

Економіки та менеджменту

(повна назва факультету)

Економіки та фінансів

(повна назва кафедри)

## КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття освітнього ступеня

магістра

(назва освітнього ступеня)

на тему: «Фінансово-економічна оцінка факторів впливу  
на прибутковість підприємства в умовах війни  
(на прикладі ПрАТ «ТерА»)»

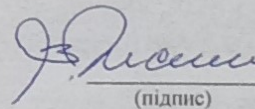
Виконала: студентка 6 курсу, групи ПФм-61  
спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа  
та страхування»

(шифр і назва спеціальності)

  
(підпис)

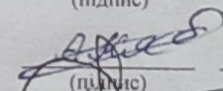
Смачило Л.О.  
(прізвище та ініціали)

Керівник

  
(підпис)

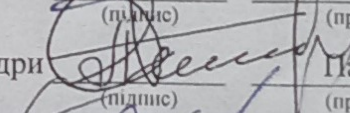
Письменний В.В.  
(прізвище та ініціали)

Нормоконтроль

  
(підпис)

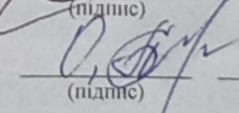
Крупка А.Я.  
(прізвище та ініціали)

Завідувач кафедри

  
(підпис)

Панухник О.В.  
(прізвище та ініціали)

Рецензент

  
(підпис)

Бурліцька О.П.  
(прізвище та ініціали)

Тернопіль  
2023

Міністерство освіти і науки України  
Тернопільський національний технічний університет імені Івана Пулюя

Факультет

Економіки та менеджменту

(повна назва факультету)

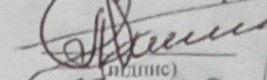
Кафедра

Економіки та фінансів

(повна назва кафедри)

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри



Панухник О.В.

(підпис)

(прізвище та ініціали)

«22» 09

2023 р.

**ЗАВДАННЯ  
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ**

на здобуття освітнього ступеня

Магістра

(назва освітнього ступеня)

за спеціальністю

072 «Фінанси, банківська справа та страхування»

(шифр і назва спеціальності)

студента

Смачило Лілії Олегівні

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи

«Фінансово-економічна оцінка факторів впливу  
на прибутковість підприємства в умовах війни  
(на прикладі ПрАТ «ТерА»)»

Керівник роботи

Письменний Віталій Валерійович, д.е.н., проф.

(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

Затверджені наказом ректора від «21» вересня 2023 року № 4/7-917

2. Термін подання студентом завершеної роботи «19» грудня 2023 року

3. Вихідні дані до роботи Фінансово-статистична звітність ПрАТ «ТерА» за 2018-2022 роки

4. Зміст роботи (перелік питань, які потрібно розробити)

РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ПРИБУТКОВОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

РОЗДІЛ 2 ДОСЛІДЖЕННЯ ФАКТОРІВ ВПЛИВУ НА ПРИБУТКОВІСТЬ ПРАТ «ТЕРА» В  
УМОВАХ ВІЙНИ

РОЗДІЛ 3 НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ПРИБУТКОВОСТІ ПРАТ «ТЕРА» В УМОВАХ  
ВІЙНИ

РОЗДІЛ 4 ОХОРОНА ПРАЦІ ТА БЕЗПЕКА В НАДЗВИЧАЙНИХ СИТУАЦІЯХ

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень, слайдів)  
Формування та розподіл чистого прибутку як основа його необхідності для майбутньої  
діяльності підприємства. Особливості загального механізму управління отриманням прибутку  
на підприємстві. Загальний перелік внутрішніх та зовнішніх факторів, що впливають на зміну  
стану прибутковості підприємства. Характерні особливості внутрішніх та зовнішніх факторів,  
що формують прибутковість підприємства. Перелік найбільших проблем-загроз для  
вітчизняного бізнесу. Топ-5 загроз та можливостей для українського бізнесу.  
Декомпозиція трифакторної моделі Дюпона (DuPont).

|                                  |               |   |
|----------------------------------|---------------|---|
| 6. Консультанти розділів роботи  |               | Прізвище, ініціали та посада консультанта |
| Розділ                           | Охорона праці | Радинський С.В., к.е.н., доцент           |
| Безпека в надзвичайних ситуаціях |               | Стручок В.С., старший викладач кафедри ОХ |

7. Дата видачі завдання «20» листопада 2023 р.

### КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

| № з/п | Назва етапів роботи  | Термін виконання етапів роботи               |
|-------|--|--|
| 1     | ВСТУП  | 20.11.23<br>26.11.23                         |
| 2     | РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ПРИБУТКОВОСТІ ПІДПРИЄМСТВА                                | 20.11.23<br>26.11.23                         |
| 3     | 1.1. Прибутковість підприємства: суть поняття та основні показники                             |  |
| 4     | 1.2. Фактори впливу на стан прибутковості підприємства   |  |
| 5     | 1.3. Методико-аналітичні підходи до оцінки стану прибутковості підприємства                    |  |
| 6     | РОЗДІЛ 2 ДОСЛІДЖЕННЯ ФАКТОРІВ ВПЛИВУ НА ПРИБУТКОВІСТЬ ПРАТ «ТЕРА» В УМОВАХ ВІЙНИ               | 27.11.23<br>03.12.23                         |
| 7     | 2.1. Загальна характеристика діяльності підприємства: динаміка основних фінансових результатів |  |
| 8     | 2.2. Факторний аналіз стану прибутковості підприємства   |  |
| 9     | 2.3. Факторна оцінка стану інвестиційного потенціалу підприємства                              |  |
| 10    | РОЗДІЛ 3 НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ПРИБУТКОВОСТІ ПРАТ «ТЕРА» В УМОВАХ ВІЙНИ                        | 04.12.23<br>10.12.23                         |
| 11    | 3.1. Вдосконалення стратегії управління прибутковістю підприємства                             |  |
| 12    | 3.2. Розробка системи оцінювання стану прибутковості підприємства                              |  |
| 13    | 3.3. Впровадження системи прогнозування рівня прибутку підприємства методом екстраполяції      |  |
| 14    | РОЗДІЛ 4 ОХОРОНА ПРАЦІ ТА БЕЗПЕКА В НАДЗВИЧАЙНИХ СИТУАЦІЯХ                                     |  |
| 15    | ВИСНОВКИ   | 11.12.23<br>17.12.23                         |
| 16    | Попередній захист КРМ  | 11.12.23<br>17.12.23                         |
| 17    | Робота ЕК. Захист КРМ  | 18.12.23<br>24.12.23<br>25.12.23<br>31.12.23 |

Студент

Керівник роботи

(підпис)

*Смачило Д.О.*  
(підпис)

Смачило Д.О.  
(прізвище та ініціали)

Письменний В.  
(прізвище та ініціали)

## АНОТАЦІЯ

**Смачило Л.О. Фінансово-економічна оцінка факторів впливу на прибутковість підприємства в умовах війни (на прикладі ПрАТ «ТерА»). – Рукопис.**

Дослідження на здобуття освітнього ступеня «Магістр» за спеціальністю 072 «Фінанси, банківська справа та страхування». – ТНТУ ім. І. Пулюя. – Тернопіль, 2023.

Об'єкт дослідження – фінансово-економічний результат діяльності ПрАТ «ТерА».

Мета дослідження – вивчення, аналіз та представлення основних напрямів вдосконалення прибутковості підприємства в умовах війни (на прикладі ПрАТ «ТерА») із врахуванням фінансово-економічної оцінки факторів впливу на його загальний стан.

Методи наукових досліджень: історико-економічний; аналітично-статистичний; фінансово-економічний; факторної оцінки; фінансово-управлінський; фінансово-економічного прогнозування.

У даній роботі досліджено теоретично-методичні основи прибутковості підприємства. Здійснено факторний аналізу стану прибутковості ПрАТ «ТерА». Проведено факторну оцінку стану інвестиційного потенціалу ПрАТ «ТерА». Запропоновано напрями вдосконалення прибутковості ПрАТ «ТерА» в умовах війни.

Ключові слова: дохід; виручка; прибуток; фінансовий результат; прибутковість; фінансові витрати; фінансові доходи; активи; власний капітал; фінансові ресурси; амортизація; необоротні активи; оборотні активи.

## ANNOTATION

**Smachylo L.O. Financial-economic assessment of the factors making impact on the enterprise profitability under wartime conditions (PJSC «TerA» as a case study).**

Research for the degree of «Master» in the specialty 072 «Finance, Banking and Insurance». – TNTU. – Ternopil, 2023.

The object of the study is the financial and economic result of PJSC «TerA» activity.

The purpose of the research is to study, analyze and present the main directions of improving the company's profitability in wartime (using the example of PJSC «TerA») taking into account the financial and economic assessment of the factors affecting its general condition.

Methods of scientific research: historical and economic; analytical and statistical; financial and economic; factor assessment; financial and managerial; financial and economic forecasting.

This paper examines the theoretical and methodological foundations of the company's profitability. A factor analysis of the state of profitability of PJSC «TerA» was carried out. A factor assessment of the state of the investment potential of PJSC «TerA» was carried out. Directions for improving the profitability of PJSC «TerA» in war conditions are proposed.

Keywords: income; receipts; profit; financial result; profitability; financial expenses; financial income; assets; equity; financial resources; amortization; non-current assets; current assets.

## ЗМІСТ

|  |    |
|--|----|
| ВСТУП .....  | 7  |
| РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ПРИБУТКОВОСТІ ПІДПРИЄМСТВА .....                                | 10 |
| 1.1. Прибутковість підприємства: суть поняття та основні показники .....                             | 10 |
| 1.2. Фактори впливу на стан прибутковості підприємства .....   | 15 |
| 1.3. Методико-аналітичні підходи до оцінки стану прибутковості підприємства .....                    | 20 |
| Висновки до розділу 1 .....  | 25 |
| РОЗДІЛ 2 АНАЛІЗ ФАКТОРІВ ВПЛИВУ НА ПРИБУТКОВІСТЬ ПРАТ «ТЕРА» В УМОВАХ ВІЙНИ .....                    | 27 |
| 2.1. Загальна характеристика діяльності підприємства: динаміка основних фінансових результатів ..... | 27 |
| 2.2. Факторний аналіз стану прибутковості підприємства .....   | 31 |
| 2.3. Факторна оцінка стану інвестиційного потенціалу підприємства .....                              | 35 |
| Висновки до розділу 2 .....  | 41 |
| РОЗДІЛ 3 НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ПРИБУТКОВОСТІ ПРАТ «ТЕРА» В УМОВАХ ВІЙНИ .....                        | 42 |
| 3.1. Вдосконалення стратегії управління прибутковістю підприємства .....                             | 42 |
| 3.2. Розробка системи оцінювання стану прибутковості підприємства .....                              | 46 |
| 3.3. Впровадження системи прогнозування рівня прибутку підприємства методом екстраполяції .....      | 50 |
| Висновки до розділу 3 .....  | 53 |
| РОЗДІЛ 4 ОХОРОНА ПРАЦІ ТА БЕЗПЕКА В НАДЗВИЧАЙНИХ СИТУАЦІЯХ .....                                     | 55 |
| 4.1. Організація охорони праці ПрАТ «ТерА» в умовах воєнного стану .....                             | 55 |
| 4.2. Забезпечення стійкості роботи підприємства, що продовжує свою роботу під час воєнного .....     | 56 |
| Висновки до розділу 4 .....  | 57 |
| ВИСНОВКИ .....   | 58 |
| БІБЛІОГРАФІЯ .....   | 60 |
| ДОДАТКИ .....  | 64 |

## ВСТУП

*Актуальність теми дослідження* полягає в тому, що на даний час головною задачею бізнесу є забезпечення та всестороння підтримка як економіки зокрема, так і країни в цілому. Саме тому питання прибутковості підприємств є надзвичайно важливим та актуальним, адже позитивний фінансовий результат їх діяльності сприятиме накопиченню достатньої кількості фінансово-економічних ресурсів та активів для здійснення й забезпечення подальшого розвитку самих підприємств, значно сприятиме вчасній сплаті податкових платежів до бюджету тощо.

Крім цього, варто зазначити, що у кризові часи, якими є період російсько-української війни, бізнес зазнає суттєвих трансформаційних змін. Вони у своїй більшості сприяють його розвитку із врахуванням адаптації до існування й наявності кардинально нових бізнес-умов діяльності на основі пошуку нової бізнес-стратегії, вдосконалення власної фінансової політики та впровадження нових фінансово-управлінських заходів в загальній діяльності.

Прибутковість підприємства є важливим фінансово-економічним показником діяльності, оскільки, по-перше, відображає його загальну фінансово-економічну спроможність, по-друге, позитивно характеризує правильність ведення фінансово-управлінської політики, по-третє, свідчить про значний рівень розвитку та саморозвитку підприємства як одного зі способів адаптації до нових умов бізнес-середовища.

В умовах війни фінансово-економічна оцінка факторів впливу на прибутковість підприємства потребує використання нових підходів, що спонукало нас до вибору теми дослідження та написання кваліфікаційної роботи.

*Метою дослідження* є вивчення, аналіз та представлення основних напрямів вдосконалення прибутковості підприємства в умовах війни (на прикладі ПрАТ «ТерА») із врахуванням фінансово-економічної оцінки факторів впливу на його загальний стан.

*Завдання дослідження:*

- дослідження теоретично-методичних основ прибутковості підприємства;
- представлення загальної характеристики діяльності ПрАТ «ТерА» та проведення аналізу щодо динаміки його основних фінансових результатів;
- здійснення факторного аналізу стану прибутковості ПрАТ «ТерА»;
- проведення факторної оцінки стану інвестиційного потенціалу ПрАТ «ТерА»;
- вироблення підходів щодо вдосконалення стратегії управління прибутковістю ПрАТ «ТерА»;
- розроблення системи оцінювання стану прибутковості ПрАТ «ТерА»;
- впровадження системи прогнозування рівня прибутку ПрАТ «ТерА» методом екстраполяції.

*Об'єкт дослідження* – фінансово-економічний результат діяльності ПрАТ «ТерА».

*Предмет дослідження* – оцінювання факторів впливу на прибутковість ПрАТ «ТерА» в умовах війни.

*Методи наукових досліджень*: історико-економічний; аналітично-статистичний; фінансово-економічний; факторної оцінки; фінансово-управлінський; фінансово-економічного прогнозування.

*Інформаційна база дослідження*: теоретично-методичні, практико-дослідницькі й аналітично-статистичні матеріали вчених-економістів та вчених-фінансистів на основі фахових статей, монографій, нормативно-правової база на основі законів України, фінансово-статистична звітність ПрАТ «ТерА» за 2018-2022 рр.

*Наукова новизна отриманих результатів дослідження* полягає в вдосконаленні теоретико-методологічних підходів щодо проведення факторної оцінки впливу на основні фінансові результати ПрАТ «ТерА», а також в обґрунтуванні основних напрямів поліпшення стану прибутковості цього підприємства в умовах війни.

*Практичне значення результатів дослідження* полягає в представленні та обґрунтуванні основних напрямів поліпшення прибутковості ПрАТ «ТерА» в



умовах війни, а саме: вдосконаленні стратегії управління прибутковістю підприємства; розробці системи оцінювання стану цього прибутковості; впровадженні системи прогнозування рівня його прибутку методом екстраполяції. Дані пропозиції можуть бути застосовані в практичній діяльності ПрАТ «ТерА».

*Апробація результатів дослідження та публікації.* Основні теоретично-практичні положення та висновки даного дослідження доповідались та обговорювались на: ІХ Міжнародній науково-практичній конференції «Формування механізму зміцнення конкурентних позицій національних економічних систем у глобальному, регіональному та локальному вимірах» (Тернопіль, 5 листопада 2022 р.); Х Міжнародній науково-практичній конференції «Формування механізму зміцнення конкурентних позицій національних економічних систем у глобальному, регіональному та локальному вимірах» (Тернопіль, 31 березня 2023 р.); ХІ Міжнародній науково-практичній конференції «Формування механізму зміцнення конкурентних позицій національних економічних систем у глобальному, регіональному та локальному вимірах» (Тернопіль, 3 листопада 2023 р.).

*Структура та обсяг дослідження.* Робота складається із вступу, чотирьох розділів, висновків та пропозицій. Дослідження містить 64 сторінки, 19 рисунків, 6 таблиць, 10 додатків. Бібліографія включає 36 найменувань.

# РОЗДІЛ 1

## ТЕОРЕТИЧНО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ

### ПРИБУТКОВОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

#### **1.1. Прибутковість підприємства: суть поняття та основні показники**

Доцільно є відмітити той факт, що такі показники як рівень дохідності та рівень прибутковості, зокрема, й наявність прибутку на підприємстві, є важливими та основними характеристиками щодо його загального фінансово-економічного стану. Адже, так уже склалося, що саме дохід та прибуток є саме тими основними показниками, що відображають наявний стан отриманих фінансових результатів діяльності підприємства за будь-яких умов його функціонування [13].

Діяльність підприємства характеризується безперервним та взаємозалежним процесом кругообігу різного роду фінансово-економічних ресурсів, що, в основному, відображаються у формі витрат, а також у формі отримання доходів, а ще пізніше, тобто, в кінцевому підсумку, – прибутку, та, як наслідок, – стану прибутковості або, іншими словами, рентабельності.

Цілком зрозуміло, що отримання позитивного фінансового результату від власної виробничо-господарської діяльності є важливою умовою для будь-якого підприємства, адже, в підсумку, це забезпечить йому хороші перспективи на майбутнє: формування резервних фінансових ресурсів, забезпечення та підтримку необхідного рівня фінансово-економічної стійкості та рівня фінансово-економічної стабільності, здійснення самоінвестування, дозволить здійснити закупівлю сучасного обладнання та устаткування, оновлення необхідної матеріально-виробничої бази, вдосконалення загальної стратегії діяльності на основі впровадження нових видів виробництва продукції, товарів, виконання робіт та надання послуг, а також надасть й забезпечить можливості щодо вчасних виплат заробітної плати працівникам, сплату необхідних податкових платежів, реалізації важливих соціально-орієнтованих проєктів, що є дуже важливими на даний момент часу як у житті бізнесу, так і в житті країни в цілому тощо.

На рис. 1.1 відображено яким саме чином відбувається формування та розподіл чистого прибутку підприємства [4; 20, с. 186], що якраз і характеризує його важливість та необхідність на перспективу.



Рисунок 1.1. Формування та розподіл чистого прибутку як основа його необхідності для майбутньої діяльності підприємства

Примітка: побудовано на основі джерел [4; 20, с. 186]

Отже, наявність позитивного фінансового показника – прибутку на підприємстві виступає важливим моментом для підтримки та забезпечення його як теперішньої, так і майбутньої діяльності, та й взагалі всієї його бізнес-діяльності в цілому, зокрема, формування та впровадження сучасних методів

щодо організації, управління, координування та оцінки його бізнес-середовища в умовах кризових ситуацій, кризових явищ, власне різного роду криз, негативних подій тощо. Саме наявність прибутку, в тому числі й стану прибутковості на підприємстві, зуміє забезпечити йому потужну фінансово-економічну підтримку в майбутньому із врахуванням процесу адаптації до нових можливих негативних бізнес-подій, що будуть викликані різного роду факторами, які важко спрогнозувати, але до яких все ж можна «пристосувати» свою діяльність.

Крім цього, варто наголосити на тому, що такі фінансово-економічні показники як: дохід, прибуток та прибутковість, є показниками взаємопов'язаними, проте, мають власну фінансово-економічну характеристику, і, як наслідок, – власне особливе трактування.

Так, що стосується характеристики та трактування значення показника «дохід», то потрібно відмітити, що це один із вагомих фінансово-економічних показників, що відображає всю наявну суму грошових коштів підприємства, які отримано протягом певного визначеного періоду часу його діяльності (кварталу, півріччя, календарного (звітнього) року).

Натомість, сутність поняття «прибуток» в загальному, відображає різницю між всіма отриманими доходами на підприємстві та всіма здійсненими витратами, відповідно, теж за певний визначений проміжок часу (кварталу, півріччя, календарного (звітнього) року). І, якщо в кінцевому підсумку, отримано позитивний результат від проведених дій, то є зрозумілим, що фінансовий результат є позитивний, а, отже, на підприємстві присутній прибуток.

Також необхідно зазначити і про те, що отримання позитивного результату від проведеної діяльності підприємства значно залежить від правильності формування, вибору найкращого та реалізації найдієвішого управлінського рішення, яке, в свою чергу, й буде забезпечувати правильність розподілу витрат щодо наявних фінансово-економічних ресурсів для досягнення хороших результатів від діяльності підприємства в цілому. Такий механізм щодо управління витратами та отриманням прибутку, в кінцевому підсумку, й буде сприяти правильності координування всіх моментів щодо функціонування

підприємства.

На рис. 1.2 відображено основні структурні елементи щодо загального механізму управління отриманням прибутку на підприємстві [4; 15, с. 119].

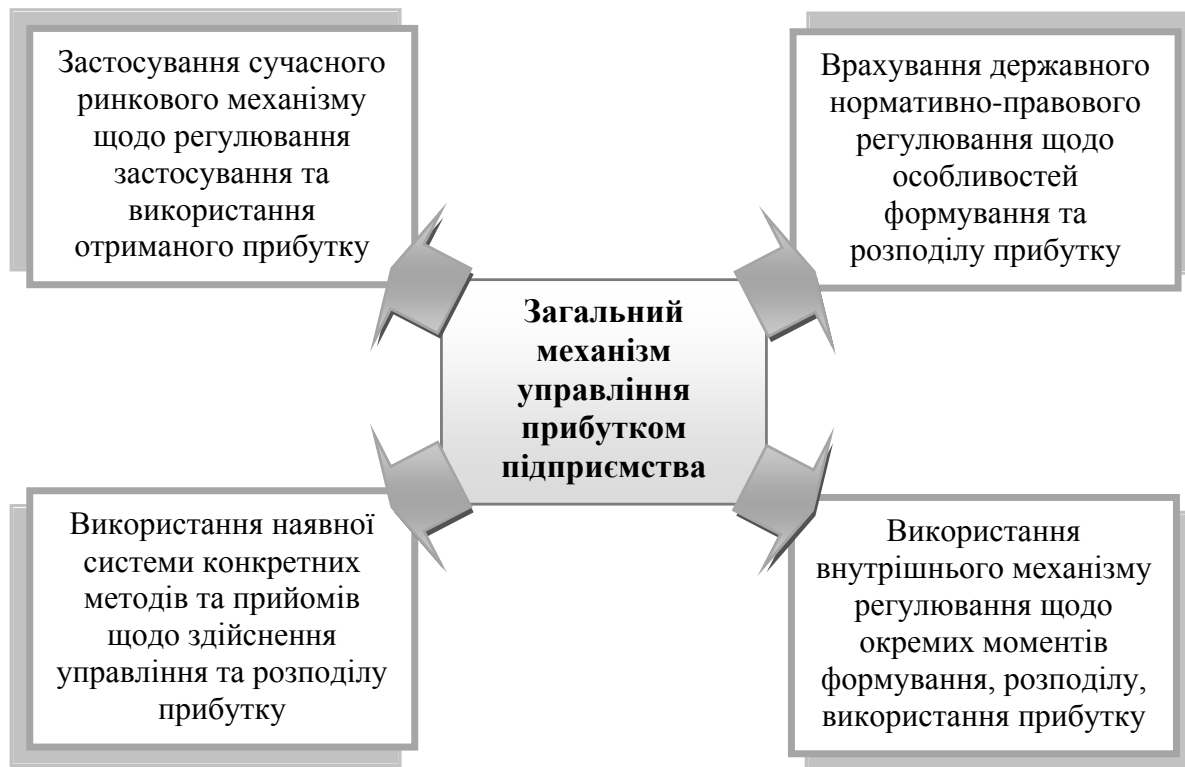


Рисунок 1.2. Особливості загального механізму управління отриманням прибутку на підприємстві

Примітка: побудовано на основі джерел [4; 15, с. 119]

Отже, для того, що забезпечувалася правильне, а також й ефективно управління отриманням прибутку та здійснювався чіткий його розподіл, потрібно застосовувати та дотримуватися вище наведеного загального механізму щодо управління прибутком на підприємстві із врахуванням правильності реалізації його основних складових елементів.

Взагалі, механізм управління прибутком є важливою складовою щодо формування та реалізації управлінських рішень, від яких, в кінцевому підсумку, й залежатиме отриманий рівень прибутковості. Адже, якщо при чи то розробці, чи то вже при реалізації неправильного або неточного управлінського рішення відбудеться помилка, то й отримання прибутку може бути під загрозою. Також в

разі, якщо буде отримано збиток, то на підприємстві буде наявним стан збитковості.

Сутність поняття «прибутковість» полягає у тому, що:

– по-перше, – це фінансово-економічне відображення загальної спроможності підприємства ефективно здійснювати власну діяльність;

– по-друге, – це основна фінансово-економічна характеристика щодо успішної діяльності підприємства на основі отримання позитивного фінансового результату – прибутку;

– по-третє, – це отриманий позитивний результат відносного фінансово-економічного показника – рентабельність.

Потрібно зауважити, що показник прибуток – це абсолютний фінансовий результат, що відображається у фінансово-статистичній звітності щодо діяльності підприємства – чистий фінансовий результат (Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), форма № 2, код рядка 2350, якщо підприємство отримало прибуток, і код рядка 2355, якщо на підприємстві наявний збиток).

Натомість прибутковість – це один із сукупності відносних фінансово-економічних показників, які розраховуються на основі отриманих конкретних даних (статей), зазначених у фінансово-статистичній звітності щодо діяльності підприємства. За необхідності визначаються наступні показники прибутковості підприємства, а саме:

– рентабельність активів;

– рентабельність капіталу;

– рентабельність власного капіталу;

– рентабельність продукції;

– рентабельність реалізованої продукції.

Дослідження, аналіз та оцінка щодо отриманих результатів доходу, прибутку та загального стану прибутковості є дуже важливим управлінсько-фінансовим моментом в забезпеченні та підтримці ефективної діяльності підприємства, особливо за наявності негативних та кризових бізнес-умов, адже, така умова надасть йому необхідну фінансово-економічну підтримку в підсумку.

## **1.2. Фактори впливу на стан прибутковості підприємства**

Варто зауважити, що в загальному показник прибутковості є доволі складним та дещо багатозначним, адже, він відображає, по-перше, те, що підприємство вже отримало позитивний фінансовий результат від проведення своєї ефективної діяльності – чистий прибуток; по-друге, те, що дана фінансово-економічна бізнес-ситуація є сприятливою для отримання прибутку цим же підприємством на перспективу, враховуючи наявну фінансову картину; по-третє, те, що на даному підприємстві є значні можливості для здійснення саморозвитку, самофінансування та накопичення певного фінансового резерву, що є вагомим засобом, особливо в кризові умови та складні фінансово-економічні ситуації тощо.

Проте, потрібно пам'ятати і про те, що для того, щоб справді зуміти досягнути високого рівня прибутковості на підприємстві потрібно повсякчас проводити координацію щодо формування та реалізації правильності бізнес-рішень, а також здійснювати ефективне та комплексне системне бізнес-управління щодо дослідження, аналізу та оцінки всіх можливих наявних та потенційних факторів, як позитивних, так і, особливо, негативних, у своїй більшості, що посприяє представленню окремої бізнес-стратегії для розвитку підприємства на основі його забезпеченості фінансово-економічними ресурсами як на даний час, так і на перспективу його діяльності.

Оскільки показник прибутковості підприємства є показником відносним і в основному залежить як від наявності фінансових ресурсів та отриманого прибутку, то можна вважати, що він характеризує правильність, чіткість, якість та комплексність використання всіх ресурсів, що є на підприємстві для здійснення його діяльності в цілому: фінансово-грошові, соціально-трудова, матеріально-технічні, виробничо-організаційні тощо.

Також потрібно врахувати і той факт, що діяльність підприємства повинна спрямовуватися на забезпечення збільшення рівня її прибутковості на майбутнє, а тому весь управлінсько-фінансовий персонал підприємства повинен повсякчас шукати наявні невикористані резерви та забезпечувати можливості щодо її

збільшення, в основному цього можна добитися через оцінку показника прибутку та реалізацію забезпечення способів його зростання.

В загальному, стан прибутковості підприємства відображає фінансово-економічне становище через його здатність і вміння згенерувати позитивний фінансово-економічний результат – прибуток, під час здійснення власної виробничо-господарської та управлінсько-організаційної діяльності в цілому. Сама по собі прибутковість є тією важливою характеристикою підприємства, що вказує на правильність здійснення майбутнього управління прибутком.

Тому, коли відбувається аналіз та проводиться оцінка щодо стану й рівня прибутковості підприємства [8; 21], одним із важливих кроків є дослідження зовнішніх та внутрішніх факторів впливу на неї (рис. 1.3).

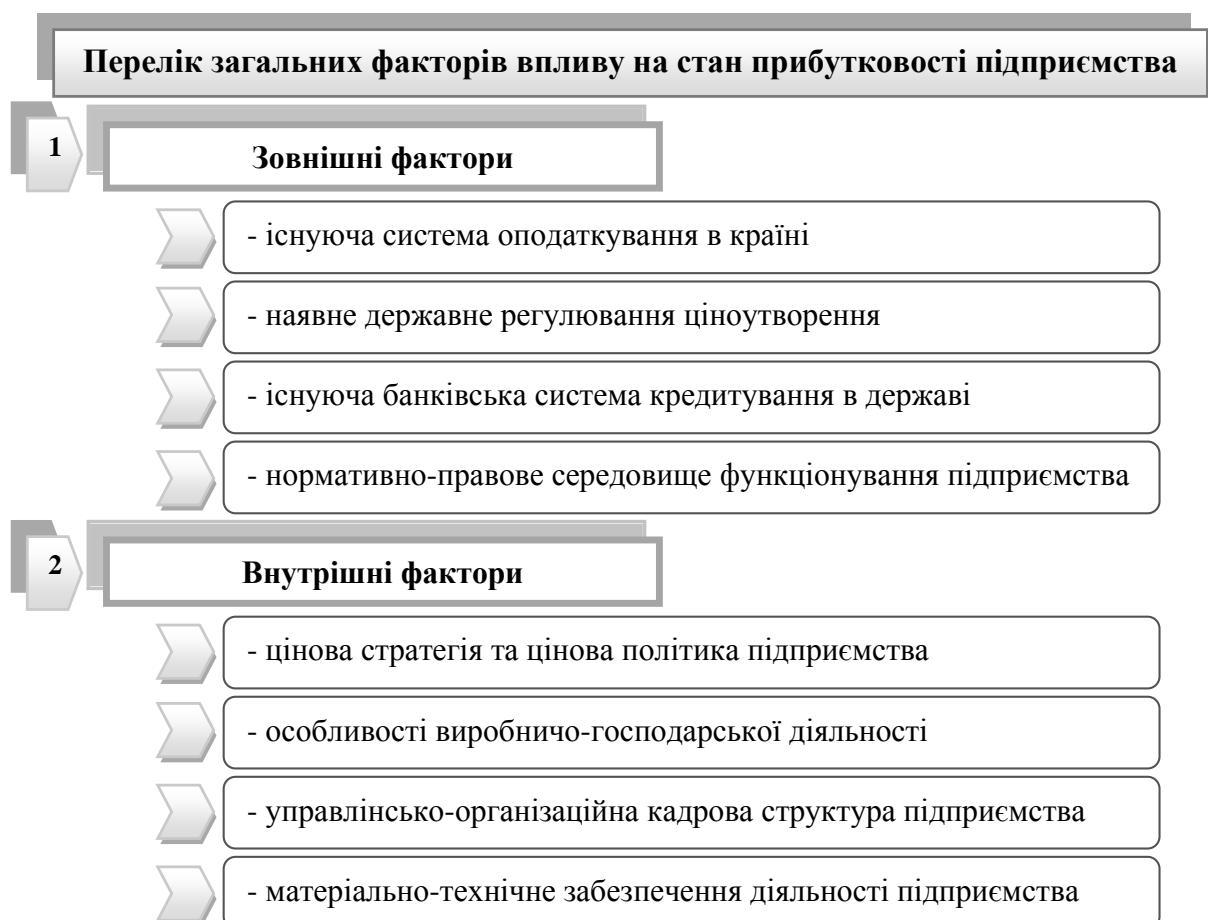


Рисунок 1.3. Загальний перелік внутрішніх та зовнішніх факторів, що впливають на зміну стану прибутковості підприємства

Примітка: побудовано на основі джерел [8; 21]



Отже, визначено, що механізм, згідно якого відбувається накопичення прибутку на підприємстві здійснюється безпосередньо під впливом наявних внутрішніх та зовнішніх факторів щодо існування бізнес-середовища самого підприємства – рис. 1.4.

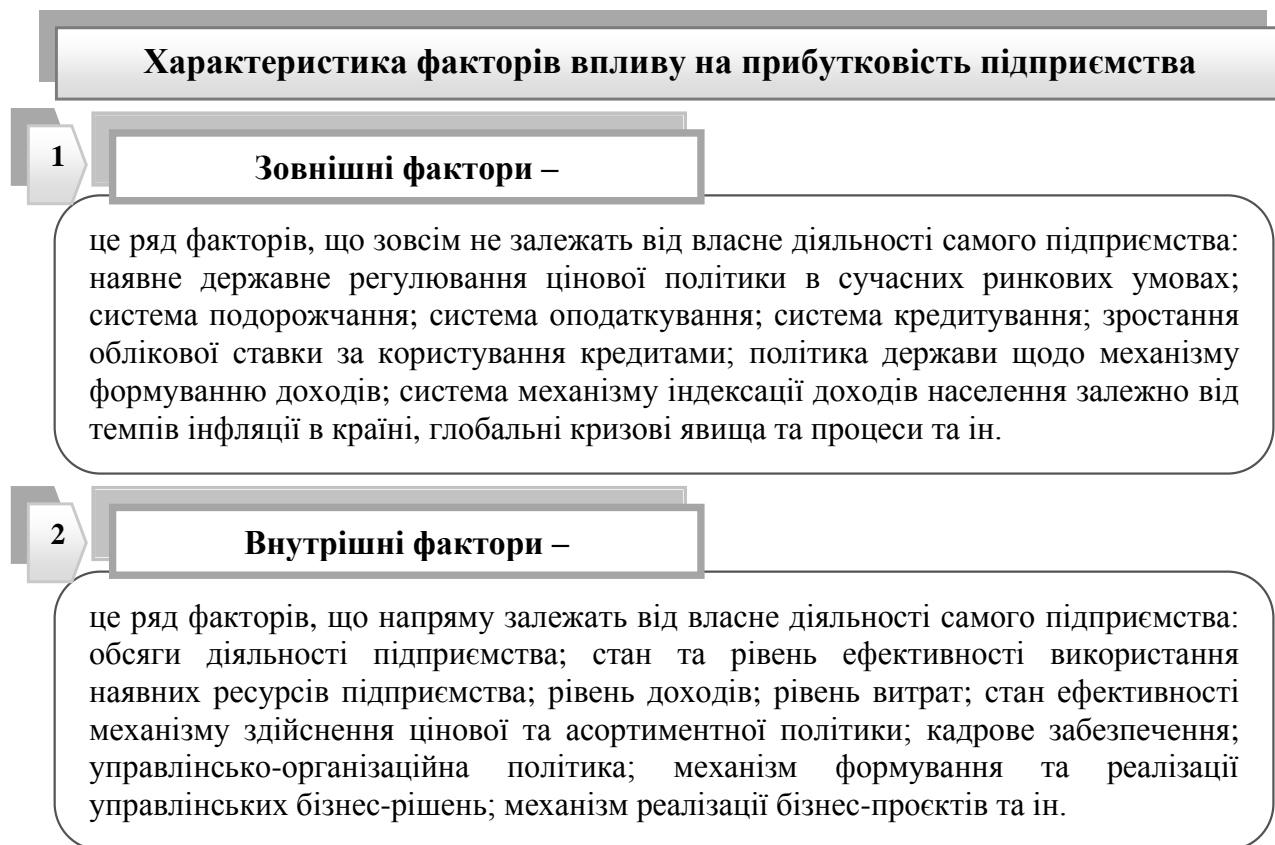


Рисунок 1.4. Характерні особливості внутрішніх та зовнішніх факторів, що формують прибутковість підприємства

Примітка: побудовано на основі джерел [8; 21]

В підсумку, варто зазначити те, що саме фактори зовнішнього бізнес-середовища підприємства здійснюють найбільший вплив на його діяльність в цілому, й на стан та рівень його прибутковості зокрема, адже, дані фактори впливають і на формування його внутрішнього бізнес-середовища. Тому, правильним є зауважити про те, що зовнішні фактори впливають і на стан внутрішніх факторів бізнес-середовища власне підприємства. Крім цього, саме зовнішні фактори можуть бути для підприємства в ролі як його потенційних

можливостей, так і в ролі його основних загроз, а також і те, що їх вплив (негативний або позитивний) значно залежатиме від механізму здійснення щодо ефективності управлінсько-координаційної та адаптаційно-організаційної його політики, стратегії та тактичних дій.

Взагалі, український бізнес значно виснажився за роки потужних глобальних криз, спричинених, спочатку пандемією COVID-19, а потім масштабною війною із росією, що триває й досі. Основні проблеми вітчизняного бізнесу, його середовища функціонування, які є досить вагомими, та які також можна вважати тими основними зовнішніми факторами – загрозами [29; 36], що здійснюють найбільший вплив відображено на рис. 1.5.

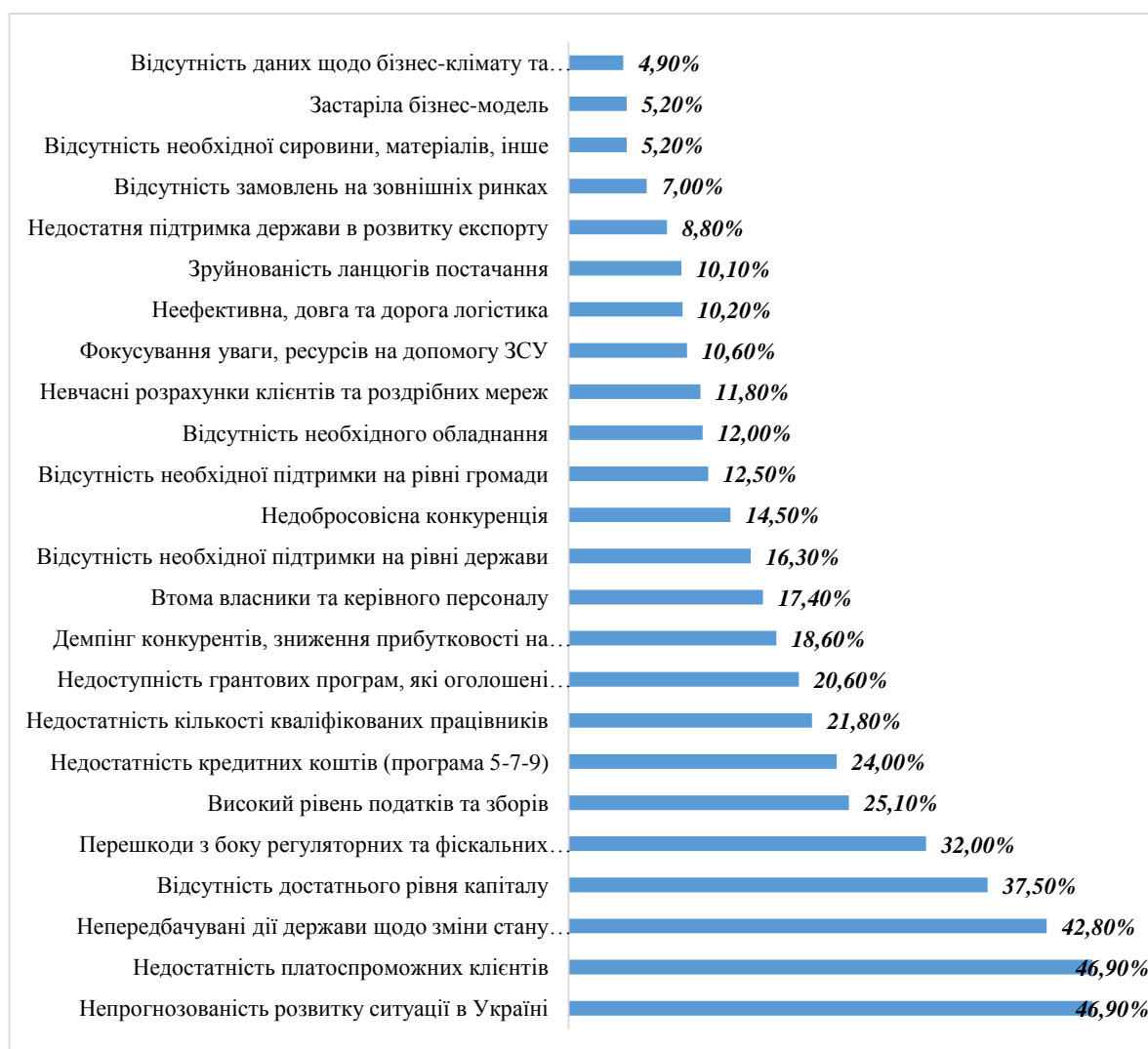


Рисунок 1.5. Перелік найбільших проблем-загроз для вітчизняного бізнесу

Примітка: побудовано на основі джерела [36]

Представлені фактори-загрози, які спричинюють найбільший вплив на український бізнес, сприяють й скороченню його загального рівня прибутковості, адже, недостатня забезпеченість фінансово-економічними ресурсами, що полягає в: недостатній кількості платоспроможних клієнтів, що складає аж 46,90 %; відсутності достатнього рівня капіталу в розмірі 37,50 %; недостатності кредитних коштів (зокрема, й кредитної програми 5-7-9 %) на рівні 24,00 %; недоступності грантових програм – 20,60 % тощо, створює великі перепони та негативні події на шляху до вирішення наявної бізнес-ситуації.

Крім цього, на рис. 1.6 представлено співпорівняння наявних на даний час для українського бізнесу топ-5 загроз та можливостей як впливу факторів зовнішнього бізнес-середовища [7; 21; 31; 33].

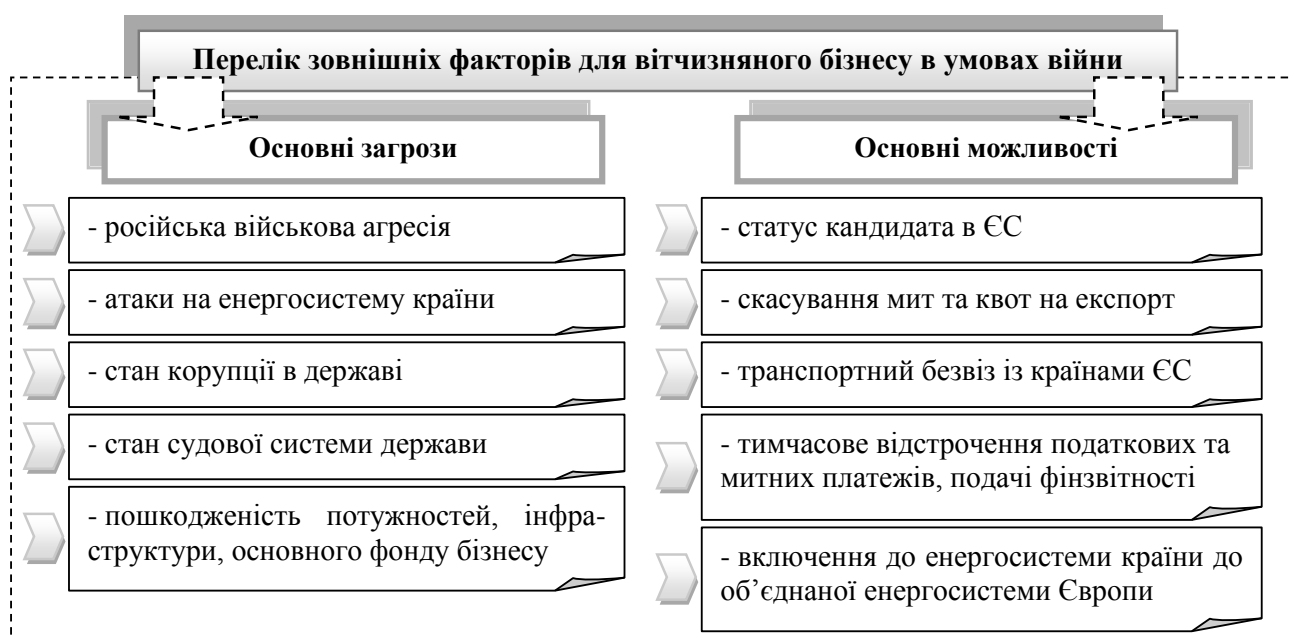


Рисунок 1.6. Топ-5 загроз та можливостей для українського бізнесу

Примітка: побудовано на основі джерел [7; 21]

Вагомим показником, що свідчить про стан вітчизняного бізнесу в цілому, є так званий індекс інвестиційної привабливості України [8], результат якого за друге півріччя 2022 р. становив 2,48 бали із п'яти можливих, на противагу результату за перше півріччя – 2,17 балів. Отже, які б загрози не виникали для країни, її бізнес старається вдало застосовувати політику пристосування до них.

### **1.3. Методико-аналітичні підходи до оцінки стану прибутковості підприємства**

Успішна діяльність будь-якого підприємства, а особливо його фінансово-економічне становище, значно залежить від рівня його прибутковості або, іншими словами, – від рівня рентабельності. В свою чергу даний рівень формується не тільки завдяки правильно організованій роботі всього підприємства в комплексі: виробничо-господарській, постачальницько-організаційній, збутово-логістичній, фінансово-економічній, інноваційно-матеріальній, інвестиційно-фінансовій, але й завдяки правильно сформованим та реалізованим управлінським бізнес-рішенням із врахуванням різноманітних факторів, що справлятимуть вагомий вплив на отримання її кінцевих результатів у підсумку.

Тому для забезпечення високого рівня прибутковості, на підприємстві повсякчас необхідно здійснювати якісне управління, координування та контроль щодо наявності прибутку [3; 9], в основному, це доцільно здійснювати за допомогою певних налагоджених шляхів щодо його формування та розподілу на основі виробничо-господарської діяльності із врахуванням чіткості розподілу щодо наявних всіх видів ресурсів (комплексного ресурсного забезпечення). Даний етап варто вважати основною управлінсько-фінансовою метою для діяльності підприємства щодо забезпечення як прибутку на підприємстві, так і отримання його прибуткового стану як наслідку від отриманого кінцевого позитивного фінансового результату.

Для ефективності досягнення цієї зазначеної управлінсько-фінансової мети, керівництву підприємства разом із його службою фінансово-економічного забезпечення варто у своїй практичній діяльності застосовувати та дотримуватися наступних кроків, а саме:

- 1) сформувати сучасну достатню та потужну інформаційно-аналітичну базу даних для здійснення досліджень, аналізу та оцінки щодо наявного стану ефективності розподілу та використання прибутку на підприємстві;

- 2) застосовувати ретроспективний метод оцінки щодо дослідження шляхів використання прибутку підприємства;

3) проводити комплексний моніторинг, а опісля – факторний аналіз щодо оцінки внутрішніх та зовнішніх факторів, які найбільше впливають на розподіл та використання прибутку підприємства;

4) визначати напрями розподілу та використання прибутку підприємства на основі співставлення їх із його основними стратегічними й тактичними цілями, що прописані у його загальній стратегії, відповідно;

5) формувати, на основі здійснених кроків, конкретні висновки із зазначенням виявлених основних можливостей та основних загроз для подальшої діяльності підприємства;

6) розробити комплексну систему управлінсько-організаційних бізнес-рішень для ефективного та якісного забезпечення розподілу та використання прибутку як на даний час, так і на перспективу;

7) забезпечити здійснення ефективної системи контролю для виконання та успішної реалізації прийнятих бізнес-рішень щодо ефективного розподілу та використання прибутку підприємства;

8) забезпечити можливість здійснення системи коригувань щодо окремих можливих елементів управлінсько-організаційних бізнес-рішень із врахуванням комплексу як основних стратегічно-орієнтованих, так і тактично-направлених пріоритетів підприємства;

9) забезпечити ефективну систему координування щодо правильності реалізації даних кроків на основі здійснення чіткого та прямого зворотного зв'язку між фахівцями (працівниками) на підприємстві.

Крім цього, варто зауважити, що в загальному рівень прибутковості підприємства можна збільшити завдяки правильно сформованим та реалізованим конкретним шляхам щодо збільшення рівня рентабельності продукції. Для цього представлено перелік методів, що забезпечують таке збільшення, а саме:

1) формування та реалізація організаційно-виконавчих заходів щодо підвищення рівня продуктивності праці на підприємстві;

2) здійснення ефективного нарощування кількості обсягів виробництва й реалізації продукції на підприємстві;

3) проведення комплексу спеціальних заходів щодо скорочення рівня собівартості продукції на підприємстві, включаючи ефективні шляхи щодо скорочення витрат на її виготовлення, реалізацію та, по можливості, на збут;

4) забезпечення рівня максимально-ефективної віддачі від використаних ресурсів на підприємстві: матеріальних; трудових; фінансово-економічних;

5) проведення та реалізації ефективної та успішної цінової політики підприємства із врахуванням змін попиту та пропозиції;

6) застосування етично-культурного та ділового підходів щодо формування бізнес-відносин із постачальниками, аудиторами, покупцями тощо;

7) здійснення ефективної комплекс-методики на підприємстві щодо розподіленого використання отриманого прибутку.

Перелік основних відносних фінансово-економічних показників щодо оцінки ефективності бізнесу [34, с. 22] відображено на рис. 1.7.

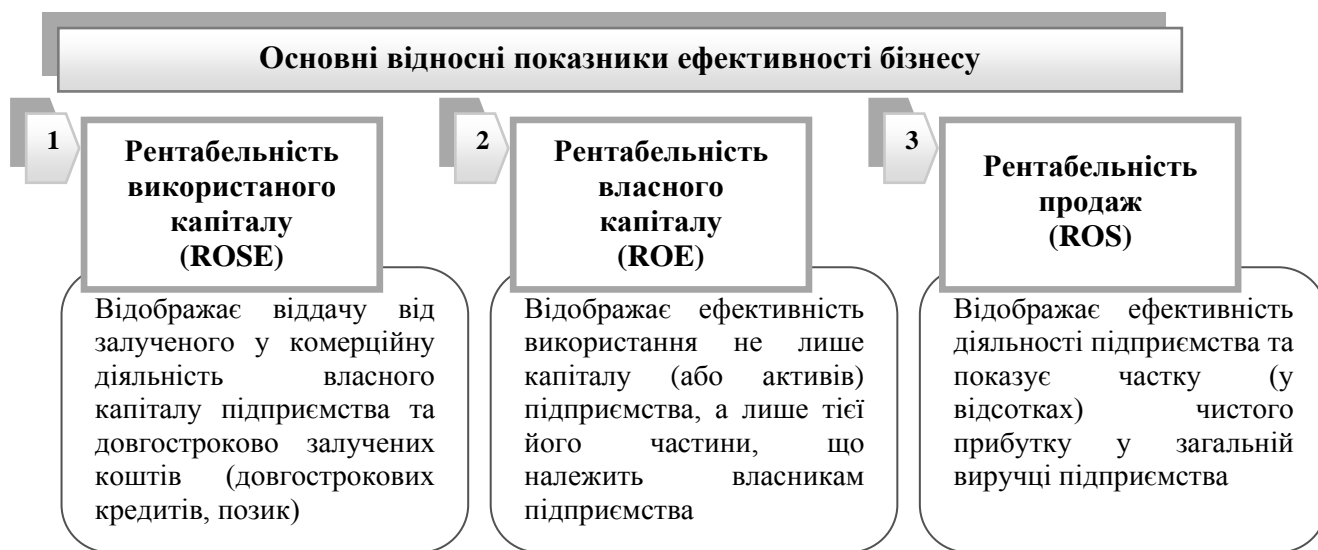


Рисунок 1.7. Перелік основних відносних фінансово-економічних показників щодо оцінки ефективності бізнесу

Примітка: побудовано на основі джерела [34, с. 22]

На основі представлених фінансово-економічних показників можна визначити вплив факторів на рентабельність власного капіталу на основі застосування моделі Дюпона (DuPont) [34, с. 28] – рис. 1.8.

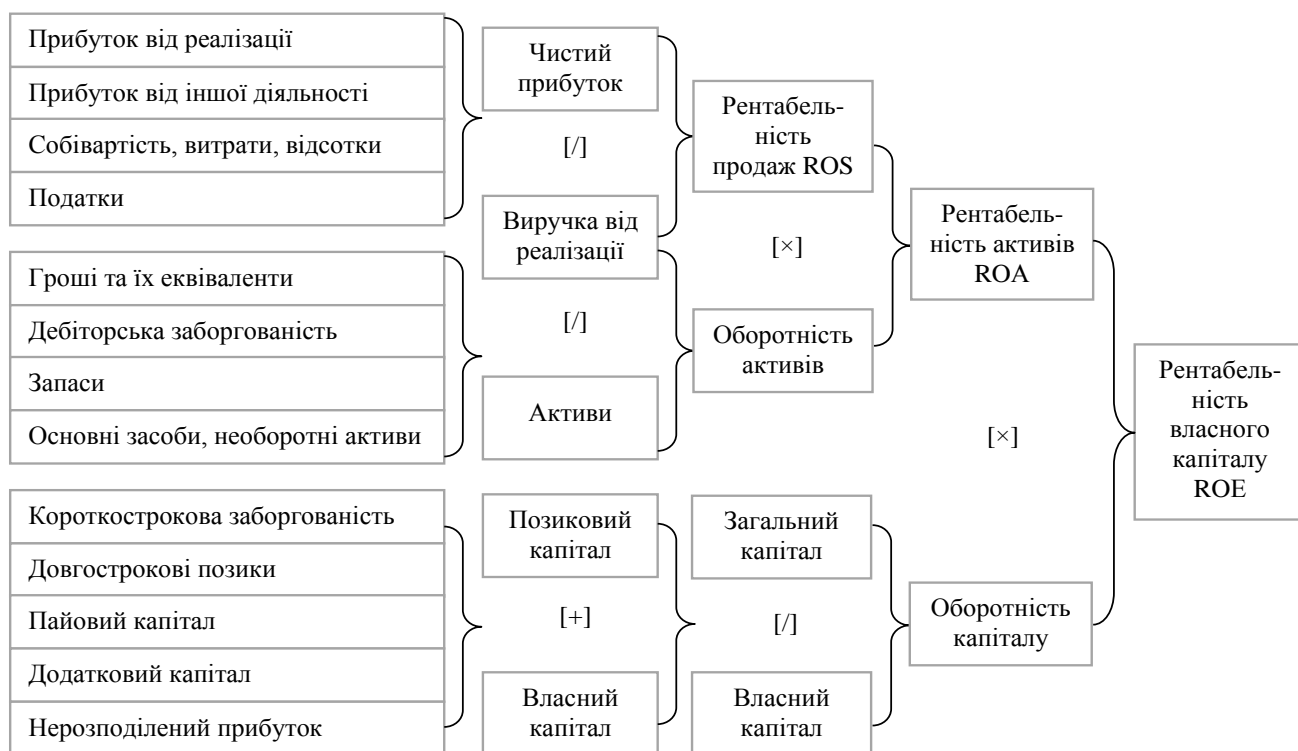


Рисунок 1.8. Декомпозиція трифакторної моделі Дюпона (DuPont)

Примітка: побудовано на основі джерела [34, с. 28]

Основна мета щодо здійснення оцінки згідно такої аналітичної методики полягає у визначенні ступеню впливу факторів, які здійснюють глобальний вплив на результат коефіцієнта рентабельності власного капіталу (ROE). Адже, саме це й дозволить визначити основні причини наявних проблем на підприємстві, що виникли в результаті його діяльності, а також сприятиме ефективній та дієвій розробці комплексу спеціальних заходів для їх усунення та ліквідації.

Крім цього, дана методики значно сприяє більш конкретному визначенню основних сильних та основних слабких сторін в середині підприємства на основі проведення аналізу щодо отриманих результатів фінансових коефіцієнтів, на основі чого можливо забезпечити необхідність вдосконалення щодо проведення контролю за витратами, сформулювати заходи щодо підвищення ефективності управління активами, а також покращити існуючу систему маркетингу та вдосконалити організаційно-управлінську стратегію та тактику в цілому тощо.

Ще одним методом щодо оцінки стану прибутковості підприємства є, так

званий, факторний аналіз [34, с. 52-57], який виступає одним із видів комплексної оцінки щодо визначення ефективності виробничо-господарської діяльності та із допомогою якого можна визначити які саме фактори найбільше вплинули на його отриманий кінцевий фінансовий результат рис. 1.9.

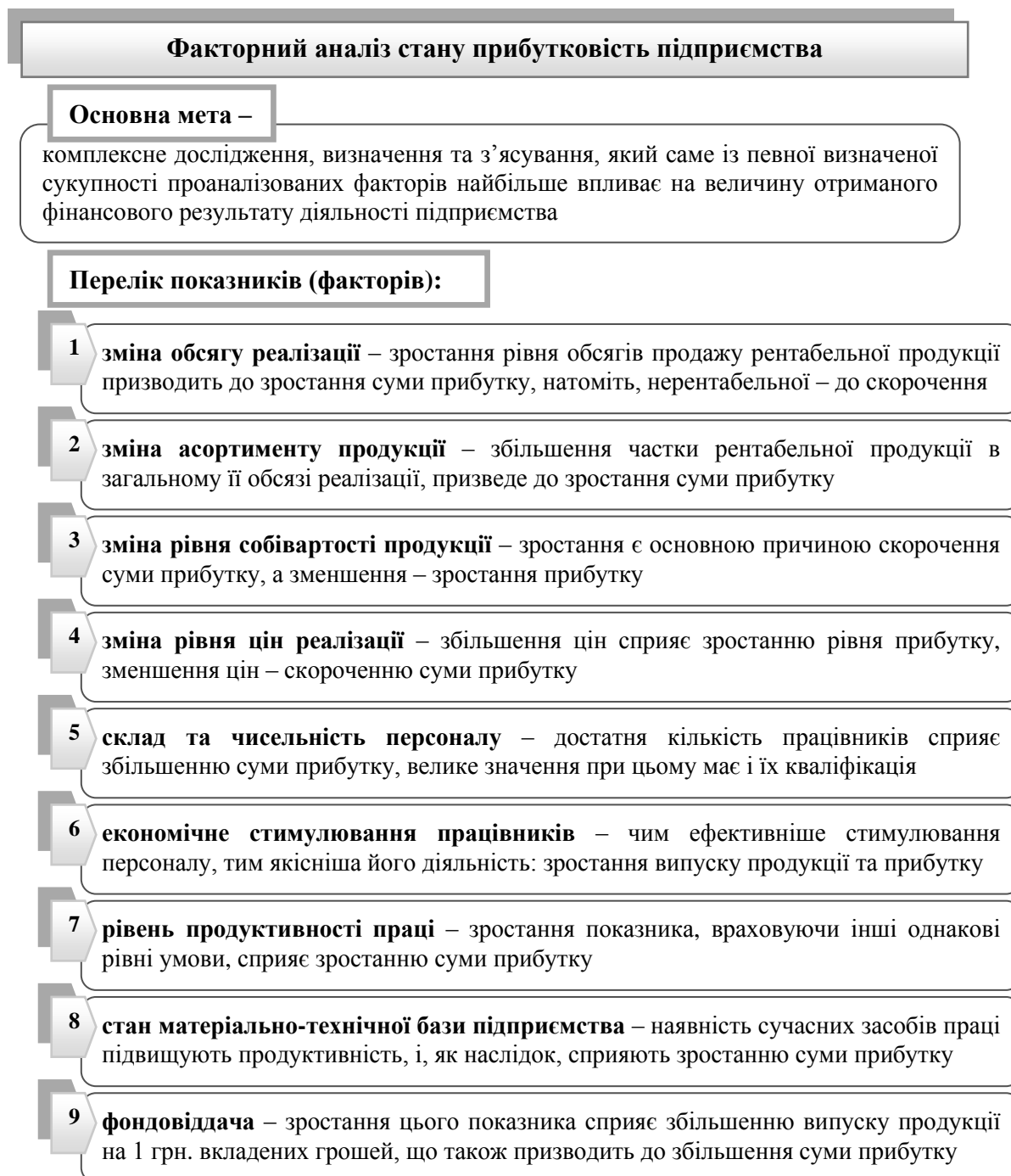


Рисунок 1.9. Перелік показників, які аналізуються при здійсненні методики факторного аналізу щодо стану прибутковості підприємства  
Примітка: побудовано на основі джерела [34, с. 52-57]



Даний комплексний факторний аналіз щодо визначення наявного стану прибутковості підприємства є спеціальною методикою комплексного системно-пов'язаного вимірювання, вивчення, оцінювання та визначення можливих впливів досліджуваних факторів щодо отриманої величини результативного показника – фінансового результату – прибутку підприємства.

Вплив факторів на загальний стан прибутковості на основі наявного значення фінансового результату – прибутку, можна представити за допомогою наступної формули (1.1) [34, с. 57]:

$$\text{ЧП} = \text{ДР} + \text{ДІ} + \text{С} - \text{ВУ} - \text{ВЗ} - \text{ВФ} - \text{ПП}, \quad (1.1)$$

де ЧП – сума показника чистого прибутку; ДР – значення показника доходу від реалізації продукції; ДІ – значення показника інших доходів; С – значення суми показника собівартості продукції; ВУ – значення показника витрат на управління; ВЗ – значення показника витрат на збут; ВФ – значення показника фінансових витрат; ПП – значення показника податку на прибуток.

Доцільним є зазначити про те, що в представлених методиках щодо дослідження та оцінки стану рівня прибутковості підприємства, передусім, необхідно мати реальні дані на основі його статистично-фінансової звітності, а також аналітичні дані, що є зазначеними на офіційних сайтах, наприклад, Державної служби статистики України тощо.

Варто пам'ятати і про те, що правильність та коректність отриманих результатів на основі застосування представлених аналітико-прикладних методик залежать від точності даних, що зазначені в фінансово-статистичній звітності досліджуваного підприємства.

## **Висновки до розділу 1**

Досліджуючи актуальність теми кваліфікаційної роботи, проаналізовано суть теоретично-методичних основ прибутковості підприємства, основні

положення та висновки якого висвітлено та розкрито в наступних параграфах, а саме: прибутковість підприємства: суть поняття та основні показники; фактори впливу на стан прибутковості підприємства; методико-аналітичні підходи до оцінки стану прибутковості підприємства.

Визначено, що вся діяльність підприємства характеризується безперервним та взаємозалежним процесом кругообігу комплексу фінансово-економічних ресурсів, які відображаються у формі витрат, а також у формі отримання доходів, в кінцевому підсумку, – прибутку, та, як наслідок, – стану прибутковості (рентабельності).

Досліджено, що фінансово-економічні показники – дохід, прибуток та прибутковість, є показниками взаємопов'язаними, проте, мають власну фінансово-економічну характеристику, і, як наслідок, – власне особливе трактування. Так, значення показника «дохід» відображає всю наявну суму грошових коштів підприємства, які отримано протягом певного визначеного періоду часу його діяльності (кварталу, півріччя, календарного (звітнього) року). Сутність поняття «прибуток» в загальному, відображає різницю між всіма отриманими доходами на підприємстві та всіма здійсненими витратами, відповідно, теж за певний визначений проміжок часу (кварталу, півріччя, календарного (звітнього) року). І, якщо в кінцевому підсумку, отримано позитивний результат від проведених дій, то є зрозумілим, що фінансовий результат є позитивний, а, отже, на підприємстві присутній прибуток.

Виявлено, що механізм щодо накопичення прибутку на підприємстві здійснюється безпосередньо під впливом наявних внутрішніх та зовнішніх факторів щодо існування бізнес-середовища самого підприємства.

## РОЗДІЛ 2

### ДОСЛІДЖЕННЯ ФАКТОРІВ ВПЛИВУ НА ПРИБУТКОВІСТЬ ПРАТ «ТЕРА» В УМОВАХ ВІЙНИ

#### **2.1. Загальна характеристика діяльності підприємства: динаміка основних фінансових результатів**

Початок історії діяльності та успішного свого розвитку тернопільське підприємство «ТерА» бере ще з 1945 р., коли носило назву «Артіль «Харчкомбінат». 22 лютого 2011 р., на основі реорганізаційних змін, а також згідно прийнятого рішення на загальних зборах акціонерів, дане підприємство продовжило працювати вже під новою назвою – ПрАТ «ТерА» [14].

У відповідності до своєї діяльності, яку провадить ПрАТ «ТераА», досліджуване підприємство успішно функціонує на ринку кондитерських виробів, що, відповідно, вказує на його приналежність до галузі харчової промисловості країни. До основних видів виробів цього підприємства відносять такі як: вафлі; драже; зефір; мармелад; печиво; пряники; сушка; цукерки [14].

Для комплексного аналізу щодо стану ефективної діяльності та розвитку даного підприємства одним із найголовніших факторів виступає саме його фінансово-ресурсне забезпечення, яке найбільше впливає на рівень формування та збереження його прибутковості: наявність та стан оборотних активів; стан та структура дебіторської та кредиторської заборгованостей; оцінка управління обслуговуванням власними борговими зобов'язаннями; оцінка співвідношення власних й позичених фінансово-економічних ресурсів; рівень податкових платежів; наявність додаткового та резервного капіталу; динаміка виручки; оцінка результатів валового та чистого прибутку тощо.

Тому, при проведенні дослідження стану загального фінансово-економічного ресурсного забезпечення, а також і стану прибутковості підприємства «ТерА», на першому етапі, варто здійснити оцінку щодо тенденцій зміни отриманих його основних фінансових результатів протягом 2018-2022 рр. діяльності.

На рис. 2.1 представлено співпорівняння динаміки результатів основних фінансово-економічних показників [22-26], таких як «чистий дохід» та «чистий прибуток» ПрАТ «ГерА» за 2018-2022 рр. діяльності.

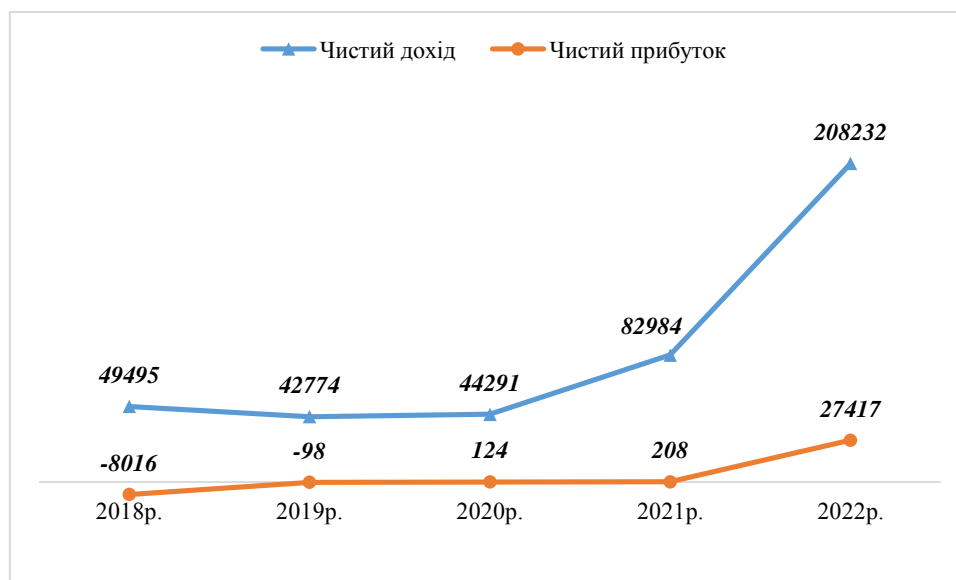


Рисунок 2.1. Співпорівняння динаміки результатів показників «чистий дохід» та «чистий прибуток» ПрАТ «ГерА» за 2018-2022 рр., тис. грн.

Примітка: побудовано на основі даних джерел [22-26]

Отримані та представлені результати основних фінансових показників підприємства відображають спочатку дещо спадну динаміку (2018-2019 рр.), а вже починаючи від 2020 р. – висхідну тенденцію росту своїх значень: за 2020 р. результат чистого доходу становив 44291 тис. грн., тобто є більшим за результат 2019 р. (42774 тис. грн.) на 1517 тис. грн. (3,55 %), а результат прибутку дорівнював 124 тис. грн., тобто результат є більшим за значення 2019 р. (-98 тис. грн.) на 222 тис. грн. (-226,53 %); за 2021 р. чистий дохід підприємства склав 82984 тис. грн., що є на 38693 тис. грн. (87,36 %) більше відносно результату за 2020 р., а прибуток – 208 тис. грн., тобто на 84 тис. грн. (67,74 %) більше за показник 2020 р.; за 2022 р. значення доходу дорівнювало 208232 тис. грн., тобто більше на 125248 тис. грн. (150,93 %) у порівнянні із сумою 2021 р., а результат прибутку – 27417 тис. грн., тобто на 27209 тис. грн. (13081,25 %) більше, ніж результат 2021 р. Дану фінансову ситуацію варто вважати позитивним фактором

для діяльності досліджуваного підприємства.

Крім цього, в даному дослідженні варто дослідити й динаміку результатів такого фінансового аналітичного показника як EBITDA, що відображає загальний стан та рівень ефективності ведення бізнесу, на рівні із прибутком (рис. 2.2).

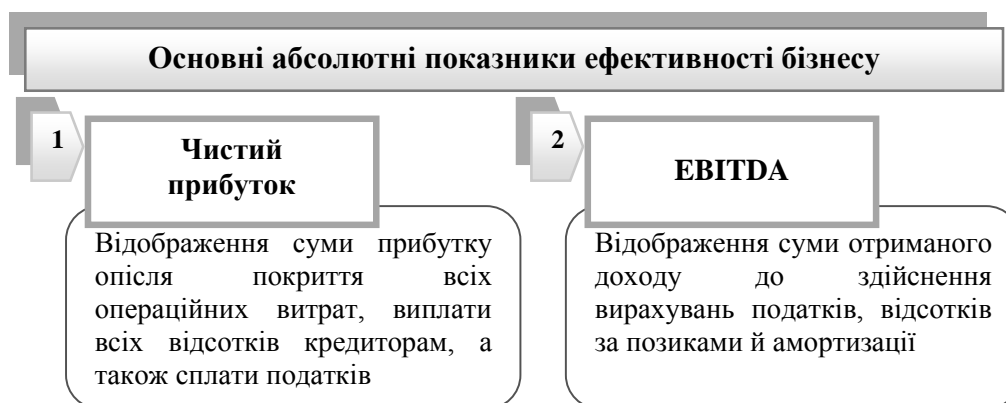


Рисунок 2.2. Основні абсолютні фінансово-економічні показники щодо оцінки ефективності бізнесу

Примітка: побудовано на основі джерела [34, с. 16]

Алгоритм розрахунку показника EBITDA [34, с. 17-21] включає статті форми № 2 «Звіт про фінансові результати» та має наступний вигляд (2.1):

$$EBITDA = \Phi.2p.(2290 \text{ або } 2295 + 2250 - 2220 + 2515) \quad (2.1)$$

Для розрахунку результатів показника EBITDA підприємства «ТерА» в табл. 2.1 подано усі необхідні вихідні аналітичні дані [22-26].

Таблиця 2.1

Вихідні дані для обчислення результатів показника EBITDA для ПрАТ «ТерА» за 2018-2022 рр.\*

| № з/п | Назва показника  | Період, роки |      |      |      |       |
|-------|--|--------------|------|------|------|-------|
|       |  | 2018         | 2019 | 2020 | 2021 | 2022  |
| 1     | Фінансовий результат до оподаткування (Ф.2 р.2290 або р.2295), тис. грн. | -8016        | -98  | 124  | 208  | 31706 |
| 2     | Фінансові витрати (Ф.2 р.2250), тис. грн.                                | 0            | 0    | 0    | 0    | 0     |
| 3     | Фінансові доходи (Ф.2 р.2220), тис. грн.                                 | 0            | 0    | 0    | 0    | 0     |
| 4     | Амортизація (Ф.2 р.2515), тис. грн.                                      | 636          | 639  | 1220 | 1597 | 2058  |

Примітка: побудовано на основі даних джерел [22-26]

Розрахунки результатів показника EBITDA для підприємства «ТерА» за 2018-2022 рр. діяльності:

1) 2018 р.:

$$EBITDA = -8016 + 0 - 0 + 636 = -7380(\text{тис. грн.})$$

2) 2019 р.:

$$EBITDA = -98 + 0 - 0 + 639 = 541(\text{тис. грн.})$$

3) 2020 р.:

$$EBITDA = 124 + 0 - 0 + 1220 = 1344(\text{тис. грн.})$$

4) 2021 р.:

$$EBITDA = 208 + 0 - 0 + 1597 = 1805(\text{тис. грн.})$$

5) 2022 р.:

$$EBITDA = 31706 + 0 - 0 + 2058 = 33764(\text{тис. грн.})$$

На рис. 2.3 відображено динаміку результатів показника EBITDA.

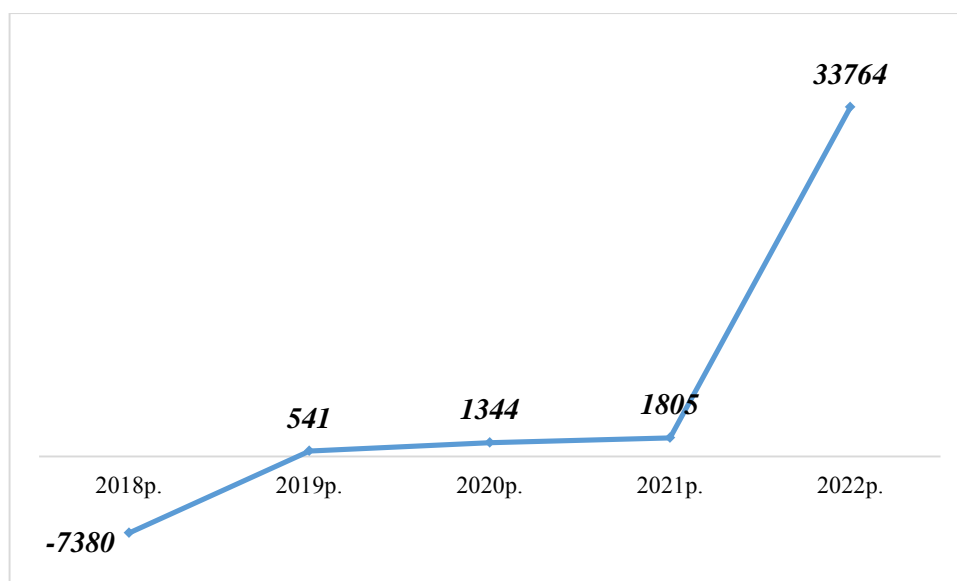


Рисунок 2.3. Динаміка результатів показника EBITDA для ПрАТ «ТерА» за 2018-2022 рр., тис. грн.

Примітка: побудовано на основі авторських розрахунків [22-26]

Отримана динаміка результатів показника EBITDA відображає те, що протягом 2019-2022 рр. на досліджуваному підприємстві виконується

наймінімальніша із умов щодо забезпечення стану його фінансової стійкості, особливо, за 2022 р. (33764 тис. грн.). Найкризовіша бізнес-ситуація на підприємстві «ГерА» спостерігалася в 2018 р., адже, значення цього показника було на рівні -7380 тис. грн., що відображало його збитковість, а також і його неспроможність обслуговувати власні борги.

## 2.2. Факторний аналіз стану прибутковості підприємства

В даному дослідженні доцільним є здійснити аналіз щодо стану прибутковості на основі застосування моделі Дюпона (DuPont) [34, с. 24]. Адже, саме дана методика відображає основний та ключовий результат щодо стану ефективності діяльності підприємства – рівень рентабельності власного капіталу (ROE), завдяки здійсненню оцінки трьох взаємопов'язаних концептуальних складових, а саме:

1) показника рентабельності продаж (ROS) – це оцінка стану операційної ефективності підприємства;

2) показника оборотності активів (Koa) – це аналіз щодо стану ефективності використання всіх наявних активів на підприємстві;

3) показника фінансового левериджу (LR) – це, показник, так званого, «кредитного плеча» або, іншими словами, – це оцінка співвідношення між сумою власного та сумою позикового капіталу підприємства.

Алгоритм розв'язку фінансового показника Дюпон (DuPont Formula) [34, с. 25-28] має наступний вигляд (2.2):

$$ROE = ROS \times Koa \times LR, \quad (2.2)$$

або:

$$ROE = \frac{\text{Чистийприбуток}}{\text{Виручка}} \times \frac{\text{Виручка}}{\text{Активи}} \times \frac{\text{Активи}}{\text{Власнийкапітал}}, \quad (2.3)$$

звідси:

$$ROE = \frac{\text{Чистийприбуток}}{\text{Власнийкапітал}}. \quad (2.4)$$

Основна мета даної представленої методики Дюпон – це, по-перше,

розрахунок та визначення зміни рівня показника рентабельності власного капіталу (ROE), по-друге, – це фінансова оцінка щодо виявлення рівня впливу факторів, які здійснюють найбільший вплив на отриманий результат показника ROE, по-третє, – це виявлення основних причин фінансово-економічних проблем, які виникають та можливість, на цій основі, сформулювати ряд певних заходів щодо їх ліквідації, усунення тощо, а також розробка комплексу рішень щодо забезпечення підвищення рівня показника рентабельності власного капіталу (ROE) тощо.

Для розрахунку результатів фінансового показника ROE для підприємства «ТерА» за 2018-2022 рр. його діяльності в табл. 2.2 зазначено усі необхідні вихідні аналітичні дані на основі статей його фінансової звітності [22-26].

Таблиця 2.2

Вихідні дані для обчислення результатів показника ROE для ПрАТ «ТерА»  
за 2018-2022 рр.

| № з/п | Назва показника                                    | Період, роки |       |       |       |        |
|-------|--|--------------|-------|-------|-------|--------|
|       |  | 2018         | 2019  | 2020  | 2021  | 2022   |
| 1     | Виручка (Ф.2 р.2000), тис. грн.                    | 49495        | 42774 | 44291 | 82984 | 208232 |
| 2     | Чистий прибуток (Ф.2 р.2350 або р.2355), тис. грн. | -8016        | -98   | 124   | 208   | 27417  |
| 3     | Активи (Ф.1 р.1300), тис. грн.                     | 9090         | 10124 | 12351 | 21142 | 57528  |
| 4     | Власний капітал (Ф.1 р.1495), тис. грн.            | -2236        | -2334 | -2210 | -2002 | 25416  |

Примітка: побудовано на основі даних джерел [22-26]

На наступному етапі дослідження проводяться розрахунки значень показника ROE для підприємства «ТерА» за 2018-2022 рр. діяльності:

1) 2018 р.:

$$ROE = \frac{-8016}{49495} \times \frac{49495}{9090} \times \frac{9090}{-2236} = \frac{-8016}{-2236} = 3,58$$

2) 2019 р.:

$$ROE = \frac{-98}{42774} \times \frac{42774}{10124} \times \frac{10124}{-2334} = \frac{-98}{-2334} = 0,04$$

3) 2020 р.:

$$ROE = \frac{124}{44291} \times \frac{44291}{12351} \times \frac{12351}{-2210} = \frac{124}{-2210} = -0,06$$



4) 2021 р.:

$$ROE = \frac{208}{82984} \times \frac{82984}{21142} \times \frac{21142}{-2002} = \frac{208}{-2002} = -0,10$$

5) 2022 р.:

$$ROE = \frac{27417}{208232} \times \frac{208232}{57528} \times \frac{57528}{25416} = \frac{27417}{25416} = 1,08$$

Всі, вище отримані, складові показники (ROS, Коа, LR), а також й отриманий загальний результат показника ROE для підприємства «ТерА» за 2018-2022 рр. його діяльності зазначено в табл. 2.3.

Таблиця 2.3

Отримані результати фінансових показників ROS, Коа, LR, ROE  
для ПрАТ «ТерА» за 2018-2022 рр.

| № з/п | Назва показника                        | Період, роки |        |       |        |      |
|-------|--|--------------|--------|-------|--------|------|
|       |  | 2018         | 2019   | 2020  | 2021   | 2022 |
| 1     | Рентабельність продаж (ROS)            | -0,16        | -0,002 | 0,003 | 0,003  | 0,13 |
| 2     | Коефіцієнт оборотності активів (Коа)   | 5,44         | 4,23   | 3,59  | 3,93   | 3,62 |
| 3     | Фінансовий леверидж (LR)               | -4,07        | -4,34  | -5,59 | -10,46 | 2,26 |
| 4     | Рентабельність власного капіталу (ROE) | 3,58         | 0,04   | -0,06 | -0,10  | 1,08 |

Примітка: побудовано на основі авторських розрахунків

На рис. 2.4 відображено динаміку результатів показника ROE для підприємства «ТерА» за 2018-2022 рр.

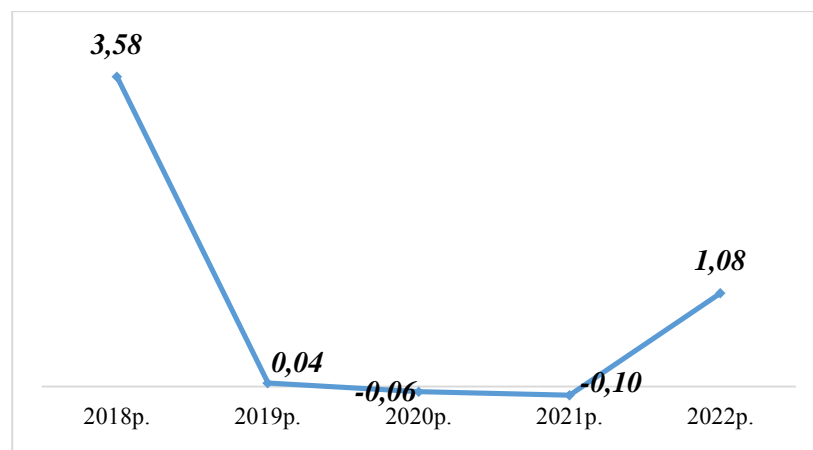


Рисунок 2.4. Динаміка результатів показника ROE ПрАТ «ТерА»  
за 2018-2022 рр.

Примітка: побудовано на основі авторських розрахунків

Представлена динаміка результатів показника рентабельності власного капіталу (ROE) для підприємства «ТерА» характеризується як спадною (2018-2021 рр.), так і висхідною тенденціями (2022 р.). Протягом 2018-2021 рр. фінансова бізнес-ситуація щодо результатів даного показника є негативною, основною причиною такого спаду є наявність збитку, та, як наслідок цього, – непокритого збитку.

Крім цього, отримані результати показника ROE свідчать про наступні фінансово-економічні проблеми, що є присутні на даному досліджуваному підприємстві протягом 2018-2022 рр. його діяльності, а саме:

1) результати показника рентабельності продаж (ROS) на даному підприємстві за 2018-2021 рр. варто вважати як такі, які є негативними факторами впливу на загальний рівень його прибутковості, за 2022 р. фінансова ситуація дещо краща, проте, її не можна вважати стабільною;

2) отримана спадна динаміка щодо значень показника оборотності активів (Коа) досліджуваного підприємства за 2018-2022 рр. теж виступає негативним фактором впливу на забезпеченість та підтримку його рівня прибутковості;

3) від'ємне значення показника фінансового левериджу (LR) підприємства протягом 2018-2021 рр. вказує на наявність нестачі власних фінансових ресурсів, необхідних для покриття власних боргів, протягом 2022 р. дана фінансова ситуація ще більше загострилася, на що вказує отримане значення цього показника на рівні 2,26, при необхідній встановленій граничній нормі – менше одиниці, даний показник є негативним фактором впливу на рівень прибутковості підприємства.

Отже, при застосуванні методики Дюпон на досліджуваному підприємстві протягом 2018-2022 рр. виявлено, що, перш за все, виникла гостра необхідність щодо застосування таких заходів як: покращення управління та якості контролю за витратами, забезпечення ефективнішого управління та формування щодо основних статей активів, а також розробки ефективної фінансово-економічної політики щодо управління власними та борговими фінансовими ресурсами тощо.

### 2.3. Факторна оцінка стану інвестиційного потенціалу підприємства

Здійснення аналізу щодо загального стану інвестиційного клімату досліджуваного підприємства є важливим етапом: адже, на основі отриманих результатів можна виявити його основні як переваги (сильні сторони), так і недоліки й загрози (слабкі сторони). А також, аналітико-статистичні дані такого формату сприяють виявленню всіх наявних та можливих шляхів як для здійснення самофінансування, так і забезпечують значні можливості щодо залученості потенційних інвесторів тощо.

Одним із можливих шляхів здійснення оцінки щодо визначення наявного інвестиційного стану підприємства є аналіз, так званого, показника ресурсовіддачі. Який, ще й крім цього всього, показує стан, рівень, доцільність та якість застосування, використання та резервування фінансово-економічних ресурсів, що є вкладеними, в основному, саме в активи підприємства.

Іншими слова, саме ресурсовіддача характеризує інвестиційно-фінансову забезпеченість на основі правильно сформованої та реалізованої організаційно-фінансової та управлінського-економічної політики на досліджуваному підприємстві. Також, даний фінансовий показник вказує й відображає, які саме фактори мали найбільший вплив на формування та отримання її кінцевих результатів.

В табл. 2.4 зазначено результати основних статей фінансово-статистичної звітності ПрАТ «ТерА» за 2018-2022 рр. [22-26], які необхідні для здійснення оцінки ресурсовіддачі, а також і визначене саме значення цього показника.

Таблиця 2.4

Вихідні дані для обчислення результатів показника «ресурсовіддача»

ПрАТ «ТерА» за 2018-2022 рр.

| № з/п | Назва показника                           | Період, роки |       |       |       |        |
|-------|---|--------------|-------|-------|-------|--------|
|       |   | 2018         | 2019  | 2020  | 2021  | 2022   |
| 1     | Необоротні активи, тис. грн. (Ф.1 р.1095) | 2646         | 3264  | 4806  | 5263  | 8129   |
| 2     | Оборотні активи, тис. грн. (Ф.1 р.1195)   | 6444         | 6860  | 7545  | 15879 | 49399  |
| 3     | Чистий дохід, тис. грн. (Ф.2 р.2000)      | 49495        | 42774 | 44291 | 82984 | 208232 |

Примітка: побудовано на основі даних джерел [22-26]

Алгоритм розрахунку показника ресурсовіддачі включає виконання наступних етапів, а саме:

1. Розрахунок показника ресурсовіддачі здійснюється за формулою (2.5):

$$P_B = \frac{\Phi. 2p. 2000}{\Phi. 1p. 1095 + p. 1195} \quad (2.5)$$

2. Для здійснення оцінки щодо розрахунку впливу факторів на загальний результат показника ресурсовіддачі застосовується спосіб ланцюгових підстановок:

2.1. Базове значення показника визначається за формулою (2.6):

$$P_{B(\text{баз})} = \frac{(\Phi. 2p. 2000)_{\text{баз}}}{(\Phi. 1p. 1095 + p. 1195)_{\text{баз}}} \quad (2.6)$$

2.2. Умовне значення показника визначається за формулою (2.7):

$$P_{B(\text{ум})} = \frac{(\Phi. 2p. 2000)_{\text{звіт}}}{(\Phi. 1p. 1095 + p. 1195)_{\text{баз}}} \quad (2.7)$$

2.3. Звітне (фактичне) значення показника визначається за формулою (2.8):

$$P_{B(\text{звіт})} = \frac{(\Phi. 2p. 2000)_{\text{звіт}}}{(\Phi. 1p. 1095 + p. 1195)_{\text{звіт}}} \quad (2.8)$$

3. Абсолютна зміна показника ресурсовіддачі визначається за формулою (2.9):

$$\Delta P = P_{B(\text{звіт})} - P_{B(\text{баз})} \quad (2.9)$$

4. Зміна результату показника ресурсовіддачі за рахунок зміни показника (фактору) доходу підприємства визначається за формулою (2.10):

$$P_{B(\text{ДП})} = P_{B(\text{ум})} - P_{B(\text{баз})} \quad (2.10)$$

5. Зміна результату показника ресурсовіддачі за рахунок зміни показника (фактору) капіталу підприємства визначається за формулою (2.11):

$$P_{B(\text{КП})} = P_{B(\text{звіт})} - P_{B(\text{ум})} \quad (2.11)$$

6. Перевірка правильності здійснених поетапних дій оцінки проводиться за формулою (2.12):

$$P_{B(\text{ДП})} + P_{B(\text{КП})} = \Delta P \quad (2.12)$$

Отже, визначаємо результати показника ресурсовіддачі протягом 2018-2022 рр. діяльності ПрАТ «ТерА», а саме:

1) 2018 р.:

$$P_B = \frac{49495}{2646 + 6444} = 5,44$$

2) 2019 р.:

$$P_B = \frac{42774}{3264 + 6860} = 4,23$$

3) 2020 р.:

$$P_B = \frac{44291}{4806 + 7545} = 3,59$$

4) 2021 р.:

$$P_B = \frac{82984}{5263 + 15879} = 3,93$$

5) 2022 р.:

$$P_B = \frac{208232}{8129 + 49399} = 3,62$$

Отримані, при здійснених вище розрахунках, результати показника ресурсовіддачі підприємства представлено на рис. 2.5.

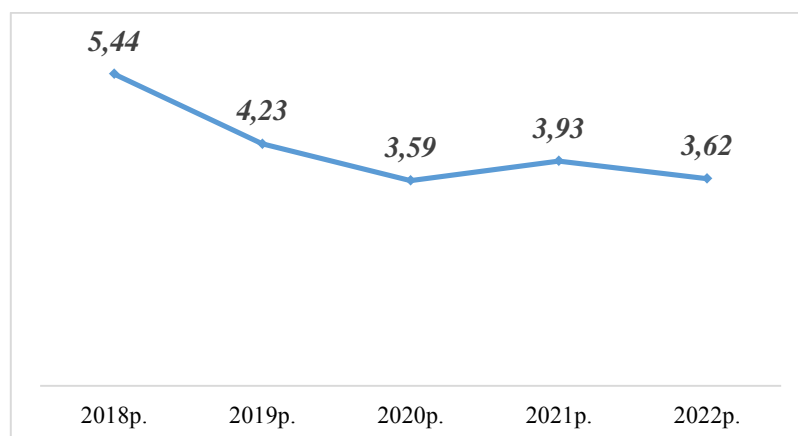


Рисунок 2.5. Динаміка результатів показника «ресурсовіддача»  
ПрАТ «ТерА» за 2018-2022 рр.

Примітка: побудовано на основі авторських розрахунків

З наведеного графіка видно, що протягом 2018-2020 рр. результати показника мають спадну тенденцію, дещо краща ситуація спостерігається в 2021 р., проте, в 2022 р. знову відбувся спад результату ресурсовіддачі на даному підприємстві.

На наступному етапі визначаємо:

1) вплив факторів на зміну результату показника протягом 2022 р.:

1. Базове значення показника:

$$P_{в(баз)} = \frac{82984}{5263 + 15879} = 3,93$$

2. Умовне значення показника:

$$P_{в(ум)} = \frac{208232}{5263 + 15879} = 9,85$$

3. Звітне (фактичне) значення показника:

$$P_{в(звіт)} = \frac{208232}{8129 + 49399} = 3,62$$

4. Абсолютна зміна показника ресурсовіддачі:

$$\Delta P = 3,62 - 3,93 = -0,31$$

5. Зміна результату показника ресурсовіддачі за рахунок зміни показника (фактору) доходу підприємства:

$$P_{в(ДП)} = 9,85 - 3,93 = 5,92$$

6. Зміна результату показника ресурсовіддачі за рахунок зміни показника (фактору) капіталу підприємства:

$$P_{в(КП)} = 3,62 - 9,85 = -6,23$$

7. Перевірка правильності здійснених поетапних дій оцінки:

$$5,92 + (-6,23) = -0,31$$

Визначено, що в 2022 р. на отриманий результат показника ресурсовіддачі (3,62), суттєвий вплив здійснював показник (фактор) капіталу підприємства, результат якого зазнав скорочення та склав у підсумку -6,23.

2) вплив факторів на зміну результату показника протягом 2021 р.:

1. Базове значення показника:

$$P_{в(баз)} = \frac{44291}{4806 + 7545} = 3,59$$

2. Умовне значення показника:

$$P_{в(ум)} = \frac{82984}{4806 + 7545} = 6,72$$

3. Звітне (фактичне) значення показника:

$$P_{в(звіт)} = \frac{82984}{5263 + 15879} = 3,93$$

4. Абсолютна зміна показника ресурсовіддачі:

$$\Delta P = 3,93 - 3,59 = 0,34$$

5. Зміна результату показника ресурсовіддачі за рахунок зміни показника (фактору) доходу підприємства:

$$P_{в(ДП)} = 6,72 - 3,59 = 3,13$$

6. Зміна результату показника ресурсовіддачі за рахунок зміни показника (фактору) капіталу підприємства:

$$P_{в(КП)} = 3,93 - 6,72 = -2,79$$

7. Перевірка правильності здійснених поетапних дій оцінки:

$$3,13 + (-2,79) = 0,34$$

Визначено, що в 2021 р. на отриманий результат показника ресурсовіддачі (3,93), суттєвий вплив здійснював показник (фактор) капіталу підприємства, результат якого зазнав скорочення та склав у підсумку -2,79.

3) вплив факторів на зміну результату показника протягом 2020 р.:

1. Базове значення показника:

$$P_{в(баз)} = \frac{42774}{3264 + 6860} = 4,23$$

2. Умовне значення показника:

$$P_{в(ум)} = \frac{44291}{3264 + 6860} = 4,37$$

3. Звітне (фактичне) значення показника:

$$P_{в(звіт)} = \frac{44291}{4806 + 7545} = 3,59$$

4. Абсолютна зміна показника ресурсовіддачі:

$$\Delta P = P_{в(звіт)} - P_{в(баз)} = 3,59 - 4,23 = -0,64$$

5. Зміна результату показника ресурсовіддачі за рахунок зміни показника (фактору) доходу підприємства:

$$P_{в(ДП)} = P_{в(ум)} - P_{в(баз)} = 4,37 - 4,23 = 0,14$$

6. Зміна результату показника ресурсовіддачі за рахунок зміни показника (фактору) капіталу підприємства:

$$P_{в(КП)} = P_{в(звіт)} - P_{в(ум)} = 3,59 - 4,37 = -0,78$$

7. Перевірка правильності здійснених поетапних дій оцінки:

$$0,14 + (-0,78) = -0,64$$

Визначено, що в 2020 р. на отриманий результат показника ресурсовідаччі (3,59), суттєвий вплив здійснював показник (фактор) капіталу підприємства, результат якого зазнав скорочення та склав у підсумку -0,78.

4) вплив факторів на зміну результату показника протягом 2019 р.:

1. Базове значення показника:

$$P_{в(баз)} = \frac{49495}{2646 + 6444} = 5,44$$

2. Умовне значення показника:

$$P_{в(ум)} = \frac{42774}{2646 + 6444} = 4,71$$

3. Звітне (фактичне) значення показника:

$$P_{в(звіт)} = \frac{42774}{3264 + 6860} = 4,23$$

4. Абсолютна зміна показника ресурсовіддачі:

$$\Delta P = 4,23 - 5,44 = -1,21$$

5. Зміна результату показника ресурсовіддачі за рахунок зміни показника (фактору) доходу підприємства:

$$P_{в(ДП)} = 4,71 - 5,44 = -0,73$$

6. Зміна результату показника ресурсовіддачі за рахунок зміни показника (фактору) капіталу підприємства:

$$P_{в(КП)} = P_{в(звіт)} - P_{в(ум)} = 4,23 - 4,71 = -0,48$$

7. Перевірка правильності здійснених поетапних дій оцінки:

$$-0,73 + (-0,48) = -1,21$$

Визначено, що в 2019 р. на отриманий результат показника ресурсовідаччі (4,23), суттєвий вплив здійснювали показники (фактори) як доходу (-0,73), так і капіталу підприємства (-0,48), відповідно.

Отже, як підсумок, варто зазначити, що вплив на рівень зміни результату показника ресурсовіддачі на досліджуваному підприємстві, в основному, здійснював фактор капіталу. Даний фінансово-економічний момент можна вважати певною слабкою ланкою для діяльності цього підприємства, адже, це негативний фактор впливу на його загальний інвестиційний потенціал тощо.



## **Висновки до розділу 2**

В другому розділі даного дослідження проаналізовано фактори впливу на прибутковість ПрАТ «ТерА» в умовах війни, основні положення та висновки якого всезагально висвітлено та описано на основі наступної інформації, а саме: загальної характеристики діяльності підприємства: динаміки основних фінансових результатів; факторного аналізу стану прибутковості підприємства; факторної оцінки стану інвестиційного потенціалу підприємства.

Визначено, що початок історії своєї діяльності досліджуване підприємство «ТерА» бере ще з далекого 1945 р., коли називалося «Артіль «Харчкомбінат». У лютому 2011 р., на основі реорганізаційних змін, а також згідно прийнятого рішення на загальних зборах акціонерів, підприємство продовжило працювати вже під новою назвою – ПрАТ «ТерА».

Досліджено, що результати показника EBITDA відображають те, що протягом 2019-2022 рр. на досліджуваному підприємстві виконується наймінімальніша із умов щодо забезпечення стану його фінансової стійкості, особливо, за 2022 р. (33764 тис. грн.). Найкризовіша бізнес-ситуація на підприємстві «ТерА» спостерігалася в 2018 р., що свідчила про його збитковість.

Проведена методика Дюпон на досліджуваному підприємстві протягом 2018-2022 рр. показала гостру необхідність в необхідності застосування таких заходів як: покращення управління та якості контролю за витратами, забезпечення ефективнішого управління та формування щодо основних статей активів, а також розробки ефективної фінансово-економічної політики щодо управління власними та борговими фінансовими ресурсами тощо.

Визначено, що найбільший вплив на рівень зміни результату показника ресурсовіддачі на досліджуваному підприємстві, в основному, здійснював фактор капіталу, а також і те, що даний фінансово-економічний момент можна вважати певною слабкою ланкою для діяльності цього підприємства, адже, це негативний фактор впливу на його загальний інвестиційний потенціал тощо.

## РОЗДІЛ 3

### НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ПРИБУТКОВОСТІ ПРАТ «ТЕРА» В УМОВАХ ВІЙНИ

#### **3.1. Вдосконалення стратегії управління прибутковістю підприємства**

Взагалі, управління прибутковим станом підприємства в цілому, а також й управління прибутком зокрема, повинно займати вагому позицію в процесі проведення діагностики загальної діяльності підприємства, адже, за теперішніх умов щодо наявності воєнного стану в країні діяльність та функціонування бізнесу перебуває в край важкому становищі.

Тому, за такого положення речей, найважливішим кроком є здійснення постійного моніторингу щодо стану та обсягу витрат й формування (прогнозування) можливостей та можливих альтернативних шляхів щодо забезпечення ефективного використання як власних, так і залучених фінансових ресурсів, та врахування умов їх повернення тощо. Управління фінансовим забезпеченням для підприємств, що здійснюють свою діяльність в умовах війни виступає в певній мірі одночасно і як певні можливості щодо проведення якісної трансформації свого бізнесу та виведення його на новий рівень, а, з іншої, – суттєвим, й подекуди, надзвичайно важким викликом для збереження своїх бізнес-позицій та можливості збереження власне всього свого бізнесу загалом.

Діяльність ПрАТ «ТерА» також не є цьому виключенням, адже, дане підприємство зіштовхнулося із доволі потужним викликом, що полягав, перш за все, в забезпеченні втримання як його позицій, так і продовженні його діяльності в цілому. За наявного воєнного стану, що є негативним фактором впливу для його діяльності, підприємство намагалося адаптуватися до нових умов функціонування, використовуючи для цього різноманітні шляхи, методи та заходи [12]. В даному дослідженні одним із важливих напрямів збереження власних бізнес-позицій, а також забезпечення нормального рівня функціонування й, навіть, забезпечення умов розвитку є застосування стратегії управління прибутковістю підприємства.

Найпершим кроком щодо формування якісної та, свого роду, адаптивно гнучкої стратегії управління прибутковим станом досліджуваного підприємства, є відображення та обґрунтування всіх необхідних етапів її побудови – рис. 3.1.



Рисунок 3.1. Запропоновані етапи формування стратегії управління прибутковістю ПрАТ «ТерА»

Примітка: побудовано самостійно

Отже, на першому етапі обґрунтування реалізації стратегії для ПрАТ «ТерА» здійснюється визначення та представлення основних положень щодо механізму її формування, а саме визначаються: основна мета та цілі; комплекс стратегічних й тактичних завдань; терміни виконання; інформаційна база; виконавці. На другому етапі вказують особливості щодо комплексної методики формування даної стратегії: проводиться оцінка факторів впливу загального бізнес-середовища; здійснюється аналіз необхідного фінансового забезпечення; описуються заходи щодо ефективності управління комплексом витрат; проводиться аналіз бізнес-ризиків. Третій етап стратегії включає загальну оцінку обґрунтування ефективності реалізації стратегії: аналізується увесь процес реалізації; здійснюється оцінка ефективності отриманих результатів; проводиться оцінка якості здійснених контролю та координації за реалізацією стратегії.

На основі даної інформації формується оновлена стратегія управління прибутковістю ПрАТ «ТерА» – рис. 3.2.

Найпершим моментом, на який потрібно звернути увагу в запропонованій стратегії щодо управління прибутковістю підприємства є її організаційно-економічне забезпечення, суть якого полягає в ґрунтовному оновленні існуючої фінансової політики підприємства, розробці суттєво нового стратегічного планування із врахуванням теперішніх кризових бізнес-умов, а також представлення певної програми формування комплексу взаємопов'язаних та взаємодоповнюючих управлінських бізнес-рішень в напрямі фінансово-економічної підтримки його діяльності на перспективу тощо.

Наступним кроком є забезпечення здійснення якісних управлінських дій по відношенню до стану прибутковості досліджуваного підприємства. Дана методика включає аналіз наявного теперішнього стану прибутковості підприємства, представлення, на цій основі, прогностичної оцінки щодо впливу факторів на його майбутній стан із врахуванням можливості зміни та забезпечення швидкої «відповіді» на існуючі загрози та негативні виклики, а також формування та здійснення координаційних дій щодо забезпечення ефективності комплексу фінансово-економічного забезпечення його діяльності:

фінансово-ресурсне забезпечення на основі «адекватного» співвідношення та розподілу між наявними та необхідними фінансовими коштами й активами в загальному.



Рисунок 3.2. Запропонована стратегія управління прибутковістю ПрАТ «ТерА»

Примітка: побудовано самостійно

Виконавши попередні кроки формування цієї запропонованої стратегії та переконавшись в їх правильній побудові й виконання, дана стратегія є готовою до реалізації в діяльність досліджуваного підприємства. Проте, тут потрібно пам'ятати про, так званий, комунікативний зв'язок – зворотний зв'язок між її етапи, який якраз і сприятиме її ефективній реалізації – забезпечить отримання позитивних фінансових результатів від діяльності підприємства.

### 3.2. Розробка системи оцінювання стану прибутковості підприємства

Фінансове забезпечення підприємства є найважливішим моментом щодо його підтримки діяльності як в теперішній час, так і на перспективу, а, заодно, й станом його прибутковості в цілому. Проте, із практичної точки зору, діяльність підприємства піддається різноманітним впливам зі сторони (як прогнозованим, так і непрогнозованим), тому дана ситуація має здатність змінюватися, особливо за весь звітний рік його функціонування [13].

Сама діяльність підприємства для забезпечення своєї ефективності повинна підкріплюватися впорядкованим співвідношенням набору фінансово-економічних ресурсів, зокрема: власним капіталом, оборотними активами, а також й упорядкованим комплексом залучених (позичених) коштів, інвестиціями тощо. Адже, бізнес просто не зможе успішно «працювати» тільки завдяки власним коштам, потрібні й залучені фінансові активи, проте, в обґрунтованих межах, кількості та видах.

З огляду на це, для здійснення прогнозованого оцінювання щодо змін загального стану прибутковості досліджуваного підприємства «ТерА» варто застосувати, так звану, чотирифакторну модель прибутковості (мультиплікативну модель), яка й включає саме дослідження стану наявності його фінансово-економічного забезпечення, а також вказує майбутні зміни на основі визначених відхилень, що, заодно, дозволяє завчасно відкоригувати дану фінансову ситуацію в необхідному напрямі.

Для здійснення такої прогнозної оцінки потрібно застосувати наступну формулу розрахунку (3.1):

$$\Delta\text{ЧП} = \text{ВК} \times \text{Коа} \times \text{Мвк} \times \text{Рч}, \quad (3.1)$$

де  $\Delta\text{ЧП}$  – зміна результату чистого прибутку підприємства (прибутковість);  $\text{ВК}$  – сума наявного власного капіталу на підприємстві;  $\text{Коа}$  – результат коефіцієнту оборотності активів;  $\text{Мвк}$  – результат показника мультиплікатора власного капіталу;  $\text{Рч}$  – результат показника чистої рентабельності.

Оскільки, в даній формулі для оцінки прибутковості задіяно чотири основні

фінансові показники, то вона набуває наступного вигляду, а саме – формула 3.2:

$$\Delta\text{ЧП} = \text{ВК} \times \frac{\text{ЧД}}{\text{А}} \times \frac{\text{А}}{\text{ВК}} \times \frac{\text{ЧП}}{\text{ЧД}'} \quad (3.2)$$

де ЧД – сума отриманого чистого доходу підприємства; А – загальна сума активів підприємства; ЧП – сума чистого прибутку (збитку) підприємства.

Схематична модель щодо здійснення прогнозованої оцінки зміни стану прибутковості досліджуваного підприємства відображена на рис. 3.3.



Рисунок 3.3. Схематична модель щодо здійснення прогнозованої оцінки зміни стану прибутковості ПрАТ «ТерА»

Примітка: побудовано самостійно

Із зазначеної запропонованої методики проводимо всі необхідні етапи розрахунків щодо визначення результатів та їх впливу на зміну стану прибутковості досліджуваного підприємства:

1. Розрахунок впливу зміни суми власного капіталу на зміну результату чистого прибутку (3.3):

$$\Delta\text{ЧПвк} = (\text{ВКз} - \text{ВКп}) \times \text{Коап} \times \text{Мвкп} \times \text{Рчп} \quad (3.3)$$

2. Розрахунок впливу зміни суми оборотних активів на зміну результату чистого прибутку (3.4):

$$\Delta\text{ЧПоа} = \text{ВКз} \times (\text{Коаз} - \text{Коап}) \times \text{Мвкп} \times \text{Рчп} \quad (3.4)$$

3. Розрахунок впливу зміни величини показника мультиплікатора власного капіталу на зміну результату чистого прибутку (3.5):

$$\Delta\text{ЧПМвк} = \text{ВКз} \times \text{Коаз} \times (\text{Мвкз} - \text{Мвкп}) \times \text{Рчп} \quad (3.5)$$

4. Розрахунок впливу зміни величини показника чистої рентабельності на зміну результату чистого прибутку (3.6):

$$\Delta\text{ЧПРч} = \text{ВКз} \times \text{Коаз} \times \text{Мвкз} \times (\text{Рчз} - \text{Рчп}) \quad (3.6)$$

Для того, щоб провести дані розрахунки варто скористатися програмою Excel (рис. 3.4).

|                      | 2018р.   | 2019р. | 2020р. | 2021р. | 2022р. |
|----------------------|----------|--------|--------|--------|--------|
| Активи               | 9090     | 10124  | 12351  | 21142  | 57528  |
| Власний капітал      | -2236    | -2334  | -2210  | -2002  | 25416  |
| Чистий дохід         | 49495    | 42774  | 44291  | 82984  | 208232 |
| Чистий прибуток      | -8016    | -98    | 124    | 208    | 27417  |
| $\Delta\text{ЧПвк}$  | -2848,62 |        |        |        |        |
| $\Delta\text{ЧПоа}$  | 205,4698 |        |        |        |        |
| $\Delta\text{ЧПМвк}$ | 2957,089 |        |        |        |        |
| $\Delta\text{ЧПРч}$  | 26895,06 |        |        |        |        |

Рисунок 3.4. Розрахунок результатів за мультиплікативною моделлю для ПрАТ «ТерА»

Примітка: розраховано на основі даних джерел [22-26]

Отже, вище зазначені отримані результати відображають те, що протягом 2022 р. на загальний стан прибутковості найбільш позитивний вплив здійснили такі фактори як зміна результату власного капіталу (2957,09) та зміна показника



чистої рентабельності (26895,06) на основі збільшення суми чистого прибутку, крім цього, частково позитивний (наймінімальніший) вплив – забезпечив показник зміни оборотних активів (205,47), а, от негативним фактором впливу був показник зміни власного капіталу (-2848,62). Згідно, за даною методикою, оцінювання стану прибутковості на досліджуваному підприємстві варто здійснювати перед початком кожного нового календарного року (звітного періоду), адже, саме таке прогнозування щодо можливих його майбутніх змін забезпечить вчасне коректування виявлених ризиків (рис. 3.5).

|                 | 2018р.   | 2019р. | 2020р. | 2021р. | 2023р.        |
|-----------------|----------|--------|--------|--------|---------------|
| Активи          | 9090     | 10124  | 12351  | 21142  | 74787 зб. 30% |
| Власний капітал | -2236    | -2334  | -2210  | -2002  | 38124 зб. 50% |
| Чистий дохід    | 49495    | 42774  | 44291  | 82984  | 208232        |
| Чистий прибуток | -8016    | -98    | 124    | 208    | 27417         |
| ΔЧПвк           | -4168,94 |        |        |        |               |
| ΔЧПоа           | 1151,165 |        |        |        |               |
| ΔЧПМвк          | 3331,705 |        |        |        |               |
| ΔЧПРч           | 26895,06 |        |        |        |               |

Рисунок 3.5. Розрахунок прогнозованих результатів за мультиплікативною моделлю ПрАТ «ТерА»

Примітка: розраховано на основі даних джерел [22-26]

В даному прогнозі вказується що, якщо за календарний рік результат показника «активи» зросте на 30 %, а «власний капітал» – на 50 %, то це покаже, що найбільший вплив на загальний стан прибутковості підприємства матимуть такі фактори як власні фінансові ресурси (3331,71) та оборотність активів (1151,17) підприємства. Дані аналітично-прогнозні розрахунки варто здійснити по зміні кожного із зазначених в даній моделі показників, завдяки чому можна побачити майбутню фінансову бізнес-ситуацію та завчасно відкоректувати (звичайно, за наявності такої можливості) виявлені негативні зміни тощо.

### **3.3. Впровадження системи прогнозування рівня прибутку підприємства методом екстраполяції**

Запровадження застосування на досліджуваному підприємстві системи прогнозування рівня прибутку є важливим етапом для забезпечення ефективності його діяльності на перспективу на основі підтримки прибуткового стану тощо.

Зі всіх наявних прогнозно-аналітичних методів щодо здійснення прогнозування зміни рівня прибутку підприємства, найкращим та найдоцільнішим варіантом є застосування, так званого, методу екстраполяції. Адже, такий вид прогнозу здійснюється на короткотермінову перспективу, що є хорошим методом, особливо, за теперішніх умов ведення бізнесу в умовах війни. Сама методика екстраполяції відображає застосування певної функції, при побудові якої, усім вибраним спостереженням (фінансово-статистичним показникам) за певний визначений часовий період (роки) надаються (присвоюються) однакові вагомості.

Основною метою здійснення такого прогнозу згідно методу екстраполяції є відображення того, які саме фінансово-економічні результати можливо отримати в майбутній перспективі, якщо рухатися із незмінною швидкістю (прискоренням), що були застосовані і в минулих періодах (роках). Крім цього, такий вид аналітичного прогнозу відображає визначені очікувані варіанти щодо прогнозованого розвитку подій, враховуючи гіпотезу, що всі основні фактори й тенденції, що були наявні в минулих періодах, будуть збереженні й на період здійснення прогнозування або те, що є можливість їхнього обґрунтування та врахування щодо напрямку тенденцій змін для розглянутої перспективи.

Тому, досліджуючи чи аналізуючи рівень зміни прибутку на підприємстві, особливу увагу слід приділяти саме динаміці його змін, і чим більший проміжок часу оцінюється, тим кращим буде результат такого прогнозу. Адже, оскільки саме динаміка показника й характеризує розвиток такого явища в часі, то аналізування його динаміки допоможе якісніше спрогнозувати майбутній рівень визначеного показника, в даному випадку, – прибутку, що, на цій основі, й забезпечить правильний вибір щодо застосування перспективних напрямів для

забезпечення розвитку всього підприємства загалом.

Одне з головних завдань щодо здійснення аналізування динаміки результатів прибутку підприємства – встановлення певних закономірностей зміни рівнів цього явища, яке досліджується та вивчається.

Адже, окрім постійного впливу систематичних, а також і випадкових факторів дії, рівень ряду динаміки результатів прибутку підприємства перебуває під впливом різного роду обставин (чинників), що зумовлені періодичністю фінансово-економічних коливань.

В динамічних рядах зміни значення рівня прибутку можна виділити такі найголовніші його складові за певний проміжок часу (в більшості, рік), а саме: тренд (час), сезонну та випадкову компоненти.

В разі, коли проводиться аналітичне вирівнювання ряду зміни значень прибутку, закономірна зміна рівня значення такого показника, визначається та оцінюється як певна функція часу, тобто як (3.7):

$$U_i = F(i), \quad (3.7)$$

де  $U_i$  – це зазначені рівні динамічного ряду, що розраховуються згідно відповідного аналітичного рівняння на момент часу  $i$ .

Отже, для того, щоб здійснити прогнозування змін основних фінансово-економічних показників для ПрАТ «ГерА» на 2023 р. на основі застосування методу екстраполяції, необхідно здійснити їх вибірку на проміжку п'яти років (зі фінансово-статистичної звітності, форма № 2 [22-26]).

Наступним кроком є визначення результату середнього коефіцієнту для кожного із значень досліджуваних показників за допомогою формули 3.8:

$$K_c = \frac{K_1 + K_2 + K_3 + K_4}{4}, \quad (3.8)$$

де  $K_c$  – визначений результат середнього коефіцієнта щодо зміни результату вибраного аналізованого показника;  $K_1, K_2, K_3, K_4$  – визначені відхилення результатів кожного із аналізованих показників за звітний період у порівнянні із їхніми значеннями за минулі періоди (кожен попередній період).

Для виконання першого етапу необхідних розрахунків подано табл. 3.1.

Таблиця 3.1

Розрахункові дані для здійснення прогнозування зміни рівня прибутку

ПрАТ «ТерА» методом екстраполяції

| № з/п | Назва показника                | Коефіцієнти (відхилення)      |                               |                               |                               | Кс      |
|-------|--------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------|
|       |                                | К <sub>1</sub><br>(2019/2018) | К <sub>2</sub><br>(2020/2019) | К <sub>3</sub><br>(2021/2020) | К <sub>4</sub><br>(2022/2021) |         |
| 1     | Дохід від реалізації продукції | -13,58                        | 3,55                          | 87,36                         | 150,93                        | 57,06   |
| 2     | Інші операційні доход          | 2938,59                       | 0,84                          | 2,21                          | -51,56                        | 722,52  |
| 3     | Інші доходи                    | 25,00                         | -100,00                       | 0,00                          | 0,00                          | 0,00    |
| 4     | Собівартість продукції         | 6,56                          | 0,63                          | 70,34                         | 99,40                         | 44,23   |
| 5     | Витрати на управління          | 6,90                          | 20,76                         | 4,52                          | 19,16                         | 12,84   |
| 6     | Витрати на збут                | -10,55                        | 1,78                          | 67,20                         | 15,79                         | 18,55   |
| 7     | Інші операційні витрати        | -77,70                        | -8,22                         | 154,94                        | 123,73                        | 48,19   |
| 8     | Інші витрати                   | 0,00                          | 5900,00                       | -98,33                        | 900,00                        | 1675,42 |
| 9     | Податок на прибуток            | 0,00                          | 0,00                          | 0,00                          | 0,00                          | 0,00    |
| 10    | Чистий прибуток                | -98,78                        | -226,53                       | 67,74                         | 13081,25                      | 3205,92 |

Примітка: розраховано на основі даних джерел [22-26]

Для виконання другого етапу необхідних розрахунків подано табл. 3.2.

Таблиця 3.2

Прогнозовані зміни рівня прибутку ПрАТ «ТерА» за методом екстраполяції

| № з/п | Назва показника                | 2022 р.         |                 | 2023 р.         |                 | Прогнозована зміна |        |
|-------|--------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------|--------|
|       |                                | Сума, тис. грн. | % в сумі доходу | Сума, тис. грн. | % в сумі доходу | тис. грн.          | %      |
| 1     | Дохід від реалізації продукції | 208232          | 100,00          | 11882684        | 100,00          | 11674452           | 0      |
| 2     | Інші операційні доход          | 8177            | 3,93            | 5908049         | 49,72           | 5899872            | 45,79  |
| 3     | Інші доходи                    | 0               | 0,00            | 0               | 0,00            | 0                  | 0      |
| 4     | Собівартість продукції         | 162683          | 78,13           | 7195634         | 60,56           | 7032951            | -17,57 |
| 5     | Витрати на управління          | 6941            | 3,33            | 89091           | 0,75            | 82150              | -2,58  |
| 6     | Витрати на збут                | 13221           | 6,35            | 245308          | 2,06            | 232087             | -4,29  |
| 7     | Інші операційні витрати        | 1848            | 0,89            | 89051           | 0,75            | 87203              | -0,14  |
| 8     | Інші витрати                   | 10              | 0,005           | 16754           | 0,15            | 16744              | 0,145  |
| 9     | Податок на прибуток            | 4289            | 2,06            | 0               | 0,00            | -4289              | -2,06  |
| 10    | Чистий прибуток                | 27417           | 13,17           | 87896735        | 739,70          | 87869318           | 726,53 |

Примітка: розраховано на основі даних джерел [22-26] та даних табл. 3.1

Отже, вказані (табл. 3.2) та отримані прогнозовані результати щодо майбутніх фінансово-економічних показників підприємства відображають їх позитивну тенденцію до збільшення: сума чистого доходу – на 11674452 тис. грн. (100,00 %) та сума прибутку – на 87869318 тис. грн. (726,53 %). Крім цього, позитивними моментами в даному прогнозі виступають: 1) зростання суми всіх складових елементів доходів; 2) скорочення суми всіх складових витрат.

Проте, дані прогнозовані зміни показників для ПрАТ «ТерА» зможуть відбутися лише за умови збереження всіх минулих тенденцій змін, а також за винятком врахування впливу від настання якихось випадкових факторів, які не мали місця в оцінюванні динаміки показників протягом 2018-2022 рр.

Головною перевагою застосування такого прогнозного методу є те, що він здійснюється на реальних фінансово-економічних даних досліджуваного підприємства, а також включає нескладний аналітичний інструментарій дослідження та є достатньо швидким в обчисленні й отриманні всіх необхідних висновків, що сприятимуть швидкому формуванню та прийняттю необхідних фінансово-управлінських бізнес-рішень для покращення фінансової ситуації на підприємстві.

### **Висновки до розділу 3**

В третьому розділі даного дослідження запропоновано наступні напрями вдосконалення прибутковості ПрАТ «ТерА» в умовах війни, а саме: вдосконалення стратегії управління прибутковістю підприємства, розробка системи оцінювання стану прибутковості підприємства та впровадження системи прогнозування рівня прибутку підприємства методом екстраполяції.

Визначено, що на першому етапі обґрунтування реалізації стратегії для ПрАТ «ТерА» здійснюється визначення та представлення основних положень щодо механізму її формування, на другому етапі – особливості щодо комплексної методики формування даної стратегії, на третьому – загальна оцінка обґрунтування ефективності реалізації стратегії.

Описано здійснення прогнозованого оцінювання щодо змін загального

стану прибутковості досліджуваного підприємства за допомогою чотирифакторної моделі прибутковості (мультиплікативну модель), яка включає саме дослідження стану наявності його фінансово-економічного забезпечення, а також вказує майбутні зміни на основі визначених відхилень, що, заодно, дозволяє завчасно відкоригувати дану фінансову ситуацію в необхідному напрямі.

Представлено впровадження системи прогнозування рівня прибутку підприємства методом екстраполяції. Зокрема, зазначено, що головною перевагою застосування цього прогнозного методу є: здійснюється на реальних фінансово-економічних даних досліджуваного підприємства; включає нескладний аналітичний інструментарій дослідження; достатньо швидкий в обчисленні й отриманні всіх необхідних висновків, що сприяє швидкому формуванню та прийняттю необхідних фінансово-управлінських бізнес-рішень для покращення фінансової ситуації на підприємстві.

## РОЗДІЛ 4

### ОХОРОНА ПРАЦІ ТА БЕЗПЕКА В НАДЗВИЧАЙНИХ СИТУАЦІЯХ

#### 4.1. Організація охорони праці ПрАТ «ТерА» в умовах воєнного стану

Метою управління охороною праці на ПрАТ «Тера» [14] є забезпечення безпеки, збереження здоров'я та працездатності працівників під час трудової діяльності. Найважливішими завданнями системи управління охороною праці (СОУП) «ТерА» [14] є: 1) організація та координація роботи в галузі охорони праці; 2) планування роботи й прогнозування виробничого ризику (ступеня небезпеки); 3) технологічне забезпечення; 4) технічне забезпечення; 5) матеріально-технічне забезпечення; 6) нормалізація санітарно-гігієнічних умов праці, соціальне забезпечення; 7) правове забезпечення; 8) контроль за станом охорони праці тощо.

На ПрАТ «ТерА» для уникнення та мінімізації наслідків небезпек під час воєнного стану та забезпечення конституційних прав його працівників забезпечується виконання необхідних профілактичних заходів: 1) проведення інструктажів для працівників щодо заходів безпеки під час повітряної тривоги; 2) забезпечення дієвого контролю за неухильним виконанням працівниками заходів, передбачених у разі отримання сигналу «Повітряна тривога»; 3) проведення навчання щодо надання першої домедичної допомоги потерпілим внаслідок ведення бойових дій.

Для уникнення чи мінімізації наслідків небезпек під час воєнного стану на даному підприємстві використовуються всі необхідні методичні рекомендації щодо забезпечення основних вимог безпеки, алгоритми виконання робіт під час діяльності суб'єктів господарювання в умовах воєнного стану, які розробила для роботодавців та працівників Державна служба України з питань праці [6], зокрема: 1) методичні рекомендації щодо безпечного виконання робіт у замкнутому просторі; 2) рекомендації роботодавцям та працівникам про дії, у разі виявлення підозрілих предметів або під час обстрілів; 3) навчання з охорони праці та допуск до самостійної роботи – зрозумілий алгоритм дій тощо.

Крім цього, враховуючи той факт, що в приміщенні даного підприємства використовуються горючі речовини та матеріали у холодному стані, за ступенем вибухо-пожежної та пожежної небезпеки приміщення відділу відноситься до категорії «Б». Пожежну небезпеку несуть у собі печі кондитерські, кабельні електропроводки до обладнання, що є припустимим для даної категорії приміщень.

За вогнестійкістю будинок відноситься до другої категорії згідно з ДБН В.1.1.7-2002, що відповідає вимогам НПАОП 0.00-1.28-10. Робоча зона приміщення віднесена до класу вибухонебезпечності В-Ia та пожежонебезпечної П-IIa, оскільки вибухонебезпечна концентрація пилу і волокон може утворюватися лише внаслідок аварії або несправності. Відділ бухгалтерії оснащений автоматичною пожежною сигналізацією. Для досягнення визначених завдань система оснащена 5 димовим оптичним сповіщувачем HL 871-30 «HL Dolby».

Також у приміщеннях знаходяться 25 переносних вуглекислотних вогнегасники типу ОУ-5, що відповідає нормам. Підходи до засобів первинного пожежогасіння та відключення електросхем устаткування вільні.

#### **4.2. Забезпечення стійкості роботи підприємства, що продовжує свою роботу під час воєнного стану**

Ефективність економіки держави залежить від того, наскільки окремі галузі господарства здатні стійко працювати не тільки в звичайних умовах, а й в умовах НС мирного та воєнного часу. Значні руйнування, пожежі та втрати серед населення, викликані наслідками надзвичайних ситуацій, можуть стати причиною різкого скорочення випуску промислової та сільськогосподарської продукції, а, отже, й зниження економічного потенціалу держави.

Виникає необхідність завчасного прийняття заходів щодо забезпечення стійкої роботи промислових об'єктів на випадок виникнення НС. Вивчення можливих НС, характерних для даної місцевості та даного виробництва, дозволяє диференційовано і найбільш спрямовано підходити до розробки та здійснення



заходів, які можуть запобігти або пом'якшити наслідки аварій, катастроф та стихійного лиха.

Під стійкістю роботи об'єкта господарювання розуміють його здатність в умовах НС випускати продукцію в запланованому об'ємі та номенклатурі, а при отриманні слабких і середніх руйнувань, при пожежах, повенях, забрудненні (зараженні) місцевості, а також, при порушенні зв'язків по кооперації та постачанню відновлювати виробництво в мінімальні терміни.

На стійкість роботи об'єкта господарювання впливають такі фактори як:

- захищеність робітників та службовців від уражаючих факторів НС;
- здатність інженерно-технічного комплексу об'єкта (будівель, споруд, обладнання та комунально-енергетичних систем) протистояти руйнуючій дії уражаючих факторів аварій, катастроф, стихійного лиха та сучасної зброї;
- надійність постачання об'єкта електроенергією, водою, паливом, комплектуючими та сировиною;
- готовність об'єкта до проведення аварійно-рятувальних та відбудовних робіт;
- надійність та безперебійність управління виробництвом та здійсненням заходів ЦЗ в НС [17, с. 79-80; 18].

В загальному, весь необхідний комплекс заходів щодо підготовки господарств до стійкої роботи в умовах воєнного стану в країні розробляється в повному обсязі заходів згідно із пропонованим державою спеціальним додатком «план-графік нарощування заходів підвищення стійкості роботи об'єкта у воєнний час» тощо.

#### **Висновки до розділу 4**

В розділі 4 «Охорона праці та безпека в надзвичайних ситуаціях» розглянуто питання особливостей організації служби охорони праці на ПрАТ «ТерА» в умовах воєнного стану, а також питання щодо забезпечення стійкості роботи підприємства, що продовжує свою роботу під час воєнного стану.

## ВИСНОВКИ

У ході здійсненого дослідження фінансово-економічної оцінки факторів впливу на прибутковість підприємства в умовах війни (на прикладі ПрАТ «ТерА») можна зробити такі висновки:

1. Визначено, що діяльність підприємства характеризується безперервним та взаємозалежним процесом кругообігу різного роду фінансово-економічних ресурсів, що відображаються у формі витрат, а також у формі отримання доходів, а ще пізніше, в кінцевому підсумку, – прибутку, та, як наслідок, – стану прибутковості або рентабельності.

2. Досліджено, що при співпорівнянні динаміки результатів основних фінансово-економічних показників «чистий дохід» та «чистий прибуток» ПрАТ «ТерА» за 2018-2022 рр. діяльності виявлено наступне: представлені результати відображають спочатку дещо спадну динаміку (2018-2019 рр.), а вже починаючи від 2020 р. – висхідну тенденцію росту своїх значень. Дану фінансову ситуацію варто вважати позитивним фактором для діяльності досліджуваного підприємства.

3. Визначено, що динаміка результатів показника EBITDA за 2019-2022 рр. відображає виконання наймінімальнішої із умов щодо забезпечення стану фінансової стійкості «ТерА», особливо, за 2022 р. (33764 тис. грн.), а також і те, що найкризовіша бізнес-ситуація на підприємстві спостерігалася в 2018 р.: значення показника на рівні -7380 тис. грн. відображає його збитковість та неспроможність обслуговувати власні наявні борги.

4. Виявлено, що при застосуванні методики Дюпон для ПрАТ «ТерА» за 2018-2021 рр. фінансова бізнес-ситуація є негативною, основною причиною є наявність збитку, та, як наслідок цього, – непокритого збитку, що потребує: покращення управління та якості контролю за витратами, забезпечення ефективнішого управління та формування щодо основних статей активів, розробку ефективної фінансово-економічної політики щодо управління власними та борговими фінансовими ресурсами тощо.

5. Проаналізовано, що одним із можливих шляхів здійснення оцінки щодо визначення наявного інвестиційного стану підприємства є аналіз показника ресурсовіддачі, який показав наступне: в 2019 р. на отриманий результат показника (4,23), суттєвий вплинули показники (фактори) як доходу (-0,73), так і капіталу підприємства (-0,48), даний момент можна вважати слабкою ланкою.

6. Запропоновано стратегію управління прибутковістю ПрАТ «ТерА» на основі ефективного поєднання організаційно-економічного забезпечення, якісних управлінських дій по відношенню до стану прибутковості, застосування комунікативного зв'язку, що забезпечать отримання позитивних фінансових результатів та прибутковий стан на перспективу.

7. Розроблено систему оцінювання стану прибутковості підприємства на основі чотирифакторної моделі прибутковості (мультиплікативної моделі), яка вказує майбутні зміни на основі визначених відхилень, що, дозволяє завчасно відкорегувати та відкоректувати фінансову ситуацію в необхідному напрямі.

8. Запропоновано впровадження системи прогнозування прибутку ПрАТ «ТерА» методом екстраполяції, який показав позитивну тенденцію до збільшення основних оцінюваних показників: чистий дохід – на 11674452 тис. грн. (100,00 %); прибуток – на 87869318 тис. грн. (726,53 %), а також і те, що позитивними моментами в даному прогнозі виступили: зростання суми всіх складових елементів доходів та скорочення витрат.

## БІБЛІОГРАФІЯ

1. Закон України «Про охорону праці» № 2694-XII від 14.10.1992 р. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2694-12>.
2. Кодекс цивільного захисту України № 5403-VI від 02.10.2012 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5403-17#Text>.
3. Bilyk, V., Kolomytseva, O., Myshkovych, O., Tymoshyk, N., & Shcherbatykh, D. (2021). Modeling sensitivity indices of industrial enterprise organizational change. *Amazonia Investiga*. 10 (45). 230-241. <https://doi.org/10.34069/AI/2021.45.09.23>.
4. Боденчук Л.Б., Боденчук Л.С., Нідельчу В.В. Формування системи управління прибутком підприємства. *Економіка та суспільство*. Вип. 50. 2023. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-50-25>.
5. Джеджула В.В., Єпіфанова І.Ю., Іванчик Т.В. Фактори впливу на формування прибутку підприємств. *Modern Economics*. № 14. 2019. С. 81-86. DOI: [https://doi.org/10.31521/modecon.V14\(2019\)-13](https://doi.org/10.31521/modecon.V14(2019)-13).
6. Державна служба України з питань праці: офіційний сайт. URL: <https://dsp.gov.ua/>.
7. Індекс інвестиційної привабливості України (2-ге півріччя 2022 р.): Європейська бізнес асоціація. URL: [https://eba.com.ua/wp-content/uploads/2022/12/EBA-InvestIndex\\_2H-2022\\_UA.pdf](https://eba.com.ua/wp-content/uploads/2022/12/EBA-InvestIndex_2H-2022_UA.pdf). (дата звернення: 12.09.2023 р.).
8. Круглова О., Козуб В., Козуб С., Наумова Т., Акімова Н., Твердохліб К. Уплив економічних та неекономічних чинників на рентабельність підприємства. *Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики*. Том 1. №. 48. 2023. С. 193-205. DOI: 10.55643/fcaptr.1.48.2023.3918.
9. Панухник О.В. Пріоритетні концепти діагностики фінансового стану підприємства у призмі розгляду державних ініціатив із підтримки бізнесу під час війни. Матеріали I Всеукраїнської науково-практичної конференції, присвяченої 55-річчю кафедри фінансів і банківської справи «Актуальні проблеми розвитку фінансів в умовах цифровізації економіки України» (Вінниця, 27 квітня 2023). С.

55-58.

10. Півторак М.В., Музиченко О.М. Методи прогнозування чистого прибутку підприємства. *Економіка та держава*. 2021. № 1. С. 124-129. DOI: 10.32702/2306-6806.2021.1.124.

11. Письменний В. Інноваційні інструменти фінансування гуманітарних проєктів в умовах війни: досвід України. *Галицький економічний вісник*. 2023. № 5 (84). С. 81-91.

12. Письменна Т., Письменний В. Сучасні тенденції розвитку фінансового менеджменту в Україні. Матеріали III Міжнародної науково-практичної конференції «Сучасні детермінанти фіскальної політики: локальний та міжнародний вимір» (Тернопіль, 10 вересня 2019). 2019. С. 148-149.

13. Письменний В., Смачило Л. Моделювання бізнесу в умовах криз. Матеріали XI Міжнародній науково-практичній конференції «Формування механізму зміцнення конкурентних позицій національних економічних систем у глобальному, регіональному та локальному вимірах»: зб. тез доповідей, 03 листопада 2023 р. / за заг. ред. О.В. Панухник. Тернопіль: ФОП Паляниця В.А., 2023. С. 94-96.

14. ПрАТ «ТерА»: офіційний сайт. URL: <http://tera.ua/about/>.

15. Приймак С.В. Фінансовий аналіз. Практикум: Навчальний посібник. Львів, 2021. 264 с.

16. Ревак І.О., Власюк Н.І., Мицак О.В. Прогнозування прибутку підприємства на основі методу екстраполяції. *Науковий вісник Львівського державного університету внутрішніх справ*. 2017. № 2. С. 238-247.

17. Стручок В.С. Безпека в надзвичайних ситуаціях. Методичний посібник для здобувачів освітнього ступеня «магістр» всіх спеціальностей денної та заочної (дистанційної) форм навчання / В.С. Стручок. Тернопіль: ФОП Паляниця В.А., 2022. 156 с. URL: <https://elartu.tntu.edu.ua/handle/lib/39196>.

18. Стручок В.С. «Техноекологія та цивільна безпека. Частина «Цивільна безпека»: Навчальний посібник. Тернопіль: ТНТУ ім. І. Пулюя, 2022. 150 с. URL: <http://elartu.tntu.edu.ua/handle/lib/39424>.

19. Тарасовський Ю. (15.11.2022 р.). Інвестиційна привабливість України відновилася до «ковідного» значення – ЕВА. URL: <https://forbes.ua/news/investitsiyna-privablivist-ukraini-vidnovilasya-do-kovidnogo-znachennya-eba-15122022-10518>. (дата звернення: 12.09.2023 р.).

20. Тютюнник Ю.М., Дорогань-Писаренко Л.О., Тютюнник С.В. Фінансовий аналіз: Навчальний посібник. Полтава: Видавництво ПП «Астроя», 2020. 434 с.

21. Фактори, які впливають на функціонування українського бізнесу (31.01.2023 р.). URL: <https://unic.org.ua/news/faktori-yaki-vplivayut-na-funkcionuvannya-ukrayinskogo-biznesu-407/>. (дата звернення: 22.09.2023 р.).

22. Фінансово-статистична звітність ПрАТ «ТерА» за 2018 рік. URL: <https://tera.ua/reg-info-emitenta/>.

23. Фінансово-статистична звітність ПрАТ «ТерА» за 2019 рік. URL: <https://tera.ua/reg-info-emitenta/>.

24. Фінансово-статистична звітність ПрАТ «ТерА» за 2020 рік. URL: <https://tera.ua/reg-info-emitenta/>.

25. Фінансово-статистична звітність ПрАТ «ТерА» за 2021 рік. URL: <https://tera.ua/reg-info-emitenta/>.

26. Фінансово-статистична звітність ПрАТ «ТерА» за 2022 рік. URL: <https://tera.ua/reg-info-emitenta/>.

27. Химич І.Г., Винник Т.М., Тимошик Н.С. Аналіз кредитування бізнесу в умовах війни: державні програми підтримки. *Соціально-економічні проблеми і держава*. 2023. № 1 (28). С. 30-41. URL: <http://sepd.tntu.edu.ua/images/stories/pdf/2023/23kihdp.pdf>.

28. Химич І., Смачило Л. Функціонування ринку кондитерських виробів в умовах війни. Матеріали ІХ Міжнародної науково-практичної конференції «Формування механізму зміцнення конкурентних позицій національних економічних систем у глобальному, регіональному та локальному вимірах»: зб. тез доповідей, 05 листопада 2022 р. / за заг. ред. О.В. Панухник. Тернопіль: ФОП Паляниця В.А., 2022. С. 86-89.

29. Химич І., Смачило Л. Оцінка бізнесу в умовах кризи. Матеріали X Міжнародної науково-практичної конференції «Формування механізму зміцнення конкурентних позицій національних економічних систем у глобальному, регіональному та локальному вимірах»: зб. тез доповідей, 31 березня 2023 р. / за заг. ред. О.В. Панухник. Тернопіль: ФОП Паляниця В.А., 2023. С. 69-71.

30. Химич І.Г., Тимошик Н.С. Бізнес-аналіз: стратегія діяльності в умовах війни. II Міжнародна науково-практична конференція «Сучасні тенденції в бізнесі та менеджменті: теорія і практика»: Зб. тез доповідей. Одеса: ОНМУ, 2022. С. 86-89.

31. Химич І. Особливості інноваційної діяльності в Україні в умовах війни. *Галицький економічний вісник*. 2023. № 5 (84). С. 142-150.

32. Химич І.Г. Особливості трансформації національного бізнесу. Маркетинг, реклама та PR: новітні технології для бізнесу. Київ: ВСП «КТЕФК ДТЕУ», 2022. С. 45.

33. Химич І.Г. Фінансово-економічна оцінка інноваційної діяльності в Україні в умовах війни. *Modern science: challenges of today: Collective monograph*. Bratislava, Slovakia, 2023. С. 150-181.

34. Целуйко О. З чого почати оцінку роботи підприємства: детальний аналіз та пропозиції власнику. 2022. 73 с.

35. Шапран Є.М., Сергієнко О.А., Білоцерківський О.Б. Прогнозування прибутковості підприємства ресторанного бізнесу та чинників впливу на його фінансові показники. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. 2020. Вип. 30. С. 218-223.

36. Що з бізнесом? Головне про стан економіки та бізнесу в серпні 2023 року. URL: <https://hub.kyivstar.ua/articles/shho-z-biznesom-golovne-pro-stan-ekonomiky-ta-biznesu-v-serpni-2023-roku>. (дата звернення: 23.09.2023 р.).

# Додатки



|  |   |                                     |            |
|--|---|-------------------------------------|------------|
|  |   |                                     | КОДИ       |
|  |   | Дата                                | 01.01.2019 |
| <b>Підприємство</b>  | Приватне акціонерне товариство "ТерА"   | за ЄДРПОУ                           | 00375697   |
| <b>Територія</b>   | Тернопільська область, м. Тернопіль   | за КОАТУУ                           | 6110100000 |
| <b>Організаційно-правова форма господарювання</b>                              | Акціонерне товариство   | за КОПФГ                            | 230        |
| <b>Вид економічної діяльності</b>  | Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання | за КВЕД                             | 10.72      |
| <b>Середня кількість працівників:</b> 190                                      |   |                                     |            |
| <b>Адреса, телефон:</b> 46006 м. Тернопіль, вул. Пирогова, 11, (0352) 52-44-38 |   |                                     |            |
| <b>Одиниця виміру:</b> тис. грн. без десяткового знака                         |   |                                     |            |
| <b>Складено</b> (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):                 |   |                                     |            |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку                            |   | <input type="checkbox"/>            |            |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності                               |   | <input checked="" type="checkbox"/> |            |

**Баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
на 31.12.2018 р.  
Форма №1

|  |           | Код за ДКУД                 |                            |
|--|-----------|-----------------------------|----------------------------|
|  |           | 1801001                     |                            |
| Актив  | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
| 1  | 2         | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                      |           |                             |                            |
| Нематеріальні активи   | 1000      | 11                          | 10                         |
| первісна вартість  | 1001      | 74                          | 74                         |
| накопичена амортизація   | 1002      | ( 63 )                      | ( 64 )                     |
| Незавершені капітальні інвестиції                                | 1005      | 353                         | 150                        |
| Основні засоби   | 1010      | 3 088                       | 2 486                      |
| первісна вартість  | 1011      | 14 604                      | 13 707                     |
| знос   | 1012      | ( 11 516 )                  | ( 11 221 )                 |
| Інвестиційна нерухомість   | 1015      | 0                           | 0                          |
| первісна вартість  | 1016      | 0                           | 0                          |
| знос   | 1017      | ( 0 )                       | ( 0 )                      |
| Довгострокові біологічні активи                                  | 1020      | 0                           | 0                          |
| первісна вартість  | 1021      | 0                           | 0                          |
| накопичена амортизація   | 1022      | ( 0 )                       | ( 0 )                      |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                              |           |                             |                            |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030      | 0                           | 0                          |
| інші фінансові інвестиції  | 1035      | 0                           | 0                          |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                         | 1040      | 0                           | 0                          |
| Відстрочені податкові активи                                     | 1045      | 0                           | 0                          |
| Гудвіл   | 1050      | 0                           | 0                          |
| Відстрочені аквізиційні витрати                                  | 1060      | 0                           | 0                          |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах      | 1065      | 0                           | 0                          |
| Інші необоротні активи   | 1090      | 0                           | 0                          |

|  |      |        |       |
|--|------|--------|-------|
| Усього за розділом I   | 1095 | 3 452  | 2 646 |
| II. Оборотні активи  |      |        |       |
| Запаси   | 1100 | 4 815  | 4 978 |
| Виробничі запаси   | 1101 | 3 209  | 3 879 |
| Незавершене виробництво  | 1102 | 0      | 0     |
| Готова продукція   | 1103 | 1 606  | 1 099 |
| Товари   | 1104 | 0      | 0     |
| Поточні біологічні активи  | 1110 | 0      | 0     |
| Депозити перестраховання   | 1115 | 0      | 0     |
| Векселі одержані   | 1120 | 0      | 0     |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 2 393  | 913   |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                      |      |        |       |
| за виданими авансами   | 1130 | 0      | 0     |
| з бюджетом   | 1135 | 22     | 23    |
| у тому числі з податку на прибуток                               | 1136 | 0      | 0     |
| з нарахованих доходів  | 1140 | 0      | 0     |
| із внутрішніх розрахунків  | 1145 | 0      | 0     |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 1155 | 301    | 243   |
| Поточні фінансові інвестиції                                     | 1160 | 0      | 0     |
| Гроші та їх еквіваленти  | 1165 | 276    | 160   |
| Готівка  | 1166 | 13     | 130   |
| Рахунки в банках   | 1167 | 263    | 30    |
| Витрати майбутніх періодів                                       | 1170 | 8      | 10    |
| Частка перестраховика у страхових резервах                       | 1180 | 0      | 0     |
| у тому числі в:  |      |        |       |
| резервах довгострокових зобов'язань                              | 1181 | 0      | 0     |
| резервах збитків або резервах належних виплат                    | 1182 | 0      | 0     |
| резервах незароблених премій                                     | 1183 | 0      | 0     |
| інших страхових резервах   | 1184 | 0      | 0     |
| Інші оборотні активи   | 1190 | 69     | 117   |
| Усього за розділом II  | 1195 | 7 884  | 6 444 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 0      | 0     |
| Баланс   | 1300 | 11 336 | 9 090 |

| Пасив   | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| 1   | 2         | 3                           | 4                          |
| I. Власний капітал                              |           |                             |                            |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                | 1400      | 1 750                       | 1 750                      |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401      | 0                           | 0                          |
| Капітал у дооцінках                             | 1405      | 0                           | 0                          |
| Додатковий капітал                              | 1410      | 4 217                       | 4 217                      |
| Емісійний дохід                                 | 1411      | 0                           | 0                          |
| Накопичені курсові різниці                      | 1412      | 0                           | 0                          |
| Резервний капітал                               | 1415      | 50                          | 50                         |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)     | 1420      | -237                        | -8 253                     |
| Неоплачений капітал                             | 1425      | (0)                         | (0)                        |
| Вилучений капітал                               | 1430      | (0)                         | (0)                        |
| Інші резерви                                    | 1435      | 0                           | 0                          |

|   |      |        |        |
|---|------|--------|--------|
| Усього за розділом I  | 1495 | 5 780  | -2 236 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення   |      |        |        |
| Відстрочені податкові зобов'язання  | 1500 | 0      | 0      |
| Пенсійні зобов'язання   | 1505 | 0      | 0      |
| Довгострокові кредити банків  | 1510 | 0      | 0      |
| Інші довгострокові зобов'язання   | 1515 | 0      | 0      |
| Довгострокові забезпечення  | 1520 | 0      | 0      |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу   | 1521 | 0      | 0      |
| Цільове фінансування  | 1525 | 0      | 0      |
| Благодійна допомога   | 1526 | 0      | 0      |
| Страхові резерви  | 1530 | 0      | 0      |
| у тому числі:   |      |        |        |
| резерв довгострокових зобов'язань   | 1531 | 0      | 0      |
| резерв збитків або резерв належних виплат   | 1532 | 0      | 0      |
| резерв незароблених премій  | 1533 | 0      | 0      |
| інші страхові резерви   | 1534 | 0      | 0      |
| Інвестиційні контракти  | 1535 | 0      | 0      |
| Призовий фонд   | 1540 | 0      | 0      |
| Резерв на виплату джек-поту   | 1545 | 0      | 0      |
| Усього за розділом II   | 1595 | 0      | 0      |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення  |      |        |        |
| Короткострокові кредити банків  | 1600 | 0      | 0      |
| Векселі видані  | 1605 | 0      | 0      |
| Поточна кредиторська заборгованість за:   |      |        |        |
| довгостроковими зобов'язаннями  | 1610 | 0      | 0      |
| товари, роботи, послуги   | 1615 | 3 513  | 5 104  |
| розрахунками з бюджетом   | 1620 | 367    | 20     |
| у тому числі з податку на прибуток  | 1621 | 0      | 0      |
| розрахунками зі страхування   | 1625 | 70     | 99     |
| розрахунками з оплати праці   | 1630 | 392    | 464    |
| одержаними авансами   | 1635 | 0      | 0      |
| розрахунками з учасниками   | 1640 | 0      | 0      |
| із внутрішніх розрахунків   | 1645 | 0      | 0      |
| страховою діяльністю  | 1650 | 0      | 0      |
| Поточні забезпечення  | 1660 | 149    | 176    |
| Доходи майбутніх періодів   | 1665 | 0      | 0      |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків  | 1670 | 0      | 0      |
| Інші поточні зобов'язання   | 1690 | 1 065  | 5 463  |
| Усього за розділом III  | 1695 | 5 556  | 11 326 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | 0      | 0      |
| Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду  | 1800 | 0      | 0      |
| Баланс  | 1900 | 11 336 | 9 090  |

Примітки: д/н

Керівник Мамай Олександр Васильович

Головний бухгалтер Кобилецька Галина Романівна

|              |                                       |                   |            |
|--------------|---------------------------------------|-------------------|------------|
| Підприємство | Приватне акціонерне товариство "ТерА" | Дата<br>за ЄДРПОУ | КОДИ       |
|              |                                       |                   | 01.01.2019 |
|              |                                       |                   | 00375697   |

**Звіт про фінансові результати  
(Звіт про сукупний дохід)**

за 2018 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

| Стаття  | Код рядка | За звітний період | Код за ДКУД                             |
|---|-----------|-------------------|---|
|   |           |                   | 1801003                                 |
| 1   | 2         | 3                 | За аналогічний період попереднього року |
| 1   | 2         | 3                 | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                        | 2000      | 49 495            | 54 350                                  |
| Чисті зароблені страхові премії   | 2010      | 0                 | 0                                       |
| Премії підписані, валова сума   | 2011      | 0                 | 0                                       |
| Премії, передані у перестраховання  | 2012      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума  | 2013      | 0                 | 0                                       |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014      | 0                 | 0                                       |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                          | 2050      | ( 44 668 )        | ( 45 202 )                              |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами   | 2070      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| <b>Валовий:</b><br>прибуток   | 2090      | 4 827             | 9 148                                   |
| збиток  | 2095      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                       | 2105      | 0                 | 0                                       |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                    | 2110      | 0                 | 0                                       |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума   | 2111      | 0                 | 0                                       |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах                               | 2112      | 0                 | 0                                       |
| Інші операційні доходи  | 2120      | 539               | 255                                     |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю             | 2121      | 0                 | 0                                       |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції   | 2122      | 0                 | 0                                       |
| Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування                          | 2123      | 0                 | 0                                       |
| Адміністративні витрати   | 2130      | ( 4 317 )         | ( 3 160 )                               |
| Витрати на збут   | 2150      | ( 7 501 )         | ( 6 462 )                               |
| Інші операційні витрати   | 2180      | ( 1 583 )         | ( 273 )                                 |
| Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           | 2181      | 0                 | 0                                       |
| Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182      | 0                 | 0                                       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b><br>прибуток                   | 2190      | 0                 | 0                                       |
| збиток  | 2195      | ( 8 035 )         | ( 492 )                                 |
| Дохід від участі в капіталі   | 2200      | 0                 | 0                                       |
| Інші фінансові доходи   | 2220      | 0                 | 0                                       |

|   |      |           |         |
|---|------|-----------|---------|
| Інші доходи   | 2240 | 20        | 0       |
| Дохід від благодійної допомоги                                  | 2241 | 0         | 0       |
| Фінансові витрати   | 2250 | ( 0 )     | ( 296 ) |
| Втрати від участі в капіталі                                    | 2255 | ( 0 )     | ( 0 )   |
| Інші витрати  | 2270 | ( 1 )     | ( 0 )   |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті       | 2275 | 0         | 0       |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |      |           |         |
| прибуток  | 2290 | 0         | 0       |
| збиток  | 2295 | ( 8 016 ) | ( 788 ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | 0         | 0       |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0         | 0       |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |           |         |
| прибуток  | 2350 | 0         | 0       |
| збиток  | 2355 | ( 8 016 ) | ( 788 ) |

## II. Сукупний дохід

| Стаття  | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1   | 2         | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400      | 0                 | 0                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405      | 0                 | 0                                       |
| Накопичені курсові різниці  | 2410      | 0                 | 0                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415      | 0                 | 0                                       |
| Інший сукупний дохід  | 2445      | 0                 | 0                                       |
| Інший сукупний дохід до оподаткування                               | 2450      | 0                 | 0                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| Інший сукупний дохід після оподаткування                            | 2460      | 0                 | 0                                       |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)                     | 2465      | -8 016            | -788                                    |

## III. Елементи операційних витрат

| Назва статті                     | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|---|
| 1                                | 2         | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500      | 36 267            | 34 200                                  |
| Витрати на оплату праці          | 2505      | 13 741            | 11 939                                  |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510      | 2 826             | 3 982                                   |
| Амортизація                      | 2515      | 636               | 683                                     |
| Інші операційні витрати          | 2520      | 4 600             | 4 293                                   |
| Разом                            | 2550      | 58 070            | 55 097                                  |

## 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      | 6 998 546         | 6 998 546                               |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605      | 6 998 546         | 6 998 546                               |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію     | 2610      | -1,145380         | -0,112590                               |

продовження Додатку Б

|  |      |           |           |
|--|------|-----------|-----------|
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | -1,145380 | -0,112590 |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650 | 0,00      | 0,00      |

Керівник Мамай Олександр Васильович

Головний бухгалтер Кобилецька Галина Романівна

|   |   |           |            |
|---|---|-----------|------------|
|   |   |           | КОДИ       |
|   |   | Дата      | 01.01.2020 |
| <b>Підприємство</b>                               | Приватне акціонерне товариство "ТерА"   | за ЄДРПОУ | 00375697   |
| <b>Територія</b>                                  | Тернопільська область, м.Тернопіль  | за КОАТУУ | 6110100000 |
| <b>Організаційно-правова форма господарювання</b> | Акціонерне товариство   | за КОПФГ  | 230        |
| <b>Вид економічної діяльності</b>                 | Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання | за КВЕД   | 10.72      |

Середня кількість працівників: 190

Адреса, телефон: 46006 м.Тернопіль, вул.Пирогова, 11, (0352) 52-44-38

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

|   |
|---|
| v |
|   |

за міжнародними стандартами фінансової звітності

**Баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
на 31.12.2019 р.  
Форма №1

|  |           | Код за ДКУД                 |                            |
|--|-----------|-----------------------------|----------------------------|
|  |           | 1801001                     |                            |
| Актив  | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
| 1  | 2         | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                      |           |                             |                            |
| Нематеріальні активи   | 1000      | 10                          | 10                         |
| первісна вартість  | 1001      | 74                          | 74                         |
| накопичена амортизація   | 1002      | ( 64 )                      | ( 64 )                     |
| Незавершені капітальні інвестиції                                | 1005      | 150                         | 0                          |
| Основні засоби   | 1010      | 2 486                       | 3 254                      |
| первісна вартість  | 1011      | 13 707                      | 14 929                     |
| знос   | 1012      | ( 11 221 )                  | ( 11 675 )                 |
| Інвестиційна нерухомість   | 1015      | 0                           | 0                          |
| первісна вартість  | 1016      | 0                           | 0                          |
| знос   | 1017      | ( 0 )                       | ( 0 )                      |
| Довгострокові біологічні активи                                  | 1020      | 0                           | 0                          |
| первісна вартість  | 1021      | 0                           | 0                          |
| накопичена амортизація   | 1022      | ( 0 )                       | ( 0 )                      |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                              |           |                             |                            |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030      | 0                           | 0                          |
| інші фінансові інвестиції  | 1035      | 0                           | 0                          |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                         | 1040      | 0                           | 0                          |
| Відстрочені податкові активи                                     | 1045      | 0                           | 0                          |
| Гудвіл   | 1050      | 0                           | 0                          |
| Відстрочені аквізиційні витрати                                  | 1060      | 0                           | 0                          |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах      | 1065      | 0                           | 0                          |
| Інші необоротні активи   | 1090      | 0                           | 0                          |

|  |      |       |        |
|--|------|-------|--------|
| Усього за розділом I   | 1095 | 2 646 | 3 264  |
| II. Оборотні активи  |      |       |        |
| Запаси   | 1100 | 4 978 | 4 234  |
| Виробничі запаси   | 1101 | 3 879 | 3 204  |
| Незавершене виробництво  | 1102 | 0     | 0      |
| Готова продукція   | 1103 | 1 099 | 1 030  |
| Товари   | 1104 | 0     | 0      |
| Поточні біологічні активи  | 1110 | 0     | 0      |
| Депозити перестраховання   | 1115 | 0     | 0      |
| Векселі одержані   | 1120 | 0     | 0      |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 913   | 1 481  |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                      |      |       |        |
| за виданими авансами   | 1130 | 0     | 0      |
| з бюджетом   | 1135 | 23    | 3      |
| у тому числі з податку на прибуток                               | 1136 | 0     | 0      |
| з нарахованих доходів  | 1140 | 0     | 0      |
| із внутрішніх розрахунків  | 1145 | 0     | 0      |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 1155 | 243   | 187    |
| Поточні фінансові інвестиції                                     | 1160 | 0     | 0      |
| Гроші та їх еквіваленти  | 1165 | 160   | 859    |
| Готівка  | 1166 | 130   | 74     |
| Рахунки в банках   | 1167 | 30    | 785    |
| Витрати майбутніх періодів                                       | 1170 | 10    | 6      |
| Частка перестраховика у страхових резервах                       | 1180 | 0     | 0      |
| у тому числі в:  |      |       |        |
| резервах довгострокових зобов'язань                              | 1181 | 0     | 0      |
| резервах збитків або резервах належних виплат                    | 1182 | 0     | 0      |
| резервах незароблених премій                                     | 1183 | 0     | 0      |
| інших страхових резервах   | 1184 | 0     | 0      |
| Інші оборотні активи   | 1190 | 117   | 90     |
| Усього за розділом II  | 1195 | 6 444 | 6 860  |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 0     | 0      |
| Баланс   | 1300 | 9 090 | 10 124 |

| Пасив   | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| 1   | 2         | 3                           | 4                          |
| I. Власний капітал                              |           |                             |                            |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                | 1400      | 1 750                       | 1 750                      |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401      | 0                           | 0                          |
| Капітал у дооцінках                             | 1405      | 0                           | 0                          |
| Додатковий капітал                              | 1410      | 4 217                       | 4 217                      |
| Емісійний дохід                                 | 1411      | 0                           | 0                          |
| Накопичені курсові різниці                      | 1412      | 0                           | 0                          |
| Резервний капітал                               | 1415      | 50                          | 50                         |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)     | 1420      | -8 253                      | -8 351                     |
| Неоплачений капітал                             | 1425      | (0)                         | (0)                        |
| Вилучений капітал                               | 1430      | (0)                         | (0)                        |
| Інші резерви                                    | 1435      | 0                           | 0                          |



|   |      |        |        |
|---|------|--------|--------|
| Усього за розділом I  | 1495 | -2 236 | -2 334 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення   |      |        |        |
| Відстрочені податкові зобов'язання  | 1500 | 0      | 0      |
| Пенсійні зобов'язання   | 1505 | 0      | 0      |
| Довгострокові кредити банків  | 1510 | 0      | 0      |
| Інші довгострокові зобов'язання   | 1515 | 0      | 0      |
| Довгострокові забезпечення  | 1520 | 0      | 0      |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу   | 1521 | 0      | 0      |
| Цільове фінансування  | 1525 | 0      | 0      |
| Благодійна допомога   | 1526 | 0      | 0      |
| Страхові резерви  | 1530 | 0      | 0      |
| у тому числі:   |      |        |        |
| резерв довгострокових зобов'язань   | 1531 | 0      | 0      |
| резерв збитків або резерв належних виплат   | 1532 | 0      | 0      |
| резерв незароблених премій  | 1533 | 0      | 0      |
| інші страхові резерви   | 1534 | 0      | 0      |
| Інвестиційні контракти  | 1535 | 0      | 0      |
| Призовий фонд   | 1540 | 0      | 0      |
| Резерв на виплату джек-поту   | 1545 | 0      | 0      |
| Усього за розділом II   | 1595 | 0      | 0      |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення  |      |        |        |
| Короткострокові кредити банків  | 1600 | 0      | 0      |
| Векселі видані  | 1605 | 0      | 0      |
| Поточна кредиторська заборгованість за:   |      |        |        |
| довгостроковими зобов'язаннями  | 1610 | 0      | 0      |
| товари, роботи, послуги   | 1615 | 5 104  | 4 408  |
| розрахунками з бюджетом   | 1620 | 20     | 233    |
| у тому числі з податку на прибуток  | 1621 | 0      | 0      |
| розрахунками зі страхування   | 1625 | 99     | 122    |
| розрахунками з оплати праці   | 1630 | 464    | 525    |
| одержаними авансами   | 1635 | 0      | 0      |
| розрахунками з учасниками   | 1640 | 0      | 0      |
| із внутрішніх розрахунків   | 1645 | 0      | 0      |
| страховою діяльністю  | 1650 | 0      | 0      |
| Поточні забезпечення  | 1660 | 176    | 157    |
| Доходи майбутніх періодів   | 1665 | 0      | 0      |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків  | 1670 | 0      | 0      |
| Інші поточні зобов'язання   | 1690 | 5 463  | 7 013  |
| Усього за розділом III  | 1695 | 11 326 | 12 458 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття |      |        |        |
| Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду  | 1800 | 0      | 0      |
| Баланс  | 1900 | 9 090  | 10 124 |

Керівник Мамай Олександр Васильович

Головний бухгалтер Кобилецька Галина Романівна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "ТерА"

Дата  
за ЄДРПОУ

|            |
|------------|
| КОДИ       |
| 01.01.2020 |
| 00375697   |

**Звіт про фінансові результати  
(Звіт про сукупний дохід)**

за 2019 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

| Стаття  | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1   | 2         | 3                 | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                        | 2000      | 42 774            | 49 495                                  |
| Чисті зароблені страхові премії   | 2010      | 0                 | 0                                       |
| Премії підписані, валова сума   | 2011      | 0                 | 0                                       |
| Премії, передані у перестраховання  | 2012      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума  | 2013      | 0                 | 0                                       |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014      | 0                 | 0                                       |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                          | 2050      | ( 47 596 )        | ( 44 668 )                              |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами   | 2070      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| <b>Валовий:</b><br>прибуток   | 2090      | 0                 | 4 827                                   |
| збиток  | 2095      | ( 4 822 )         | ( 0 )                                   |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                       | 2105      | 0                 | 0                                       |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                    | 2110      | 0                 | 0                                       |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума   | 2111      | 0                 | 0                                       |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах                               | 2112      | 0                 | 0                                       |
| Інші операційні доходи  | 2120      | 16 378            | 539                                     |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю             | 2121      | 0                 | 0                                       |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції   | 2122      | 0                 | 0                                       |
| Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування                          | 2123      | 0                 | 0                                       |
| Адміністративні витрати   | 2130      | ( 4 615 )         | ( 4 317 )                               |
| Витрати на збут   | 2150      | ( 6 710 )         | ( 7 501 )                               |
| Інші операційні витрати   | 2180      | ( 353 )           | ( 1 583 )                               |
| Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           | 2181      | 0                 | 0                                       |
| Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182      | 0                 | 0                                       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b><br>прибуток                   | 2190      | 0                 | 0                                       |
| збиток  | 2195      | ( 122 )           | ( 8 035 )                               |
| Дохід від участі в капіталі   | 2200      | 0                 | 0                                       |
| Інші фінансові доходи   | 2220      | 0                 | 0                                       |

|   |      |      |         |
|---|------|------|---------|
| Інші доходи   | 2240 | 25   | 20      |
| Дохід від благодійної допомоги                                  | 2241 | 0    | 0       |
| Фінансові витрати   | 2250 | (0)  | (0)     |
| Втрати від участі в капіталі                                    | 2255 | (0)  | (0)     |
| Інші витрати  | 2270 | (1)  | (1)     |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті       | 2275 | 0    | 0       |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |      |      |         |
| прибуток  | 2290 | 0    | 0       |
| збиток  | 2295 | (98) | (8 016) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | 0    | 0       |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0    | 0       |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |      |         |
| прибуток  | 2350 | 0    | 0       |
| збиток  | 2355 | (98) | (8 016) |

II. Сукупний дохід

| Стаття  | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1   | 2         | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400      | 0                 | 0                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405      | 0                 | 0                                       |
| Накопичені курсові різниці  | 2410      | 0                 | 0                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415      | 0                 | 0                                       |
| Інший сукупний дохід  | 2445      | 0                 | 0                                       |
| Інший сукупний дохід до оподаткування                               | 2450      | 0                 | 0                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455      | (0)               | (0)                                     |
| Інший сукупний дохід після оподаткування                            | 2460      | 0                 | 0                                       |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)                     | 2465      | -98               | -8 016                                  |

III. Елементи операційних витрат

| Назва статті                     | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|---|
| 1                                | 2         | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500      | 38 146            | 36 267                                  |
| Витрати на оплату праці          | 2505      | 15 243            | 13 741                                  |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510      | 3 361             | 2 826                                   |
| Амортизація                      | 2515      | 639               | 636                                     |
| Інші операційні витрати          | 2520      | 1 886             | 4 600                                   |
| Разом                            | 2550      | 59 275            | 58 070                                  |

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      | 6 998 549         | 6 998 546                               |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605      | 6 998 546         | 6 998 546                               |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію     | 2610      | -0,014000         | -1,145380                               |

продовження Додатку Г

|  |      |           |           |
|--|------|-----------|-----------|
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | -0,014000 | -1,145380 |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650 | 0,00      | 0,00      |

Керівник Мамай Олександр Васильович

Головний бухгалтер Кобилецька Галина Романівна

|  |   |           |            |
|--|---|-----------|------------|
|  |   |           | КОДИ       |
|  |   | Дата      | 01.01.2021 |
| Підприємство                               | Приватне акціонерне товариство "ТерА"   | за ЄДРПОУ | 00375697   |
| Територія                                  | Тернопільська область, м.Тернопіль  | за КОАТУУ | 6110100000 |
| Організаційно-правова форма господарювання | Акціонерне товариство   | за КОПФГ  | 230        |
| Вид економічної діяльності                 | Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання | за КВЕД   | 10.72      |

Середня кількість працівників: 157

Адреса, телефон: 46006 м.Тернопіль, вул.Пирогова, 11, (0352) 52-44-38

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

|   |
|---|
| v |
|   |

за міжнародними стандартами фінансової звітності

**Баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
на 31.12.2020 р.  
Форма №1

|  |           | Код за ДКУД                 |                            |
|--|-----------|-----------------------------|----------------------------|
|  |           | 1801001                     |                            |
| Актив  | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
| 1  | 2         | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                      |           |                             |                            |
| Нематеріальні активи   | 1000      | 10                          | 625                        |
| первісна вартість  | 1001      | 74                          | 635                        |
| накопичена амортизація   | 1002      | ( 64 )                      | ( 10 )                     |
| Незавершені капітальні інвестиції                                | 1005      | 0                           | 29                         |
| Основні засоби   | 1010      | 3 254                       | 4 152                      |
| первісна вартість  | 1011      | 14 929                      | 16 523                     |
| знос   | 1012      | ( 11 675 )                  | ( 12 371 )                 |
| Інвестиційна нерухомість   | 1015      | 0                           | 0                          |
| первісна вартість  | 1016      | 0                           | 0                          |
| знос   | 1017      | ( 0 )                       | ( 0 )                      |
| Довгострокові біологічні активи                                  | 1020      | 0                           | 0                          |
| первісна вартість  | 1021      | 0                           | 0                          |
| накопичена амортизація   | 1022      | ( 0 )                       | ( 0 )                      |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                              |           |                             |                            |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030      | 0                           | 0                          |
| інші фінансові інвестиції  | 1035      | 0                           | 0                          |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                         | 1040      | 0                           | 0                          |
| Відстрочені податкові активи                                     | 1045      | 0                           | 0                          |
| Гудвіл   | 1050      | 0                           | 0                          |
| Відстрочені аквізиційні витрати                                  | 1060      | 0                           | 0                          |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах      | 1065      | 0                           | 0                          |
| Інші необоротні активи   | 1090      | 0                           | 0                          |

|  |      |        |        |
|--|------|--------|--------|
| Усього за розділом I   | 1095 | 3 264  | 4 806  |
| II. Оборотні активи  |      |        |        |
| Запаси   | 1100 | 4 234  | 4 752  |
| Виробничі запаси   | 1101 | 3 204  | 3 582  |
| Незавершене виробництво  | 1102 | 0      | 69     |
| Готова продукція   | 1103 | 1 030  | 1 101  |
| Товари   | 1104 | 0      | 0      |
| Поточні біологічні активи  | 1110 | 0      | 0      |
| Депозити перестраховання   | 1115 | 0      | 0      |
| Векселі одержані   | 1120 | 0      | 0      |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 1 481  | 2 075  |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                      |      |        |        |
| за виданими авансами   | 1130 | 0      | 268    |
| з бюджетом   | 1135 | 3      | 0      |
| у тому числі з податку на прибуток                               | 1136 | 0      | 0      |
| з нарахованих доходів  | 1140 | 0      | 0      |
| із внутрішніх розрахунків  | 1145 | 0      | 0      |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 1155 | 187    | 91     |
| Поточні фінансові інвестиції                                     | 1160 | 0      | 0      |
| Гроші та їх еквіваленти  | 1165 | 859    | 353    |
| Готівка  | 1166 | 74     | 131    |
| Рахунки в банках   | 1167 | 785    | 222    |
| Витрати майбутніх періодів                                       | 1170 | 6      | 6      |
| Частка перестраховика у страхових резервах                       | 1180 | 0      | 0      |
| у тому числі в:  |      |        |        |
| резервах довгострокових зобов'язань                              | 1181 | 0      | 0      |
| резервах збитків або резервах належних виплат                    | 1182 | 0      | 0      |
| резервах незароблених премій                                     | 1183 | 0      | 0      |
| інших страхових резервах   | 1184 | 0      | 0      |
| Інші оборотні активи   | 1190 | 90     | 0      |
| Усього за розділом II  | 1195 | 6 860  | 7 545  |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 0      | 0      |
| Баланс   | 1300 | 10 124 | 12 351 |

| Пасив   | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| 1   | 2         | 3                           | 4                          |
| I. Власний капітал                              |           |                             |                            |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                | 1400      | 1 750                       | 1 750                      |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401      | 0                           | 0                          |
| Капітал у дооцінках                             | 1405      | 0                           | 0                          |
| Додатковий капітал                              | 1410      | 4 217                       | 4 217                      |
| Емісійний дохід                                 | 1411      | 0                           | 0                          |
| Накопичені курсові різниці                      | 1412      | 0                           | 0                          |
| Резервний капітал                               | 1415      | 50                          | 50                         |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)     | 1420      | -8 351                      | -8 227                     |
| Неоплачений капітал                             | 1425      | (0)                         | (0)                        |
| Вилучений капітал                               | 1430      | (0)                         | (0)                        |
| Інші резерви                                    | 1435      | 0                           | 0                          |

|   |      |        |        |
|---|------|--------|--------|
| Усього за розділом I  | 1495 | -2 334 | -2 210 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення   |      |        |        |
| Відстрочені податкові зобов'язання  | 1500 | 0      | 0      |
| Пенсійні зобов'язання   | 1505 | 0      | 0      |
| Довгострокові кредити банків  | 1510 | 0      | 0      |
| Інші довгострокові зобов'язання   | 1515 | 0      | 0      |
| Довгострокові забезпечення  | 1520 | 0      | 0      |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу   | 1521 | 0      | 0      |
| Цільове фінансування  | 1525 | 0      | 0      |
| Благодійна допомога   | 1526 | 0      | 0      |
| Страхові резерви  | 1530 | 0      | 0      |
| у тому числі:   |      |        |        |
| резерв довгострокових зобов'язань   | 1531 | 0      | 0      |
| резерв збитків або резерв належних виплат   | 1532 | 0      | 0      |
| резерв незароблених премій  | 1533 | 0      | 0      |
| інші страхові резерви   | 1534 | 0      | 0      |
| Інвестиційні контракти  | 1535 | 0      | 0      |
| Призовий фонд   | 1540 | 0      | 0      |
| Резерв на виплату джек-поту   | 1545 | 0      | 0      |
| Усього за розділом II   | 1595 | 0      | 0      |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення  |      |        |        |
| Короткострокові кредити банків  | 1600 | 0      | 0      |
| Векселі видані  | 1605 | 0      | 0      |
| Поточна кредиторська заборгованість за:   |      |        |        |
| довгостроковими зобов'язаннями  | 1610 | 0      | 0      |
| товари, роботи, послуги   | 1615 | 4 408  | 5 220  |
| розрахунками з бюджетом   | 1620 | 233    | 135    |
| у тому числі з податку на прибуток  | 1621 | 0      | 0      |
| розрахунками зі страхування   | 1625 | 122    | 128    |
| розрахунками з оплати праці   | 1630 | 525    | 560    |
| одержаними авансами   | 1635 | 0      | 0      |
| розрахунками з учасниками   | 1640 | 0      | 0      |
| із внутрішніх розрахунків   | 1645 | 0      | 0      |
| страховою діяльністю  | 1650 | 0      | 0      |
| Поточні забезпечення  | 1660 | 157    | 184    |
| Доходи майбутніх періодів   | 1665 | 0      | 0      |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків  | 1670 | 0      | 0      |
| Інші поточні зобов'язання   | 1690 | 7 013  | 8 334  |
| Усього за розділом III  | 1695 | 12 458 | 14 561 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | 0      | 0      |
| Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду  | 1800 | 0      | 0      |
| Баланс  | 1900 | 10 124 | 12 351 |

Керівник

Мамай Олександр Васильович

Головний бухгалтер

Жукова Ірина Йосипівна

|              |                                       |                   |            |
|--------------|---------------------------------------|-------------------|------------|
| Підприємство | Приватне акціонерне товариство "ТерА" | Дата<br>за ЄДРПОУ | КОДИ       |
|              |                                       |                   | 01.01.2021 |
|              |                                       |                   | 00375697   |

**Звіт про фінансові результати**  
**(Звіт про сукупний дохід)**  
за 2020 рік  
Форма №2

I. Фінансові результати

| Стаття  | Код рядка | За звітний період | Код за ДКУД                             |
|---|-----------|-------------------|---|
|   |           |                   | 1801003                                 |
| 1   | 2         | 3                 | За аналогічний період попереднього року |
| 1   | 2         | 3                 | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                        | 2000      | 44 291            | 42 774                                  |
| Чисті зароблені страхові премії   | 2010      | 0                 | 0                                       |
| Премії підписані, валова сума   | 2011      | 0                 | 0                                       |
| Премії, передані у перестраховання  | 2012      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума  | 2013      | 0                 | 0                                       |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014      | 0                 | 0                                       |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                          | 2050      | ( 47 897 )        | ( 47 596 )                              |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами   | 2070      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| <b>Валовий:</b><br>прибуток   | 2090      | 0                 | 0                                       |
| збиток  | 2095      | ( 3 606 )         | ( 4 822 )                               |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                       | 2105      | 0                 | 0                                       |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                    | 2110      | 0                 | 0                                       |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума   | 2111      | 0                 | 0                                       |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах                               | 2112      | 0                 | 0                                       |
| Інші операційні доходи  | 2120      | 16 516            | 16 378                                  |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю             | 2121      | 0                 | 0                                       |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції   | 2122      | 0                 | 0                                       |
| Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування                          | 2123      | 0                 | 0                                       |
| Адміністративні витрати   | 2130      | ( 5 573 )         | ( 4 615 )                               |
| Витрати на збут   | 2150      | ( 6 829 )         | ( 6 710 )                               |
| Інші операційні витрати   | 2180      | ( 324 )           | ( 353 )                                 |
| Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           | 2181      | 0                 | 0                                       |
| Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182      | 0                 | 0                                       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b><br>прибуток                   | 2190      | 184               | 0                                       |
| збиток  | 2195      | ( 0 )             | ( 122 )                                 |
| Дохід від участі в капіталі   | 2200      | 0                 | 0                                       |
| Інші фінансові доходи   | 2220      | 0                 | 0                                       |



|   |      |        |        |
|---|------|--------|--------|
| Інші доходи   | 2240 | 0      | 25     |
| Дохід від благодійної допомоги                                  | 2241 | 0      | 0      |
| Фінансові витрати   | 2250 | ( 0 )  | ( 0 )  |
| Втрати від участі в капіталі                                    | 2255 | ( 0 )  | ( 0 )  |
| Інші витрати  | 2270 | ( 60 ) | ( 1 )  |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті       | 2275 | 0      | 0      |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |      |        |        |
| прибуток  | 2290 | 124    | 0      |
| збиток  | 2295 | ( 0 )  | ( 98 ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | 0      | 0      |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0      | 0      |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |        |        |
| прибуток  | 2350 | 124    | 0      |
| збиток  | 2355 | ( 0 )  | ( 98 ) |

II. Сукупний дохід

| Стаття  | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1   | 2         | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400      | 0                 | 0                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405      | 0                 | 0                                       |
| Накопичені курсові різниці  | 2410      | 0                 | 0                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415      | 0                 | 0                                       |
| Інший сукупний дохід  | 2445      | 0                 | 0                                       |
| Інший сукупний дохід до оподаткування                               | 2450      | 0                 | 0                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| Інший сукупний дохід після оподаткування                            | 2460      | 0                 | 0                                       |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)                     | 2465      | 124               | -98                                     |

III. Елементи операційних витрат

| Назва статті                     | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|---|
| 1                                | 2         | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500      | 35 433            | 38 146                                  |
| Витрати на оплату праці          | 2505      | 15 679            | 15 243                                  |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510      | 3 433             | 3 361                                   |
| Амортизація                      | 2515      | 1 220             | 639                                     |
| Інші операційні витрати          | 2520      | 6 097             | 1 886                                   |
| Разом                            | 2550      | 61 862            | 59 275                                  |

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      | 6 998 549         | 6 998 549                               |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605      | 6 998 549         | 6 998 546                               |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію     | 2610      | 0,017720          | -0,014000                               |

продовження Додатку Е

|  |      |          |           |
|--|------|----------|-----------|
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | 0,017720 | -0,014000 |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650 | 0,00     | 0,00      |

Керівник Мамай Олександр Васильович

Головний бухгалтер Жукова Ірина Йосипівна

|  |  |                   |                         |
|--|--|-------------------|-------------------------|
| <b>Підприємство</b>  | Приватне акціонерне товариство "ТерА"  | <b>Дата</b>       | КОДИ                    |
| <b>Територія</b>   |  | <b>за ЄДРПОУ</b>  | 01.01.2022              |
| <b>Організаційно-правова форма господарювання</b>                            | Акціонерне товариство  | <b>за КАТОТГГ</b> | 00375697                |
| <b>Вид економічної діяльності</b>  | Виробництво сухарів і сухого печива;<br>виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання | <b>за КОПФГ</b>   | UA6104049001<br>0069060 |
| <b>Середня кількість працівників:</b> 163                                    |  | <b>за КВЕД</b>    | 230                     |
| <b>Адреса, телефон:</b> 46006 м.Тернопіль, вул.Пирогова, 11, (0352) 52-44-38 |  |                   | 10.72                   |
| <b>Одиниця виміру:</b> тис.грн. без десяткового знака                        |  |                   |                         |
| <b>Складено</b> (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):               |  |                   |                         |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку                          | <input checked="" type="checkbox"/>  |                   |                         |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності                             | <input type="checkbox"/>   |                   |                         |

**Баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
на 31.12.2021 р.  
Форма №1

| Актив  | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| 1  | 2         | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                      |           |                             |                            |
| Нематеріальні активи   | 1000      | 625                         | 516                        |
| первісна вартість  | 1001      | 635                         | 653                        |
| накопичена амортизація   | 1002      | ( 10 )                      | ( 137 )                    |
| Незавершені капітальні інвестиції                                | 1005      | 29                          | 0                          |
| Основні засоби   | 1010      | 4 152                       | 4 747                      |
| первісна вартість  | 1011      | 16 523                      | 18 582                     |
| знос   | 1012      | ( 12 371 )                  | ( 13 835 )                 |
| Інвестиційна нерухомість   | 1015      | 0                           | 0                          |
| первісна вартість  | 1016      | 0                           | 0                          |
| знос   | 1017      | ( 0 )                       | ( 0 )                      |
| Довгострокові біологічні активи                                  | 1020      | 0                           | 0                          |
| первісна вартість  | 1021      | 0                           | 0                          |
| накопичена амортизація   | 1022      | ( 0 )                       | ( 0 )                      |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                              |           |                             |                            |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030      | 0                           | 0                          |
| інші фінансові інвестиції  | 1035      | 0                           | 0                          |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                         | 1040      | 0                           | 0                          |
| Відстрочені податкові активи                                     | 1045      | 0                           | 0                          |
| Гудвіл   | 1050      | 0                           | 0                          |
| Відстрочені аквізиційні витрати                                  | 1060      | 0                           | 0                          |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах      | 1065      | 0                           | 0                          |

|  |      |        |        |
|--|------|--------|--------|
| Інші необоротні активи   | 1090 | 0      | 0      |
| Усього за розділом I   | 1095 | 4 806  | 5 263  |
| II. Оборотні активи  |      |        |        |
| Запаси   | 1100 | 4 752  | 7 471  |
| Виробничі запаси   | 1101 | 3 582  | 5 467  |
| Незавершене виробництво  | 1102 | 69     | 197    |
| Готова продукція   | 1103 | 1 101  | 1 807  |
| Товари   | 1104 | 0      | 0      |
| Поточні біологічні активи  | 1110 | 0      | 0      |
| Депозити перестраховання   | 1115 | 0      | 0      |
| Векселі одержані   | 1120 | 0      | 0      |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 2 075  | 5 858  |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                      |      |        |        |
| за виданими авансами   | 1130 | 268    | 552    |
| з бюджетом   | 1135 | 0      | 1      |
| у тому числі з податку на прибуток                               | 1136 | 0      | 0      |
| з нарахованих доходів  | 1140 | 0      | 0      |
| із внутрішніх розрахунків  | 1145 | 0      | 0      |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 1155 | 91     | 66     |
| Поточні фінансові інвестиції                                     | 1160 | 0      | 0      |
| Гроші та їх еквіваленти  | 1165 | 353    | 1 195  |
| Готівка  | 1166 | 131    | 73     |
| Рахунки в банках   | 1167 | 222    | 1 121  |
| Витрати майбутніх періодів                                       | 1170 | 6      | 6      |
| Частка перестраховика у страхових резервах                       | 1180 | 0      | 0      |
| у тому числі в:  |      |        |        |
| резервах довгострокових зобов'язань                              | 1181 | 0      | 0      |
| резервах збитків або резервах належних виплат                    | 1182 | 0      | 0      |
| резервах незароблених премій                                     | 1183 | 0      | 0      |
| інших страхових резервах   | 1184 | 0      | 0      |
| Інші оборотні активи   | 1190 | 0      | 730    |
| Усього за розділом II  | 1195 | 7 545  | 15 879 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття |      |        |        |
| Баланс   | 1300 | 12 351 | 21 142 |

| Пасив   | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| 1   | 2         | 3                           | 4                          |
| I. Власний капітал                              |           |                             |                            |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                | 1400      | 1 750                       | 1 750                      |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401      | 0                           | 0                          |
| Капітал у дооцінках                             | 1405      | 0                           | 0                          |
| Додатковий капітал                              | 1410      | 4 217                       | 4 217                      |
| Емісійний дохід                                 | 1411      | 0                           | 0                          |
| Накопичені курсові різниці                      | 1412      | 0                           | 0                          |
| Резервний капітал                               | 1415      | 50                          | 50                         |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)     | 1420      | -8 227                      | -8 019                     |
| Неоплачений капітал                             | 1425      | (0)                         | (0)                        |
| Вилучений капітал                               | 1430      | (0)                         | (0)                        |

|   |      |        |        |
|---|------|--------|--------|
| Інші резерви  | 1435 | 0      | 0      |
| Усього за розділом I  | 1495 | -2 210 | -2 002 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення   |      |        |        |
| Відстрочені податкові зобов'язання  | 1500 | 0      | 0      |
| Пенсійні зобов'язання   | 1505 | 0      | 0      |
| Довгострокові кредити банків  | 1510 | 0      | 0      |
| Інші довгострокові зобов'язання   | 1515 | 0      | 0      |
| Довгострокові забезпечення  | 1520 | 0      | 0      |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу   | 1521 | 0      | 0      |
| Цільове фінансування  | 1525 | 0      | 0      |
| Благодійна допомога   | 1526 | 0      | 0      |
| Страхові резерви  | 1530 | 0      | 0      |
| у тому числі:   |      |        |        |
| резерв довгострокових зобов'язань   | 1531 | 0      | 0      |
| резерв збитків або резерв належних виплат   | 1532 | 0      | 0      |
| резерв незароблених премій  | 1533 | 0      | 0      |
| інші страхові резерви   | 1534 | 0      | 0      |
| Інвестиційні контракти  | 1535 | 0      | 0      |
| Призовий фонд   | 1540 | 0      | 0      |
| Резерв на виплату джек-поту   | 1545 | 0      | 0      |
| Усього за розділом II   | 1595 | 0      | 0      |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення  |      |        |        |
| Короткострокові кредити банків  | 1600 | 0      | 0      |
| Векселі видані  | 1605 | 0      | 0      |
| Поточна кредиторська заборгованість за:   |      |        |        |
| довгостроковими зобов'язаннями  | 1610 | 0      | 0      |
| товари, роботи, послуги   | 1615 | 5 220  | 9 895  |
| розрахунками з бюджетом   | 1620 | 135    | 109    |
| у тому числі з податку на прибуток  | 1621 | 0      | 0      |
| розрахунками зі страхування   | 1625 | 128    | 187    |
| розрахунками з оплати праці   | 1630 | 560    | 750    |
| одержаними авансами   | 1635 | 0      | 0      |
| розрахунками з учасниками   | 1640 | 0      | 0      |
| із внутрішніх розрахунків   | 1645 | 0      | 0      |
| страховою діяльністю  | 1650 | 0      | 0      |
| Поточні забезпечення  | 1660 | 184    | 833    |
| Доходи майбутніх періодів   | 1665 | 0      | 0      |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків  | 1670 | 0      | 0      |
| Інші поточні зобов'язання   | 1690 | 8 334  | 11 370 |
| Усього за розділом III  | 1695 | 14 561 | 23 144 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття |      |        |        |
| Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду  | 1800 | 0      | 0      |
| Баланс  | 1900 | 12 351 | 21 142 |

Примітки: д/н

Керівник

Мамай Олександр Васильович

Головний бухгалтер

Жукова Ірина Йосипівна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "ТерА"

Дата  
за ЄДРПОУ

|            |
|------------|
| КОДИ       |
| 01.01.2022 |
| 00375697   |

**Звіт про фінансові результати**  
**(Звіт про сукупний дохід)**

за 2021 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

| Стаття  | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1   | 2         | 3                 | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                        | 2000      | 82 984            | 44 291                                  |
| Чисті зароблені страхові премії   | 2010      | 0                 | 0                                       |
| Премії підписані, валова сума   | 2011      | 0                 | 0                                       |
| Премії, передані у перестраховання  | 2012      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума  | 2013      | 0                 | 0                                       |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014      | 0                 | 0                                       |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                          | 2050      | ( 81 587 )        | ( 47 897 )                              |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами   | 2070      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| <b>Валовий:</b><br>прибуток   | 2090      | 1 397             | 0                                       |
| збиток  | 2095      | ( 0 )             | ( 3 606 )                               |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                       | 2105      | 0                 | 0                                       |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                    | 2110      | 0                 | 0                                       |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума   | 2111      | 0                 | 0                                       |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах                               | 2112      | 0                 | 0                                       |
| Інші операційні доходи  | 2120      | 16 881            | 16 516                                  |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю             | 2121      | 0                 | 0                                       |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції   | 2122      | 0                 | 0                                       |
| Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування                          | 2123      | 0                 | 0                                       |
| Адміністративні витрати   | 2130      | ( 5 825 )         | ( 5 573 )                               |
| Витрати на збут   | 2150      | ( 11 418 )        | ( 6 829 )                               |
| Інші операційні витрати   | 2180      | ( 826 )           | ( 324 )                                 |
| Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           | 2181      | 0                 | 0                                       |
| Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182      | 0                 | 0                                       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b><br>прибуток                   | 2190      | 209               | 184                                     |
| збиток  | 2195      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| Дохід від участі в капіталі   | 2200      | 0                 | 0                                       |
| Інші фінансові доходи   | 2220      | 0                 | 0                                       |

|   |      |     |      |
|---|------|-----|------|
| Інші доходи   | 2240 | 0   | 0    |
| Дохід від благодійної допомоги                                  | 2241 | 0   | 0    |
| Фінансові витрати   | 2250 | (0) | (0)  |
| Втрати від участі в капіталі                                    | 2255 | (0) | (0)  |
| Інші витрати  | 2270 | (1) | (60) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті       | 2275 | 0   | 0    |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |      |     |      |
| прибуток  | 2290 | 208 | 124  |
| збиток  | 2295 | (0) | (0)  |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | 0   | 0    |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0   | 0    |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |     |      |
| прибуток  | 2350 | 208 | 124  |
| збиток  | 2355 | (0) | (0)  |

II. Сукупний дохід

| Стаття  | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1   | 2         | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400      | 0                 | 0                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405      | 0                 | 0                                       |
| Накопичені курсові різниці  | 2410      | 0                 | 0                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415      | 0                 | 0                                       |
| Інший сукупний дохід  | 2445      | 0                 | 0                                       |
| Інший сукупний дохід до оподаткування                               | 2450      | 0                 | 0                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455      | (0)               | (0)                                     |
| Інший сукупний дохід після оподаткування                            | 2460      | 0                 | 0                                       |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)                     | 2465      | 208               | 124                                     |

III. Елементи операційних витрат

| Назва статті                     | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|---|
| 1                                | 2         | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500      | 62 341            | 35 433                                  |
| Витрати на оплату праці          | 2505      | 19 369            | 15 679                                  |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510      | 3 823             | 3 433                                   |
| Амортизація                      | 2515      | 1 597             | 1 220                                   |
| Інші операційні витрати          | 2520      | 13 485            | 6 097                                   |
| Разом                            | 2550      | 100 615           | 61 862                                  |

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      | 6 998 546         | 6 998 549                               |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605      | 6 998 546         | 6 998 549                               |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію     | 2610      | 0,029720          | 0,017720                                |

|  |      |          |          |
|--|------|----------|----------|
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | 0,029720 | 0,017720 |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650 | 0,00     | 0,00     |

Примітки: д/н

Керівник

Мамай Олександр Васильович

Головний бухгалтер

Жукова Ірина Йосипівна



|   |  |            |                         |
|---|--|------------|-------------------------|
|   |  |            | КОДИ                    |
|   |  | Дата       | 01.01.2023              |
| Підприємство  | Приватне акціонерне товариство "ТерА"  | за ЄДРПОУ  | 00375697                |
| Територія   | Тернопільська обл.   | за КАТОТТГ | UA6104049001<br>0069060 |
| Організаційно-правова форма господарювання                            | Акціонерне товариство  | за КОПФГ   | 230                     |
| Вид економічної діяльності  | Виробництво сухарів і сухого печива;<br>виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання | за КВЕД    | 10.72                   |
| Середня кількість працівників: 203                                    |  |            |                         |
| Адреса, телефон: 46006 м.Тернопіль, вул.Пирогова, 11, (0352) 52-44-38 |  |            |                         |
| Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака                        |  |            |                         |
| 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 31.12.2022 р.  
Форма №1

|  |           |                             | Код за ДКУД                | 1801001 |
|--|-----------|-----------------------------|----------------------------|---------|
| Актив  | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |         |
| 1  | 2         | 3                           | 4                          |         |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                      |           |                             |                            |         |
| Нематеріальні активи   | 1000      | 516                         | 414                        |         |
| первісна вартість  | 1001      | 653                         | 683                        |         |
| накопичена амортизація   | 1002      | ( 137 )                     | ( 269 )                    |         |
| Незавершені капітальні інвестиції                                | 1005      | 0                           | 0                          |         |
| Основні засоби   | 1010      | 4 747                       | 7 715                      |         |
| первісна вартість  | 1011      | 18 582                      | 22 706                     |         |
| знос   | 1012      | ( 13 835 )                  | ( 14 991 )                 |         |
| Інвестиційна нерухомість   | 1015      | 0                           | 0                          |         |
| первісна вартість  | 1016      | 0                           | 0                          |         |
| знос   | 1017      | ( 0 )                       | ( 0 )                      |         |
| Довгострокові біологічні активи                                  | 1020      | 0                           | 0                          |         |
| первісна вартість  | 1021      | 0                           | 0                          |         |
| накопичена амортизація   | 1022      | ( 0 )                       | ( 0 )                      |         |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                              |           |                             |                            |         |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030      | 0                           | 0                          |         |
| інші фінансові інвестиції  | 1035      | 0                           | 0                          |         |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                         | 1040      | 0                           | 0                          |         |
| Відстрочені податкові активи                                     | 1045      | 0                           | 0                          |         |
| Гудвіл   | 1050      | 0                           | 0                          |         |
| Відстрочені аквізиційні витрати                                  | 1060      | 0                           | 0                          |         |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах      | 1065      | 0                           | 0                          |         |

|  |      |        |        |
|--|------|--------|--------|
| Інші необоротні активи   | 1090 | 0      | 0      |
| Усього за розділом I   | 1095 | 5 263  | 8 129  |
| II. Оборотні активи  |      |        |        |
| Запаси   | 1100 | 7 471  | 11 071 |
| Виробничі запаси   | 1101 | 5 467  | 8 197  |
| Незавершене виробництво  | 1102 | 197    | 284    |
| Готова продукція   | 1103 | 1 807  | 2 590  |
| Товари   | 1104 | 0      | 0      |
| Поточні біологічні активи  | 1110 | 0      | 0      |
| Депозити перестраховання   | 1115 | 0      | 0      |
| Векселі одержані   | 1120 | 0      | 0      |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 5 858  | 13 423 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                      |      |        |        |
| за виданими авансами   | 1130 | 552    | 956    |
| з бюджетом   | 1135 | 1      | 11     |
| у тому числі з податку на прибуток                               | 1136 | 0      | 0      |
| з нарахованих доходів  | 1140 | 0      | 0      |
| із внутрішніх розрахунків  | 1145 | 0      | 0      |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                          | 1155 | 66     | 50     |
| Поточні фінансові інвестиції                                     | 1160 | 0      | 0      |
| Гроші та їх еквіваленти  | 1165 | 1 195  | 20 885 |
| Готівка  | 1166 | 73     | 319    |
| Рахунки в банках   | 1167 | 1 121  | 20 565 |
| Витрати майбутніх періодів                                       | 1170 | 6      | 7      |
| Частка перестраховика у страхових резервах                       | 1180 | 0      | 0      |
| у тому числі в:  |      |        |        |
| резервах довгострокових зобов'язань                              | 1181 | 0      | 0      |
| резервах збитків або резервах належних виплат                    | 1182 | 0      | 0      |
| резервах незароблених премій                                     | 1183 | 0      | 0      |
| інших страхових резервах   | 1184 | 0      | 0      |
| Інші оборотні активи   | 1190 | 730    | 2 996  |
| Усього за розділом II  | 1195 | 15 879 | 49 399 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття |      |        |        |
| Баланс   | 1300 | 21 142 | 57 528 |

| Пасив   | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| 1   | 2         | 3                           | 4                          |
| I. Власний капітал                              |           |                             |                            |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                | 1400      | 1 750                       | 1 750                      |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401      | 0                           | 0                          |
| Капітал у дооцінках                             | 1405      | 0                           | 0                          |
| Додатковий капітал                              | 1410      | 4 217                       | 4 217                      |
| Емісійний дохід                                 | 1411      | 0                           | 0                          |
| Накопичені курсові різниці                      | 1412      | 0                           | 0                          |
| Резервний капітал                               | 1415      | 50                          | 50                         |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)     | 1420      | -8 019                      | 19 399                     |
| Неоплачений капітал                             | 1425      | (0)                         | (0)                        |
| Вилучений капітал                               | 1430      | (0)                         | (0)                        |

|   |      |        |        |
|---|------|--------|--------|
| Інші резерви  | 1435 | 0      | 0      |
| Усього за розділом I  | 1495 | -2 002 | 25 416 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення   |      |        |        |
| Відстрочені податкові зобов'язання  | 1500 | 0      | 0      |
| Пенсійні зобов'язання   | 1505 | 0      | 0      |
| Довгострокові кредити банків  | 1510 | 0      | 0      |
| Інші довгострокові зобов'язання   | 1515 | 0      | 0      |
| Довгострокові забезпечення  | 1520 | 0      | 0      |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу   | 1521 | 0      | 0      |
| Цільове фінансування  | 1525 | 0      | 0      |
| Благодійна допомога   | 1526 | 0      | 0      |
| Страхові резерви  | 1530 | 0      | 0      |
| у тому числі:   |      |        |        |
| резерв довгострокових зобов'язань   | 1531 | 0      | 0      |
| резерв збитків або резерв належних виплат   | 1532 | 0      | 0      |
| резерв незароблених премій  | 1533 | 0      | 0      |
| інші страхові резерви   | 1534 | 0      | 0      |
| Інвестиційні контракти  | 1535 | 0      | 0      |
| Призовий фонд   | 1540 | 0      | 0      |
| Резерв на виплату джек-поту   | 1545 | 0      | 0      |
| Усього за розділом II   | 1595 | 0      | 0      |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення  |      |        |        |
| Короткострокові кредити банків  | 1600 | 0      | 0      |
| Векселі видані  | 1605 | 0      | 0      |
| Поточна кредиторська заборгованість за:   |      |        |        |
| довгостроковими зобов'язаннями  | 1610 | 0      | 0      |
| товари, роботи, послуги   | 1615 | 9 895  | 10 406 |
| розрахунками з бюджетом   | 1620 | 109    | 2 992  |
| у тому числі з податку на прибуток  | 1621 | 0      | 2 744  |
| розрахунками зі страхування   | 1625 | 187    | 349    |
| розрахунками з оплати праці   | 1630 | 750    | 1 382  |
| одержаними авансами   | 1635 | 0      | 0      |
| розрахунками з учасниками   | 1640 | 0      | 0      |
| із внутрішніх розрахунків   | 1645 | 0      | 0      |
| страховою діяльністю  | 1650 | 0      | 0      |
| Поточні забезпечення  | 1660 | 833    | 1 869  |
| Доходи майбутніх періодів   | 1665 | 0      | 0      |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків  | 1670 | 0      | 0      |
| Інші поточні зобов'язання   | 1690 | 11 370 | 15 114 |
| Усього за розділом III  | 1695 | 23 144 | 32 112 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття |      |        |        |
| Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду  | 1800 | 0      | 0      |
| Баланс  | 1900 | 21 142 | 57 528 |

Примітки: д/н

Керівник

Мамай Олександр Васильович

Головний бухгалтер

Жукова Ірина Йосипівна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "ТерА"

Дата  
за ЄДРПОУКОДИ  
01.01.2023  
00375697**Звіт про фінансові результати  
(Звіт про сукупний дохід)**

за 2022 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

| Стаття  | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1   | 2         | 3                 | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                        | 2000      | 208 232           | 82 984                                  |
| Чисті зароблені страхові премії   | 2010      | 0                 | 0                                       |
| Премії підписані, валова сума   | 2011      | 0                 | 0                                       |
| Премії, передані у перестраховання  | 2012      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума  | 2013      | 0                 | 0                                       |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014      | 0                 | 0                                       |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                          | 2050      | ( 162 683 )       | ( 81 587 )                              |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами   | 2070      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| <b>Валовий:</b><br>прибуток   | 2090      | 45 549            | 1 397                                   |
| збиток  | 2095      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань                       | 2105      | 0                 | 0                                       |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів                                    | 2110      | 0                 | 0                                       |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума   | 2111      | 0                 | 0                                       |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах                               | 2112      | 0                 | 0                                       |
| Інші операційні доходи  | 2120      | 8 177             | 16 881                                  |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю             | 2121      | 0                 | 0                                       |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції   | 2122      | 0                 | 0                                       |
| Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування                          | 2123      | 0                 | 0                                       |
| Адміністративні витрати   | 2130      | ( 6 941 )         | ( 5 825 )                               |
| Витрати на збут   | 2150      | ( 13 221 )        | ( 11 418 )                              |
| Інші операційні витрати   | 2180      | ( 1 848 )         | ( 826 )                                 |
| Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           | 2181      | 0                 | 0                                       |
| Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182      | 0                 | 0                                       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b><br>прибуток                   | 2190      | 31 716            | 209                                     |
| збиток  | 2195      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| Дохід від участі в капіталі   | 2200      | 0                 | 0                                       |
| Інші фінансові доходи   | 2220      | 0                 | 0                                       |

|   |      |        |       |
|---|------|--------|-------|
| Інші доходи   | 2240 | 0      | 0     |
| Дохід від благодійної допомоги                                  | 2241 | 0      | 0     |
| Фінансові витрати   | 2250 | ( 0 )  | ( 0 ) |
| Втрати від участі в капіталі                                    | 2255 | ( 0 )  | ( 0 ) |
| Інші витрати  | 2270 | ( 10 ) | ( 1 ) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті       | 2275 | 0      | 0     |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |      |        |       |
| прибуток  | 2290 | 31 706 | 208   |
| збиток  | 2295 | ( 0 )  | ( 0 ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | -4 289 | 0     |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0      | 0     |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |        |       |
| прибуток  | 2350 | 27 417 | 208   |
| збиток  | 2355 | ( 0 )  | ( 0 ) |

II. Сукупний дохід

| Стаття  | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1   | 2         | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400      | 0                 | 0                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405      | 0                 | 0                                       |
| Накопичені курсові різниці  | 2410      | 0                 | 0                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415      | 0                 | 0                                       |
| Інший сукупний дохід  | 2445      | 0                 | 0                                       |
| Інший сукупний дохід до оподаткування                               | 2450      | 0                 | 0                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455      | ( 0 )             | ( 0 )                                   |
| Інший сукупний дохід після оподаткування                            | 2460      | 0                 | 0                                       |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)                     | 2465      | 27 417            | 208                                     |

III. Елементи операційних витрат

| Назва статті                     | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|---|
| 1                                | 2         | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500      | 119 473           | 62 341                                  |
| Витрати на оплату праці          | 2505      | 30 547            | 19 369                                  |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510      | 6 110             | 3 823                                   |
| Амортизація                      | 2515      | 2 058             | 1 597                                   |
| Інші операційні витрати          | 2520      | 27 990            | 13 485                                  |
| Разом                            | 2550      | 186 178           | 100 615                                 |

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      | 6 998 546         | 6 998 546                               |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій | 2605      | 6 998 546         | 6 998 546                               |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію     | 2610      | 3,917530          | 0,029720                                |

продовження Додатку И

|  |      |          |          |
|--|------|----------|----------|
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію | 2615 | 3,917530 | 0,029720 |
| Дивіденди на одну просту акцію                             | 2650 | 0,00     | 0,00     |

Примітки: д/н

Керівник

Мамай Олександр Васильович

Головний бухгалтер

Жукова Ірина Йосипівна