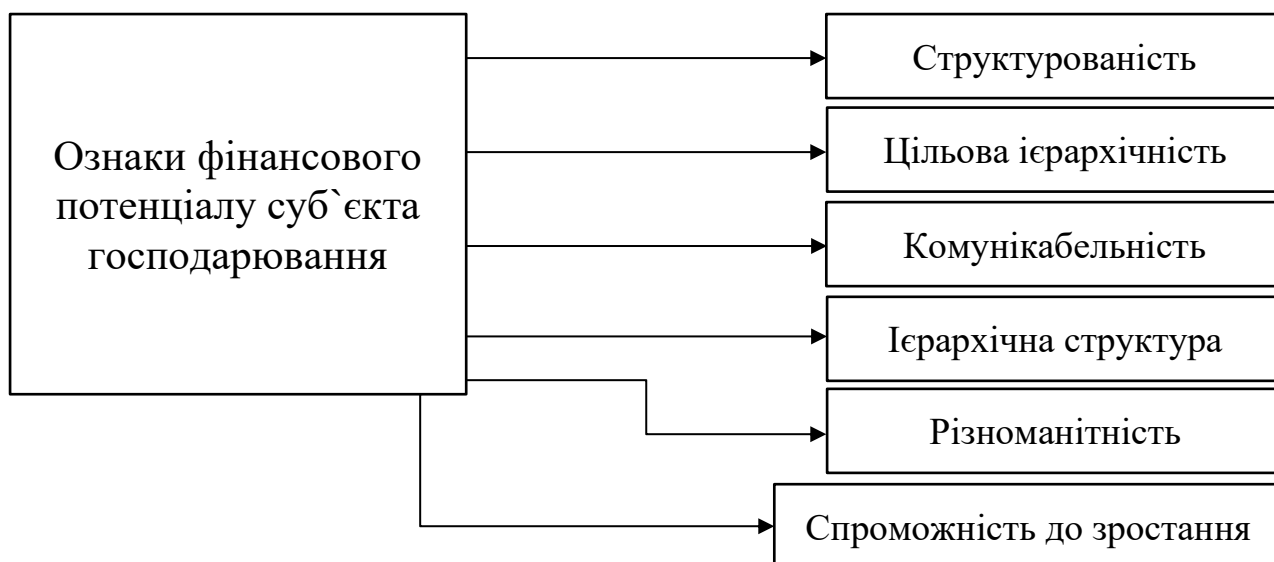


Рис. 1.1. Ознаки фінансового потенціалу суб'єкта господарювання

Джерело: побудовано автором самостійно на основі [2]

Відзначається, що фінансовий потенціал має структурний характер, що виявляється через взаємозв'язок і взаємодію його складових. Комунікативність ця властивість вказує на зв'язки та залежності з зовнішнім середовищем, тоді як ієрархічність підтверджує, що кожен елемент фінансового потенціалу входить до складу більшої системи, як-от загальний потенціал аграрного сектору чи конкретного регіону.

Розвиток фінансового потенціалу може бути зумовлений різними факторами, такими як зростання інвестиційної активності, розширення каналів збуту продукції та збільшення державних інвестицій і субсидій. Важливо враховувати, що внутрішні та зовнішні чинники, зокрема зміни на ринку, політичні впливи та економічні умови в країні, впливають на фінансовий потенціал, вимагаючи від підприємств адаптаційності та інноваційних стратегій в управлінні ресурсами. Також суттєвими є внутрішні фактори, такі як структура витрат, ефективність виробничих процесів і якість управлінських рішень, які значною мірою визначають використання фінансового потенціалу [4].

Фінансовий потенціал суб'єкта господарювання формуються на основі наявних фінансових ресурсів, які виникають під час створення бізнесу. Фінансові ресурси не обмежуються лише грошовими коштами; вони можуть

бути представлені у формі активів суб'єкта господарювання. Ці ресурси ділять на власні, залучені та позичені, які разом утворюють капітал суб'єкта господарювання. Важливим аспектом фінансового потенціалу є не лише обсяг фінансових ресурсів на певний момент, але й здатність суб'єкта господарювання ефективно формувати та відтворювати необхідні активи з оптимізацією витрат.

Рівень фінансового потенціалу впливає на конкурентоспроможність суб'єкта господарювання, оскільки визначає можливість компанії конкурувати на ринку. Це включає здатність надавати продукцію високої якості, пропонувати доступні ціни та створювати зручні умови для споживачів, що виходить з управління фінансовими ресурсами.

Навіть за наявності значних фінансових ресурсів ефективне їх використання може бути ускладнене через відсутність інших складових потенціалу, таких як виробничий, організаційний та маркетинговий. Нездатність ефективно використовувати кадрові ресурси також може суттєво обмежити можливості реалізації фінансового потенціалу. Всі компоненти економічного потенціалу повинні працювати в системі та бути збалансованими для забезпечення успішної діяльності суб'єкта господарювання та його конкурентоспроможності.

Фінансовий потенціал не можна розглядати як окрему категорію; він є складовою частиною системи, яка впливає на розвиток суб'єкта господарювання і підлягає впливу як внутрішніх, так і зовнішніх факторів. Це підкреслює важливість інтегрованого підходу в управлінні різними аспектами потенціалу суб'єкта господарювання для досягнення його стратегічних цілей.



Рис. 1.2. Функції фінансового потенціалу суб'єкта господарювання

Джерело: побудовано автором самостійно на основі [7]

При детальному розгляді функцій фінансового потенціалу суб'єкта господарювання слід відзначити розподільчу функцію, яка забезпечує розподіл та перерозподіл фінансових активів між суб'єктами економічних відносин відповідно до їх політик, потреб, цілей і стратегій розвитку. Відтворювальна функція спрямована на формування достатньої кількості фінансових активів для забезпечення фінансово-господарської діяльності. Вона охоплює залучення фінансових ресурсів через внутрішні та зовнішні джерела, їх ефективне використання та інвестування [7].

Контрольна функція забезпечує нагляд за формуванням, накопиченням, використанням і відтворенням фінансових активів відповідно до нормативно-правової бази та стратегічних пріоритетів розвитку. Аналітична функція передбачає дослідження фінансового стану суб'єкта господарювання, аналіз тенденцій, ризиків і можливостей, включаючи збір та аналіз фінансової інформації, розрахунок фінансових показників і оцінку ефективності фінансових операцій [7].

Операційний потенціал є складовою частиною загального фінансового потенціалу суб'єкта господарювання та взаємодіє з виробничими можливостями, організаційною структурою і маркетинговими здібностями.

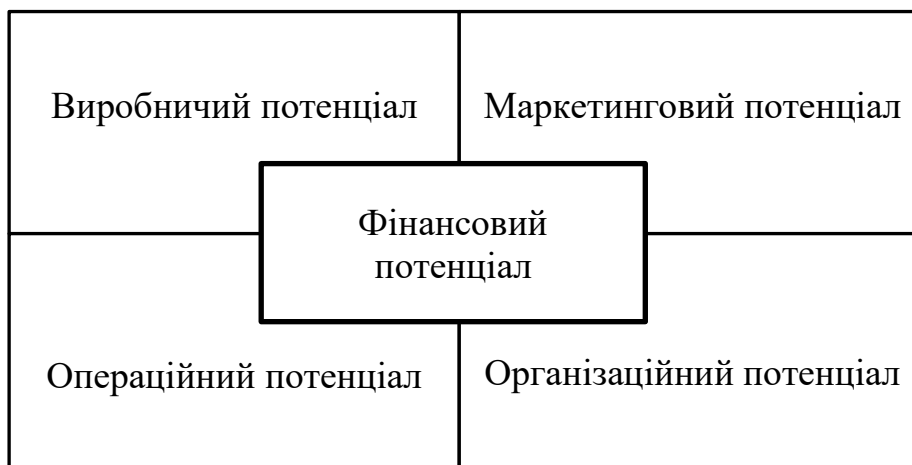


Рис. 1.3. Складові економічного потенціалу суб'єкта господарювання
Джерело: власна розробка автора на основі узагальнення

Фінансовий потенціал є суттєвим елементом, що відображає соціально-економічні відносини, які виникають у процесі фінансової та господарської діяльності суб'єктів господарювання. Це поняття охоплює формування, розподіл, перерозподіл та накопичення фінансових ресурсів, їх ефективне використання та примноження, що, в свою чергу, впливає на фінансову стабільність і здатність економічних агентів забезпечувати економічне зростання. Для глибшого аналізу фінансового потенціалу й його застосування в бізнесі важливо розглянути його класифікацію за різними характеристиками та складовими.

Таблиця 1.2

Класифікація фінансового потенціалу суб'єктів господарювання

За фінансовою природою	За часом виявлення	За часом формування	За часом використання
Екстесивно-інноваційний	Планований	Поточний	Невикористаний
Інтенсивно-інноваційний	У фазі виконання	Перспективний	Використаний

Джерело: побудовано автором самостійно на основі [20]

В умовах економічних коливань і непередбачуваності ринкової обстановки фінансовий потенціал та його розвиток є визначальними для ефективності бізнесу, його стійкості та подальшого розвитку. Він слугує основою для фінансування всіх напрямків діяльності економічних суб'єктів.

Таблиця 1.3

Складові фінансового потенціалу суб'єктів господарювання

Фінансова діяльність	Фінансові ресурси	Управлінські рішення
- грошовий потік; - позиковий капітал; - активи; - персонал фінансової служби; - власний капітал; - інформація.	- структура активів; - структура інвестиційного портфелю; - структура грошових потоків; - якість інформаційної бази; - структура капіталу.	- стан фінансового контролю; - стан інформаційного забезпечення; - стан фінансового планування; - підходи до стимулювання; - стан організаційної структури.

Джерело: побудовано автором самостійно на основі [20]

Для досягнення оптимальної ефективності використання фінансового потенціалу суб'єктів господарювання критично важливо враховувати не лише підприємницькі навички, а й людський фактор. Це передбачає всесторонню оцінку як поточних, так і перспективних фінансових можливостей, що дозволяє розробити ефективні стратегії для раціонального розподілу ресурсів. Важливо також акцентувати увагу на управлінській системі: її неефективність може призвести до втрати ключових елементів фінансового потенціалу, що, в свою чергу, ускладнює досягнення необхідного рівня конкурентоспроможності на ринку [1].

Прибутковість суб'єктів господарювання безпосередньо впливає на розвиток його фінансового потенціалу. Якщо суб'єкт господарювання працює прибутково, його фінансовий потенціал зростає, тоді як у випадку збитковості він зменшується. Таким чином, між фінансовими результатами діяльності суб'єктів господарювання та його фінансовою потенціалом існує чіткий зв'язок [6].

Фактори, що впливають на формування фінансового потенціалу суб'єкта господарювання, діляться на зовнішні та внутрішні. Зовнішні фактори включають умови доступу до фінансових ресурсів, економічні умови ведення господарства, стадію життєвого циклу економіки країни, політичні зміни, фінансовий стан держави, ринкову кон'юнктуру, фінансову та податкову політику уряду, а також фінансові ризики. Внутрішні фактори охоплюють підприємницькі здібності, умови діяльності, систему управління, склад і структуру майна та фінансових ресурсів, а також конкурентні можливості суб'єкта господарювання [18].

Фінансовий потенціал є ключовою фінансовою категорією, яка відображає соціально-економічні відносини у сфері фінансово-господарської діяльності. Він включає процеси формування, розподілу, ефективного використання та збільшення фінансових активів. Це безпосередньо впливає на фінансовий стан і стабільність підприємства, а також визначає його здатність до розвитку і забезпечення економічного зростання [5].

1.3. Характеристика прийомів та показників формування фінансового потенціалу суб'єкта господарювання

Дослідження, представлене в табл. 1.1, вказує на наявність різних трактувань поняття "фінансовий потенціал суб'єктів господарювання" у науковому дискурсі. Основна увага зосереджується на ресурсному підході, який акцентує увагу на фінансових ресурсах як ключовому компоненті фінансового потенціалу, тоді як менш за все розглядається ототожнення фінансового потенціалу з показниками фінансової стійкості, такими як ліквідність і платоспроможність. Ця розбіжність в інтерпретації підкреслює необхідність комплексного підходу до аналізу фінансового потенціалу суб'єктів господарювання [8].

Ні одно з наявних визначень фінансового потенціалу підприємств не може бути визнано завершеним через ряд суттєвих недоліків.

По-перше, в окремих трактуваннях науковці ототожнюють фінансовий потенціал із сукупністю фінансових ресурсів, що використовуються для забезпечення нормального функціонування підприємства. Це підходить не зовсім коректно, оскільки ресурсна концепція не враховує важливий аспект фінансового потенціалу — його прояв у двох формах: наявній і спожитій. Ця різниця є ключовою для розуміння динаміки використання фінансових ресурсів у контексті розвитку суб'єкта господарювання.

По-друге, деякі визначення намагаються представити фінансовий потенціал як специфічний видовий прояв загального потенціалу, зосереджуючи увагу на його статичності. Однак така інтерпретація ігнорує важливу характеристику фінансового потенціалу — його здатність виступати рушійною силою для економічного розвитку суб'єкта господарювання в середньостроковій та довгостроковій перспективах. Без визнання цієї динамічності фінансовий потенціал втрачає свою специфіку і актуальність у умовах постійних змін ринкових умов.

По-третє, забезпечення суб'єкта господарювання фінансовим потенціалом часто ототожнюється з поточним фінансово-майновим станом, без належного акценту на його потенційні можливості. Це веде до сприйняття фінансового потенціалу як статичного ресурсу, що не дозволяє підприємствам враховувати їхній потенціал для зростання та адаптації до змінюваних умов. Таким чином, для більш глибокого розуміння фінансового потенціалу необхідно сформулювати визначення, яке б охоплювало всі його ключові аспекти та особливості.

Тобто, більшість визначень, що стосуються поняття "фінансовий потенціал суб'єкта господарювання", демонструють однобічний підхід і, як наслідок, не можуть вважатися повноцінними. З огляду на специфіку фінансового потенціалу доцільно вважати його сукупністю можливостей суб'єкта господарювання, які обумовлені наявністю та організацією використання фінансових ресурсів. Ці можливості, в свою чергу, повинні бути направлені на забезпечення економічного розвитку суб'єкта господарювання у перспективі.

Управління фінансовим потенціалом суб'єкта господарювання потребує ефективних методів діагностики, яка полягає в систематичній та всебічній оцінці фінансових можливостей. Це передбачає використання різних підходів, методів та прийомів аналізу, що дозволяють детально дослідити стан фінансового потенціалу. Така діагностика не лише сприяє виявленню потенційних ризиків, але й відкриває нові горизонти для стратегічного планування і прийняття управлінських рішень, орієнтованих на підвищення конкурентоспроможності суб'єкта господарювання.

Підходи до діагностики фінансового потенціалу суб'єкта господарювання формуються на основі використання різних методів або їх комбінацій. Серед найбільш актуальних методів варто виділити інтегральну (факторну) модель, яка дозволяє врахувати вплив багатьох чинників на фінансовий потенціал; метод експертного оцінювання, що базується на аналізі фінансових коефіцієнтів і індикаторів, що характеризують фінансовий стан суб'єкта господарювання; а також комбінований метод, який об'єднує різні підходи для більш комплексного

оцінювання фінансових можливостей суб'єкта господарювання. Ці методи сприяють всебічному розумінню фінансового потенціалу суб'єкта господарювання.

Прийоми фінансової діагностики фінансового потенціалу суб'єкта господарювання відображені на рис. 1.5.

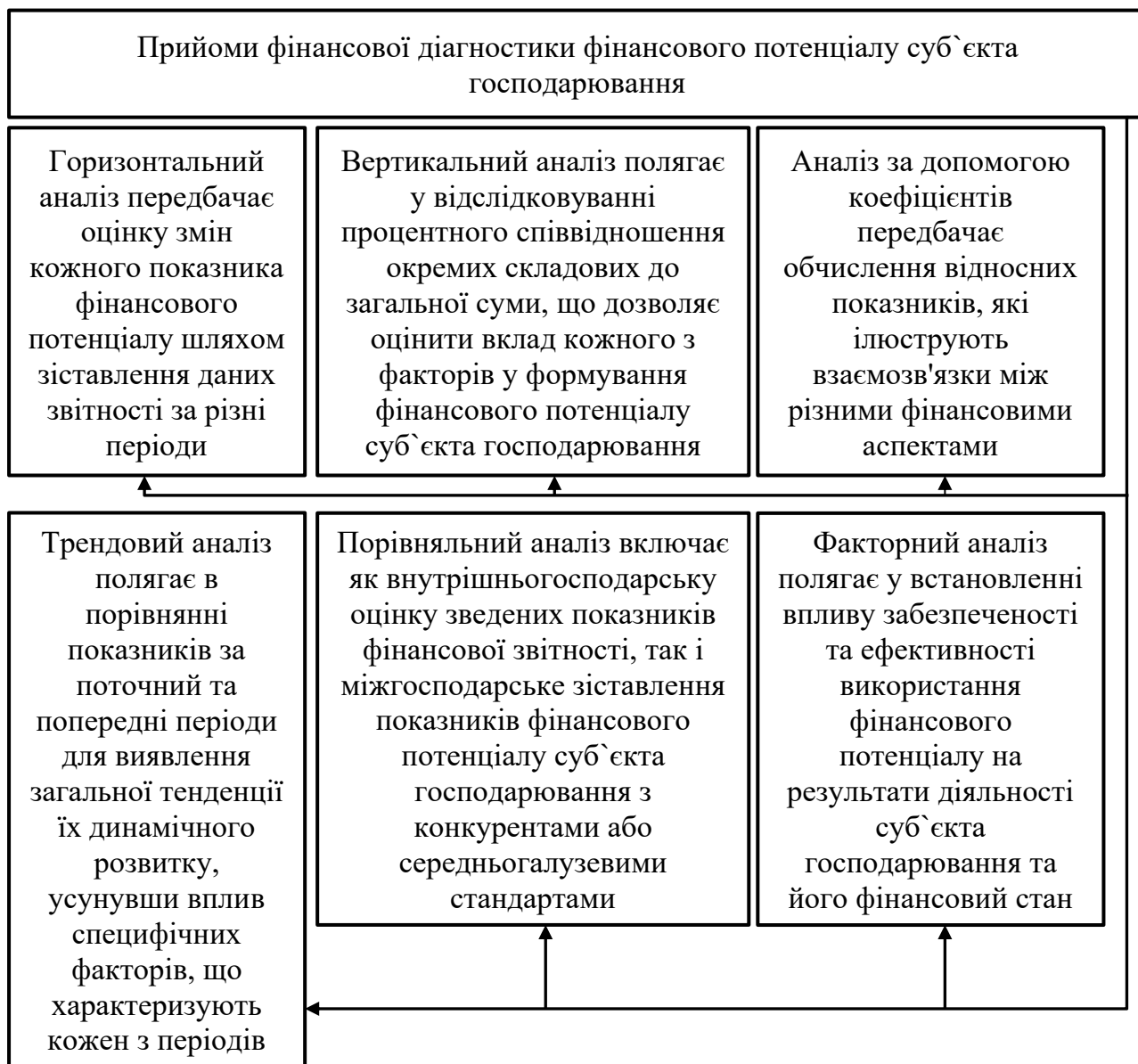


Рис. 1.4. Прийоми фінансової діагностики фінансового потенціалу суб'єкта господарювання

Джерело: власна розробка автора на основі узагальнення

Діагностування фінансового потенціалу суб'єкта господарювання з використанням інтегральних моделей передбачає створення і аналіз динаміки

інтегрального показника, який формується на основі чітко визначених математичних зв'язків між різними групами фінансових показників. Це дозволяє не лише оцінити поточний стан фінансового потенціалу, але й здійснити його порівняння з попередніми періодами. Використання інтегрального підходу сприяє уніфікації даних та підвищенню точності оцінок, що в свою чергу робить можливим виявлення прихованих тенденцій і закономірностей в динаміці фінансових показників суб'єкта господарювання.

Експертне оцінювання фінансових коефіцієнтів або показників є важливим інструментом аналізу, який дозволяє здійснити комплексну інтерпретацію основних фінансових показників у контексті їхніх змін за певний період. Це, в свою чергу, дає змогу здійснити екстраполяцію на майбутнє, формуючи більш обґрунтовані прогнози розвитку фінансового потенціалу суб'єкта господарювання. Комбіновані методи, що поєднують діагностику існуючого фінансового потенціалу з прогнозними оцінками, враховують як зовнішні, так і внутрішні чинники впливу [17].

Початковим етапом цього процесу є визначення складу показників, які використовуються для оцінки фінансового потенціалу. Необхідно врахувати, чому в контексті діагностики фінансового потенціалу суб'єктів господарювання доцільно застосовувати термін "показники". Показники розглядаються як кількісні вимірники властивостей або стану конкретних об'єктів, процесів чи явищ та прогнозування динаміки окремих аспектів господарської діяльності.

Вибір показників обумовлений необхідністю ретельно планувати, обліковувати, аналізувати та контролювати лише ключові показники, які найкраще відображають стан важливих сфер підприємства. Це передбачає не лише обрання пріоритетних показників, але й врахування їх взаємозв'язків та впливу на інші показники. Таким чином, показники виступають як основні параметри, що формують орієнтири для оцінки фінансового потенціалу суб'єкта господарювання і його впливу на ефективність господарювання та фінансовий стан.

РОЗДІЛ 2

АНАЛІТИЧНЕ ДОСЛІДЖЕННЯ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ ТОВ «ОЛИС»

2.1 Аналіз загальної фінансової діяльності ТОВ «ОЛИС»

Аналіз фінансового потенціалу суб'єктів господарювання є важливим етапом у дослідженні його здатності забезпечувати стійкість і ефективність діяльності в умовах сучасної економіки, що характеризується високою конкурентоспроможністю та нестабільними ринковими умовами. У цьому контексті ТОВ «ОЛИС» виступає яскравим прикладом суб'єкта господарювання, яке, використовуючи різноманітні механізми формування фінансового потенціалу, прагне досягти оптимального рівня ліквідності, рентабельності та інвестиційної ефективності.

Почнемо аналіз з динаміки оборотних активів у табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Динаміка оборотних активів ТОВ «ОЛИС» за 2021-2024 р.р., тис. грн.

Показник	2021	2022	2023	2024	Відхилення 2023/2022		Відхилення 2024/2023	
					тис.грн.	%	тис.грн.	%
Оборотні активи	119462	114203	119299	159204	5096	104,5%	39905	133,4%
Запаси	92730	102494	112781	123058	10287	110,0%	10277	109,1%
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	884	893	730	7892	-163	81,7%	7162	1081,1%
за виданими авансами	5072	4843	893	9315	-3950	18,4%	8422	1043,1%
за розрахунками з бюджетом	5930	6	1128	0	1122	18800,0%	-1128	0,0%
з податку на прибуток	0	6	1128	0	1122	18800,0%	-1128	0,0%
Інша поточна дебіторська заборгованість	76	59	73	266	14	123,7%	193	364,4%

Продовження таблиці 2.1

Гроші та їх еквіваленти	8822	807	387	10360	-420	48,0%	9973	2677,0%
Інші оборотні активи	5795	4905	3035	8111	-1870	61,9%	5076	267,2%

Джерело: побудовано автором самостійно на основі [19-22]

У 2022 році відбулося зниження оборотних активів до 114203 тис. грн., тоді як у 2023 році показник дещо відновився до 119299 тис. грн. У 2024 році спостерігається істотне збільшення до 159204 тис. грн., що може свідчити про відновлення операційної діяльності ТОВ «ОЛИС».

Структура оборотних активів демонструє, що запаси мають істотну частку в загальному обсязі і зросли з 92730 тис. грн. у 2021 році до 123058 тис. грн. у 2024 році.

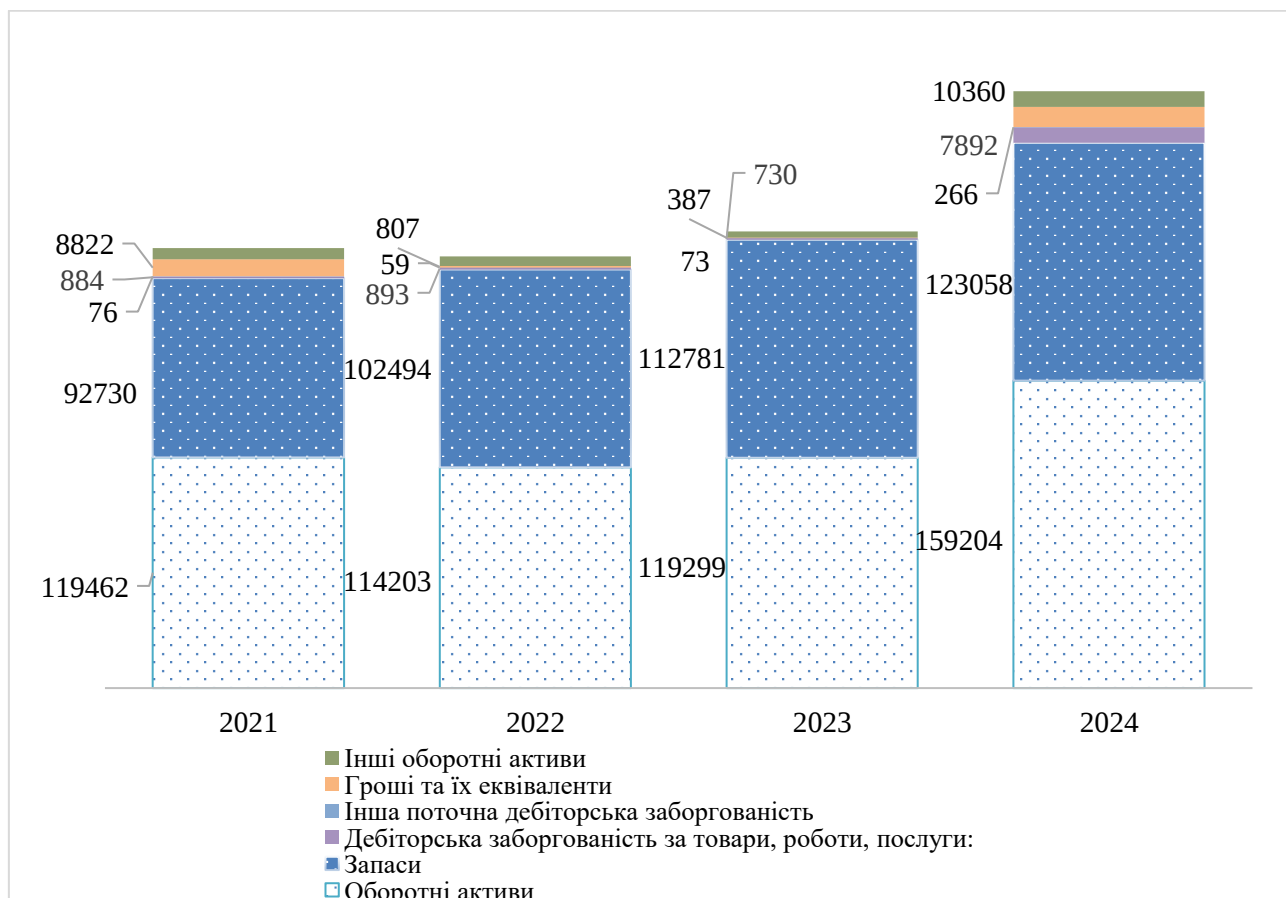


Рис. 2.1. Динаміка оборотних активів ТОВ «ОЛИС» за 2021-2024 р.р., тис. грн.

Джерело: побудовано автором самостійно на основі таблиці 2.1

Однак наростаюча дебіторська заборгованість, зокрема в 2024 році, коли вона збільшилася до 7892 тис. грн. за товарами, роботами та послугами, може свідчити про ризики ліквідності. Виплати авансів також зросли, це може вплинути на оперативний капітал ТОВ «ОЛИС».

В цілому, результати аналізу вказують на те, що ТОВ «ОЛИС» переживає зростання та потребує вдосконалення управлінських процесів у сфері дебіторської заборгованості та контролю за запасами.

Далі проведемо аналіз динаміки необоротних активів ТОВ «ОЛИС» за 2021-2024 р.р. у табл. 2.2.

Таблиця 2.2

Динаміка необоротних активів ТОВ «ОЛИС» за 2021-2024 р.р., тис. грн.

Показник	2021	2022	2023	2024	Відхилення 2023/2022		Відхилення 2024/2023	
					тис.грн.	%	тис.грн.	%
Необоротні активи	131888	118334	109787	98919	-8547	92,8%	-10868	90,1%
Основні засоби	123638	111645	105472	94538	-6173	94,5%	-10934	89,6%

Джерело: побудовано автором самостійно на основі [19-22]

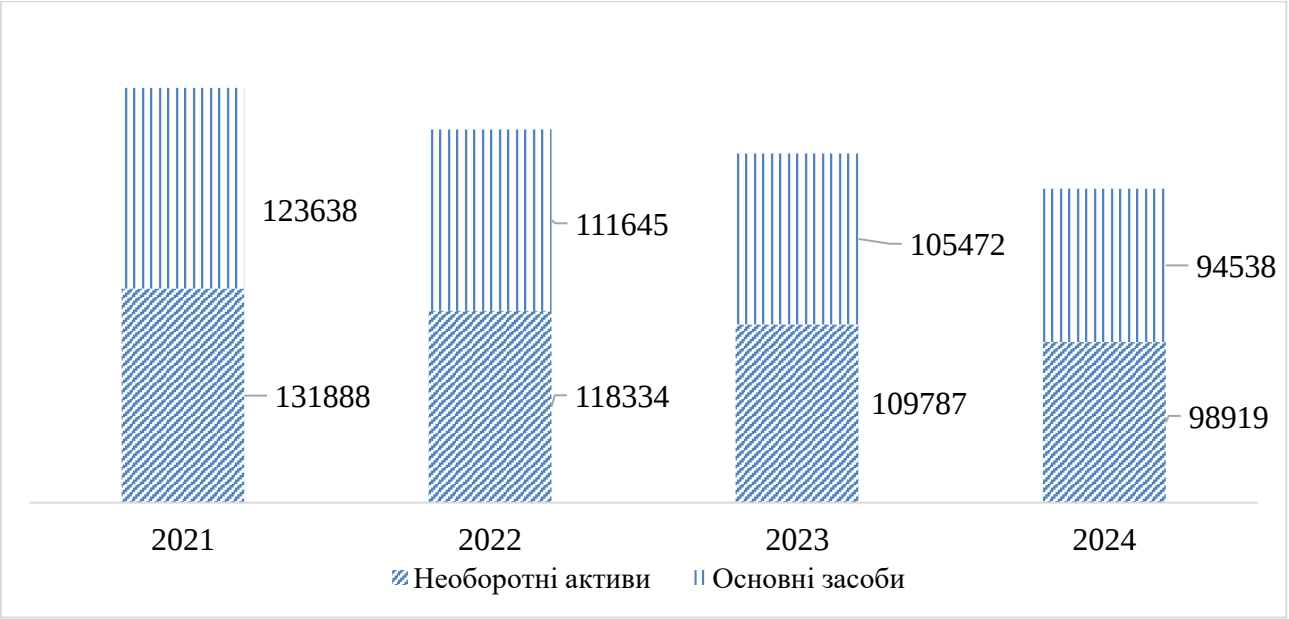


Рис. 2.2. Динаміка необоротних активів ТОВ «ОЛИС» за 2021-2024 р.р., тис. грн.

Джерело: побудовано автором самостійно на основі таблиці 2.2

Аналіз динаміки необоротних активів ТОВ «ОЛИС» за період 2021-2024 років показує постійне зниження їх обсягу, що зменшився з 131888 тис. грн. у 2021 році до 98919 тис. грн. у 2024 році. Основні засоби також продемонстрували спад: з 123638 тис. грн. у 2021 році до 94538 тис. грн. у 2024 році. Це вказує на знижений рівень інвестицій у модернізацію та оновлення активів, що негативно вплине на виробничу потужність і конкурентоспроможність ТОВ «ОЛИС» в майбутньому.

Таблиця 2.3

Динаміка пасивів ТОВ «ОЛИС» за 2021-2024 р.р., тис. грн.

Показник	2021	2022	2023	2024	Відхилення		Відхилення	
					2023/2022		2024/2023	
					тис.грн.	%	тис.грн.	%
Власний капітал	26551	34751	33381	44215	-1370	96,1%	10834	132,5%
Нерозподілений прибуток	26491	34691	33321	44155	-1370	96,1%	10834	132,5%
Позиковий капітал	224799	197786	195705	213908	-2081	98,9%	18203	109,3%
Кредиторська заборгованість	0	00	25082	31367	25082	0,0%	6285	125,1%
Інші поточні витрати	102970	100404	115206	106323	14802	114,7%	-8883	92,3%

Джерело: побудовано автором самостійно на основі [19-22]

Власний капітал зріс з 26551 тис. грн. у 2021 році до 44215 тис. грн. у 2024 році. Йде процес покращення фінансового стану ТОВ «ОЛИС». Нерозподілений прибуток демонструє аналогічне зростання, що вказує на ефективність управління прибутком.

Позиковий капітал з 224799 тис. грн. у 2021 році зменшився до 195705 тис. грн. у 2023 році, але у 2024 році зріс до 213908 тис. грн. Нестабільність у джерелах фінансування може підвищити фінансові ризики ТОВ «ОЛИС».

Кредиторська заборгованість, яка відсутня у 2021 та 2022 роках, з'явилася у 2023 році на рівні 25082 тис. грн. і зросла до 31367 тис. грн. у 2024 році, показує збільшення фінансових зобов'язань. Інші поточні витрати також мають

зростання у 2023 році. Вважаємо, що ТОВ «ОЛИС», для підтримки фінансової стійкості, дуже уважно здійснює управління витратами та зобов'язаннями.

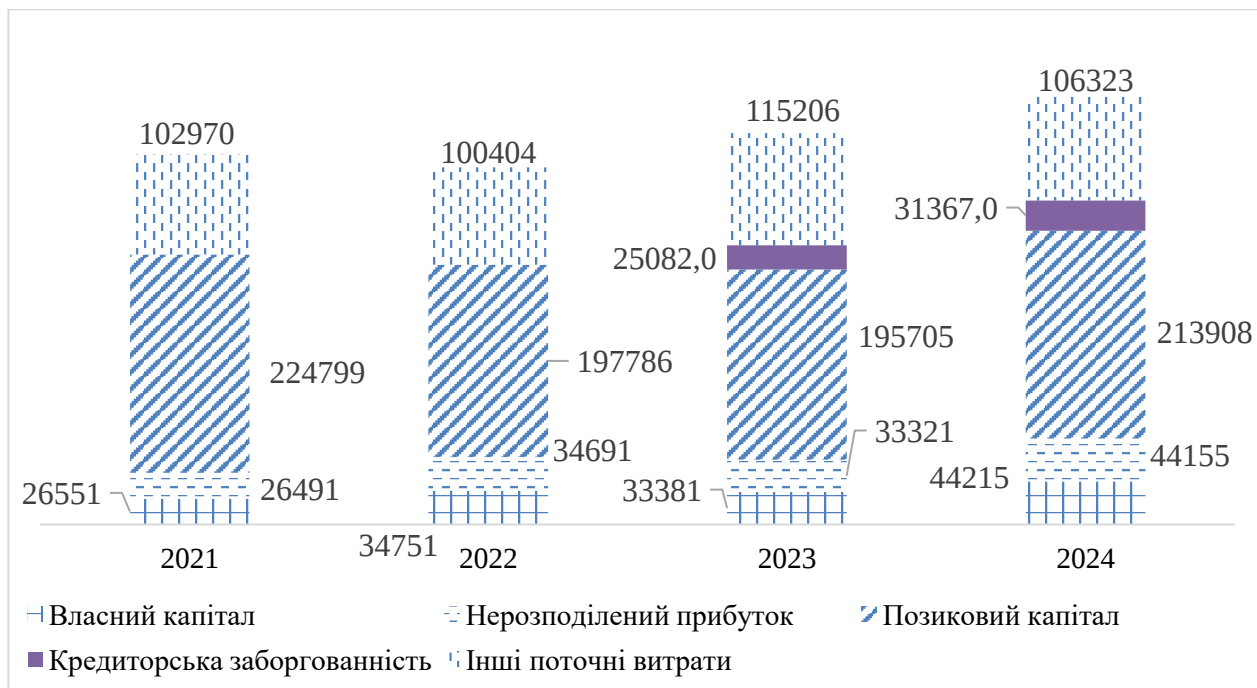


Рис. 2.3. Динаміка пасивів ТОВ «ОЛИС» за 2021-2024 р.р., тис. грн.

Джерело: побудовано автором самостійно на основі таблиці 2.3

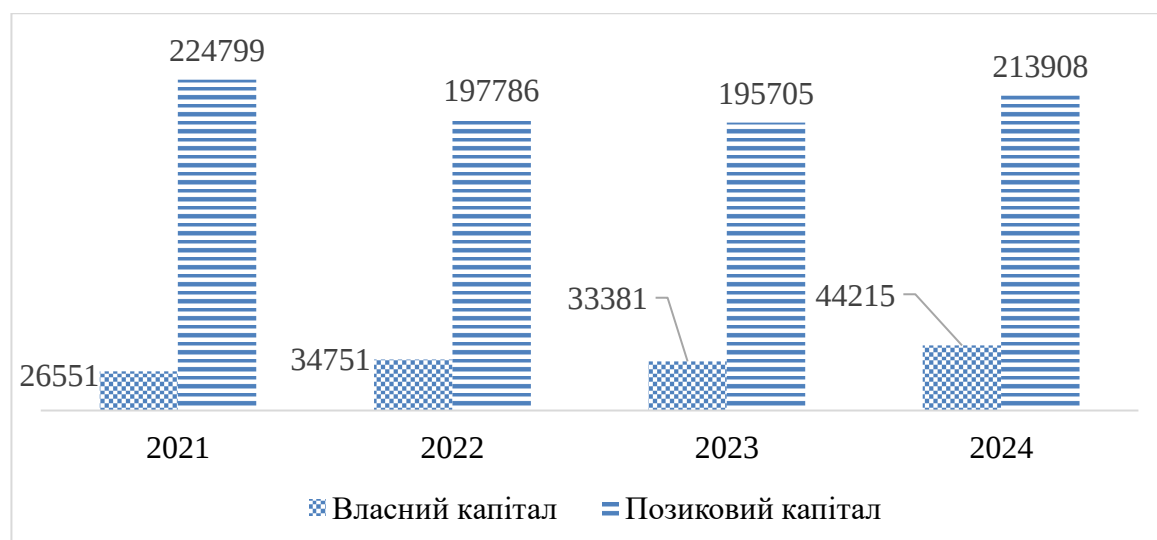


Рис. 2.4. Динаміка капіталу ТОВ «ОЛИС» за 2021-2024 р.р., тис. грн.

Джерело: побудовано автором самостійно на основі таблиці 2.3

Аналіз динаміки власного та позикового капіталу ТОВ «ОЛИС» за період 2021-2024 років показує позитивні зміни у фінансовій політиці суб'єкта

господарювання. Проте, позиковий капітал вказує на нестабільність у фінансуванні, тому проведемо аналіз структури позикового капіталу у табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Динаміка структури позикового капіталу ТОВ «ОЛІС»

за 2021-2024 р.р., тис. грн.

Показники	2021		2022		2023		2024		Відхилення за питомою вагою, %		
	тис. грн.	питома вага, %	тис. грн.	питома вага, %	тис. грн.	питома вага, %	тис. грн.	питома вага, %	2022-2021	2023-2022	2024-2023
Довгострокові зобов'язання	53594	23,8%	53089	26,8%	21778	11,1%	7698	3,6%	3,0%	-15,7%	-7,5%
Поточні зобов'язання	171205	76,2%	144697	73,2%	173927	88,9%	206210	96,4%	-3,0%	15,7%	7,5%
Позиковий капітал	224799	100	197786	100	195705	100	213908	100	-	-	-

Джерело: побудовано автором самостійно на основі [19-22]

Структура позикового капіталу за аналізований період демонструє зниження частки довгострокових зобов'язань з 23,8% у 2021 році до 3,6% у 2024 році. Водночас частка поточних зобов'язань зросла з 76,2% до 96,4%. Перехід ТОВ «ОЛІС» до короткострокового фінансування збільшить фінансові ризики, пов'язані з ліквідністю та необхідністю швидкого погашення боргів.

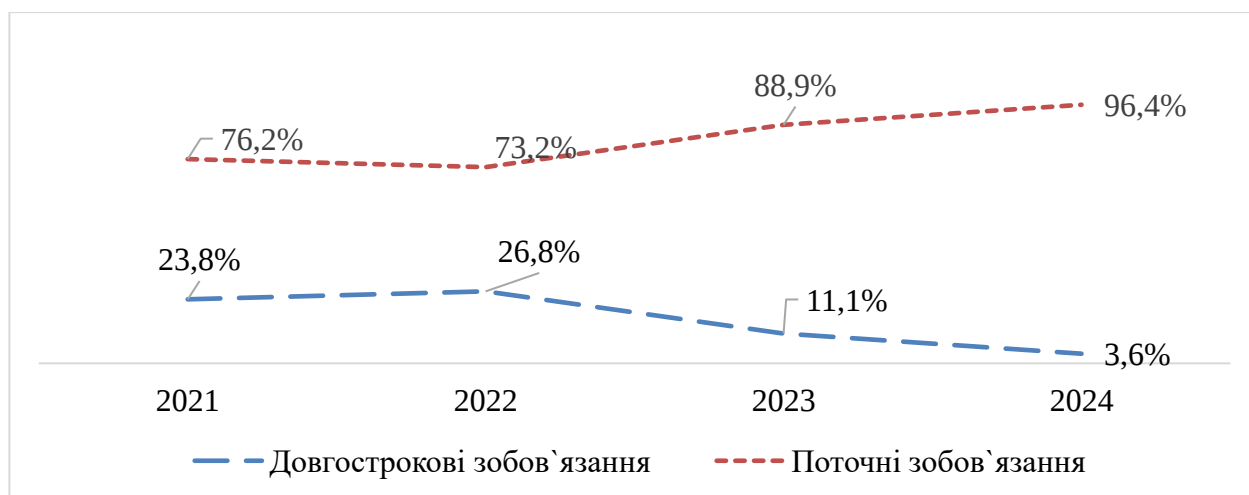


Рис. 2.5. Динаміка структури позикового капіталу ТОВ «ОЛІС» за 2021-2024 р.р., %.

Джерело: побудовано автором самостійно на основі таблиці 2.4

Значне зменшення довгострокових зобов'язань може вказувати на обмежений доступ до довгострокового фінансування.

Переважання короткострокових зобов'язань може підвищувати залежність ТОВ «ОЛИС» від оперативного управління фінансовими потоками та створювати ризики у випадку нестабільного грошового потоку.

Таблиця 2.5

**Динаміка дебіторської заборгованості ТОВ «ОЛИС»
за 2021-2024 р.р., тис. грн.**

Показники	2021	2022	2023	2024	Відхилення		
					2022-2021	2023-2022	2024-2023
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	884	893	730	7892	9	-163	7162
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	5072	4843	893	9315	-229	-3950	8422
Дебіторська заборгованість з бюджетом	5930	6	1128	0	-5924	1122	-1128
у тому числі з податку на прибуток	0	6	1128	0	6	1122	-1128
Інша поточна дебіторська заборгованість	76	59	73	266	-17	14	193

Джерело: побудовано автором самостійно на основі [19-22]

Структура дебіторської заборгованості показує значне зростання боргу за продукцію, товари, роботи та послуги у 2024 році до 7892 тис. грн, порівняно з 730 тис. грн. у 2023 році. Дебіторська заборгованість за виданими авансами також зросла з 893 тис. грн. у 2023 році до 9315 тис. грн. у 2024 році, свідчить про зміну умов розрахунків.

Заборгованість з бюджетом у 2024 році відсутня, тобто це наслідок погашення. Інша поточна дебіторська заборгованість збільшилася до 266 тис. грн. у 2024 році, що значно перевищує показники попередніх років, що підтверджує зміну умов розрахунків.

Таблиця 2.6

Динаміка кредиторської заборгованості ТОВ «ОЛИС»

за 2021-2024 р.р., тис. грн.

Показники	2021	2022	2023	2024	Відхилення		
					2022-2021	2023-2022	2024-2023
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2139	2272	1863	1715	133	-409	-148
за довгостроковими зобов'язаннями	0	0	25082	31367	0	25082	6285
з розрахунками з бюджетом	1979	1253	1691	2730	-726	438	1039
з податком на прибуток	703	0	0	1013	-703	0	1013
за одержаними авансами	56867	34307	22434	50852	-22560	-11873	28418

Джерело: побудовано автором самостійно на основі [19-22]

Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями значно зросла у 2023–2024 роках, досягнувши 31367 тис. грн. у 2024 році. Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги поступово знижувалася, досягнувши 1715 тис. грн у 2024 році. У ТОВ «ОЛИС» зменшення обсягів поточних зобов'язань за операційною діяльністю, тоді як ТОВ «ОЛИС» активніше залучає довгострокове фінансування.

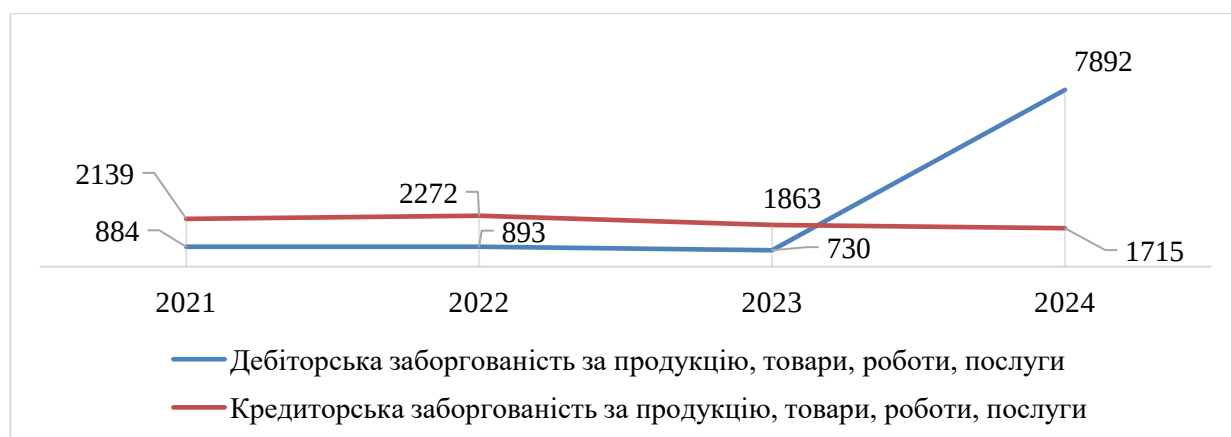


Рис. 2.6. Динаміка дебіторської та кредиторської заборгованостей ТОВ «ОЛИС» за 2021-2024 р.р., тис. грн.

Джерело: побудовано автором самостійно на основі таблиць 2.5-2.6

Кредиторська заборгованість за отриманими авансами у 2024 році зросла

до 50852 тис. грн. після зниження у 2023 році. Заборгованість за розрахунками з бюджетом та з податком на прибуток також збільшилася, це свідчити про зміну розрахунків.

Динаміка показників ТОВ «ОЛІС» вказує на структурні зміни у фінансовій політиці, з акцентом на залучення довгострокових ресурсів і збільшення авансових платежів.

Таблиця 2.7

Ознаки «хорошого» балансу ТОВ «ОЛІС»

Ознаки	Відповідність		
	2022	2023	2024
1. Валюта балансу збільшилася в кінці звітного періоду порівняно з початком періоду	-	-	+
2. Темпи приросту оборотних активів є вищими, ніж темпи приросту необоротних активів	+	+	+
3. Темпи приросту власного капіталу є вищими, ніж темпи приросту позикового капіталу	+	-	+
4. Темпи приросту дебіторської і кредиторської заборгованостей приблизно однакові	+	+	-
5. Частка власних оборотних засобів у оборотних активах має бути більшою 10%	+	+	+
6. У балансі відсутня стаття «Непокритий збиток»	+	-	+

Джерело: побудовано автором самостійно на основі [19-22]

Різниця у темпах приросту дебіторської та кредиторської заборгованостей ТОВ «ОЛІС» свідчить про дисбаланс у фінансових потоках. Дебіторська заборгованість зростає швидше за кредиторську, це означає, що ТОВ «ОЛІС» має проблеми з отриманням платежів від клієнтів, що може призвести до нестачі обігових коштів.

У такому випадку необхідне ретельне управління дебіторською заборгованістю, щоб уникнути ризиків ліквідності. Та ми вже робили висновок, що управлінці ТОВ «ОЛІС» здійснюють уважне управління витратами та зобов'язаннями.

2.2 Аналіз формування фінансового потенціалу ТОВ «ОЛИС»

Аналіз формування фінансового потенціалу має ключове значення для оцінки здатності суб'єкта господарювання забезпечувати стійкий розвиток та ефективно використовувати фінансові ресурси. Він дозволяє визначити джерела фінансування, оцінити фінансову стабільність, виявити резерви для підвищення прибутковості та мінімізації ризиків. Дослідження структури капіталу, динаміки фінансових показників та факторів, що впливають на фінансовий стан підприємства, сприяє формуванню оптимальної фінансової стратегії. Це особливо важливо в умовах нестабільного економічного середовища, де ефективне управління фінансовими ресурсами може визначати конкурентоспроможність і довгострокову життєздатність компанії.

Таблиця 2.8

Динаміка показників фінансової стійкості ТОВ «ОЛИС» за 2021-2024 р.р.

Назва коефіцієнта	2021	2022	2023	2024	Відхилення		
					2022-2021	2023-2022	2024-2023
Коефіцієнт автономії	0,11	0,15	0,15	0,17	0,04	0,00	0,03
Коефіцієнт фінансової залежності	1,11	1,15	1,15	1,17	0,04	0,00	0,03
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,22	0,30	0,28	0,28	0,08	-0,02	0,00
Коефіцієнт забезпеченості оборотними коштами	2,43	2,27	2,46	2,30	-0,17	0,19	-0,16
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,12	0,18	0,17	0,21	0,06	-0,01	0,04
Коефіцієнт фінансового ризику	8,47	5,69	5,86	4,84	-2,78	0,17	-1,02
Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	0,89	0,85	0,85	0,83	-0,04	0,00	-0,03
Коефіцієнт довгострокової заборгованості	2,02	1,53	0,65	0,17	-0,49	-0,88	-0,48
Коефіцієнт покриття відсотків	8,81	6,51	0,00	6,87	-2,31	-6,51	6,87

Джерело: побудовано автором самостійно на основі [19-22]

Коефіцієнт автономії поступово зріс з 0,11 у 2021 році до 0,17 у 2024 році, це свідчить про збільшення частки власного капіталу у структурі фінансування. Водночас коефіцієнт фінансової залежності також підвищився, досягнувши 1,17

у 2024 році. Коефіцієнт маневреності власного капіталу коливався у межах 0,22–0,30, а коефіцієнт забезпеченості оборотними коштами не демонструє суттєвих змін, залишаючись на рівні близько 2,3.

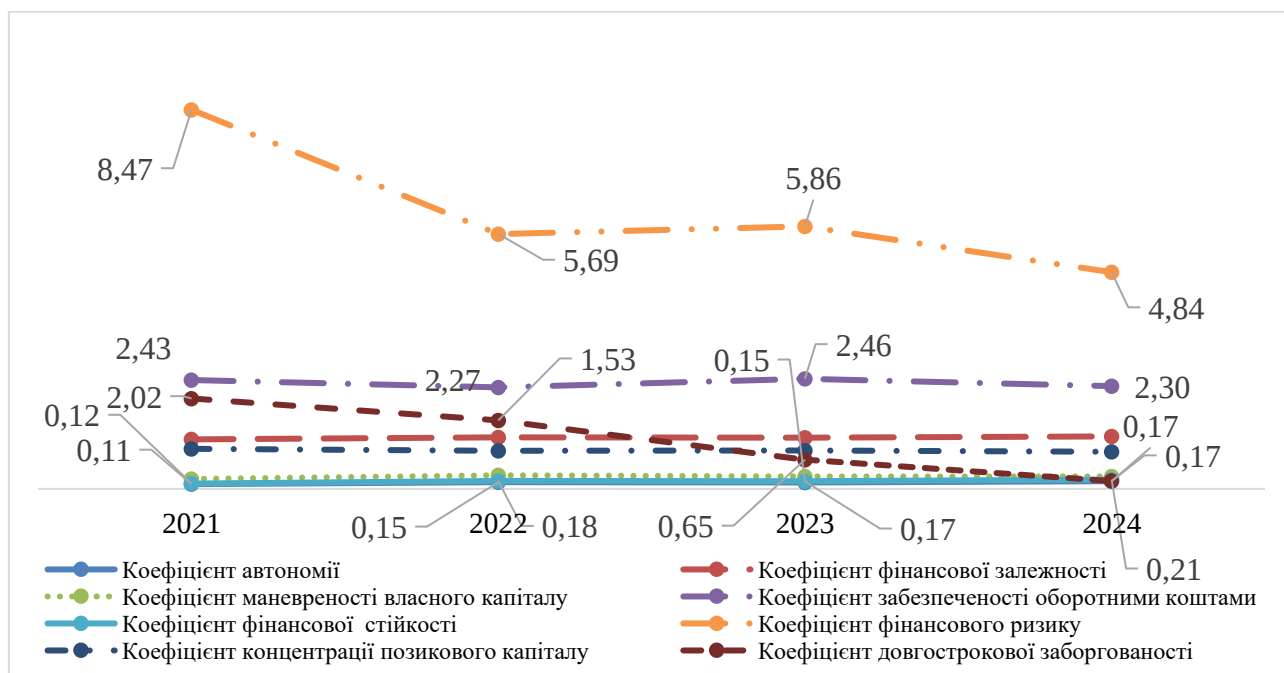


Рис. 2.7. Динаміка показників фінансової стійкості ТОВ «ОЛИС» за 2021–2024 р.р.

Джерело: побудовано автором самостійно на основі таблиці 2.8

Коефіцієнт фінансової стійкості зріс з 0,12 у 2021 році до 0,21 у 2024 році, що свідчить про покращення балансу між власним та позиковим капіталом. Коефіцієнт фінансового ризику, навпаки, знизився з 8,47 до 4,84, що означає зменшення ризику надмірної залежності від залучених коштів. Коефіцієнт концентрації позикового капіталу поступово скоротився до 0,83 у 2024 році, а коефіцієнт довгострокової заборгованості зменшився до 0,17.

Коефіцієнт покриття відсотків у 2023 році знизився до 0, а у 2024 році відновився до 6,87, що свідчить про покращення здатності підприємства сплачувати відсотки за зобов'язаннями.

У ТОВ «ОЛИС» спостерігається тенденція до збільшення частки власного капіталу, зниження фінансових ризиків та покращення фінансової стійкості.

Таблиця 2.9

Динаміка показників ліквідності ТОВ «ОЛИС» за 2021-2024 р.р.

Назва показника	2021	2022	2023	2024	Відхилення		
					2022-2021	2023-2022	2024-2023
Робочий капітал	80145	87840	55159	51913	7695	-32681	-3246
Ефективна заборгованість	8,47	5,69	5,86	4,84	-2,78	0,17	-1,02
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,70	0,79	0,69	0,77	0,09	-0,10	0,09
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,16	0,08	0,04	0,18	-0,08	-0,04	0,14
Показник абсолютної ліквідності	0,11	0,02	0,01	0,14	-0,09	-0,01	0,13
Маневреність робочого капіталу	1,49	1,30	2,16	3,07	-0,19	0,86	0,90
Коефіцієнт захищеного періоду	39,50	6,32	3,12	50,66	-33,17	-3,20	47,54
Коефіцієнт забезпеченості реалізації робочим капіталом	0,45	0,51	0,36	0,22	0,06	-0,14	-0,14

Джерело: побудовано автором самостійно на основі [19-22]

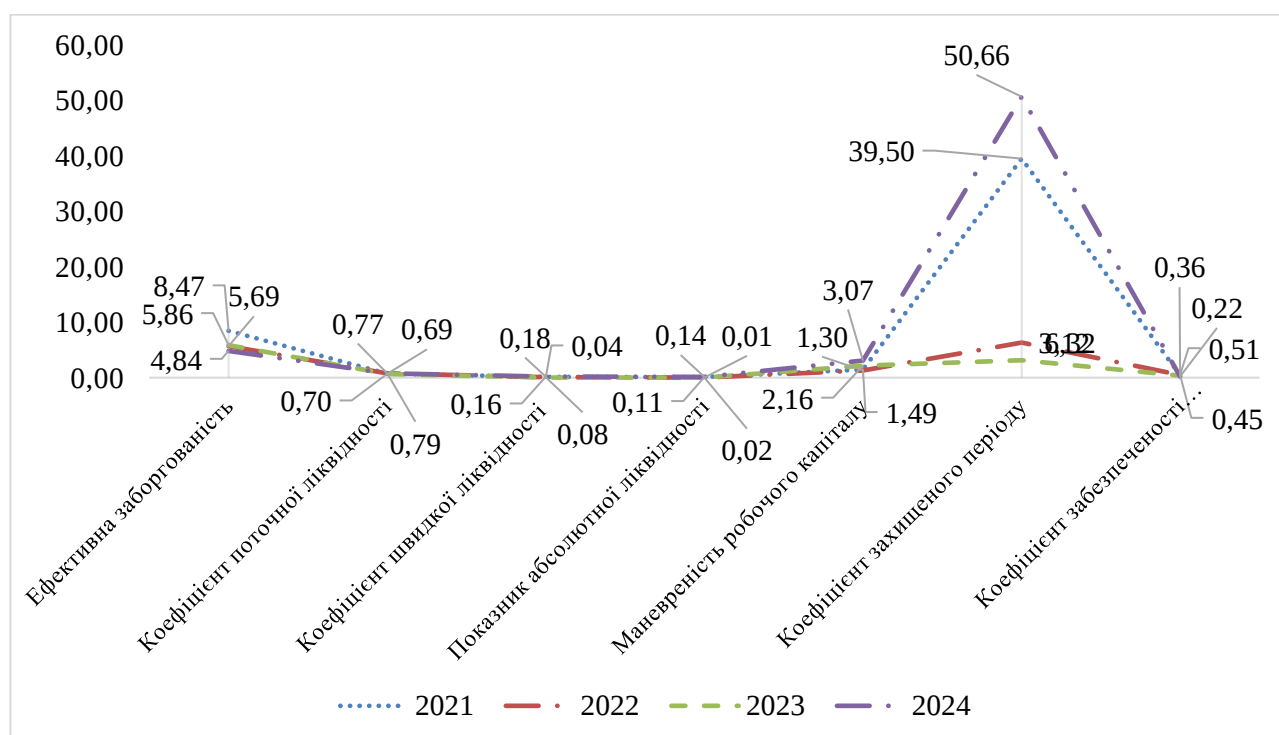


Рис. 2.8. Динаміка показників ліквідності ТОВ «ОЛИС» за 2021-2024 р.р.

Джерело: побудовано автором самостійно на основі таблиці 2.9

Коефіцієнт поточної ліквідності варіюється від 0,69 до 0,79, а коефіцієнт

швидкої ліквідності – від 0,04 до 0,18, що свідчить про зміну структури ліквідних активів. Показник абсолютної ліквідності знизився до 0,01 у 2023 році, але у 2024 році зріс до 0,14. Маневреність робочого капіталу значно підвищилася, досягнувши 3,07 у 2024 році. Аналіз підтверджує, що управління фінансовими ресурсами ТОВ «ОЛИС» з сторони управлінців посилено.

Коефіцієнт захищеного періоду після падіння до 3,12 у 2023 році зріс до 50,66 у 2024 році. Водночас коефіцієнт забезпеченості реалізації робочим капіталом знизився до 0,22 у 2024 році, що може вказувати на зменшення фінансових ресурсів для операційної діяльності.

В цілому, аналіз показників ліквідності демонструє нестабільну фінансову ситуацію у ТОВ «ОЛИС».

Таблиця 2.10

Динаміка фінансових результатів ТОВ «ОЛИС» за 2021-2024 р.р., тис. грн.

Назва показника	2021	2022	2023	2024	Відхилення		
					2022-2021	2023-2022	2024-2023
Чистий дохід від реалізації продукції	178609	173804	152836	233967	-4805,00	-20968,00	81131,00
Собівартість реалізованої продукції	145825	136253	125098	191873	-9572,00	-11155,00	66775,00
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток (збиток)	17145	10020	-1370	18170	-7125,00	-11390,00	19540,00
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток)	14950	8200	-1370	10418	-6750,00	-9570,00	11788,00

Джерело: побудовано автором самостійно на основі [19-22]

Чистий дохід від реалізації продукції у 2024 році склав 233967 тис. грн, що перевищує показник 2023 року 152836 тис. грн. Собівартість продукції також зросла до 191873 тис. грн. Фінансовий результат до оподаткування у 2023 році був негативним -1370 тис. грн., тоді як у 2024 році ТОВ «ОЛИС» отримало

прибуток 18170 тис. грн. Чистий фінансовий результат у 2023 році становив - 1370 тис. грн а у 2024 році зріс до 10418 тис. грн.

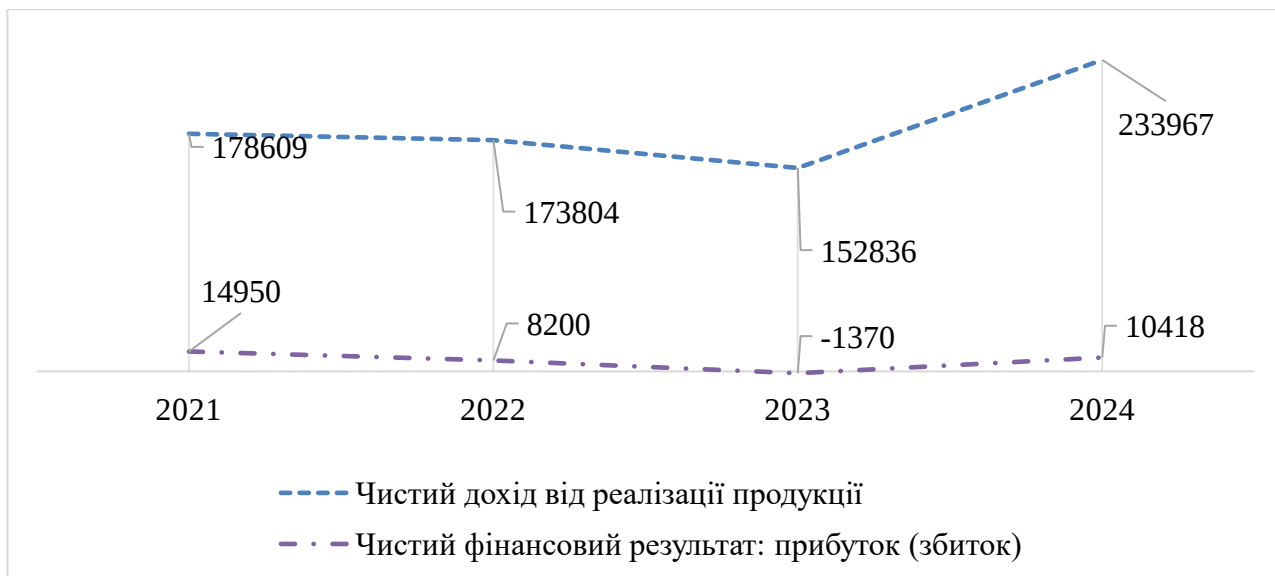


Рис. 2.9. Динаміка фінансових результатів ТОВ «ОЛІС» за 2021-2024 р.р., тис. грн.

Джерело: побудовано автором самостійно на основі таблиці 2.10

Динаміка показників демонструє поліпшення фінансових результатів у 2024 році порівняно з попереднім роком.

Далі проведемо аналіз рентабельності ТОВ «ОЛІС» у табл. 2.11.

Таблиця 2.11

Динаміка показників рентабельності ТОВ «ОЛІС» за 2021-2024 р.р., %.

Назва коефіцієнта	2021	2022	2023	2024	Відхилення		
					2022-2021	2023-2022	2024-2023
Рентабельність продукції	18,4%	21,6%	18,1%	18,0%	3,3%	-3,5%	-0,2%
Валова рентабельність реалізації	10,6%	13,2%	3,1%	7,8%	2,6%	-10,1%	4,7%
Операційна рентабельність реалізації	8,4%	4,7%	-0,9%	4,5%	-3,7%	-5,6%	5,3%
Чиста рентабельність реалізації	12,5%	7,2%	-1,1%	6,5%	-5,3%	-8,3%	7,7%
Рентабельність оборотного капіталу	5,9%	3,5%	-0,6%	4,0%	-2,4%	-4,1%	4,6%

Продовження таблиці 2.11

Рентабельність активів	56,3%	23,6%	-4,1%	23,6%	-32,7%	-27,7%	27,7%
Рентабельність власного капіталу	18,4%	21,6%	18,1%	18,0%	3,3%	-3,5%	-0,2%

Джерело: побудовано автором самостійно на основі [19-22]

Рентабельність продукції залишається стабільною в межах 18–21%. Валова рентабельність реалізації у 2023 році знизилася до 3,1%, але у 2024 році зросла до 7,8%. Операційна рентабельність реалізації у 2023 році була негативною (-0,9%), а у 2024 році досягла 4,5%. Чиста рентабельність реалізації у 2023 році становила -1,1%, а у 2024 році – 6,5%.

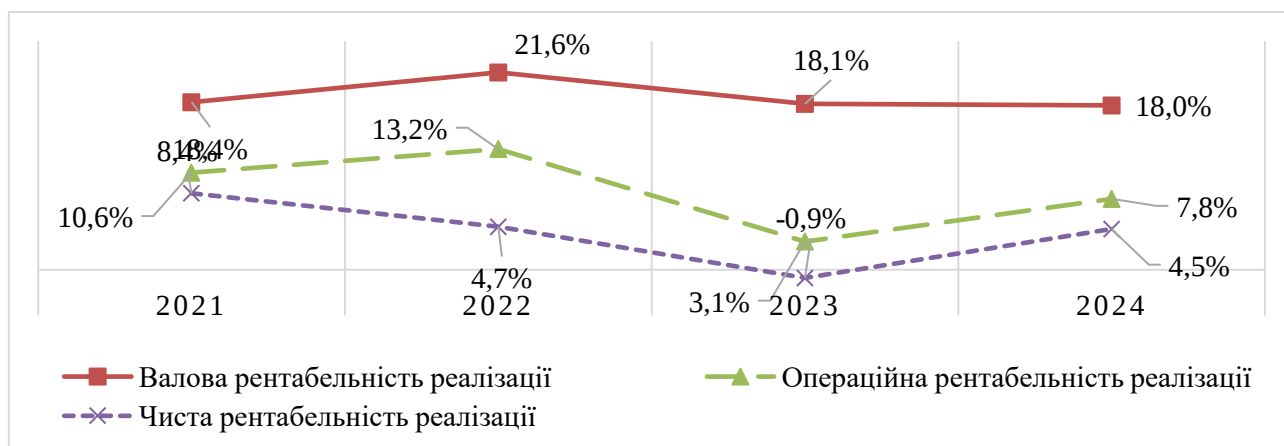


Рис. 2.10. Динаміка показників рентабельності ТОВ «ОЛИС» за 2021-2024 р.р., %.

Джерело: побудовано автором самостійно на основі таблиці 2.11

Рентабельність оборотного капіталу у 2023 році знизилася до -0,6%, а у 2024 році зросла до 4,0%. Рентабельність активів у 2023 році була негативною (-4,1%), але у 2024 році досягла 23,6%. Рентабельність власного капіталу протягом усіх років залишається стабільною в межах 18–21%.

Динаміка показників рентабельності ТОВ «ОЛИС» демонструє погіршення у 2023 році та їх відновлення у 2024 році.

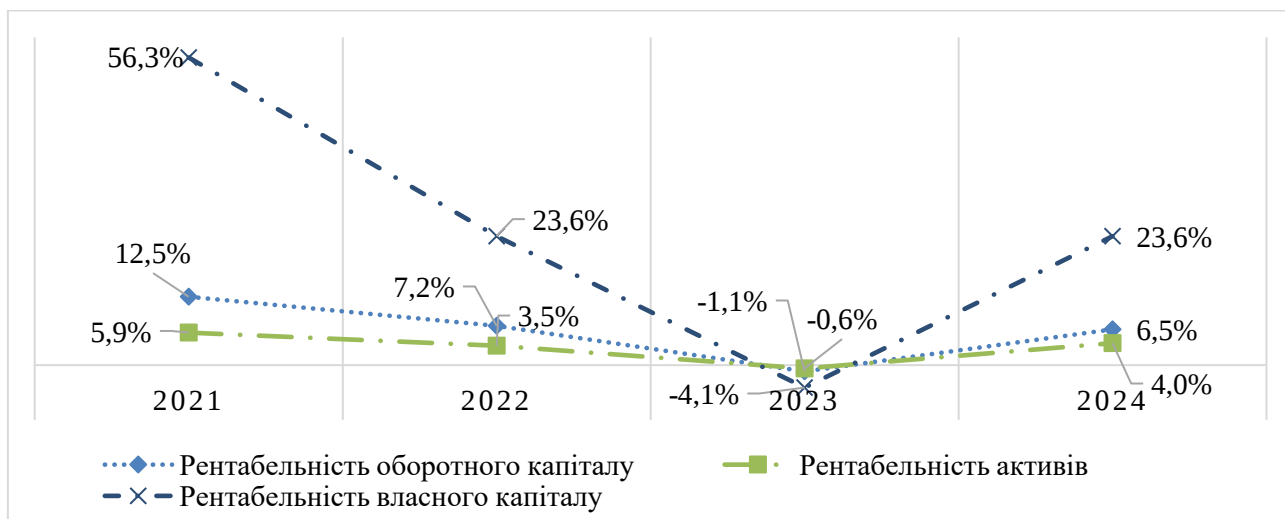


Рис. 2.11. Динаміка ресурсних показників рентабельності ТОВ «ОЛІС» за 2020-2023 р.р., %.

Джерело: побудовано автором самостійно на основі таблиці 2.11

Коефіцієнт ліквідності коливається в межах 0,686–0,789, що свідчить про можливу недостатність ліквідних активів для покриття короткострокових зобов'язань. Що стосується коефіцієнта фінансової автономії, його низькі значення від 0,106 до 0,171 вказують на те, що ТОВ «ОЛІС» залежить від зовнішніх джерел фінансування.

З іншого боку, аналіз коефіцієнтів рентабельності активів (ROA) та рентабельності власного капіталу (ROE) демонструє, що ROA в межах -0,006 до 0,059 та ROE від -0,041 до 0,563. Негативне значення ROA вказує на малу ефективність використання активів, це свідчить про проблеми в їх управлінні. Хоча певне підвищення ROE вказує на можливе позитивне використання власного капіталу в окремі періоди, така варіативність може говорити про нестабільність прибутковості.

Таблиця 2.12

Динаміка показників фінансового потенціалу ТОВ «ОЛІС» за 2021-2024 р.р.

Показники	2021	2022	2023	2024
Коефіцієнт ліквідності	0,698	0,789	0,686	0,772
Коефіцієнт фінансової автономії	0,106	0,149	0,146	0,171
Коефіцієнт рентабельності активів (ROA)	0,059	0,035	-0,006	0,040

Продовження таблиці 2.12

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу (ROE)	0,563	0,236	-0,041	0,236
Коефіцієнт покриття процентних витрат	10,273	7,922	1,467	4,139
Коефіцієнт забезпеченості власними коштами	0,106	0,149	0,146	0,171
Фінансовий потенціал ТОВ "ОЛИС"	11,804	9,281	2,397	5,530

Джерело: побудовано автором самостійно на основі [19-22]

Коефіцієнт покриття процентних витрат коливається від 1,467 до 10,273, це вказує на значні коливання в можливості ТОВ «ОЛИС» покривати свої боргові зобов'язання. Низьке значення в одному з періодів свідчить про ризик неплатоспроможності та необхідність покращення управління дебіторською заборгованістю та фінансовими потоками.

Коефіцієнт забезпеченості власними коштами залишається низьким, в діапазоні від 0,106 до 0,171, це свідчить про високу залежність від позикових коштів.

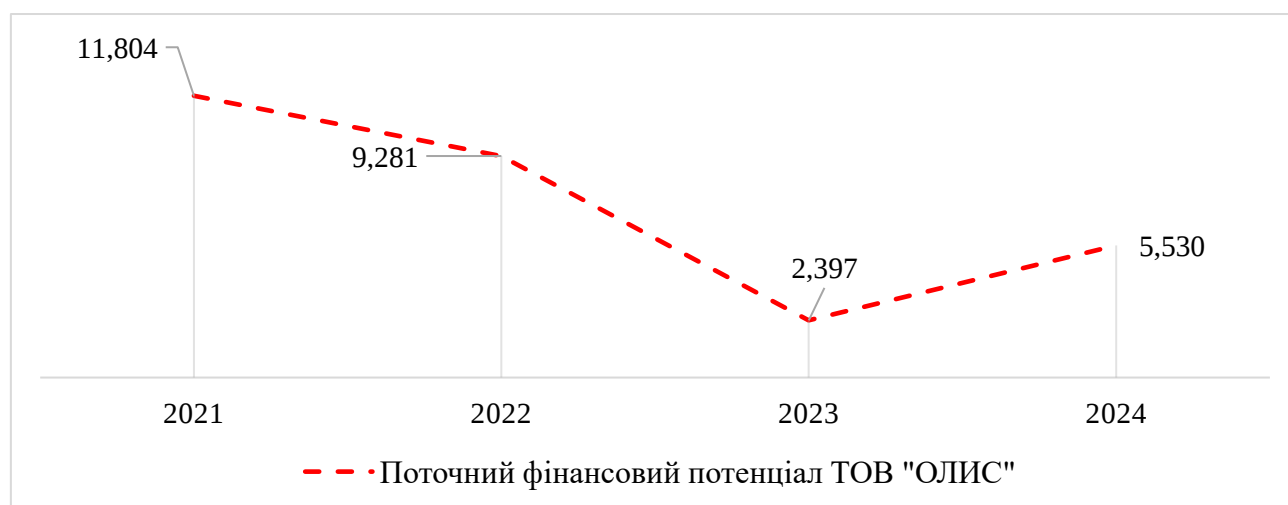


Рис. 2.12. Динаміка показників фінансового потенціалу ТОВ «ОЛИС» за 2021-2024 р.р.

Джерело: побудовано автором самостійно на основі таблиці 2.12

Фінансовий потенціал ТОВ «ОЛИС» також демонструє суттєві коливання, від 11,804 до 5,530, це означає, що ТОВ "ОЛИС" потребує стратегічного підходу

для оптимізації структури капіталу та покращення фінансової автономії і рентабельності

Таблиця 2.13

Коефіцієнти формування фінансового потенціалу
ТОВ «ОЛИС» за 2021-2024 р.р.

Назва коефіцієнтів	2021	2022	2023	2024
Коефіцієнт власного капіталу	0,106	0,149	0,146	0,171
Коефіцієнт фінансової залежності	0,894	0,851	0,854	0,829
Коефіцієнт залучення позикового капіталу	8,467	5,692	5,863	4,838
Коефіцієнт інвестиційної активності	0,492	0,480	0,460	0,366
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	0,563	0,236	-0,041	0,236
Коефіцієнт забезпеченості фінансовими ресурсами	0,118	0,176	0,171	0,207

Джерело: побудовано автором самостійно на основі [19-22]

Аналіз формування фінансового потенціалу ТОВ "ОЛИС" вказує на високу фінансову залежність ТОВ "ОЛИС" від позикового капіталу. Коефіцієнт власного капіталу варіюється від 0,106 до 0,171, що свідчить про низьку частку власних коштів у загальному капіталі. Високий коефіцієнт фінансової залежності, від 0,829 до 0,894, і коефіцієнт залучення позикового капіталу, від 4,838 до 8,467, підтверджують це, що створює додаткові фінансові ризики.

Коефіцієнт інвестиційної активності коливається в межах 0,366–0,492, а коефіцієнт оборотності власного капіталу демонструє значення від -0,041 до 0,563, що вказує на неефективність у використанні активів. Низький коефіцієнт забезпеченості фінансовими ресурсами, від 0,118 до 0,207 показує, що ТОВ "ОЛИС" має обмежений доступ до фінансування.

2.3 Використання регресійного аналізу щодо прогнозування фінансового потенціалу ТОВ «ОЛИС»

Економіко-математичне моделювання є важливим інструментом для формування фінансового потенціалу, оскільки дозволяє систематично аналізувати фінансові дані та процеси. Використання математичних моделей

забезпечує можливість оцінки ефективності різних фінансових стратегій, прогнозування майбутніх фінансових результатів, а також оптимізації розподілу ресурсів. Такі аналітичні підходи сприяють прийняттю обґрунтованих управлінських рішень, що є критично важливим для стабільності та розвитку підприємств і організацій.

Крім того, економіко-математичне моделювання дозволяє виявляти взаємозв'язки між економічними показниками, що підвищує точність фінансового прогнозування та управління ризиками. Це особливо актуально в умовах нестабільності ринкових умов, де швидке реагування на зміни є необхідним для збереження конкурентоспроможності. Отже, аналітичні підходи до формування фінансового потенціалу через економіко-математичне моделювання є ключовими для забезпечення стабільного та перспективного розвитку економічних систем.

Наведемо дані для економіко-математичного моделювання формування фінансового потенціалу ТОВ «ОЛИС», використаємо більш впливові 6 коефіцієнтів з таблиці 2.13.

Таблиця 2.14

Вихідні дані для розрахунку економіко-математичної моделі формування фінансового потенціалу ТОВ «ОЛИС» за 2021-2024 р.р.

	Y	X1	X2	X3	X4	X5	X6
2021	0,296	0,096	0,904	9,411	0,111	-0,256	0,106
2022	11,804	0,106	0,894	8,467	0,492	0,563	0,118
2023	9,281	0,149	0,851	5,692	0,480	0,236	0,176
2024	2,397	0,146	0,854	5,863	0,460	-0,041	0,171

Джерело: побудовано автором на основі табл. 2.13

Де

Y – темп росту фінансового потенціалу;

X1 – коефіцієнт власного капіталу;

X2 – коефіцієнт фінансової залежності;

X3 – коефіцієнт залучення позикового капіталу;

X4 – коефіцієнт інвестиційної активності;

X5 - коефіцієнт оборотності власного капіталу;

X6 - коефіцієнт забезпеченості фінансовими ресурсами.

Графічне зображення впливу коефіцієнтів за однофакторною моделлю надано на рис. 2.13:

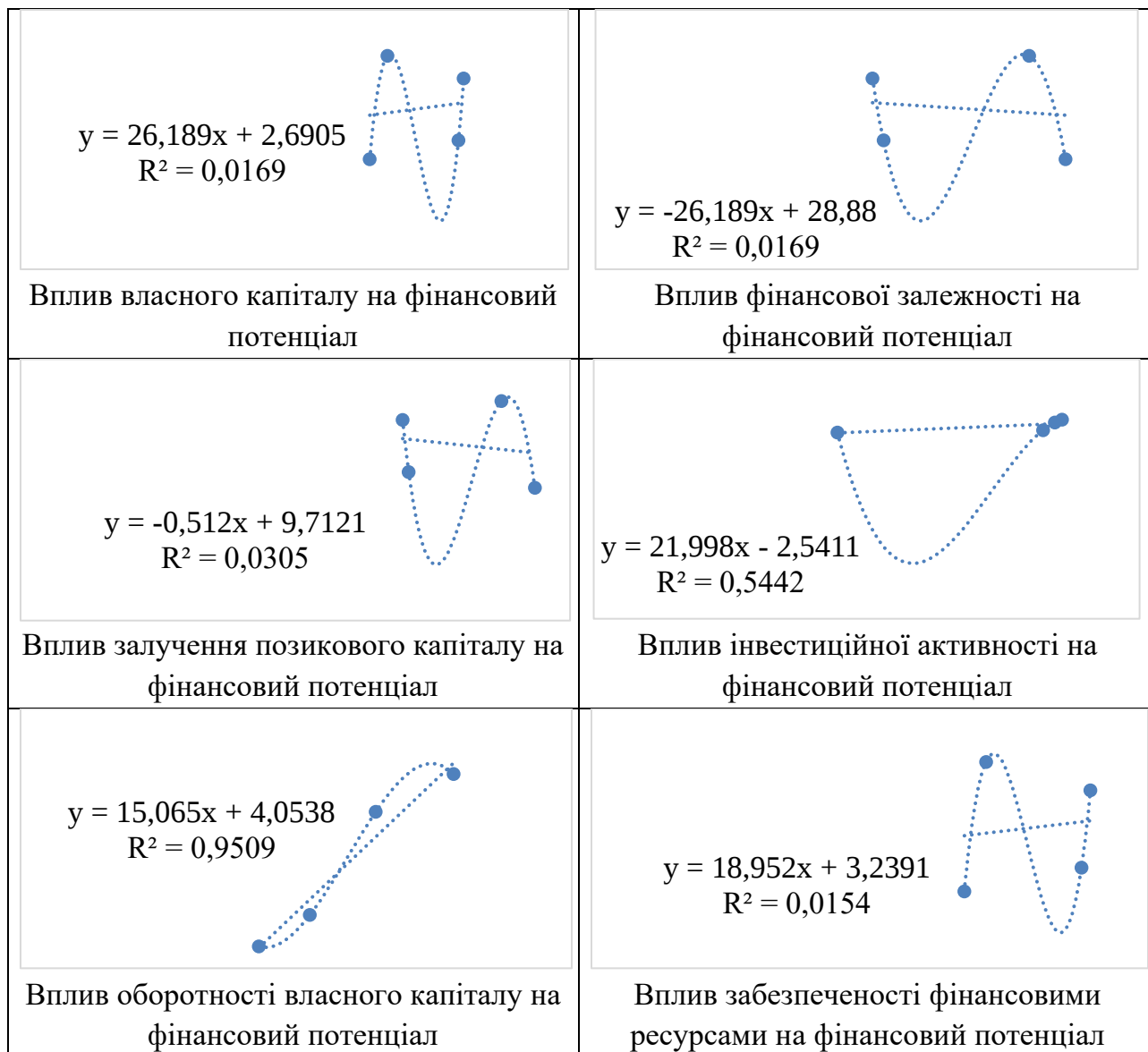


Рис. 2.13. Вплив коефіцієнтів на фінансовий потенціал ТОВ «ОЛИС» у 2024 р.

Джерело: побудовано автором на основі таблиці 2.14

Відповідно до однофакторних моделей, для розробки багатофакторної моделі буде використано найбільш впливові показники, такі як X4 та X5, шляхом

аналізу їх впливу за допомогою функції «Регресія» в MS Excel, що дозволить більш точно оцінити комплексний ефект на залежну змінну.

Таблиця 2.15

Багатофакторна модель формування фінансового потенціалу
ТОВ «ОЛИС» у 2025 р.

SUMMARY OUTPUT								
Regression Statistics								
Multiple R	0,975207							
R Square	0,951028							
Adjusted R Square	0,853083							
Standard Error	2,098894							
Observations	4							
ANOVA								
	df	SS	MS	F	Significance F			
Regression	2	85,55092	42,77546	9,709872	0,221297			
Residual	1	4,405358	4,405358					
Total	3	89,95628						
	Coefficients	Standard Error	t Stat	P-value	Lower 95%	Upper 95%	Lower 95,0%	Upper 95,0%
Y-пересечення	4,249699	3,623836	1,172707	0,449502	-41,7955	50,29491	-41,7955	50,29491
Змінна X 4	-0,58294	10,2433	-0,05691	0,963809	-130,736	129,5705	-130,736	129,5705
Змінна X 5	15,29618	5,307249	2,88213	0,212611	-52,1388	82,73117	-52,1388	82,73117

$$Y = 4,249699 - 0,58294X_4 + 15,29618X_5$$

$$R^2 = 0,95$$

Прогнозна оцінка доходу ТОВ «ОЛИС» у 2025 році на основі багатофакторної моделі = 3,354.

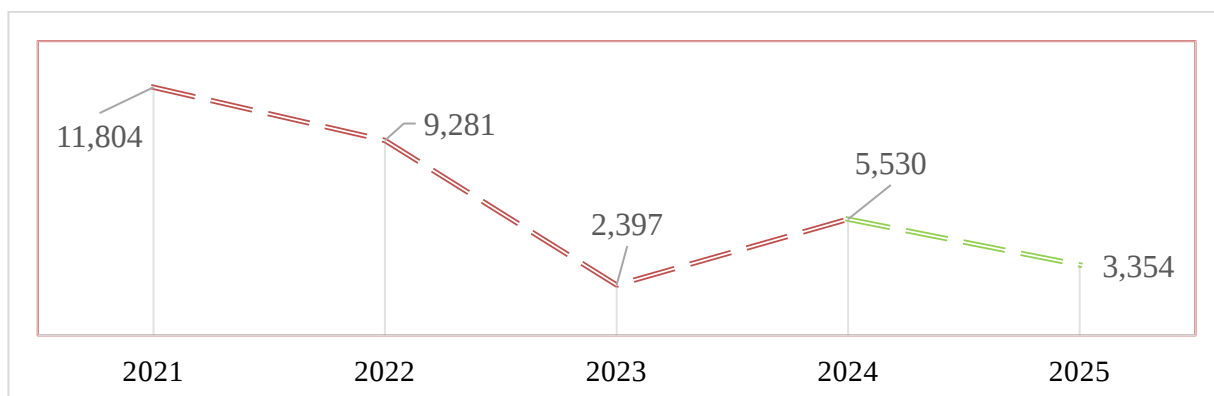


Рис. 2.14. Прогнозна модель фінансового потенціалу ТОВ «ОЛИС» у 2024-2025 р.р.

Джерело: побудовано автором на основі таблиці 2.15

Модель формування фінансового потенціалу ТОВ «ОЛИС» за період з 2021 по 2025 роки вказує на наявність суттєвих коливань. У 2021 році фінансовий потенціал ТОВ «ОЛИС» становив 11,804, але в 2022 році знизився до 9,281. Це падіння може бути зумовлено зовнішніми факторами, такими як військовий стан і зменшення споживчого попиту.

У наступні роки спостерігається періодичне зростання: у 2023 році показник знизився до 2,397, у 2024 році зріс до 5,530, а у 2025 році прогнозне значення склало 3,354.

Ця динаміка вимагає уваги до контролю витрат та підвищення ефективності операційної діяльності.

РОЗДІЛ 3

НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ ТОВ «ОЛИС»

3.1 Удосконалення формування фінансового потенціалу суб'єкта господарювання на основі узагальнення наукових підходів

Формування фінансового потенціалу суб'єкта господарювання в умовах стратегічної невизначеності є критично важливим завданням для забезпечення стабільності та зростання компанії на ринках, які постійно змінюються через економічні кризи, технологічні зрушення та інші непередбачувані фактори. У таких обставинах бізнес-структури повинні запроваджувати комплексні підходи до управління фінансовими ресурсами, адаптацію до нових ринкових умов і стратегічне управління ризиками. Формування фінансового потенціалу вимагає уважного дослідження концептуальних основ та специфіки управлінських процесів, що включають інваріантні складові, котрі сприяють розвитку та стійкості суб'єкта господарювання в умовах невизначеності.

Концептуальні основи формування фінансового потенціалу можна визначити як сукупність теоретичних засад, що формують логіку, структуру і принципи функціонування цієї підсистеми фінансового менеджменту в умовах непередбачуваності зовнішнього середовища. З формального боку, ці основи можна представити у вигляді моделі F_{fr} , яка складається з шести взаємопов'язаних елементів. Ця модель ілюструє, як різні складові фінансового потенціалу взаємодіють у рамках фінансового менеджменту:

$$F_{fr} = \{M_p, O_p, V_p\}, \quad (1.4)$$

де M_p – маркетинговий потенціал;

O_p – операційний потенціал;

V_p – виробничий потенціал.

F_{fr} – забезпечення формування фінансового потенціалу.

Стратегічна невизначеність скорочує передбачуваність і підвищує ризики, оскільки мінливість економічного, політичного, соціального та технологічного середовища ускладнює процес прогнозування та вимагає від управлінців адаптивності і швидкої реакції на зовнішні зміни. В умовах обмежених ресурсів необхідним стає більш ефективне використання фінансових активів. Крім того, інтереси стейкхолдерів часто зіштовхуються та можуть бути конфліктними, що зумовлює потребу в їх узгодженні, яке стає ключовим завданням менеджменту. Для досягнення балансу між цими інтересами в умовах невизначеності важливо застосовувати комплексний підхід, який включає інструменти корпоративного управління, такі як диверсифікація ризиків через розширення асортименту продукції та джерел фінансування, стратегічне планування та розроблення адаптивних стратегій. Це також охоплює посилення фінансового контролю, оптимізацію витрат та моніторинг ліквідності, інвестування в інновації та цифрові технології, а також впровадження прозорої звітності, з урахуванням потреб усіх стейкхолдерів, оскільки їх задоволення безпосередньо впливає на стійкість, прибутковість та конкурентоспроможність суб'єкта господарювання.

Ієрархія цілей у формуванні фінансового потенціалу в умовах стратегічної невизначеності являє собою структуровану сукупність цілей, які сприяють стійкості, адаптації та розвитку суб'єкта господарювання в складних і непередбачуваних зовнішніх умовах. На верхньому рівні цієї ієрархії розміщені стратегічні цілі, що окреслюють довгострокову перспективу розвитку суб'єкта господарювання та слугують основою для формування тактичних цілей, таких як забезпечення стійкості суб'єкта господарювання під час глобальних економічних криз. Тактичні цілі виконують роль проміжних орієнтирів, що забезпечують реалізацію стратегічних ініціатив шляхом управління ключовими процесами; прикладом може служити зменшення витрат на 15% через оптимізацію бізнес-процесів. У свою чергу, операційні цілі зосереджені на виконанні щоденних завдань, що підтримують досягнення як тактичних, так і стратегічних планів; наприклад, зниження витрат на логістику за рахунок вибору найбільш ефективних постачальників.

Використаємо Mindmap щодо цілей формування фінансового потенціалу суб'єкта господарювання в умовах стратегічної невизначеності.

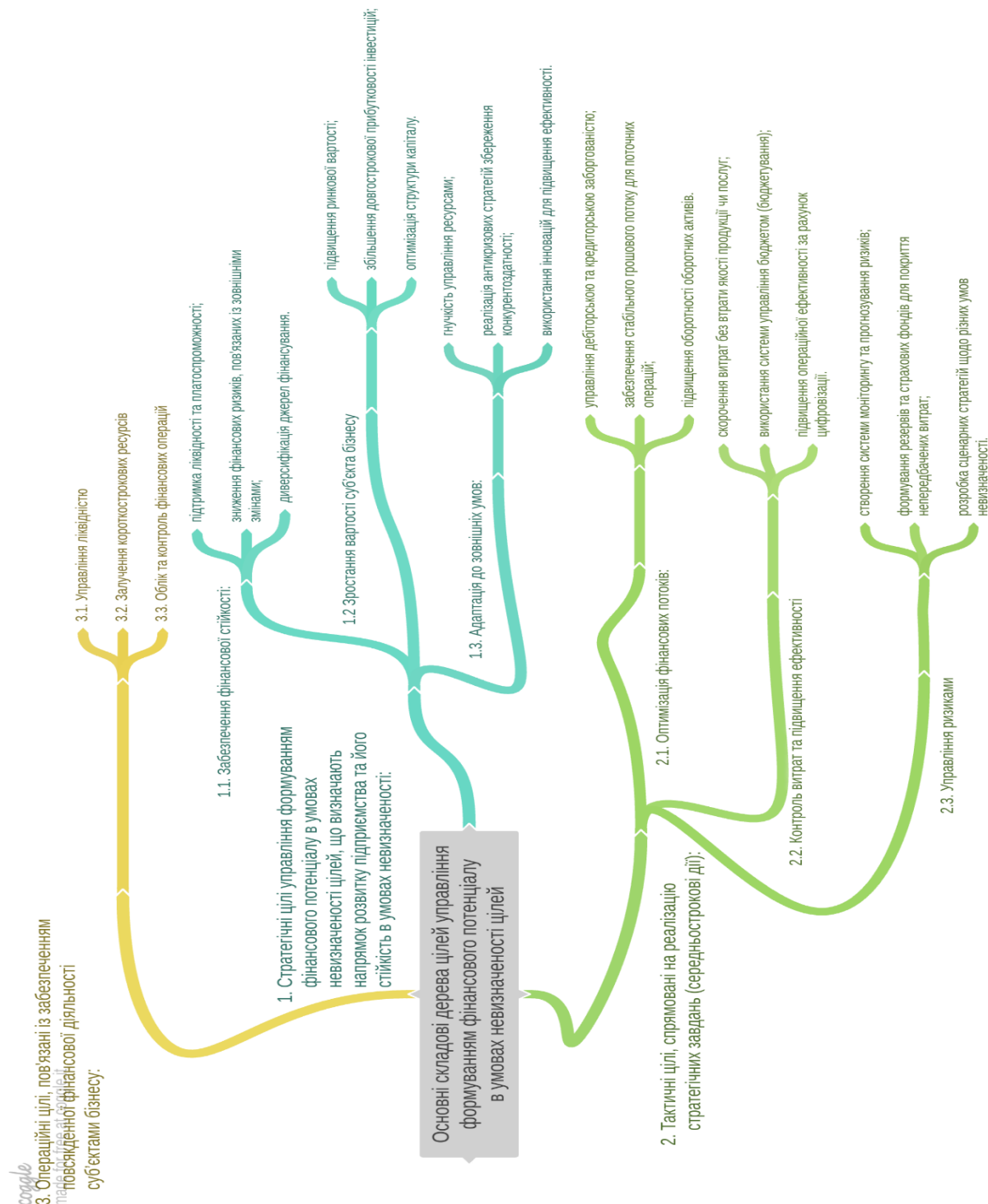


Рис. 3.1. Mindmap цілей формування фінансового потенціалу суб'єкта господарювання

Джерело: побудовано автором самостійно на основі узагальнення

Серед факторів, що визначають конкретизацію цілей, варто виділити кілька критично важливих аспектів, таких як рівень невизначеності зовнішнього середовища, фінансовий стан підприємства, пріоритети стейкхолдерів, а також специфіку галузі та ринку, включаючи рівень конкуренції та циклічність попиту. Ці елементи грають ключову роль у формуванні цілей, оскільки вони визначають не лише ступінь ризику та можливостей, але і стратегічний напрямок, у якому повинно рухатися підприємство, забезпечуючи відповідність між його внутрішніми ресурсами та зовнішніми викликами.

Система принципів формування фінансового потенціалу забезпечує ефективне функціонування та прогресивний розвиток суб'єктів господарювання у складних умовах невизначеності, дозволяючи знижувати ризики та оптимально використовувати наявні ресурси.

Формування фінансового потенціалу вимагає від суб'єктів господарювання не лише гнучкості та адаптивності, а й ефективного управління ризиками. Ключовими факторами, що визначають успіх цього процесу, є диверсифікація джерел фінансування, забезпечення ліквідності, оптимізація витрат, управління ризиками та інвестиції в інновації.

3.2. Рекомендації щодо напрямів удосконалення формування фінансового потенціалу ТОВ «ОЛИС»

Далі ми надаємо свої рекомендації, на основі проведеного нами аналізу формування фінансового потенціалу ТОВ «ОЛИС»:

1) Впровадження передових технологій та автоматизації на всіх етапах виробництва машин і устаткування суттєво підвищить ефективність та зменшить витрати:

- заміна старого обладнання на сучасні автоматизовані системи може знизити витрати на енергію на 20%;

- використання системи моніторингу в реальному часі дозволить виявляти та усувати неполадки швидше, зменшуючи час простою на виробництві.

2) Вивчити можливість розробки нових видів обладнання, що відповідатимуть сучасним вимогам ринку харчових продуктів і тютюну, стане важливим кроком для залучення нових клієнтів:

- розробка обладнання для перероблення органічних продуктів може значно розширити ринок збуту та залучити еко-свідомих споживачів;
- інвестування в розробку технологій, що зменшують відходи, може покращити екологічний імідж ТОВ «ОЛІС» і привернути увагу державних замовлень.

3) Регулярний аналіз ринку для виявлення нових можливостей і загроз дозволить оперативно коригувати стратегії виробництва та продажу:

- проведення щоквартальних оглядів ринкових трендів допоможе вчасно реагувати на зміни в попиті та адаптувати продукцію під нові стандарти;
- створення та підтримка системи зворотного зв'язку з клієнтами дозволить виявляти їх потреби та відповідно корегувати асортимент.

4) Налагодження співпраці з постачальниками та підприємствами, що займаються переробкою, забезпечить кращі умови поставок:

- довгострокові контракти з постачальниками можуть призвести до зниження цін на сировину на 10-15%;
- об'єднання зусиль з місцевими підприємствами для спільних закупівель зменшить витрати на логістику та складування.

5) Впровадження комплексних маркетингових кампаній підвищить обізнаність про продукцію компанії на ринку:

- Запуск реклами в соціальних мережах сприятиме залученню молодшої аудиторії, що цікавиться якісними харчовими продуктами;
- Участь у міжнародних виставках дозволить не лише просувати продукцію, а й знайти нових дистриб'юторів та партнерів.

6) Проведення енергетичного аудиту для виявлення шляхів економії енергоресурсів стане запорукою суттєвих знижок у витратах:

- Впровадження LED-освітлення на виробництві зможе зменшити споживання електроенергії на 30%;

- Інвестування в сонячні панелі може забезпечити до 40% енергетичних потреб компанії, зменшуючи витрати на електрику.

7) Запровадження сучасної системи фінансового планування та контролю дозволить оперативно реагувати на зміни у фінансових показниках.

- Щомісячний моніторинг витрат і доходів дозволить виявити проблемні зони та зменшити їх вплив на формування фінансового потенціалу;

- Автоматизація фінансових процесів здатна зменшити час на обробку фінансових звітів на 50%.

Це дозволить зменшити вплив зовнішніх фінансових ризиків та забезпечити високий рівень економії внутрішніх фінансових ресурсів.

ВИСНОВКИ

На основі проведеного аналітичного дослідження формування фінансового потенціалу ТОВ «ОЛИС» можна зробити такі висновки:

1) ТОВ «ОЛИС» демонструє відносно стабільні фінансові результати за останні кілька років, з помірним зростанням обсягу продажів. Це свідчить про наявність усталеної позиції на ринку в сегменті виробництва машин і устаткування;

2) Високий рівень використання потужностей та безперервність виробничих процесів вказують на оптимізацію операційної діяльності. Однак є потенціал для подальшого впровадження автоматизації та нових технологій;

3) Наявність обмеженого асортименту обладнання може впливати на здатність суб'єкта господарювання швидко реагувати на зміни тенденцій ринку. Необхідність у розширенні продуктової лінійки може відкрити нові ринки та залучити нових клієнтів.

4) ТОВ «ОЛИС» має достатні резерви для інвестицій у нові технології та модернізацію виробництва. Це надає конкурентну перевагу на ринку.

5) Система взаємодії з постачальниками та клієнтами потребує зміцнення для покращення умов закупівлі сировини та збуту продукції. Ефективні партнерства можуть знизити витрати та підвищити рентабельність.

6) Відсутність комплексної системи фінансового моніторингу може призвести до труднощів у прогнозуванні фінансових показників. Розробка ефективної стратегії фінансового управління дозволить своєчасно виявляти проблеми та реагувати на них.

7) Високий рівень конкуренції в галузі вимагає постійного підвищення професійної компетенції працівників. Інвестиції у навчання та розвиток персоналу забезпечать ТОВ «ОЛИС» ефективність та інноваційність.

8) Фінансовий потенціал для зниження витрат на енергію є значним. Проведення енергетичного аудиту та впровадження енергоефективних

технологій можуть суттєво покращити фінансові результати суб'єкта господарювання в короткостроковій перспективі.

Ці висновки формують основу для подальшого формування фінансового потенціалу ТОВ «ОЛІС» і можуть допомогти суб'єкту господарювання забезпечити фінансову стійкість у майбутніх періодах.

(підпис)

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Базилінська О. Я. Фінансовий аналіз: теорія та практика: навчально-методичний посібник. К., 2009.
2. Бондаренко П.В. Система формування та використання фінансового потенціалу страховика: дисертація на здобуття наук. ступеня к.е.н. спец. 08.00.08 «Гроші, фінанси і кредит». Одеса. ОНЕУ. 2025. 400 с.
3. Буряченко А. Є. Фінансовий потенціал регіонального розвитку: Монографія. К. КНЕУ. 2013. 342 с.
4. Вдовенко Л. О. Черненко О. С. Фінансова безпека суб'єктів підприємництва в аграрній сфері. Вінниця. «Нілан-ЛТД». 2017. 252 с.
5. Гавва В. Н., Божко Е. А. Потенціал підприємства: формування та оцінювання. *Навчальний посібник*. Київ. «Центр навчальної літератури», 2014. 224 с.
6. Гавва В. Н. Потенціал підприємства: формування та оцінювання: *Навчальний посібник*. Київ. «Центр навчальної літератури. 2014. 224 с.
7. Загора Т. О. Економічна діагностика. *Навчальний посібник*. Київ. Центр учбової літератури. 2012. 400 с.
8. Ковальчук Н. О. Оцінка фінансового потенціалу підприємства. *Електронний фаховий журнал. Економіка та Суспільство*. №34. 2021. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-34-33>
9. Комарецька П. В. Управління фінансовим потенціалом підприємств: автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.00.04. Київ. 2006. С. 21.
10. Корнійчук Г. В. Структурні компоненти фінансового потенціалу агроформувань URL: http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/11_2017ua/18.pdf
11. Корнійчук Г. Економічний зміст фінансового потенціалу підприємства. *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія «Міжнародні економічні відносини та світове господарство»*. 2016. Вип.7 (2). с. 26-29.

12. Костевич О. Д. Фінансовий потенціал як фактор сталого розвитку. *Вісник Чернігівського технологічного університету. Серія «Економічні науки»*. Чернігів. ЧДТУ. 2010. № 43. 54–59 с.
13. Манів З. О. Економіка підприємства. *Навчальний посібник*. К. Знання, 2015. 580 с.
14. Маринич І. А., Дзіковський І.І. Сучасні підходи до діагностики фінансового потенціалу підприємства. *Науковий вісник НЛТУ України*. 2010. Вип. 20. С. 105—108.
15. Маслак О. І., Безручко О. О. Особливості оцінювання економічного потенціалу підприємства в умовах циклічних коливань. *Вісник соціально-економічних досліджень*. 2013. Вип. 1. С. 121-127.
16. Мойсеєнко І. П., Мачкур Л. А. Аналіз фінансового потенціалу підприємства. *НУ «Львівська політехніка»*. 2006. Вип. 16.2. С. 201–206.
17. Нагорнюк О. В. Класифікація видів фінансового потенціалу підприємства. *Інтелект XXI*. 2018. № 1. С. 104-109.
18. Назаренко А. С. Теоретичні підходи до визначення сутності економічної категорії «фінансовий потенціал». *Економіка. Фінанси. Право*. 2009. № 8. С. 22-29.
19. Річна фінансова звітність ТОВ «ОЛИС» за 2021 рік. URL: https://clarity-project.info/edr/33506710/yearly-finances?current_year=2021 (дата звернення: 19.05.2025)
20. Річна фінансова звітність ТОВ «ОЛИС» за 2022 рік. URL: https://clarity-project.info/edr/33506710/yearly-finances?current_year=2022 (дата звернення: 19.05.2025)
21. Річна фінансова звітність ТОВ «ОЛИС» за 2023 рік. URL: https://clarity-project.info/edr/33506710/yearly-finances?current_year=2023 (дата звернення: 19.05.2025)
22. Річна фінансова звітність ТОВ «ОЛИС» за 2024 рік. URL: https://clarity-project.info/edr/33506710/yearly-finances?current_year=2024 (дата звернення: 19.05.2025)

23. Федонін О. С., Рєпіна І. М., Олексюк О. І. Потенціал підприємства: формування та оцінка. *Навчальний посібник. 2-е видання, без змін.* Київ. КНЕУ. 2006. 195 с.
24. Bondarenko PV The essence of the financial potential of the insurance company. *European Journal of Economics and Management.* 2021. Vol. 7, Issue 3. P. 5-8.
25. Conomic essence of the concept financial potential of the enterprise. Mode of access: <https://surl.li/tuiedx> (дата звернення: 23.03.2025)
26. Financial Dimensions of Marketing. Mode of access: <https://surl.li/yztiej> (дата звернення: 23.03.2025)
27. Soroka Kugai Enterprise financial status essence and need for analysis. Mode of access: <https://surl.li/lhhfxc> (дата звернення: 23.03.2025)
28. The Relationship Between Non-additivity Valuations, Cash Flows and Sales Growth. Mode of access: <https://surl.li/bjgnie> (дата звернення: 23.03.2025)

ДОДАТКИ

Додаток А

Таблиця А.1

Річна фінансова звітність ТОВ «ОЛИС» у 2021 р., тис.грн.

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОЛИС"		Дата (рік, місяць, число)	2022	КОДИ
Територія	ОДЕСЬКА		за ЄОП	1	UAS1100270010076757
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОПФП	1	240
Вид економічної діяльності	Виробництво машин і устаткування для виготовлення харчових продуктів і напоїв, перероблення тютюну		за КВЕД		28.93
Середня кількість працівників	212				
Адреса, телефон	вулиця Стовпова, буд. 28/3, м. ОДЕСА, ОДЕСЬКА обл., 65098		7211128		
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					

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	17	4
первісна вартість	1001	90	90
накопичена амортизація	1002	73	86
Незавершені капітальні інвестиції	1005	63 910	8 246
Основні засоби	1010	16 645	123 638
первісна вартість	1011	34 960	150 279
знос	1012	18 315	26 641
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	80 572	131 888
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	52 585	92 730
виробничі запаси	1101	10 668	17 253
незавершене виробництво	1102	24 573	37 314
готова продукція	1103	17 115	37 606
товари	1104	229	557
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	994	884
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	8 131	5 072
з бюджетом	1135	1 287	5 930
у тому числі з податку на прибуток	1136	489	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	81	76
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 995	8 822
готівка	1166	3	1
рахунки в банках	1167	2 992	8 819
Витрати майбутніх періодів	1170	128	153
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

Таблиця А.2

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 355	5 795
Усього за розділом II	1195	69 556	119 462
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	150 128	251 350

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	60	60
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	14 360	26 491
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	14 420	26 551
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	18 176	53 594
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	18 176	53 594
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	1 988	2 139
розрахунками з бюджетом	1620	674	1 979
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	703
розрахунками зі страхування	1625	312	485
розрахунками з оплати праці	1630	1 149	1 787
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	35 351	56 867
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	4 978
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	78 058	102 970
Усього за розділом III	1695	117 532	171 205
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	150 128	251 350

Сервісник

Головний бухгалтер

МАКСИМЕНКО
ОЛЕКСАНДР
ЮРІЙОВИЧ
ЕП АСАУЛОВА
НАТАЛЯ
ВІТАЛІЙВНА

Максименко Олександр Юрійович

Асаулова Наталя Віталіївна

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.

Таблиця А.3

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОЛИС" за ЄДРПОУ	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2022	01	01
			33506710		
(найменування)			ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)			Форма № 2 Код за ДКУД		
за Рік 2021 р.			1801003		
І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ					
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року		
1	2	3	4		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	178 609	113 925		
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-		
премії підписані, валова сума	2011	-	-		
премії, передані у перестрахування	2012	-	-		
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-		
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(145 825)	(91 903)		
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-		
Валовий:					
прибуток	2090	32 784	22 022		
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	10 750	5 351		
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	(6 688)	(12 681)		
Витрати на збут	2150	(11 951)	(8 585)		
Інші операційні витрати	2180	(5 901)	(6 742)		
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	18 994	-		
збиток	2195	(-)	(635)		
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-		
Інші фінансові доходи	2220	-	-		
Інші доходи	2240	-	-		
у тому числі:	2241	-	-		
дохід від благодійної допомоги					
Фінансові витрати	2250	(1 849)	(3 058)		
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)		
Інші витрати	2270	(-)	(-)		
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-		

Таблиця А.4

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	17 145	-
збиток	2295	(-)	(3 693)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2 195)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	14 950	-
збиток	2355	(-)	(3 693)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

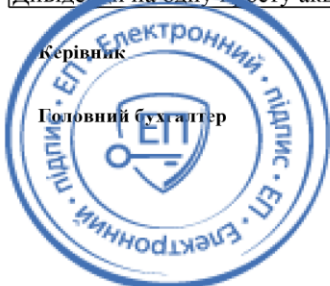
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний 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	14 950	(3 693)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	86 777	55 414
Витрати на оплату праці	2505	43 135	30 591
Відрахування на соціальні заходи	2510	8 941	6 645
Амортизація	2515	9 905	4 335
Інші операційні витрати	2520	31 472	27 630
Разом	2550	180 230	124 615

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



ЕП
ОЛЕКСАНДР
ЮРІЙОВИЧ
ЕП АСАУЛОВА
НАТАЛЯ
ВІТАЛІЇВНА

Максименко Олександр Юрійович

Асаулова Наталя Віталіївна

Додаток Б

Таблиця Б.1

Річна фінансова звітність ТОВ «ОЛИС» у 2022 р., тис.грн.

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОЛИС"		Дата (рік, місяць, квартал)	КОДИ
Територія	ОДЕСЬКА		за ЄДРРНО	UA51100270010275193
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності	Виробництво машин і устаткування для виготовлення харчових продуктів і напоїв, перероблення тютюну		за КВЕД	28.93
Середня кількість працівників	210			
Адреса, телефон	вулиця Стовпова, буд. 28/3, м. ОДЕСА, ОДЕСЬКА обл., 65098		7211128	
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				V
за міжнародними стандартами фінансової звітності				

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
І. Необоротні активи	2	3	4
Нематеріальні активи	1000	4	-
первісна вартість	1001	90	90
накопичена амортизація	1002	86	90
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8 246	6 689
Основні засоби	1010	123 638	111 645
первісна вартість	1011	150 279	155 236
знос	1012	26 641	43 591
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом І	1095	131 888	118 334
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	92 730	102 494
виробничі запаси	1101	17 253	16 961
незавершене виробництво	1102	37 314	42 401
готова продукція	1103	37 606	42 926
товари	1104	557	206
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	884	893
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5 072	4 843
з бюджетом	1135	5 930	6
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	76	59
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	8 822	807
готівка	1166	1	18
рахунки в банках	1167	8 819	789
Витрати майбутніх періодів	1170	153	196
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

Таблиця Б.2

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	5 795	4 905
Усього за розділом II	1195	119 462	114 203
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	251 350	232 537

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	60	60
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	26 491	34 691
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	26 551	34 751
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	53 594	53 089
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	53 594	53 089
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	2 139	2 272
розрахунками з бюджетом	1620	1 979	1 253
у тому числі з податку на прибуток	1621	705	-
розрахунками зі страхування	1625	485	254
розрахунками з оплати праці	1630	1 787	776
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	56 867	34 307
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	4 978	5 431
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	102 970	100 404
Усього за розділом III	1695	171 205	144 697
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	251 350	232 537

Керівник

Головний бухгалтер

МАКСИМЕНКО
ОЛЕКСАНДР
ЮРІЙОВИЧ
ЕП АСАУЛОВА
НАТАЛЯ
ВІТАЛІЙВНА

Максименко Олександр Юрійович

Асаулова Наталя Віталіївна

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.

Таблиця Б.3

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОЛИС" за ЄДРПОУ	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2023	01	01
			33506710		
(найменування)		ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО			
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)					
за	Рік 2022	р.	Форма № 2 Код за ДКУД 1801003		
І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ					
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року		
1	2	3	4		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	173 804	178 609		
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-		
премії підписані, валова сума	2011	-	-		
премії, передані у перестраховування	2012	-	-		
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-		
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(136 253)	(145 825)		
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-		
Валовий:					
прибуток	2090	37 551	32 784		
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	17 379	10 639		
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	(5 667)	(6 688)		
Витрати на збут	2150	(10 163)	(11 951)		
Інші операційні витрати	2180	(16 143)	(5 901)		
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	22 957	18 883		
збиток	2195	(-)	(-)		
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-		
Інші фінансові доходи	2220	-	-		
Інші доходи	2240	2 548	111		
у тому числі:	2241	-	-		
дохід від благодійної допомоги					
Фінансові витрати	2250	(2 898)	(1 849)		
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)		
Інші витрати	2270	(12 587)	(-)		
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-		

Таблиця Б.4

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	10 020	17 145
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 820)	(2 195)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	8 200	14 950
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

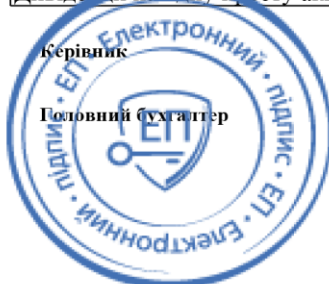
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
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	8 200	14 950

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	70 479	86 777
Витрати на оплату праці	2505	35 550	43 135
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 197	8 941
Амортизація	2515	17 360	9 905
Інші операційні витрати	2520	27 857	31 472
Разом	2550	158 443	180 230

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Керівник

Головний бухгалтер

ОЛЕКСАНДР
ЮРІЙОВИЧ
ЕП АСАУЛОВА
НАТАЛЯ
ВІТАЛІЙВНА

Максименко Олександр Юрійович

Асаулова Наталя Віталіївна

Додаток В

Таблиця В.1

Річна фінансова звітність ТОВ «ЛЕТРО» у 2023 р., тис.грн.

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

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "О.ЛІС"		Дата (рік, місяць, квартал)	КОДИ
Територія	ОДЕСЬКА		за КВЕД	240
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОПФГ	28.93
Вид економічної діяльності	Виробництво машин і устаткування для виготовлення харчових продуктів і напоїв, перероблення тютюну		за КВЕД	
Середня кількість працівників	2 188			
Адреса, телефон	вулиця Стовпова, буд. 28/3, м. ОДЕСА, ОДЕСЬКА обл., 65098		7211128	
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				

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 звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	131
первісна вартість	1001	90	201
накопичена амортизація	1002	90	70
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6 689	4 184
Основні засоби	1010	111 645	105 472
первісна вартість	1011	155 236	165 221
знос	1012	43 591	59 749
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	118 334	109 787
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	102 494	112 781
виробничі запаси	1101	16 961	14 746
незавершене виробництво	1102	42 401	30 000
готова продукція	1103	42 926	67 827
товари	1104	206	207
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	893	730
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	4 843	983
з бюджетом	1135	6	1 128
у тому числі з податку на прибуток	1136	6	1 128
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	59	73
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	807	387
готівка	1166	18	16
рахунки в банках	1167	789	355
Витрати майбутніх періодів	1170	196	182
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

Таблиця В.2

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	4 905	3 035
Усього за розділом II	1195	114 203	119 299
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	232 537	229 086

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	60	60
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	34 691	33 321
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	34 751	33 381
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	53 089	21 778
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	53 089	21 778
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	25 082
товари, роботи, послуги	1615	2 272	1 863
розрахунками з бюджетом	1620	1 253	1 691
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	254	222
розрахунками з оплати праці	1630	776	905
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	34 307	22 434
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	5 431	6 524
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	100 404	115 206
Усього за розділом III	1695	144 697	173 927
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	232 537	229 086

Керівник

Головний бухгалтер

МАКСИМЕНКО
ОЛЕКСАНДР
ЮРІЙОВИЧ
НАТАЛЯ
ВІТАЛІЙВНА

Максименко Олександр Юрійович

Асаулова Наталя Віталіївна

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.

Таблиця В.3

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОЛИС" за СДРПОУ	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2024	01	01
			33506710		
(найменування)		ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО			
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)					
за Рік 2023		р.			
		Форма № 2 Код за ДКУД		1801003	
І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ					
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року		
1	2	3	4		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	152 836	173 804		
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-		
премії підписані, валова сума	2011	-	-		
премії, передані у перестрахування	2012	-	-		
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-		
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(125 098)	(136 253)		
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-		
Валовий:					
прибуток	2090	27 738	37 551		
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	6 131	17 379		
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	(7 339)	(5 667)		
Витрати на збут	2150	(12 321)	(10 163)		
Інші операційні витрати	2180	(9 503)	(16 143)		
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	4 706	22 957		
збиток	2195	(-)	(-)		
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-		
Інші фінансові доходи	2220	-	-		
Інші доходи	2240	1 993	2 548		
у тому числі:	2241	-	-		
дохід від благодійної допомоги					
Фінансові витрати	2250	(3 209)	(2 898)		
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)		
Інші витрати	2270	(4 860)	(12 587)		
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-		

Таблиця В.4

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	10 020
збиток	2295	(1 370)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(1 820)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	8 200
збиток	2355	(1 370)	(-)

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	(1 370)	8 200

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	72 814	70 479
Витрати на оплату праці	2505	38 933	35 550
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 901	7 197
Амортизація	2515	17 870	17 360
Інші операційні витрати	2520	18 148	27 857
Разом	2550	155 666	158 443

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник
 Головний бухгалтер

ЕП Електронний підпис
 ЕП

ОЛЕКСАНДР
 ЮРІЙОВИЧ
 ЕП АСАУЛОВА
 НАТАЛЯ
 ВІТАЛІЙВНА

Максименко Олександр Юрійович

Асаулова Наталя Віталіївна

Додаток Г
Таблиця Г.1

Річна фінансова звітність ТОВ «ОЛИС» у 2024 р., тис.грн.

Фінансова звітність за 2024 рік					 Завантажити як PDF
2024 рік	2023 рік	2022 рік	2021 рік	2020 рік	
Дата звіту		03.03.2025			
Період		2024 рік, 12 міс			
Бухгалтер		Асаулова Наталя Віталіївна			
КАТОТГ		UA51100270010275193			
Кількість працівників		190			
Баланс (Звіт про фінансовий стан)					
Актив					
Назва рядка		Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн	
I. Необоротні активи Нематеріальні активи		1000	131.00	412.00	
первісна вартість		1001	201.00	539.00	
накопичена амортизація		1002	70.00	127.00	
Незавершені капітальні інвестиції		1005	4 184.00	3 969.00	
Основні засоби		1010	105 472.00	94 538.00	
первісна вартість		1011	165 221.00	169 539.00	
знос		1012	59 749.00	75 001.00	
Інвестиційна нерухомість		1015	0.00		
первісна вартість		1016	0.00		
знос		1017	0.00		
Довгострокові біологічні активи		1020	0.00		
первісна вартість		1021	0.00		
накопичена амортизація		1022	0.00		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	0.00		
інші фінансові інвестиції		1035	0.00		
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	0.00		
Відстрочені податкові активи		1045	0.00		
Гудвіл		1050	0.00		

Таблиця Г.2

Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	
Інші необоротні активи	1090	0.00	
Усього за розділом I	1095	109 787.00	98 919.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	112 781.00	123 058.00
Виробничі запаси	1101	14 746.00	21 097.00
Незавершене виробництво	1102	30 000.00	39 747.00
Готова продукція	1103	67 827.00	61 522.00
Товари	1104	207.00	692.00
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Депозити перестрахування	1115	0.00	
Векселі одержані	1120	0.00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	730.00	7 892.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	983.00	9 315.00
з бюджетом	1135	1 128.00	0.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 128.00	0.00
з нарахованих доходів	1140	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	73.00	266.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	
Гроші та їх еквіваленти	1165	387.00	10 360.00
Готівка	1166	16.00	7.00
Рахунки в банках	1167	355.00	10 353.00
Витрати майбутніх періодів	1170	182.00	202.00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	
резервах незароблених премій	1183	0.00	
інших страхових резервах	1184	0.00	
Інші оборотні активи	1190	3 035.00	8 111.00
Усього за розділом II	1195	119 299.00	159 204.00

Таблиця Г.3

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	
Баланс	1300	229 086.00	258 123.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітнього періоду, тис. грн	На кінець звітнього періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	60.00	60.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	0.00	
Додатковий капітал	1410	0.00	
Емісійний дохід	1411	0.00	
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	
Резервний капітал	1415	0.00	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	33 321.00	44 155.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
Усього за розділом I	1495	33 381.00	44 215.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0.00	
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	
Довгострокові кредити банків	1510	21 778.00	7 698.00
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0.00	
Довгострокові забезпечення	1520	0.00	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	
Цільове фінансування	1525	0.00	
Благодійна допомога	1526	0.00	
Страхові резерви	1530	0.00	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	
резерв незароблених премій	1533	0.00	
інші страхові резерви	1534	0.00	

Таблиця Г.4

Інвестиційні контракти	1535	0.00	
Призовий фонд	1540	0.00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	
Усього за розділом II	1595	21 778.00	7 698.00
Ш. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	0.00	
Векселі видані	1605	0.00	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	25 082.00	31 367.00
товари, роботи, послуги	1615	1 863.00	1 715.00
розрахунками з бюджетом	1620	1 691.00	2 730.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	0.00	1 013.00
розрахунками зі страхування	1625	222.00	667.00
розрахунками з оплати праці	1630	905.00	2 198.00
за одержаними авансами	1635	22 434.00	50 852.00
за розрахунками з учасниками	1640	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	
за страховою діяльністю	1650	0.00	
Поточні забезпечення	1660	6 524.00	10 358.00
Доходи майбутніх періодів	1665	0.00	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	115 206.00	106 323.00
Усього за розділом III	1695	173 927.00	206 210.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	
Баланс	1900	229 086.00	258 123.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

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	233 967.00	152 836.00