

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
УНІВЕРСИТЕТ МИТНОЇ СПРАВИ ТА ФІНАНСІВ
ФАКУЛЬТЕТ ЕКОНОМІКИ, БІЗНЕСУ ТА МІЖНАРОДНИХ ВІДНОСИН
КАФЕДРА ЕКОНОМІКИ ТА ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ

Кваліфікаційна робота магістра

на тему: Обґрунтування шляхів підвищення прибутковості діяльності підприємства
(за матеріалами Комунального підприємства «Зооконтроль» Дніпровської міської ради)

Виконав: студент групи УП-24-1М
спеціальності 051 «Економіка»

Грібко Тимофій Борисович
(прізвище та ініціали)

Керівник доктор політичних наук, доцент
Філатов Борис Альбертович
(науковий ступінь, вчене звання, прізвище та ініціали)

Рецензент головний бухгалтер
КП «Зооконтроль»
Данілевич Вадим Григорович

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
УНІВЕРСИТЕТ МИТНОЇ СПРАВИ ТА ФІНАНСІВ

Факультет (навчальний центр) ФАКУЛЬТЕТ ЕКОНОМІКИ, БІЗНЕСУ ТА
МІЖНАРОДНИХ ВІДНОСИН

Кафедра ЕКОНОМІКИ ТА ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ

Освітній ступінь магістр

Галузь знань 05 «Соціальні та поведінкові науки»

Спеціальність 051 «Економіка»

ЗАТВЕРДЖУЮ
завідувач кафедри

Бикова А. Л.

“ ” 2025_ р.

З А В Д А Н Н Я
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ МАГІСТРА

Грібка Тимофія Борисовича

(прізвище, ім'я, по батькові спеціаліста)

1. Тема роботи Обґрунтування шляхів підвищення прибутковості діяльності
підприємства

затверджена наказом університету від «10» листопада 2025 р. № 948кс «Про
затвердження тем кваліфікаційних робіт студентів 2 курсу освітнього ступеня
«магістр» факультету економіки, бізнесу та міжнародних відносин».

Керівник роботи доктор політ. наук, доц. Філатов Борис Альбертович

2. Строк подання студентом роботи «15» січня 2026 року

3. Вихідні дані до роботи нормативно-правові документи, автореферати
дисертацій, статті, монографії, підручники, навчальні посібники, матеріали
періодичних видань, Інтернет-ресурси за темою кваліфікаційної роботи, звітні
документи Комунального підприємства «Зооконтроль» Дніпровської міської
ради

4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно
розробити) 1) Теоретико-методологічні підходи до діагностики фінансових
результатів діяльності підприємства; 2) Діагностика ефективності діяльності
КП «Зооконтроль»; 3) Обґрунтування шляхів підвищення прибутковості КП
«Зооконтроль»

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень)
Таблиця 2.1. Основні показники господарської діяльності підприємства за
період 2022-2024 рр.; Таблиця 2.3. Вартість основних фондів підприємства за
2024 рік; Таблиця 2.8. Динаміка показників ділової активності підприємства за
період 2022-2024 рр.; Таблиця 2.13. Динаміка фінансових результатів
підприємства за період 2022-2024 рр.

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали, посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв
Дослідницький (розділ 1) Аналітичний (розділ 2) Проектний (розділ 3)	Філатов Б.А., д. політ. н., доцент		

7. Дата видачі завдання «11» листопада 2025 року

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи магістра	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1.	Затвердження теми кваліфікаційної роботи магістра	11.11.2025	виконано
2.	Підбір науково-літературних джерел, затвердження бібліографічного списку	12.11.2025 17.11.2025	виконано
3.	Затвердження змісту та написання вступу до кваліфікаційної роботи магістра	18.11.2025 20.11.2025	виконано
4.	Написання дослідницького розділу	21.11.2025 30.11.2025	виконано
5.	Систематизація матеріалу для підготовки аналітичного розділу кваліфікаційної роботи магістра	01.12.2025 03.12.2025	виконано
6.	Підготовка аналітичного розділу роботи	04.12.2025 18.12.2025	виконано
7.	Формування проектних рішень	19.12.2025	виконано
8.	Написання проектного розділу роботи	20.12.2025 30.12.2025	виконано
9.	Формування висновків дослідження	05.01.2025	виконано
10.	Оформлення роботи відповідно до методичних рекомендацій	11.01.2025	виконано
11.	Перевірка на плагіат	12.01.2025	виконано
12.	Одержання відгуку наукового керівника	13.01.2025	виконано
13.	Одержання рецензії на роботу	14.01.2025	виконано
14.	Підготовка презентаційних матеріалів	15.01.2025	виконано
15.	Подання кваліфікаційної роботи магістра до атестаційної комісії	16.01.2025	виконано

Студент _____ Т.Б. Грібко
(підпис) (прізвище та ініціали)

Керівник роботи _____ Б.А. Філатов
(підпис) (прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Кваліфікаційної роботи магістра Грібка Тимофія Борисовича
на тему: «Обґрунтування шляхів підвищення прибутковості підприємства»

Зміст анотації. Кваліфікаційна робота складається із вступу, 3 розділів і висновків до них. Робота викладена на 75 сторінках, містить 18 таблиць, 31 рисунків, 16 сторінок додатків. Список використаних джерел містить 70 найменувань.

В умовах нестабільного економічного середовища, обмеженого бюджетного фінансування та зростання вимог до ефективності діяльності комунальних підприємств особливої актуальності набуває проблема забезпечення їх прибутковості. Прибуток є ключовим показником результативності господарської діяльності підприємства, основою його фінансової стійкості, самофінансування та подальшого розвитку. Саме від здатності підприємства формувати достатній рівень прибутку залежить можливість підвищення якості надання послуг, оновлення матеріально-технічної бази та ефективного використання ресурсів.

У роботі досліджено економічну сутність прибутку та прибутковості як узагальнюючих показників ефективності діяльності підприємства, проаналізовано інформаційне забезпечення оцінки фінансових результатів, здійснено комплексний аналіз доходів, витрат і фінансових результатів Комунального підприємства «Зооконтроль» Дніпровської міської ради. Особливу увагу приділено виявленню факторів, що впливають на формування прибутку, та оцінці резервів підвищення прибутковості діяльності підприємства.

За результатами дослідження обґрунтовано основні напрями підвищення прибутковості КП «Зооконтроль», які передбачають оптимізацію витрат, удосконалення управління доходами, підвищення ефективності використання трудових і матеріальних ресурсів, а також прийняття економічно обґрунтованих управлінських рішень. Практична цінність отриманих результатів полягає у можливості їх використання в діяльності комунальних

підприємств з метою підвищення рівня фінансової результативності та забезпечення стабільного розвитку.

Ключові слова: *прибуток, прибутковість, фінансові результати, комунальне підприємство, доходи, витрати, ефективність діяльності.*

ABSTRACT

Master's qualification work_Hribko Tymofii

on the topic: "Substantiation of ways to increase the profitability of the enterprise"

Contents of the abstract. The thesis consists of an introduction, 3 sections and conclusions to them. The work is set out on 75 pages, contains 18 tables, 31 figures, 16 pages of appendices. The list of sources used contains 70 names.

In the conditions of an unstable economic environment, limited budget financing and increasing requirements for the efficiency of the activities of municipal enterprises, the problem of ensuring their profitability becomes particularly relevant. Profit is a key indicator of the effectiveness of the enterprise's economic activity, the basis of its financial stability, self-financing and further development. It is on the ability of the enterprise to form a sufficient level of profit that the possibility of improving the quality of service provision, updating the material and technical base and effective use of resources depends.

The paper examines the economic essence of profit and profitability as general indicators of the efficiency of the enterprise, analyzes the information support for the assessment of financial results, and carries out a comprehensive analysis of income, expenses, and financial results of the Municipal Enterprise "Zoocontrol" of the Dnipro City Council. Particular attention is paid to identifying factors that affect the formation of profit and assessing reserves for increasing the profitability of the enterprise.

According to the results of the study, the main directions for increasing the profitability of the ME "Zoocontrol", which include optimizing costs, improving revenue management, increasing the efficiency of the use of labor and material resources, as well as making economically sound management decisions. The practical value of the results obtained lies in the possibility of their use in the activities of municipal enterprises in order to increase the level of financial performance and ensure sustainable development.

Keywords: *profit, profitability, financial results, municipal enterprise, income, expenses, efficiency of activity.*

ЗМІСТ

ВСТУП.....	9
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ПІДХОДИ ДО ДІАГНОСТИКИ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА.....	13
1.1. Прибуток як абсолютний критерій ефективності функціонування суб'єкта господарювання.....	13
1.2. Задачі діагностики прибутковості підприємства та її інформаційне забезпечення.....	18
1.3. Показники та методика аналізу фінансових результатів діяльності підприємства.....	24
ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 1	30
РОЗДІЛ 2 ДІАГНОСТИКА ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ КП «ЗООКОНТРОЛЬ»	31
2.1. Техніко-економічна характеристика результатів фінансово- господарської діяльності підприємства	31
2.2. Аналіз фінансового стану підприємства	41
2.3. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства.....	52
ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 2.....	63
РОЗДІЛ 3 ОБГРУНТУВАННЯ ШЛЯХІВ ПІДВИЩЕННЯ ПРИБУТКОВОСТІ КП «ЗООКОНТРОЛЬ».....	65
3.1. Оцінка відповідності результатів діяльності підприємства «золотому правилу економіки»	65
3.2. Перевага аналізу беззбитковості (CVP) для покращення фінансових результатів діяльності	68
3.3. Обґрунтування шляхів підвищення прибутковості КП «Зооконтроль»	74
ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 3	81
ВИСНОВКИ	83
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	85
ДОДАТКИ	91

ВСТУП

Актуальність теми. У сучасних умовах функціонування ринкової економіки прибуток є головною метою підприємницької діяльності, основним джерелом фінансових ресурсів та ключовим індикатором ефективності роботи будь-якого суб'єкта господарювання. Разом з тим, нестабільність економічного середовища, зміни в податковому законодавстві та зростання конкуренції створюють нові виклики для забезпечення стабільної прибутковості вітчизняних підприємств.

В умовах сьогодення особливої ваги набуває питання ефективності діяльності комунальних підприємств, які поєднують у своїй роботі соціальну спрямованість та необхідність господарської самоокупності. Комунальні підприємства часто стикаються з проблемою обмеженості ресурсів, застарілості матеріально-технічної бази та недостатньої гнучкості в управлінні витратами. Саме тому діагностика прибутковості стає критично важливим інструментом, що дозволяє не лише оцінити поточний фінансовий стан, а й виявити приховані резерви зростання, оптимізувати витрати та забезпечити фінансову стійкість. Жодний фінансовий показник, що відображає вартість активів підприємства, на певний момент не може бути об'єктивно оцінений без системного аналізу механізму формування та використання прибутку.

Враховуючи зазначене, проведення комплексної діагностики прибутковості та розробка на її основі обґрунтованих шляхів підвищення ефективності діяльності є актуальним завданням для Комунального підприємства «Зооконтроль» Дніпровської міської ради. Це дозволить підприємству не лише якісно виконувати свої статутні завдання у сфері поводження з тваринами, а й зміцнити свої позиції як економічно ефективного суб'єкта господарювання.

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами. Тема кваліфікаційної роботи відповідає науковій тематиці кафедри економіки та економічної безпеки, а саме науково-дослідної теми «Обґрунтування шляхів прибутковості підприємства». Внесок автора полягає у виявленні особливостей формування фінансових результатів комунального підприємства та обґрунтуванні шляхів їх оптимізації в сучасних умовах.

Метою роботи є діагностика прибутковості Комунального підприємства «Зооконтроль» Дніпровської міської ради та розробка на цій основі практичних шляхів підвищення його фінансової результативності.

Для досягнення цієї мети поставлені наступні **завдання**: – розкрити зміст і сутність категорії «прибуток» та методичні підходи до його діагностики; – обґрунтувати роль аналізу беззбитковості (CVP-аналізу) в управлінні фінансовими результатами; – здійснити техніко-економічну характеристику та аналіз фінансового стану КП «Зооконтроль»; – провести поглиблений аналіз динаміки, структури та факторів формування прибутку досліджуваного підприємства; – оцінити ефективність діяльності підприємства на основі «золотого правила економіки»; – окреслити шляхи вдосконалення управління витратами та доходами комунального підприємства; – розробити проєктні заходи підвищення ефективності діяльності КП «Зооконтроль».

Об'єкт дослідження – фінансово-господарська діяльність Комунального підприємства «Зооконтроль» Дніпровської міської ради.

Предмет дослідження – процес діагностики прибутковості та механізми її підвищення у КП «Зооконтроль».

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідженню актуальних аспектів діагностики прибутковості та управління фінансовими результатами присвячена значна кількість праць вітчизняних вчених, серед яких: Бланк І. О. [17; 37], Савицька Г. В. [62], Поддєрьогін А. М. [43; 61], Кіндрацька Г. І. [25; 41], Макаренко П. М. [1], Васирик О. Б. [4], Стрілець Є. М. [8], Куцин П. О. [12; 30], Шевченко Л. С. [14], Безверхий К. В. [16; 42] та інші. Вагомий внесок у розвиток методики CVP-аналізу зробили Журавльова І. В. [44] та Мельник О. Г.

[22; 68]. Разом з тим слід зауважити, що специфіка управління прибутковістю комунальних підприємств ветеринарного профілю в умовах сучасних викликів вимагає подальшого розв'язання та комплексного дослідження.

Методи дослідження. При написанні кваліфікаційної роботи було використані загальнонаукові та спеціальні методи пізнання, які включають: системний підхід, методи аналізу і синтезу, метод порівняння, графічний та табличний методи (для візуалізації результатів аналізу), а також методи фінансового аналізу (горизонтальний, вертикальний, коефіцієнтний аналіз, CVP-аналіз).

Основна частина. В першому розділі роботи розглянуто теоретичну сутність категорії «прибуток», досліджено методичні підходи до діагностики фінансових результатів та визначено роль CVP-аналізу в системі управління прибутковістю. Обґрунтовано, що ефективна діагностика є передумовою прийняття якісних управлінських рішень.

У другому розділі кваліфікаційної роботи досліджено сучасний стан фінансово-господарської діяльності КП «Зооконтроль» Дніпровської міської ради; проведено аналіз основних техніко-економічних показників, оцінено фінансову стійкість та ліквідність підприємства. Здійснено поглиблений аналіз динаміки та структури фінансових результатів, перевірено дотримання «золотого правила економіки». Виявлено основні проблеми, що стримують зростання прибутковості підприємства.

В третьому розділі кваліфікаційної роботи визначено шляхи вдосконалення управління фінансовими результатами та розроблено проєктні заходи підвищення прибутковості КП «Зооконтроль». Запропоновано впровадження нових підходів до управління витратами та розширення спектру послуг, що дозволить підприємству покращити фінансові показники та забезпечити сталий розвиток.

Практичне значення одержаних результатів дипломної роботи полягає в тому, що запропоновані магістром висновки, пропозиції та рекомендації можуть бути використані керівництвом КП «Зооконтроль» в

процесі вдосконалення системи фінансового управління з метою підвищення рівня прибутковості та конкурентоспроможності підприємства в цілому.

Апробація результатів роботи. Основні результати дослідження, викладені у кваліфікаційній роботі магістра, доповідались та обговорювались на Міжнародній науково-практичній конференції «Стратегії розвитку національної економіки» (2026 р.).

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота складається із вступу, 3-х розділів, висновків і пропозицій, списку використаних джерел та додатків. Робота викладена на 75 сторінках, містить 18 таблиць, 31 рисунок, додатки на 16 сторінках. Список використаних джерел містить 70 найменувань.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ПІДХОДИ ДО ДІАГНОСТИКИ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Прибуток як абсолютний критерій ефективності функціонування суб'єкта господарювання

У сучасних умовах ринкової економіки ключовим показником результативності діяльності суб'єкта господарювання виступає прибуток. Саме він відображає кінцевий фінансовий результат господарської діяльності підприємства та є основним джерелом його подальшого розвитку. Прибуток займає центральне місце в системі економічних категорій, оскільки узагальнює вплив усіх виробничих, фінансових і управлінських процесів [1].

У економічній теорії існують різні підходи до трактування сутності прибутку. Представники класичної економічної школи, зокрема А. Сміт і Д. Рікардо, розглядали прибуток як форму доходу на капітал, що виникає в процесі виробництва та обміну. У неокласичній теорії прибуток визначається як винагорода підприємця за ризик та інноваційну діяльність. Сучасні економічні підходи трактують прибуток як різницю між сукупними доходами та сукупними витратами підприємства, отриману в результаті його господарської діяльності [2].

Згідно з чинними нормативно-правовими актами України, прибуток підприємства визначається як фінансовий результат діяльності, що розраховується шляхом зменшення доходів на суму витрат. Важливо розмежовувати поняття «виручка», «дохід» і «прибуток». Виручка відображає загальну суму коштів, отриманих від реалізації продукції або послуг, дохід характеризує приріст економічних вигод, тоді як прибуток є кінцевим фінансовим результатом після покриття всіх витрат [3].

Роль прибутку в діяльності підприємства є багатогранною. По-перше, він виступає основним джерелом самофінансування та інвестиційного розвитку. По-друге, прибуток забезпечує матеріальну зацікавленість власників і персоналу в підвищенні результативності роботи. По-третє, він є базою для формування доходів державного бюджету через систему оподаткування. Таким чином, прибуток виконує важливу функцію як на рівні окремого підприємства, так і на макроекономічному рівні.

Прибуток виконує низку функцій, які визначають його економічне значення та роль у функціонуванні суб'єкта господарювання.

Оціночна функція прибутку полягає в тому, що він є узагальненим показником ефективності діяльності підприємства. За його величиною можна оцінити результативність використання ресурсів, рівень організації виробництва та якість управлінських рішень [4].

Стимулююча функція проявляється у впливі прибутку на зацікавленість суб'єкта господарювання у підвищенні ефективності своєї діяльності. Наявність прибутку спонукає підприємства до впровадження інновацій, зниження витрат, підвищення продуктивності праці та поліпшення якості продукції [5].

Розподільча функція прибутку полягає в його використанні для формування фондів розвитку, соціальних виплат, дивідендів власникам та податкових надходжень до бюджету. Через механізм розподілу прибутку здійснюється перерозподіл фінансових ресурсів між підприємством, державою та власниками капіталу [6].

Регулююча функція прибутку проявляється у впливі на структуру та напрямки господарської діяльності підприємства. Високий рівень прибутковості певних видів діяльності стимулює перелив капіталу в ці сфери, тоді як низька прибутковість спричиняє скорочення або припинення окремих напрямків [7].

Сучасні наукові дослідження дедалі частіше розглядають прибуток у контексті концепції сталого розвитку, поєднуючи фінансову результативність із

соціальною та екологічною відповідальністю бізнесу. У цьому аспекті прибуток виступає не лише критерієм економічної ефективності, але й індикатором збалансованості розвитку підприємства.

Ефективність функціонування суб'єкта господарювання характеризує співвідношення між досягнутими результатами та витраченими ресурсами. У системі оцінки ефективності застосовуються абсолютні та відносні показники. Абсолютні показники відображають загальний обсяг досягнутого результату, тоді як відносні — рівень ефективності використання ресурсів [8].

Прибуток належить до абсолютних показників ефективності, оскільки відображає кінцевий фінансовий результат діяльності підприємства в грошовому вимірі. Його величина безпосередньо свідчить про здатність підприємства покривати витрати, забезпечувати відтворення капіталу та отримувати економічну вигоду.

На відміну від обсягу реалізації, який не враховує витратну складову діяльності, прибуток відображає реальний фінансовий результат господарювання. Порівняно з грошовими потоками, прибуток має більш узагальнюючий характер, оскільки включає результати операційної, фінансової та інвестиційної діяльності. Це дозволяє розглядати прибуток як ключовий абсолютний критерій оцінки ефективності функціонування суб'єкта господарювання [9].

Основною перевагою прибутку як критерію ефективності є його універсальність. Він застосовується до підприємств різних галузей, форм власності та масштабів діяльності. Крім того, прибуток має чіткий кількісний вимір і базується на даних фінансової звітності, що забезпечує можливість його аналізу та порівняння.

Важливим аспектом є те, що прибуток безпосередньо пов'язаний із стратегічними цілями суб'єкта господарювання. Максимізація прибутку традиційно розглядається як одна з головних цілей підприємницької діяльності, оскільки саме вона забезпечує економічну стійкість і конкурентоспроможність підприємства [10].

У процесі фінансово-господарської діяльності підприємства формується декілька видів прибутку, кожен з яких має власне аналітичне значення.

Валовий прибуток визначається як різниця між чистим доходом від реалізації продукції та її собівартістю. Він характеризує ефективність основної виробничої діяльності підприємства.

Операційний прибуток враховує результати основної та іншої операційної діяльності та дає змогу оцінити ефективність управління операційними витратами.

Прибуток від звичайної діяльності відображає фінансовий результат до оподаткування з урахуванням фінансових і інвестиційних операцій.

Чистий прибуток є остаточним фінансовим результатом після сплати податків і обов'язкових платежів. Саме він використовується для формування фондів розвитку та виплати дивідендів.

Окреме значення має розмежування бухгалтерського та економічного прибутку. Бухгалтерський прибуток розраховується на основі явних витрат, тоді як економічний враховує також альтернативні витрати, що дозволяє глибше оцінити реальну ефективність діяльності.

Рівень прибутку підприємства залежить від впливу внутрішніх і зовнішніх факторів. До внутрішніх факторів належать [11]:

- обсяг виробництва та реалізації продукції,
- рівень собівартості,
- цінова політика,
- продуктивність праці,
- ефективність використання основних і оборотних засобів.

Раціональне управління цими факторами дозволяє підприємству підвищувати прибутковість без залучення додаткових ресурсів. Зовнішні фактори включають:

- стан ринкової кон'юнктури;
- рівень конкуренції;
- податкову політику держави;

- інфляційні процеси;
- загальну економічну ситуацію.

Вплив цих факторів часто має неконтрольований характер, що зумовлює необхідність адаптації підприємства до змін зовнішнього середовища.

Незважаючи на важливість прибутку, його використання як єдиного критерію ефективності має певні обмеження. По-перше, прибуток не враховує обсяг залучених ресурсів, що унеможливорює оцінку відносної ефективності діяльності. По-друге, його величина значною мірою залежить від облікової політики підприємства та методів нарахування витрат [12].

Орієнтація виключно на максимізацію прибутку може призводити до ігнорування соціальних та довгострокових аспектів розвитку підприємства, зокрема інвестицій у персонал, інновації та репутацію. У зв'язку з цим у сучасному менеджменті прибуток розглядається як необхідна, але не єдина умова ефективного функціонування суб'єкта господарювання.

Крім того, орієнтація виключно на зростання прибутку може призводити до прийняття короткострокових управлінських рішень, які негативно впливають на довгостроковий розвиток підприємства. Тому для комплексної оцінки ефективності доцільно доповнювати показник прибутку системою відносних фінансових показників, зокрема рентабельності, ліквідності та фінансової стійкості.

У системі стратегічного управління прибуток виступає ключовим орієнтиром формування цілей і вибору напрямків розвитку підприємства. Його стабільне зростання забезпечує можливість розширення виробництва, впровадження інновацій та підвищення конкурентоспроможності.

Реінвестування прибутку дозволяє підприємству зменшити залежність від зовнішніх джерел фінансування та зміцнити фінансову автономію. Таким чином, прибуток відіграє визначальну роль у забезпеченні сталого розвитку суб'єкта господарювання.

У сучасних умовах прибуток дедалі частіше розглядається не лише як фінансовий результат, а і як фактор формування вартості бізнесу. Стабільна

прибутковість підприємства є передумовою зростання його капіталізації, підвищення довіри інвесторів та розширення доступу до фінансових ресурсів. Таким чином, прибуток виконує стратегічну функцію забезпечення довгострокової економічної стійкості суб'єкта господарювання.

Прибуток є узагальненим і універсальним показником результативності діяльності підприємства, який відображає кінцевий фінансовий результат його функціонування. Як абсолютний критерій ефективності, прибуток дозволяє оцінити здатність суб'єкта господарювання створювати економічну вигоду та забезпечувати власний розвиток. Водночас його використання потребує доповнення іншими показниками ефективності для формування комплексної та об'єктивної оцінки господарської діяльності [13].

Таким чином, прибуток формує логічний ланцюг: ефективне використання ресурсів → формування фінансового результату → забезпечення стійкості та розвитку підприємства, що підтверджує його роль як базового абсолютного критерію ефективності.

1.2. Задачі діагностики прибутковості підприємства та її інформаційне забезпечення

У сучасних умовах функціонування підприємств у конкурентному ринковому середовищі особливого значення набуває діагностика прибутковості як ключового напрямку економічного аналізу. Прибутковість відображає здатність суб'єкта господарювання генерувати прибуток у процесі використання наявних ресурсів і є однією з головних характеристик ефективності його діяльності. Водночас досягнення стабільного рівня прибутковості неможливе без системного аналізу факторів її формування, тенденцій змін та внутрішніх резервів зростання, що зумовлює необхідність проведення ґрунтовної діагностики [14].

Діагностика прибутковості підприємства являє собою комплексний процес виявлення, оцінки та інтерпретації фінансових результатів діяльності з метою визначення рівня ефективності функціонування підприємства, а також розробки управлінських рішень щодо підвищення його результативності. Вона є складовою фінансово-економічного аналізу та виступає важливим інструментом інформаційного забезпечення системи управління[15].

У межах економічного аналізу діагностика прибутковості розглядається як процес глибокого дослідження фінансових результатів діяльності підприємства з урахуванням впливу внутрішніх і зовнішніх факторів. Її основне призначення полягає у своєчасному виявленні проблемних аспектів формування прибутку та визначенні напрямів їх усунення.

Варто зазначити, що діагностика прибутковості не повинна обмежуватися лише констатацією факту отримання або відсутності прибутку. Вона має бути спрямована на встановлення причинно-наслідкових зв'язків між показниками доходів, витрат і фінансових результатів, а також на оцінку стійкості прибутковості в динаміці. Саме такий підхід дозволяє використовувати результати діагностики як основу для стратегічного і тактичного управління підприємством.

Роль діагностики прибутковості полягає також у забезпеченні прозорості фінансового стану підприємства для внутрішніх і зовнішніх користувачів інформації. Для керівництва вона є інструментом прийняття управлінських рішень, для інвесторів — показником інвестиційної привабливості, для кредиторів — індикатором платоспроможності, а для держави — джерелом інформації щодо податкового потенціалу суб'єкта господарювання.

Завдання діагностики прибутковості є багатоплановими та охоплюють різні аспекти фінансово-господарської діяльності підприємства. Їх реалізація дозволяє сформулювати цілісне уявлення про рівень і якість прибутковості, а також про можливості її зростання в майбутньому[16].

Першочерговим завданням діагностики є оцінка динаміки прибутковості підприємства за певний період. Аналіз змін показників прибутку та

рентабельності дає змогу виявити позитивні або негативні тенденції розвитку, а також визначити стадію життєвого циклу підприємства.

Наступним важливим завданням є визначення структури прибутку та джерел його формування. У межах цього завдання аналізується співвідношення між різними видами прибутку (валовим, операційним, чистим), а також внесок окремих видів діяльності у формування загального фінансового результату. Такий аналіз дозволяє оцінити стабільність прибутковості та залежність підприємства від окремих напрямів діяльності.

Сьогодні аналітики дивляться не лише на чистий прибуток, а й на показник EBITDA (прибуток до вирахування податків, відсотків та амортизації). Він показує, скільки грошей приносить саме бізнес, без урахування того, які податки платить компанія чи скільки в неї кредитів. Це дозволяє чесно порівнювати успішність різних підприємств.

Значну роль відіграє завдання аналізу факторів впливу на прибутковість підприємства. До них належать обсяг реалізації продукції, рівень собівартості, цінова політика, продуктивність праці, ефективність використання основних і оборотних засобів. Виявлення ключових факторів дозволяє визначити резерви зростання прибутковості та напрями оптимізації витрат.

Щоб точно зрозуміти, чому змінився прибуток, варто використовувати спеціальні методи, наприклад, модель Дюпона. Вона розкладає складний показник рентабельності на прості складові: наскільки ефективно продається товар, як працюють активи та чи не забагато у фірми боргів. Це дає чітку відповідь: ми заробили більше, бо краще працювали, чи просто взяли вигідний кредит.

Важливим завданням діагностики є оцінка ефективності використання ресурсів підприємства з позиції формування прибутку. У цьому контексті аналізується взаємозв'язок між отриманим прибутком і величиною залученого капіталу, трудових та матеріальних ресурсів. Такий підхід дозволяє оцінити не лише абсолютні, а й відносні характеристики прибутковості.

Крім того, до задач діагностики належить виявлення ризиків зниження прибутковості. Аналіз фінансових результатів у поєднанні з оцінкою зовнішнього середовища дозволяє прогнозувати можливі загрози та своєчасно розробляти заходи щодо їх нейтралізації.

Окрему увагу слід приділити завданню прогнозування прибутковості підприємства. На основі результатів діагностики формується прогноз фінансових результатів, який є необхідним для планування діяльності, розробки бюджетів і визначення стратегічних цілей розвитку.

Діагностика прибутковості є невід'ємним елементом системи управління підприємством та тісно пов'язана з іншими функціями менеджменту — плануванням, організацією, мотивацією та контролем. Її результати використовуються на всіх рівнях управління, починаючи від оперативного і завершуючи стратегічним.

На оперативному рівні діагностика прибутковості забезпечує контроль за виконанням планових показників та своєчасне виявлення відхилень. Це дозволяє своєчасно коригувати виробничі та фінансові процеси з метою запобігання зниженню прибутковості.

На тактичному рівні результати діагностики використовуються для оптимізації витрат, перегляду асортиментної політики, коригування цін та вдосконалення системи управління доходами. Таким чином, діагностика прибутковості виступає інструментом підвищення ефективності поточної діяльності підприємства.

На стратегічному рівні діагностика прибутковості дозволяє оцінити перспективи розвитку підприємства, його конкурентні переваги та інвестиційну привабливість. Стабільна та прогнозована прибутковість є однією з ключових умов реалізації стратегічних цілей і забезпечення сталого розвитку.

Ефективність діагностики прибутковості значною мірою залежить від якості та повноти інформаційного забезпечення. Інформаційна база діагностики формується з різноманітних джерел, які можна умовно поділити на внутрішні та зовнішні.

Основним джерелом інформації для діагностики прибутковості є фінансова звітність підприємства. Зокрема, ключову роль відіграє звіт про фінансові результати, який містить інформацію про доходи, витрати та чистий прибуток. Дані балансу використовуються для оцінки структури активів і пасивів у контексті формування прибутковості, а звіт про рух грошових коштів дозволяє проаналізувати зв'язок між прибутком і грошовими потоками.

Важливим елементом інформаційного забезпечення є дані управлінського обліку. Вони дозволяють деталізувати фінансові результати за центрами відповідальності, видами продукції, сегментами ринку та окремими бізнес-процесами. Саме управлінський облік забезпечує можливість глибокої діагностики причин змін прибутковості. Зараз збирати дані вручну вже неефективно. Сучасні комп'ютерні програми (ERP-системи) дозволяють керівнику бачити реальний прибуток у режимі реального часу, просто на екрані монітора. Це дає змогу миттєво реагувати на проблеми, не чекаючи паперового звіту в кінці місяця [17].

Не менш важливу роль відіграє статистична інформація, яка використовується для порівняльного аналізу та оцінки позицій підприємства відносно середньогалузевих показників. Такі дані дозволяють визначити рівень конкурентоспроможності підприємства та обґрунтувати управлінські рішення.

До інформаційного забезпечення діагностики належать також нормативно-правові акти, які регулюють порядок формування фінансових результатів, зокрема податкове законодавство та національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку. Якщо підприємство працює з іноземними партнерами, важливо вести облік і за міжнародними стандартами (МСФЗ). Правила підрахунку прибутку в Україні та за кордоном часто відрізняються. Те, що у нас вважається прибутком, за кордоном може виглядати як збиток, і це треба враховувати. Їх врахування є необхідним для забезпечення коректності розрахунків і правильності інтерпретації результатів.

Зовнішні джерела інформації, такі як аналітичні огляди, дані ринкових досліджень, макроекономічні показники, дозволяють враховувати вплив

зовнішнього середовища на прибутковість підприємства. Це особливо важливо в умовах нестабільної економічної ситуації та високого рівня ринкових ризиків.

Інформація, що використовується для діагностики прибутковості, повинна відповідати низці вимог. Передусім вона має бути достовірною та повною, оскільки неточні або неповні дані можуть призвести до хибних висновків і неефективних управлінських рішень.

Важливою вимогою є своєчасність інформації. Дані мають надходити до користувачів у такі строки, які дозволяють своєчасно реагувати на зміни рівня прибутковості та запобігати негативним тенденціям.

Не менш значущою є порівнянність інформації в динаміці та просторі. Це забезпечує можливість аналізу змін показників у часі та порівняння результатів діяльності підприємства з іншими суб'єктами господарювання.

Варто пам'ятати, що на прибуток впливають не тільки фінанси. Сьогодні велике значення мають екологія та репутація компанії (так звані ESG-фактори)[18]. Якщо бізнес шкодить довкіллю або погано ставиться до працівників, він ризикує втратити клієнтів, а отже, і майбутні прибутки.

Таким чином, діагностика прибутковості підприємства є важливим інструментом економічного аналізу, який дозволяє не лише оцінити поточний фінансовий стан, але й визначити перспективи розвитку суб'єкта господарювання. Вона забезпечує інформаційну основу для прийняття обґрунтованих управлінських рішень, спрямованих на підвищення ефективності діяльності та забезпечення фінансової стійкості.

Якісне інформаційне забезпечення діагностики прибутковості є необхідною умовою її результативності. Поєднання даних фінансової звітності, управлінського обліку та зовнішньої інформації дозволяє сформувати комплексний підхід до аналізу прибутковості та забезпечити її зростання в довгостроковій перспективі.

1.3. Показники та методика аналізу фінансових результатів діяльності підприємства

Фінансові результати діяльності підприємства є комплексною економічною категорією, яка відображає підсумкову ефективність господарювання за певний період та характеризує здатність суб'єкта господарювання створювати економічну вигоду в процесі своєї діяльності. Фінансовий результат (прибуток або збиток) характеризує всі сторони фінансово-господарської діяльності підприємства. Він є частиною доходу суспільства і повинен використовуватись для подальшого розвитку виробництва і поліпшення матеріального становища всіх працівників, зайнятих у виробництві[19]. Аналіз фінансових результатів є важливим елементом системи фінансового аналізу, оскільки він дозволяє не лише оцінити рівень прибутковості підприємства, а й виявити фактори, що впливають на формування прибутку або збитку, визначити резерви підвищення ефективності та обґрунтувати управлінські рішення.

Методика аналізу фінансових результатів базується на використанні системи взаємопов'язаних показників, які формуються на основі фінансової звітності підприємства та відображають результати операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Основним інформаційним джерелом для проведення аналізу є Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), а також дані бухгалтерського обліку, управлінської звітності та планово-нормативна інформація [20].

Показники фінансових результатів доцільно класифікувати за кількома ознаками: за рівнем узагальнення, за видами діяльності, за етапами формування прибутку та за функціональним призначенням у процесі аналізу. Систематизацію основних показників оцінки фінансових результатів наведено в таблиці 1.1 Саме ці показники відображають кінцевий фінансовий результат

діяльності підприємства та використовуються для оцінки його економічної ефективності в цілому.

Таблиця 1.1

Система показників для аналізу фінансових результатів підприємства

Група показників	Конкретні показники	Економічний зміст та мета аналізу
Абсолютні показники (Показники ефекту)	Валовий прибуток, фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток до оподаткування, чистий прибуток (збиток).	Характеризують загальний обсяг отриманого ефекту в грошовому виразі. Показують кінцевий результат діяльності за певний період.
Відносні показники (Показники ефективності)	Рентабельність продажів (ROS), рентабельність активів (ROA), рентабельність власного капіталу (ROE), рентабельність продукції.	Відображають рівень прибутковості відносно вкладених ресурсів або обсягу виручки. Дозволяють порівнювати підприємства різних масштабів.
Показники за видами діяльності	Результат від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності.	Дозволяють оцінити внесок кожного виду діяльності у формування загального прибутку підприємства.
Спеціальні аналітичні показники	Маржинальний дохід, поріг рентабельності (точка беззбитковості), операційний важіль (леверидж), EBITDA.	Використовуються для внутрішнього управлінського аналізу, оцінки беззбитковості та прогнозування прибутку при зміні обсягів виробництва.

Джерело: складено автором за даними [21]

Валовий прибуток визначається як різниця між чистим доходом від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та собівартістю реалізованої продукції. Даний показник характеризує ефективність основної діяльності підприємства без урахування адміністративних, збутових та інших операційних витрат. Аналіз валового прибутку дозволяє оцінити вплив цінової політики, структури асортименту та рівня виробничих витрат на фінансовий результат [22].

Прибуток від операційної діяльності формується шляхом коригування валового прибутку на суму інших операційних доходів та витрат, адміністративних витрат і витрат на збут. Цей показник є ключовим для оцінки

результативності основної діяльності підприємства, оскільки він відображає ефективність управління операційними процесами. У сучасній практиці фінансового аналізу для оцінки операційної ефективності також широко використовується показник EBITDA (Earnings before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) — прибуток до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Цей показник дозволяє порівнювати підприємства з різною структурою капіталу та податковим навантаженням [23].

Прибуток до оподаткування включає фінансові результати від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства. Він дозволяє оцінити загальний економічний ефект від використання всіх ресурсів та джерел фінансування до впливу податкових факторів.

Чистий прибуток є кінцевим фінансовим результатом діяльності підприємства після сплати податків та інших обов'язкових платежів. Саме чистий прибуток слугує джерелом самофінансування, інвестування, виплати дивідендів та розвитку підприємства.

Окрім абсолютних показників, важливу роль у процесі аналізу відіграють відносні показники, або показники рентабельності. Вони дозволяють оцінити ефективність діяльності підприємства незалежно від масштабів виробництва та обсягу реалізації.

Рентабельність є відносним показником, що характеризує рівень прибутковості підприємства шляхом співвідношення отриманого прибутку до витрат, доходів або вкладеного капіталу. Аналіз показників рентабельності дає змогу порівнювати ефективність діяльності різних підприємств, а також оцінювати динаміку фінансових результатів у часі[24].

До основних показників рентабельності належать рентабельність продукції(ROM), рентабельність продажів(ROS), рентабельність активів(ROA), рентабельність власного капіталу(ROE) та рентабельність операційної діяльності(R_{op}).

Рентабельність продажів (ROS) розраховується як відношення чистого прибутку до чистого доходу від реалізації за формулою (1.1):

$$ROS = \frac{ЧП}{ЧД} \times 100\% \quad (1.1)$$

де ЧП — чистий прибуток;

ЧД — чистий дохід від реалізації.

Рентабельність активів (ROA) характеризує ефективність використання активів підприємства і розраховується за формулою (1.2):

$$ROA = \frac{ЧП}{A_{\text{сеп}}} \times 100\% \quad (1.2)$$

де $A_{\text{сеп}}$ — середньорічна вартість активів.

Рентабельність власного капіталу (ROE) відображає прибутковість інвестицій власників і розраховується за формулою (1.3):

$$ROE = \frac{ЧП}{ВК_{\text{сеп}}} \times 100\% \quad (1.3)$$

де $ВК_{\text{сеп}}$ — середньорічна вартість власного капіталу.

Рентабельність продукції (ROM) розраховується за формулою (1.4):

$$ROM = \frac{ВП}{С} \times 100\% \quad (1.4)$$

де ВП — валовий прибуток (або операційний прибуток);

С — повна собівартість реалізованої продукції.

Рентабельність операційної діяльності (R_{op}) відображає ефективність основної діяльності підприємства, не враховуючи фінансові та податкові витрати. Вона розраховується як відношення операційного прибутку до чистого доходу за формулою (1.5):

$$R_{op} = \frac{П_{op}}{ЧД} \times 100\% \quad (1.5)$$

де $П_{op}$ — прибуток від операційної діяльності;

ЧД — чистий дохід від реалізації.

Цей показник демонструє, скільки операційного прибутку генерує кожна гривня продажу, і є індикатором ефективності управління витратами виробництва та збуту.

Рентабельність продукції показує, який прибуток отримує підприємство з кожної гривні витрат на виробництво та реалізацію продукції. Зростання цього показника свідчить про підвищення ефективності використання ресурсів та оптимізацію витрат.

Рентабельність продажів характеризує частку прибутку в структурі доходу від реалізації. Вона відображає здатність підприємства формувати прибуток з кожної гривні реалізованої продукції та є важливим показником цінової політики і конкурентоспроможності.

Рентабельність активів демонструє ефективність використання всього майна підприємства для отримання прибутку. Даний показник є узагальнюючим та дозволяє оцінити загальний рівень ефективності господарювання.

Рентабельність власного капіталу відображає прибутковість коштів, вкладених власниками підприємства, та є важливим орієнтиром для інвесторів і власників. Зростання цього показника свідчить про ефективне управління капіталом та підвищення інвестиційної привабливості підприємства.

Методика аналізу фінансових результатів передбачає поетапне застосування комплексу аналітичних прийомів і методів, що дозволяють всебічно оцінити рівень та динаміку прибутковості підприємства.

Першим етапом є горизонтальний аналіз фінансових результатів, який полягає у вивченні змін абсолютних показників прибутку та витрат у динаміці за кілька звітних періодів. Даний аналіз дозволяє виявити тенденції розвитку підприємства, визначити періоди зростання або зниження фінансових результатів та оцінити стабільність прибутковості.

Другим етапом є вертикальний аналіз, що передбачає визначення структури доходів, витрат і прибутку в межах одного звітного періоду. Вертикальний аналіз дає змогу оцінити частку окремих елементів у формуванні фінансового результату та виявити найбільш витратні статті.

Наступним етапом є факторний аналіз прибутку, який спрямований на визначення впливу окремих факторів на зміну фінансових результатів. До

основних факторів належать обсяг реалізації, рівень цін, собівартість продукції, структура асортименту, рівень операційних витрат. Факторний аналіз дозволяє кількісно оцінити внесок кожного з факторів у загальну зміну прибутку та визначити резерви його зростання. Для глибинного аналізу причин зміни рентабельності власного капіталу доцільно використовувати модель Дюпона (DuPont Model). Ця модель розкладає показник ROE на три фактори впливу: рентабельність продажів, оборотність активів та фінансовий леверидж[25].

Формула трифакторної моделі Дюпона має вигляд (1.6):

$$ROE = \frac{\text{ЧП}}{\text{ЧД}} \times \frac{\text{ЧД}}{A_{\text{сер}}} \times \frac{A_{\text{сер}}}{\text{ВК}_{\text{сер}}} \quad (1.6)$$

Такий підхід дозволяє виявити, за рахунок чого отримано результат: за рахунок цін, обсягів продажу чи використання позикових коштів.

Важливим елементом методики є аналіз беззбитковості та маржинального доходу. Маржинальний дохід визначається як різниця між доходом від реалізації та змінними витратами та використовується для оцінки фінансової стійкості підприємства. Аналіз точки беззбитковості дозволяє визначити мінімальний обсяг реалізації, за якого підприємство покриває всі свої витрати[26].

Крім того, у процесі аналізу доцільно використовувати порівняльний аналіз, який передбачає зіставлення показників фінансових результатів підприємства з плановими значеннями, середньогалузевими показниками або результатами діяльності конкурентів. Це дозволяє об'єктивно оцінити позиції підприємства на ринку та рівень його конкурентоспроможності.

Отже, методика аналізу фінансових результатів є комплексним інструментом, що поєднує дослідження абсолютних показників (прибутку) та відносних коефіцієнтів (рентабельності). Поетапне застосування горизонтального, вертикального та факторного аналізу, зокрема моделі Дюпона, дозволяє сформувати об'єктивну оцінку ефективності діяльності підприємства та обґрунтувати стратегічні управлінські рішення щодо підвищення прибутковості.

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 1

Проведене в першому розділі дослідження дозволило сформулювати такі ключові теоретико-методологічні положення.

Прибуток визначено як універсальний абсолютний критерій ефективності, що синтезує результати всіх господарських процесів. Він виконує оціночну, стимулюючу, розподільчу та регулюючу функції. Формування прибутку залежить від системи внутрішніх (обсяг реалізації, собівартість) і зовнішніх (ринкова кон'юнктура, конкуренція) факторів. Його використання як єдиного критерію має обмеження, що зумовлює необхідність доповнення відносними показниками.

Системна діагностика прибутковості визначена як проактивний процес, спрямований на виявлення причинно-наслідкових зв'язків та резервів. Її ефективність залежить від інтегрованої інформаційної бази, що включає дані фінансового та управлінського обліку, ESG-фактори та використання ERP-систем для аналізу в режимі реального часу.

Методологія аналізу ґрунтується на поєднанні абсолютних показників (прибуток) та відносних (рентабельність). Обґрунтовано використання сучасних інструментів: EBITDA для оцінки операційної ефективності, моделі Дюпона для факторного аналізу ROE, а також аналізу беззбитковості для управління ризиками. Комплексне застосування горизонтального, вертикального, порівняльного та факторного аналізу забезпечує всебічну оцінку.

Отже, теоретико-методологічний фундамент забезпечує перехід від загального розуміння категорії прибутку до цілеспрямованої діагностики та управління ним на рівні конкретного суб'єкта господарювання.

Сформована концептуальна база створює фундамент для переходу до практичного аналізу фінансових результатів конкретного підприємства та розробки заходів щодо підвищення його прибутковості.

РОЗДІЛ 2

ДІАГНОСТИКА ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ КП «ЗООКОНТРОЛЬ»

2.1. Техніко-економічна характеристика результатів фінансово-господарської діяльності комунального підприємства «Зооконтроль»

Рішенням сесії Дніпропетровської міської ради від 30.10.2013 року №49/42 створено Комунальне підприємство «Поводження з безпритульними тваринами» Дніпропетровської міської ради, яке зареєстроване в установленому законом порядку 13.11.2013 року. Рішенням сесії Дніпропетровської міської ради від 15.02.2017 року №57/18 Комунальне підприємство «Поводження з безпритульними тваринами» Дніпропетровської міської ради було перейменовано на Комунальне підприємство «Зооконтроль» Дніпропетровської міської ради [27].

Комунальне підприємство «Зооконтроль» (далі Підприємство) розташоване у м. Дніпро, за адресою: Березинська, б. 60

Дане Підприємство здійснює ветеринарну діяльність. Основною діяльністю підприємства є забезпечення відповідного санітарного, екологічного та протиепізоотичного стану території міста, створення системи регулювання чисельності безпритульних тварин у м. Дніпро [28].

Основним предметом діяльності Підприємства є не лише отримання прибутку, а й виконання важливих соціальних та екологічних функцій, зокрема:

- забезпечення ветеринарної допомоги та надання ветеринарних послуг;
- регулювання кількості безпритульних тварин у місті Дніпро гуманними методами (вилов, стерилізація, вакцинація, повернення на місце відлову);
- ведення електронної бази даних домашніх та безпритульних тварин, їх ідентифікація (чіпування) [29];

— інформаційно-просвітницька робота серед населення щодо гуманного поводження з тваринами [30].

Основною функцією Підприємства Дніпровської міської ради є надання ветеринарних послуг, у т.ч. оплатних; надання послуг, пов'язаних з профілактикою, клінічною діагностикою та лікуванням хвороб тварин і консультуванням з питань ветеринарної медицини, у т.ч. з використанням спеціалізованої техніки – стерилізаційних автомобілів та інш.

Основними клієнтами Підприємства є громада м. Дніпро; громади Дніпровського, Слобожанського, Обухівського та інших районів; заводи «Інтерпайп НТЗ», «Дніпропрес Сталь» та інші, а також населення м. Дніпро.

Підприємство є юридичною особою від дня його державної реєстрації, має самостійний баланс, розрахунковий та інші рахунки в банках, печатки, штампи, торгівельні знаки та інші реквізити [31].

Підприємство є окремою організаційно-правовою формою, що діє на основі комунальної власності територіальної громади м. Дніпро. Це означає, що майно КП «Зооконтроль» належить місцевому самоврядуванню, а саме підприємство створили для здійснення господарської діяльності.

Для забезпечення діяльності Власником сформовано статутний капітал у розмірі 7 950 000,00 грн.

Основні техніко-економічні показники наведені у таблиці 2.1.

Дані таблиці 2.1 свідчать про зменшення у 2024 році кількості виловлених тварин на 38 одиниць, або на 1,43% і збільшення стерилізованих тварин на 312 тварин, або 19,01 %. Це говорить про штатну роботу підприємства зі збільшенням продуктивності роботи ветеринарної служби. Ми бачимо тенденцію до зниження кількості прилаштованих тварин в нові домівки за рахунок збільшення міграції населення під час війни. Кількість травмованих тварин, які потрапили до КП «Зооконтроль» збільшилась на 12,89 % за рахунок збільшення безпритульних тварин в м. Дніпро. Кількість тварин, які потрапили до підприємства від переселенців у 2024 році, порівняно з 2022 роком, зменшилась на 98,48 %, за рахунок зменшення кількості переселенців.

Таблиця 2.1

**Основні показники господарської діяльності Підприємства
за період 2022-2024 рр.**

Показники	Роки			Відхилення			
				Абсолютне, шт	Відносне, %	Абсолютне, шт	Відносне, %
	2022	2023	2024	2023 р. / 2022 р.		2024 р. / 2023 р.	
Кількість виловлених тварин (шт)	2660	2987	2622	327	12,29	-365	-12,22
Кількість стерилізованих тварин (шт)	1641	2262	1953	621	37,84	-309	-13,66
Кількість прилаштованих тварин в нові домівки (шт)	355	343	328	-12	-3,38	-15	-4,37
Кількість травмованих тварин, які потрапили до КП (шт)	551	631	622	80	14,52	-9	-1,43
Кількість тварин переселенців та військових (шт)	1116	43	17	-1073	-96,15	-26	-60,47

Джерело: Складено автором за даними [48].

Аналіз показників свідчить, що основна місія Підприємства з регулювання чисельності тварин виконується ефективно: забезпечується планове виловлення та здійснюється значний обсяг стерилізації (зростання на 19,01%). Однак соціальна функція (прилаштування тварин у нові домівки) суттєво знижується (на 7,6%), що є прямим наслідком війни та міграційних процесів. Крім того, зростає кількість травмованих тварин (на 12,89%), що вказує на посилення проблеми безпритульності в місті.

Таким чином, підприємство успішно виконує санітарно-епізоотичну функцію, але стикається з обмеженнями у реалізації соціальної складової своєї діяльності через зовнішні обставини.

Таблиця 2.2

**Основні економічні показники господарської діяльності Підприємства
за період 2022-2024 рр.**

Показники	Роки			Відхилення			
				Абсолютне, тис.грн	Відносне, %	Абсолютне, тис.грн	Відносне, %
	2022	2023	2024	2023 р. / 2022 р.		2024 р. / 2023 р.	
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	2362,0	2919,0	2748,0	386,0	14,05	-171,0	-6,22
Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	7958,0	10345,0	11118,0	3160,0	28,42	773,0	6,95
Валовий прибуток, тис. грн.	-5596,0	-7426,0	-8370,0	-2774,0	-33,14	-944,0	-11,28
Чистий прибуток, тис. грн.	-166,0	-80,0	-368,0	-202,0	-54,89	-288,0	-78,26
Середньооблікова чисельність працівників, осіб	56	63	63	7	11,1	0	0,0
Середньорічна вартість: – необоротних активів;	39952,5	39466,0	39048,0	-904,5	-2,32	-418	-1,07
– оборотних активів	1138,0	2039,5	3255,5	2117,5	65,04	1216	37,35
Фондовіддача, грн	0,35	0,35	0,35	0,0	0,0	0,0	0,0
Коефіцієнт оборотності оборотних активів, оборотів	2,08	1,43	0,84	-1,24	-147,62	-0,59	-70,24
Продуктивність праці, тис. грн.	42,18	46,33	43,62	1,44	3,3	-2,71	-6,21
Рентабельність господарської діяльності, %	-7,03	-2,74	-13,39	-6,36	-47,50	-10,65	-79,54

Джерело: Складено автором за даними підприємства (Додатки А, Б, В).

Аналіз основних економічних показників (табл. 2.2) свідчать про те, що обсяг реалізованої продукції Підприємства у 2023 році відносно до 2022 року збільшився на 14,05 %, що в абсолютному значенні склало 386,0 тис. грн., а у 2024 році відносно 2023 року зменшився на 6,22 %, що в абсолютному значенні склало 171,0 тис. грн. В цілому на Підприємстві спостерігається позитивна тенденція за обсягами реалізованої продукції підприємства. (рис. 2.1).

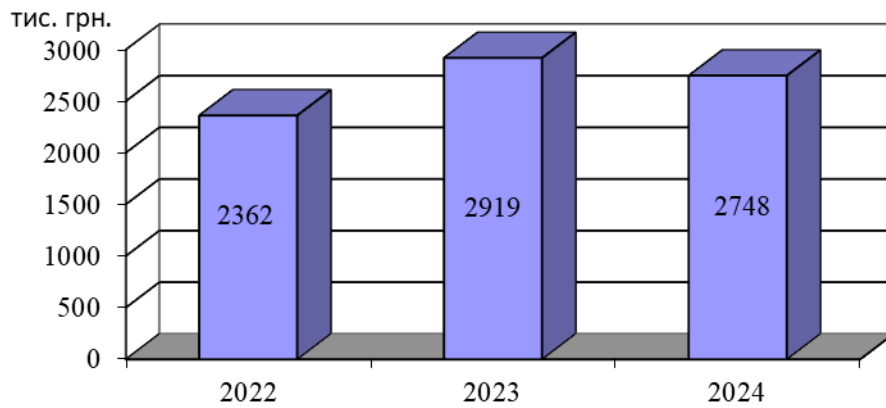


Рисунок 2.1 - Динаміка обсягу реалізованої продукції Підприємства за період 2022-2024 рр.

2022 рік Підприємство закінчило з чистим збитком у розмірі 166 тис. грн., 2023 рік підприємство закінчило з чистим збитком у розмірі 80 тис. грн., а 2024 рік з чистим збитком у розмірі 368 тис. грн., що є дуже негативним показником. Такі коливання слід пов'язувати з негативними наслідками воєнного положення в країні, оскільки у 2023 р. після зменшення збитковості, у 2024 р. трапилося збільшення (рис. 2.2).

В цілому за результатами аналізу техніко-економічних показників діяльності Підприємства, можна зробити висновок, що діяльність Підприємства не є прибутковою, але її результативність поступово покращується за аналізований період.

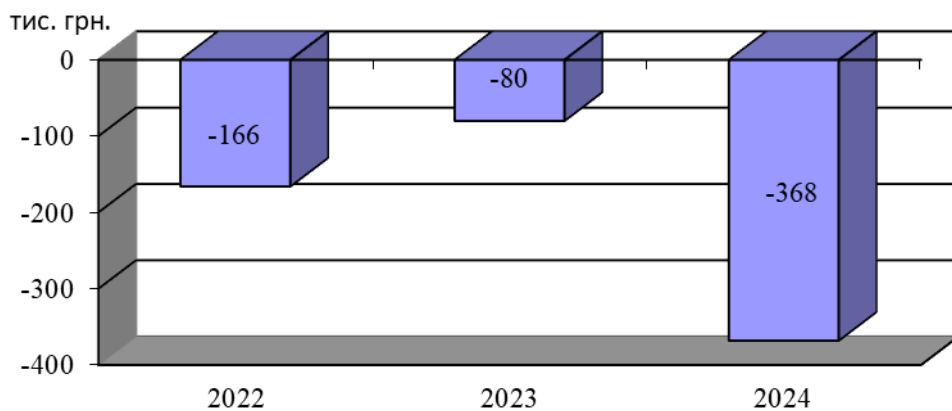


Рисунок 2.2 - Динаміка чистого прибутку Підприємства за період 2022-2024 рр.

Діяльність Підприємства визначається широким спектром показників, які розкривають суть економічних явищ з кількісного чи якісного боку в абсолютних або відносних величинах. Рушійні сили, умови та причини, які визначають той чи інший показник, називаються факторами. Кожен, без винятку, показник фінансово-господарської діяльності підприємства є результатом взаємодії дуже великої кількості факторів.

Одним з факторів ефективного розвитку Підприємства є стан та рівень розвитку його основних виробничих фондів (табл. 2.3).

Таблиця 2.3

Вартість основних фондів Підприємства за 2024 рік

Група	Балансова вартість, тис.грн	Структура, %	Сума зносу, тис.грн	Знос, %	Залишкова вартість, тис.грн
Будинки, споруди	1121	7,9	334	29,8	787
Машини та обладнання	232	1,6	149	64,22	83
Транспортні засоби	8124	57,3	4048	49,83	4076
Інструменти, прилади та інвентар	3794	26,7	1942	51,18	1852
Інші основні засоби	926	6,5	644	69,44	282
Разом	14197	100,00	7117	50,13	7080

Джерело: Складено автором за даними [48].

Бачимо з таблиці 2.3, вартість основних фондів підприємства на кінець 2024 року становила 14 197 тис. грн., їх залишкова (незношена) вартість – 7 080 тис. грн.

Структура ОВФ є специфічною для профілю діяльності підприємства. Найбільшу частку займають транспортні засоби (57,3%), що обумовлено потребою в мобільності для вилову тварин та обслуговування території міста.

Порівнюючи основні фонди Підприємства, можна сказати, що результатом кращого використання основних фондів є, насамперед, збільшення обсягу виробництва. Узагальнюючий показник ефективності основних фондів базується на принципі порівняння виробничої продукції з усією сукупністю застосованих при її виробництві основних фондів.

До показників стану основних виробничих засобів (додаток А, В, Д) належать: коефіцієнт зносу, коефіцієнт відновлення, коефіцієнт вибуття (табл. 2.4).

Таблиця 2.4

**Характеристика технічного стану основних виробничих засобів
за період 2022-2024 рр.**

Показники, %	Роки			Абсолютне відхилення	
	2022.	2023	2024	2023 р. / 2022 р.	2024 р. / 2023 р.
Коефіцієнт зносу	35	41	50	6	9
Коефіцієнт відновлення	31	13	1	-18	-12
Коефіцієнт вибуття	1,4	0,3	0,6	-1,1	0,3

Джерело: Складено автором за даними таблиці 2.3.

Технічна база КП «Зооконтроль» характеризується вкрай високим ступенем зношеності та практично відсутнім процесом оновлення в останньому аналізованому році. Це створює серйозну загрозу для безперебійного виконання завдань підприємства в майбутньому.

Коефіцієнт зносу указує на погіршення технічного стану основних фондів, тому, що цей показник збільшився у 2023 році порівняно з 2022 роком на 6 %, а порівняно 2024 рік з 2023 роком на 9 %. Зростання цього коефіцієнта в динаміці (рис. 2.3) свідчить про те, що основні засоби не оновлюються, що може призвести до зупинки виробництва або зниження його ефективності.

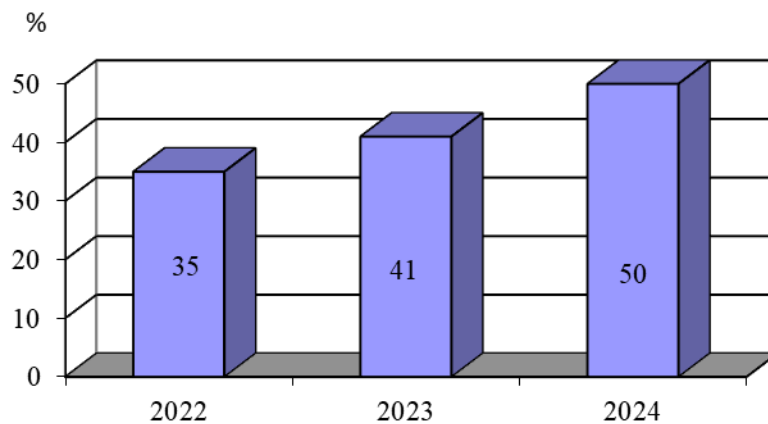


Рисунок 2.3 - Динаміка коефіцієнту зносу

за період 2022-2024 рр.

Коефіцієнт відновлення основних засобів 2022-2023 рр. показує, що підприємство мало високі темпи поновлення основних фондів, а в 2024 році цей показник дуже низький. Це свідчить про сповільнення процесу заміни старого обладнання та техніки на нові.

Динаміку коефіцієнту оновлення показано на рисунку 2.4:

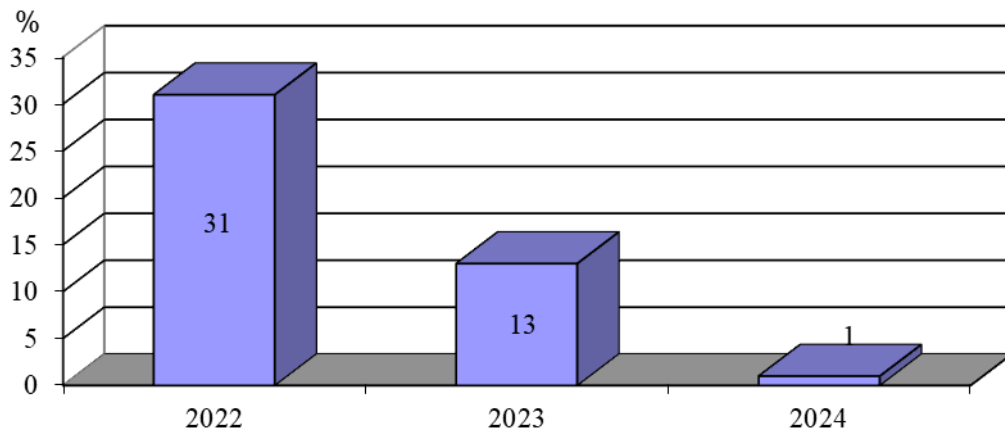


Рисунок 2.4 - Динаміка коефіцієнту відновлення
за період 2022-2024 рр.

Динаміка коефіцієнту вибуття показана на рисунку 2.5:

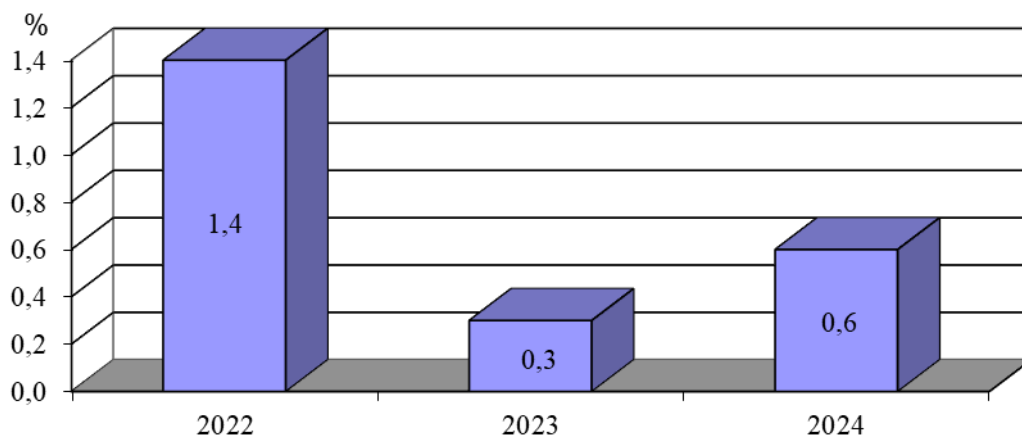


Рисунок 2.5 - Динаміка коефіцієнту вибуття
за період 2022-2024 рр.

До показників ефективності використання основних виробничих засобів відносять фондомісткість, фондоозброєність та фондovіддачу (табл. 2.5).

Таблиця 2.5

Характеристика показників ефективності використання основних виробничих засобів Підприємства за період 2022-2024 рр.

Показники	Роки			Абсолютне відхилення	
	2022	2023	2024	2023 р. / 2022 р.	2024 р. / 2023 р.
Фондомісткість, грн./грн.	3,40	2,88	2,58	-0,52	-0,30
Фондоозброєність, тис.грн/особ.	122,2	130,6	123,0	8,4	-7,6
Фондовіддача, грн./грн.	0,35	0,35	0,35	0,0	0,0

Джерело: Складено автором за даними підприємства (Додатки А, Б, В).

Фондомісткість підприємства являє собою загальний показник, який характеризує ефективність використання основних засобів (рис. 2.6).

Фондомісткість підприємства поступово зменшувалась за період 2022-2023 рр. з 3,40 до 2,88 грн./грн. – на 0,52 грн./грн., за період 2023-2024 рр. з 2,88 грн./грн. до 2,58 грн./грн. – -0,3 грн./грн. Вона показує частку вартості основних фондів, що припадає на кожну гривню продукції, що випускається. Зменшення фондомісткості є позитивною тенденцією і показує збільшення ефективності використання основних виробничих фондів підприємства.

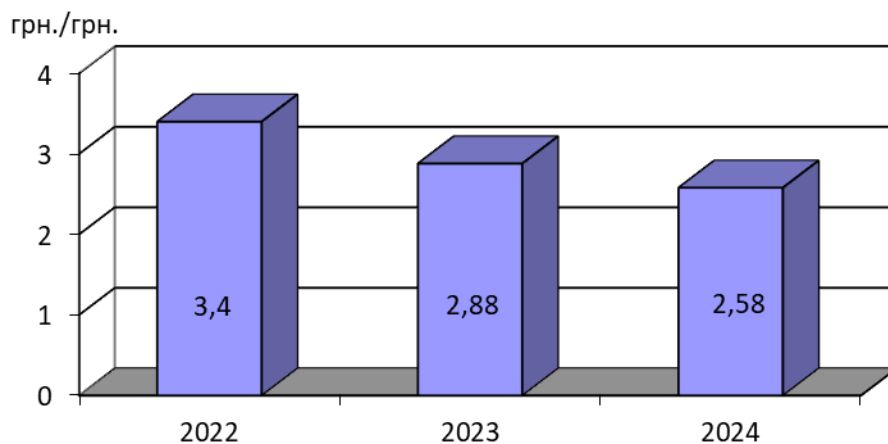


Рисунок 2.6 - Динаміка змін показників фондомісткості за період 2022-2024 рр.

Фондоозброєність праці характеризує забезпеченість персоналу підприємства основними засобами.

Фондоозброєність характеризує ступінь технічної оснащеності праці. Вона збільшилася за період 2022-2023 рр. з 122,2 тис. грн./особу до 130,6 тис. грн./особу, а за період 2023-2024 рр зменшилась на 7,6 тис. грн./особу. Це означає зменшення вартості основних засобів (машин, обладнання, технологій), що припадають на одного працівника підприємства(рис. 2.7).

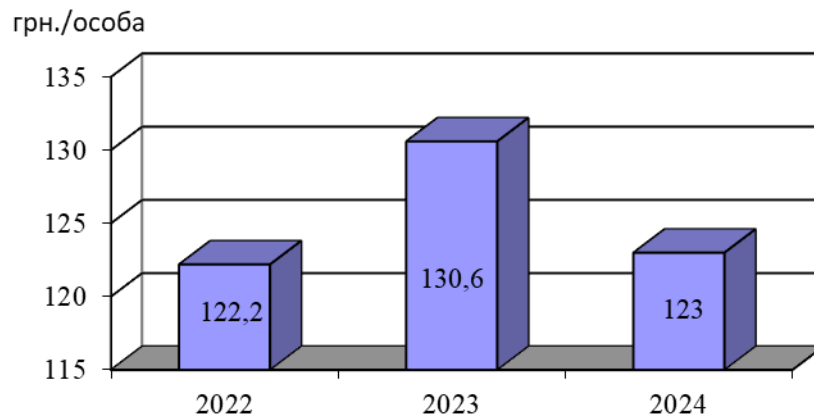


Рисунок 2.7 - Динаміка показників фондоозброєності праці за період 2022-2024 рр.

Фондовіддача основних засобів - найважливіший узагальнюючий показник, що характеризує скільки гривень доходу (реалізованої продукції) отримано з кожної гривні вартості основних фондів. Його динаміка за 2022-2024 роки представлена на рисунку 2.8.

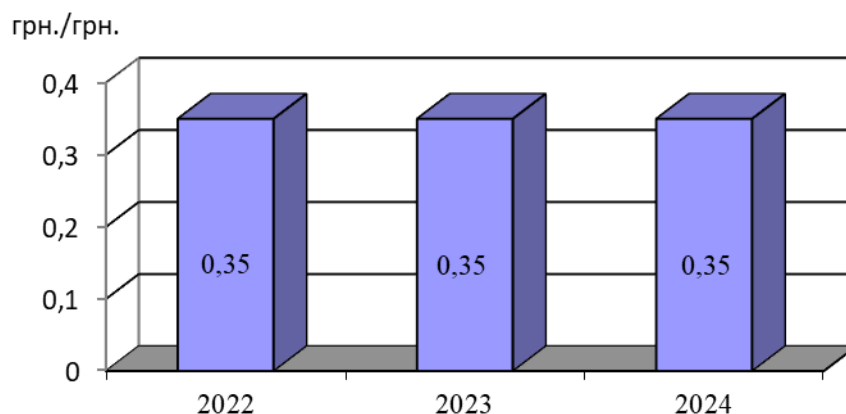


Рисунок 2.8 - Динаміка фондовіддачі основних засобів за період 2022-2024 рр.

Аналіз показника свідчить про стагнацію: Коефіцієнт ефективності використання основних засобів залишається незмінною на рівні 0,35 грн./грн.

протягом усіх трьох аналізованих років. Це означає, що з кожної гривні, вкладеної в основні фонди, підприємство стабільно отримує 35 копійок доходу.

З одного боку, це свідчить про стабільність виробничого процесу та відсутність різких коливань у ефективності використання ОВФ.

З іншого боку, незмінність коефіцієнту ефективності використання основних засобів на фоні високого зносу ОВФ (50,13%) вказує на відсутність технічного прогресу. Підприємству вдається підтримувати ефективність лише за рахунок інтенсивної експлуатації застарілого обладнання, що є нестійкою моделлю.

Стабільний, але низький коефіцієнт ефективності використання основних засобів (0,35 грн./грн.) на тлі критичного зносу ОВФ свідчить про наявність "запасів міцності" в організації виробництва, але абсолютну відсутність резервів для росту. Без оновлення технічної бази підприємство не зможе підвищити ефективність, а лише підтримувати її на існуючому рівні до настання фізичного виходу обладнання з ладу.

2.2. Аналіз фінансового стану підприємства

Фінансовий стан підприємства – це комплексне поняття, що характеризується системою показників, які відображають наявність, розміщення і використання фінансових ресурсів. Воно є результатом взаємодії всіх елементів системи фінансових відносин підприємства і тому визначається всією сукупністю виробничо-господарських факторів.

Аналіз фінансового стану підприємства за звітний період починається з його загальної оцінки за даними балансу. Основним джерелом інформації для аналізу фінансового стану є бухгалтерський баланс підприємства (додатки А, В, Д).

Ресурсний потенціал підприємства визначається наявністю майна, сформованого за відповідними джерелами фінансових надходжень. Майновий стан суб'єкта господарювання характеризується кількістю і якістю активів, які

відображені в балансі підприємства. В процесі аналізу необхідно здійснити об'єктивну оцінку вартості майна (ресурсів) в цілому, а також тієї частки, що знаходиться реально у власності і розпорядженні підприємства.

Результати проведення аналізу майнового стану Підприємства представлено в додатку Ж.

Аналіз показав, що загальна вартість майна підприємства за період 2022-2024 рр. збільшилась на 1596,0 тис. грн., що у 2024 р. становило 42049,0 тис. грн. Основу майна підприємства становлять необоротні активи, а їх вартість у 2024 р. склала 38474 тис. грн., що на 836,0 тис. грн. менше, ніж у 2022 р. Підприємство має не велику суму дебіторської заборгованості, що засвідчує високий рівень платіжної дисципліни з контрагентами. Водночас, дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги скоротилась на 50,0 тис.грн. і склала 41,0 тис.грн. у 2024 р., але з'явилася заборгованість з бюджетом у сумі 300,0 тис. грн. за рахунок податкового кредиту. Підприємство володіє не достатньо значною часткою наймобільніших активів – грошових коштів, оскільки у 2024 році ця стаття балансу становила 369,0 тис. грн., що на 364 тис. грн. більше, ніж у 2022 році. Це обмежує операційну гнучкість та збільшує залежність від відстрочок платежів від постачальників.

Аналіз структурної динаміки активів та пасивів за 2022-2024 роки виявив наступні ключові тенденції:

1. Суттєвий перерозподіл між необоротними та оборотними активами:

Частка необоротних активів знизилася на 5,9 % (з 97,2% до 91,5%), тоді як частка оборотних активів зросла понад у 3 рази (+203,6%). Це свідчить про відносне зменшення інвестицій в основні фонди при одночасному накопиченні поточних активів.

2. Різке зростання ліквідних статей у складі оборотних активів:

— Обсяг грошових коштів зріс у 90 разів у структурному відношенні, хоча їх абсолютна частка залишається дуже низькою (0,9% у 2024).

— Частка дебіторської заборгованості збільшилася в 4 рази (+300%), що може бути пов'язано з наданням відстрочок платежу клієнтам.

Частка запасів зросла більш ніж у 2,5 рази (+161,5%), що вказує на значне накопичення матеріальних цінностей на складах.

3. Незначне покращення структури джерел фінансування: Частка власного капіталу збільшилася на 10,7%, а частка позикового капіталу трохи зменшилася (-1,7%). Однак загальна структура пасивів залишається нездоровою: позикові джерела складають понад 84%, що свідчить про критичну залежність підприємства від кредиторів та підвищує фінансові ризики.

За аналізований період відбулося значне накопичення оборотних активів, особливо запасів та грошових коштів, що формально покращує показники ліквідності. Однак це супроводжується погіршенням ефективності використання активів (знос ОВФ, уповільнення оборотності запасів) та надмірною залежністю від позикового капіталу. Таким чином, зміни в структурі балансу мають суперечливий характер: поверхневе покращення ліквідності відбувається на тлі поглиблення структурних дисбалансів у джерелах фінансування та неефективного використання майна.

Для наочної візуалізації структури майна побудовано секторну діаграму (рис. 2.9). З неї однозначно видно, що майже всю суму активів (97,2%) складають необоротні активи, тоді як на оборотні активи припадає лише 2,8%. Це свідчить про надзвичайно високу капіталомісткість та критично низький рівень ліквідності підприємства на кінець 2022 року.



Рисунок 2.9 – Структура активів Підприємства у 2022 році

Станом на 2023 рік основну частку активів (93,1%) продовжують складати необоротні активи (рис. 2.10). Однак за рік спостерігається позитивна динаміка: частка оборотних активів зростає до 6,9%. Незважаючи на це, їхня частка залишається недостатньою, що продовжує вказувати на структурну перевагу довгострокових інвестицій над коштами для поточної діяльності.



Рисунок 2.10 – Структура активів Підприємства у 2023 році

Структура активів підприємства у 2024 році показує, що основну частку активів (91,5%) складають необоротні активи, тоді як на всі оборотні активи припадає лише 8,5% (рис. 2.11). Серед останніх найбільшу частку мають запаси (6,8% від загального обсягу активів), тоді як частка високоліквідних грошових коштів становить лише 0,9%, що підтверджує висновок про їх дефіцит.



Рисунок 2.11 – Структура активів Підприємства у 2024 році

Оснoву пасивів (джерел утворення майна) Підприємства становить залучений капітал. У 2024 році ця стаття балансу склала 35541,0 тис. грн., що на 764,0 тис. грн. більше, ніж у 2022 році. Зареєстрований капітал підприємства становить 5208,0 тис. грн., який збільшився у 2024 році на 58,0 тис. грн. Позитивним зрушенням слід вважати зростання вартості власного капіталу на 832,0 тис. грн., що пов'язано зі збільшенням додаткового капіталу підприємства (рис.2.12). Підприємство не користується банківськими кредитами, про що свідчить відсутність заборгованості за короткостроковими кредитами банків у 2024 році. Поточна заборгованість за зобов'язаннями підприємства у 2024 році становила 35541,0 тис. грн., що на 764,0 тис. грн. більше, ніж у 2022 році.

Однією з найважливіших ознак фінансового стану підприємства є його фінансова стійкість.

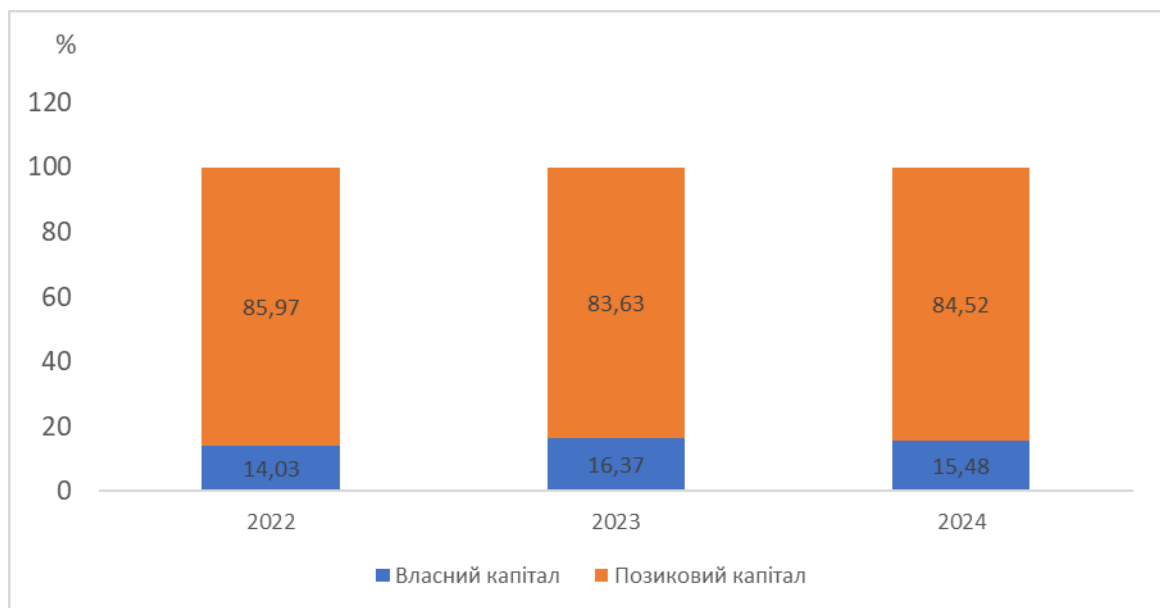


Рисунок 2.12 – Структура пасивів Підприємства за період 2022- 2024 рр.

Фінансова стійкість – це такий стан фінансових ресурсів, при якому підприємство, вільно маневруючи грошовими коштами, здатне шляхом ефективного їх використання забезпечити безперервний процес виробничо-торгівельної діяльності, а також затрати на його розширення і оновлення.

Оцінка фінансової стійкості дозволяє зовнішнім суб'єктам аналізу (банкам, партнерам з договірних відносин, контролюючим органам) визначити фінансові можливості підприємства на перспективу, дати оцінку фінансовій незалежності від зовнішніх джерел, скласти в загальній формі прогноз майбутнього фінансового стану (додаток А, В, Д).

Проаналізувати фінансову стійкість Підприємства можна за допомогою декількох коефіцієнтів:

— Коефіцієнт фінансової незалежності підприємства характеризується відношенням власних джерел до їх загальної суми[33].

— Коефіцієнт концентрації позикового капіталу – показник, який характеризується відношенням залученого капіталу до капіталу [34]:

— Показник співвідношення позикового і власного капіталу – найвагоміший показник, який свідчить про фінансову незалежність підприємства від залучення позикових коштів[35].

Показники фінансової стійкості Підприємства за 2022-2024 роки занесені у таблицю 2.6 і динаміка представлена на рисунку 2.13.

Таблиця 2.6

**Показники фінансової стійкості Підприємства
за період 2022-2024 рр.**

Показники	Норма	Роки			Абсолютне відхилення	
		2022	2023	2024	2023 р / 2022 р	2024 р / 2023 р
Коефіцієнт фінансової незалежності, %	>50	14	16	15	2	-1
Коефіцієнт концентрації позикового капіталу, %	<50	86	84	85	2	1
Показник співвідношення позикового і власного капіталу, %	30-50	613	511	546	-102	35

Джерело: Сформовано автором за даними підприємства (Додатків А, Б, В).

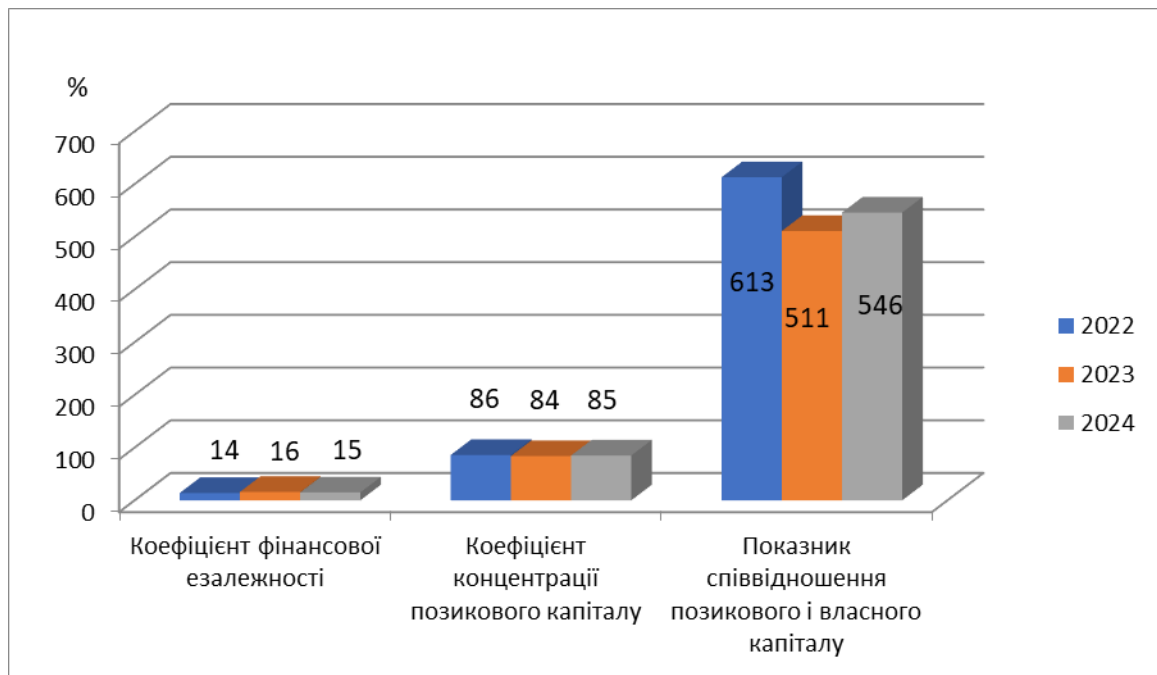


Рисунок 2.13 -Динаміка показників фінансової стійкості Підприємства за період 2022-2024 рр.

За аналізований період коефіцієнт автономії зменшився з 14 % до 15 %. Коефіцієнт незалежності показує, що підприємство не зможе погасити свої борги за рахунок власних грошей, що збільшує фінансовий ризик.

Коефіцієнт концентрації позикового капіталу зменшився. Зменшення показника з 0,86 до 0,85 у 2022-2024 рр. є позитивною тенденцією, але свідчить про високу залежність від кредиторів.

За період 2022-2024 рр. сума позикового капіталу до власного зменшилась. У 2024 році на одну гривню власного капіталу підприємство залучає 6,46 грн. Це зменшує фінансові ризики, особливо в періоди економічної нестабільності.

Динаміка ключових показників фінансової стійкості за 2022-2024 роки свідчить про критичну залежність підприємства від позикового капіталу:

Коефіцієнт автономності (фінансової незалежності) протягом усього періоду знаходиться на крайньо низькому рівні (0,14-0,16) при нормативному значенні $>0,5$. Це означає, що лише 14-16% майна підприємства сформовано за рахунок власних коштів.

Коефіцієнт концентрації позикового капіталу є дзеркальним відображенням першого показника і залишається надзвичайно високим (0,84-0,86). Фактично, понад 84% активів фінансується за рахунок кредиторів та інших зобов'язань.

Тенденції є нестабільними: Показники демонструють незначні коливання (автономність: 0,14 → 0,16 → 0,15; позиковий капітал: 0,86 → 0,84 → 0,85). Невелике покращення у 2023 році змінилося злегка негативною динамікою у 2024.

Фінансова структура Підприємства є нездоровою та ризикованою. Воно практично повністю залежить від зовнішніх джерел фінансування, що робить його вразливим до будь-яких змін умов кредитування, вимог кредиторів або економічних потрясінь. Таке співвідношення власного та позикового капіталу не відповідає нормі і сигналізує про високий рівень фінансового ризику.

Важливим якісним показником фінансового стану є коефіцієнти ліквідності і платоспроможності (табл. 2.7).

Таблиця 2.7

**Показники ліквідності Підприємства
за період 2022-2024 рр.**

Показники, %	Норма	2022	2023	2024	Абсолютне відхилення	
					2023 р / 2022р	2024 р / 2023р
Коефіцієнт поточної ліквідності	>200	3,0	8,0	10,0	5,0	2,0
Коефіцієнт швидкої ліквідності	>100	0,3	0,6	2,0	0,3	1,4
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	>20	0,01	0,5	1,0	0,49	0,5

Джерело: Складено автором за даними підприємства (Додатки А, Б, В, Д).

Показник поточної ліквідності підприємства дає загальну оцінку ліквідності активів (додаток А, В, Д), та показує скільки гривень поточних

активів підприємства припадає на одну гривню поточних зобов'язань. Теоретичне значення – більше 2[37].

Коефіцієнт поточної ліквідності за аналізований період значно менший від рекомендованого, що свідчить про недостатню платоспроможність підприємства. Отже, на кінець 2024 року коефіцієнт поточної ліквідності становить 10%. Даний показник є нижчим нормованого показника (200-250). За останній рік коефіцієнт поточної ліквідності збільшився на 2%, а у порівнянні з 2022 роком збільшився на 7 %, що є позитивним фактором.

Коефіцієнт швидкої ліквідності враховує якість оборотних активів і є більш суворим показником ліквідності, так як при його розрахунку враховуються найбільш ліквідні поточні активи (додаток А, В, Д). Нормативне значення коефіцієнта складає більше 1 [38].

Цей коефіцієнт також менший від нормативного значення, що не є прийнятним та показує недостатню платоспроможність підприємства. Як видно з розрахунків, коефіцієнт швидкої ліквідності за аналізований період значно менший від рекомендованого. Отже, на кінець 2024 року коефіцієнт швидкої ліквідності становить 2 %. За останній рік коефіцієнт збільшився на 1,4 %, а у порівнянні з 2022 роком збільшився на 1,7 %.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності ($K_{ал}$) показує яка частина короткотермінових зобов'язань підприємства може бути покрита негайно. Нормативне значення коефіцієнта складає більше 20 % [39].

Даний показник значно менший від нормативного. Коефіцієнт абсолютної ліквідності за аналізований період значно менший від рекомендованого.

Отже, на кінець 2024 року коефіцієнт абсолютної ліквідності становить 1 %. За останній рік коефіцієнт збільшився на 0,005, а у порівнянні з 2022 роком збільшився на 0,99, що є позитивним фактором, але не вирішує проблеми. Показник залишається в 20 разів нижчим за норму і свідчить про критичний дефіцит готівки. Динаміка показників ліквідності показана на рисунку 2.14.

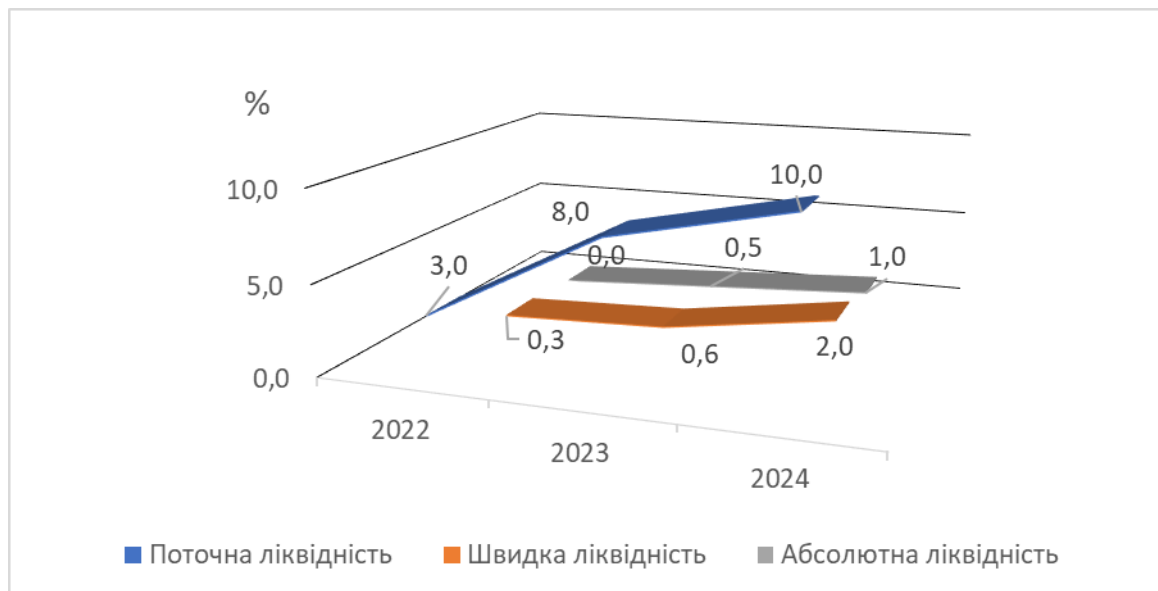


Рисунок 2.14 - Динаміка показників ліквідності Підприємства за період 2022-2024 рр.

Загалом показники платоспроможності менші від нормативних і свідчать про недостатній її рівень.

Основним показником ефективності використання ресурсів підприємства є його ділова активність.

Ділова активність підприємства проявляється передусім у швидкості обороту його засобів. Аналіз її полягає у досліджуванні рівнів і динаміки різнобічних фінансових коефіцієнтів оборненості, які є відносними показниками фінансових результатів діяльності господарюючого суб'єкта.

Загальна оборненість усіх засобів складається з часткових показників оборненості окремих елементів цих засобів (табл. 2.8).

Коефіцієнт оборотності активів характеризує ефективність використання засобів підприємства [40]:

Коефіцієнт оборотності активів за аналізований період не змінився і є негативним.

Коефіцієнт оборотності запасів відображає число оборотів запасів і витрат господарюючого суб'єкта за аналізований період [41].

Таблиця 2.8

**Динаміка показників ділової активності Підприємства
за період 2022-2024 рр.**

Показник.	Роки			Відхилення			
				Абсолютне, тис.грн.	Відносне,%	Абсолютне, тис.грн.	Відносне,%
	2022	2023	2024	2023 р. / 2022 р.		2024 р. / 2023 р.	
Коефіцієнт оборотності активів	0,06	0,07	0,06	0,01	16,67	-0,01	-14,29
Показник тривалості обороту активів, дні	6349,72	5189,96	5618,91	-1159,76	-18,26	428,95	8,26
Коефіцієнт оборотності оборотних активів	2,08	1,43	0,84	0,65	-31,25	-0,59	-41,26
Показник тривалості обороту оборотних активів, дні	175,86	255,02	432,41	79,16	45,01	177,39	69,56
Коефіцієнт оборотності запасів	7,44	5,30	3,98	-2,14	-28,76	-1,32	-24,91
Показник тривалості обороту запасів, дні	49,1	68,9	91,7	19,8	40,33	22,8	33,09

Джерело: Складено автором за даними підприємства (Додатки А, Б, В, Д).

Коефіцієнт оборотності запасів зменшився у 2024 року і склав 3,98 оберти відносно 2023 року цей показник зменшився на 1,32 оберти, а відносно 2022 року на 3,46 оберти. Це є негативним фактором.

Зменшення коефіцієнта оборотності активів свідчить про те, що підприємство стало менш ефективно використовувати свої ресурси для отримання виторгу, а зменшення коефіцієнта оборотності запасів означає, що підприємство почало повільніше реалізовувати свої товари або сировину. Це негативний сигнал, який вказує на накопичення надлишків на складах.

Зменшення оборотності запасів призвело до збільшення тривалості їх обороту з 49 до 92 днів. Це означає, що матеріали та товари «заморожуються» у запасах у середньому на 3 місяці, що свідчить про неефективне управління

запасами.

Показник тривалості обороту активів (або період одного обороту оборотних активів) – це фінансовий індикатор ділової активності, що показує середню кількість днів, необхідну для того, щоб оборотні активи підприємства (гроші, запаси, дебіторська заборгованість) здійснили один повний оборот, тобто повернулися в грошову форму. Скорочення показника тривалості обороту активів за період 2022-2024 рр. на 730,81 свідчить про прискорення обороту коштів та ефективне використання ресурсів. Динаміка показників тривалості оборотів активів і обороту оборотних активів Підприємства за період 2022-2024 рр. показана на рисунку 2.15.

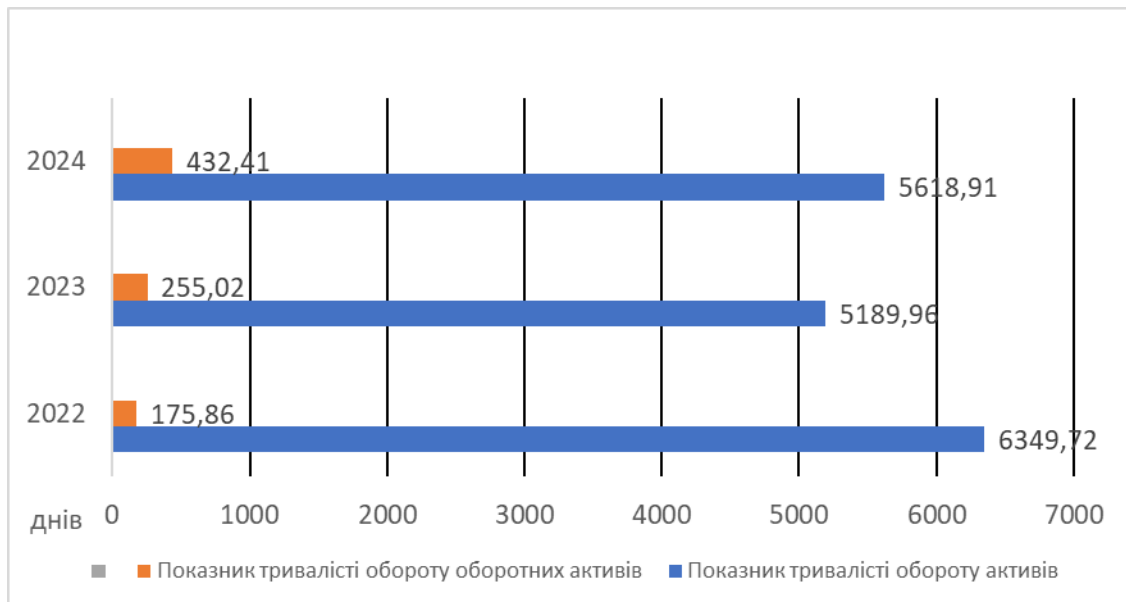


Рисунок 2.15 - Динаміка показників тривалості оборотів активів і обороту оборотних активів Підприємства за період 2022-2024 рр.

2.3. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства.

Фінансові результати, як взаємозалежна система показників, найбільш повно відбивають інтереси різних суб'єктів господарського процесу на різних етапах їх формування та використання, що підвищує їх значущість у системі

управління підприємством. Зміст процесу управління фінансовими результатами варто визначати як процес розробки, прийняття та реалізації управлінських рішень за всіма основними аспектами їх формування (видам діяльності, забезпечення різних видів витрат відповідними доходами) у відповідності з основними стратегічними й тактичними цілями підприємства.

Кінцевий фінансовий результат діяльності підприємства - це балансовий прибуток або збиток, які є алгебраїчною сумою результатів від реалізації продукції, робіт і послуг, іншої реалізації, доходів і витрат від позареалізаційних операцій тощо. Прибуток характеризує ефективність господарювання підприємства за всіма напрямками діяльності: виробничим, збутовим, постачальницьким, інвестиційним, фінансовим. Прибуток є основою економічного розвитку підприємства і зміцнює його фінансовий стан та фінансові відносини з партнерами.

Для дослідження доходу підприємства проведемо аналіз джерел та структуру динаміки його доходів (табл. 2.9; 2.10).

Таблиця 2.9

**Динаміка основних доходів Підприємства
за період 2022-2024 рр.**

Показники, тис. грн	Роки			Абсолютне відхилення, тис.грн.		Темп росту, %	
	2022	2023	2024	2023р./2022р.	2024р./2023р.	2023р./2022р.	2024р./2023р.
Чистий дохід	2 362	2 919	2 748	557	-171	123,6	94,1
Інші операційні доходи	12 004	15 705	17 630	3 701	1 925	130,8	112,3
Інші доходи	1 565	793	873	-772	+80	-50,7	110,1

Джерело: Складено автором за даними підприємства (Додатки Б, Г, Е)

Отже, в результаті аналізу даних таблиці 2.16, приходимо до висновку, що підприємство в 2023 році отримало чистого доходу на 23,6 % та інших операційних доходів на 30,8 % більше ніж в 2022 році, а 2024 році відбулося

збільшення інших операційних доходів на 12,3 % та інших доходів на 10,1% у порівнянні з 2023 роком. менше ніж у 2023 році, що на 5320,0 тис. грн., або на 25,03 % більше за рівень 2022 р. (рис. 2.16). Збільшення інших операційних доходів відбувається за рахунок збільшення дотації з бюджету.

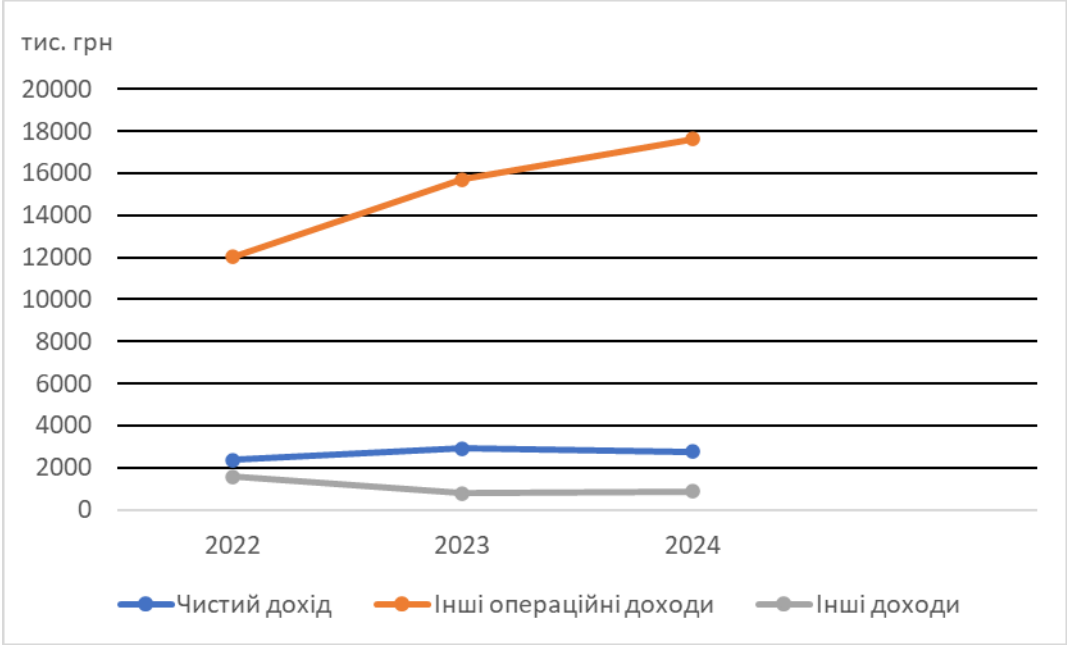


Рисунок 2.16 - Динаміка основних доходів Підприємства за період 2022-2024 рр.

Таблиця 2.10

Структурна динаміка доходів підприємства за період 2022-2024 рр.

Показники, %	Роки			Відхилення	
	2022	2023	2024	2023 р. / 2022 р.	
				2023 р. / 2022 р.	2024 р. / 2023 р.
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції	14,8	15,0	12,9	0,2	-2,1
Інші операційні доходи	75,4	80,9	83,0	5,5	2,1
Інші доходи	9,8	4,1	4,1	-5,7	0,0
Загальний дохід	100,0	100,0	100,0		

Джерело: Складено автором за даними додатків Б, Г, Е.

Структура доходів підприємства залишається незмінною (рис. 2.17 – 2.19): переважну частку (близько 80%) складають інші операційні доходи, основним джерелом яких є бюджетна дотація. Це підкреслює соціально-

комунальну природу підприємства та його критичну залежність від міського фінансування.

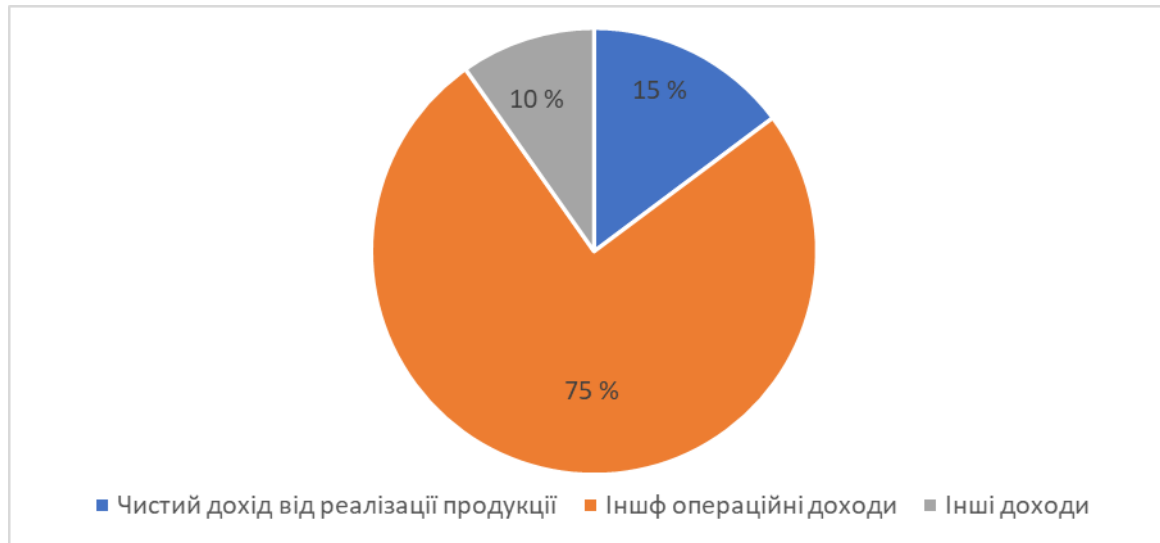


Рисунок 2.17 – Структура доходу Підприємства за 2022 р.

Власна господарська діяльність (виручка від реалізації послуг) забезпечує лише 13-15% загального доходу, причому ця частка має тенденцію до зменшення.

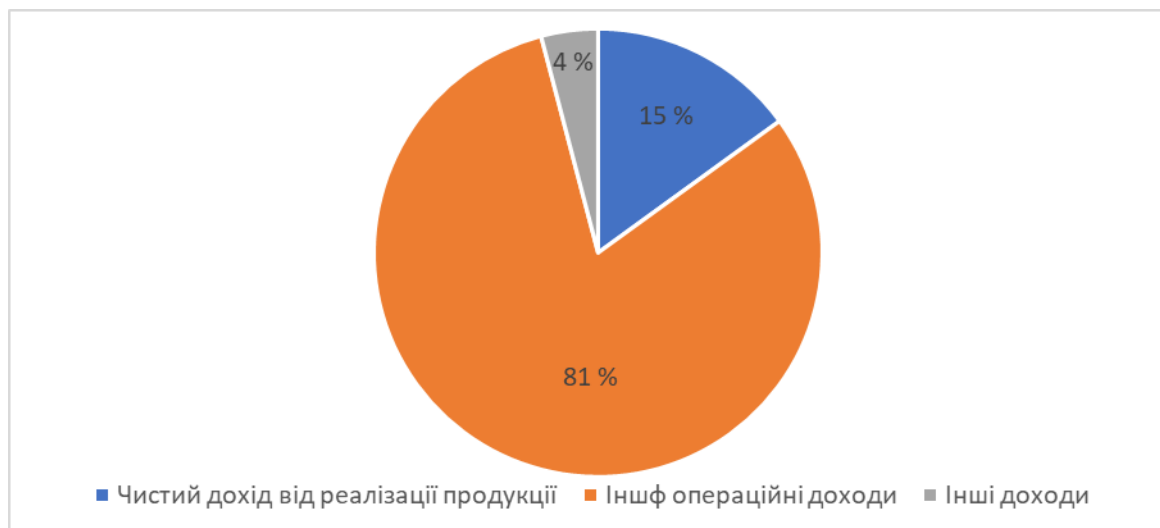


Рисунок 2.18 – Структура доходу Підприємства за 2023 р.

Для дослідження витрат підприємства проведемо аналіз джерел та структуру динаміки його витрат (табл. 2.11; 2.12).

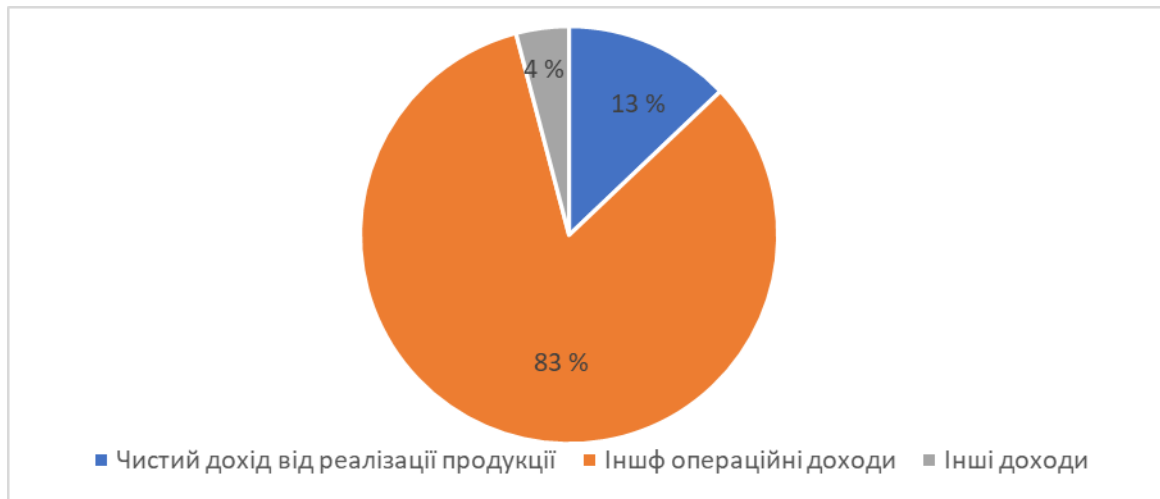


Рисунок 2.19 – Структура доходу Підприємства за 2024 р.

Таблиця 2.11

**Динаміка основних витрат Підприємства
за період 2022-2024 рр.**

Показники, тис. грн.	Роки			Абсолютне відхилення	
	2022	2023	2024	2023 р. / 2022 р.	2024 р. / 2023 р.
Собівартість	7958	10345	11118	3160	773
Адміністративні витрати	8044	9090	10261	2217	1171
Інші операційні витрати	95	62	240	145	178

Джерело: Складено автором за даними підприємства (Додатки Б, Г, Е)

Дані таблиці 2.11 свідчать, що основним джерелом фінансових проблем підприємства є витрати, які зростають значно швидшими темпами, ніж доходи. Зокрема, собівартість у 2023 році зросла на 30%, перевищивши темп зростання виручки (23.6%). У 2024 році, на тлі падіння виручки на 5.9%, собівартість продовжила зростання (+7.5%). Ця динаміка є ключовим чинником формування збитків.

Основною причиною хронічної збитковості Підприємства є неконтрольоване зростання витрат, яке перевищує темпи зростання доходів. Зростання є системним: страждають як прямі витрати (оплата праці, матеріали), так і непрямі (адміністративні). Особливо тривожним є різке погіршення ефективності використання матеріальних ресурсів у 2024 році, що стало однією з ключових причин поглиблення збитку. Без впровадження програми

оптимізації витрат та покращення управління ресурсами вихід із збиткової ситуації неможливий.

Адміністративні витрати у 2024 році збільшилися на 1171 тис. грн. відносно 2023 року, та на 2217 тис. грн. відносно 2022 року, що в свою чергу збільшило витрати підприємства і відповідно зменшило прибуток підприємства. Інші операційні витрати у 2024 році збільшилися на 145 тис. грн. та 178 тис. грн. відповідно з 2022 роком та 2023 роком.

Відповідно за аналізований період збільшилась й собівартість виробленої підприємством продукції. Так, за період 2023-2024 рр. собівартість реалізованої продукції збільшилась на 773 тис. грн., а за період 2022-2024 рр. собівартість реалізованої продукції збільшилась на 3160 тис. грн. Це є негативним показником, так як собівартість реалізованої продукції збільшується більшими темпами. Динаміка витрат Підприємства за період 2022-2024 рр. показана на рис. 2.20.

Всі ці негативні зміни призвели до зменшення прибутку Підприємства у 2024 році.

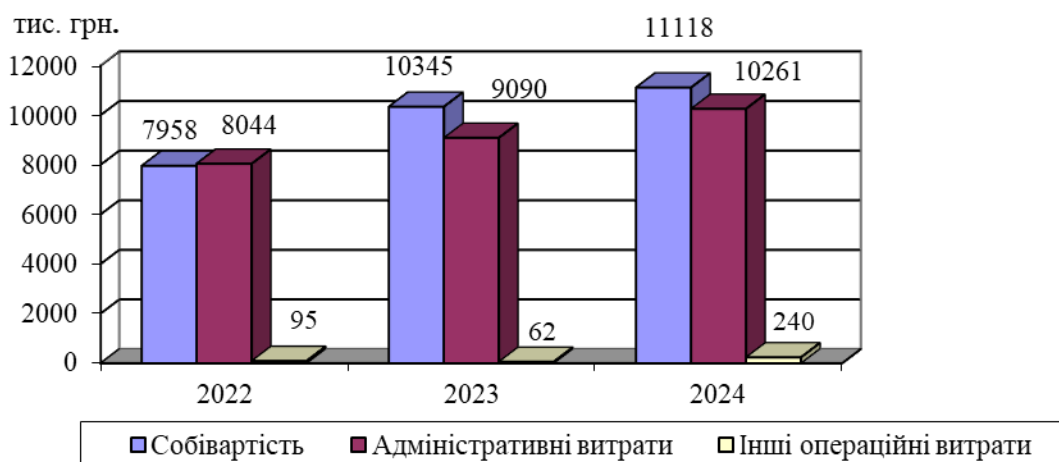


Рисунок 2.20 - Динаміка витрат Підприємства за період 2022-2024 рр

Структура витрат підприємства залишається незмінною (рис. 2.21 – 2.23):

Таблиця 2.12

**Структурна динаміка доходів підприємства
за період 2022-2024 рр.**

Показники, %	Роки			Відхилення	
	2022	2023	2024	2023 р. / 2022 р.	2024 р. / 2023 р.
Собівартість	49,4	53,1	51,4	3,7	-1,7
Адміністративні витрати	50,0	46,6	47,5	-3,4	0,9
Інші операційні витрати	0,6	0,3	1,1	-0,3	0,8
Загальні витрати	100,0	100,0	100,0		

Джерело: Складено автором за даними Підприємства (додатки Б, Г, Е).

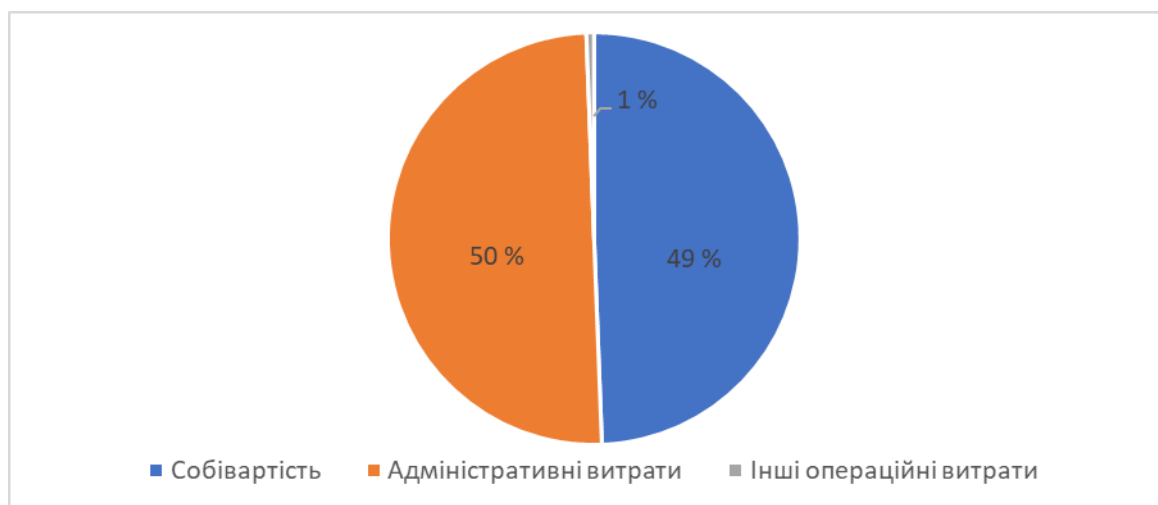


Рисунок 2.21 – Структура витрат Підприємства за 2022 р.

Основну частку (близько 50%) складають собівартість і адміністративні витрати, за рахунок високих витрат на працю, амортизацію, зарплату персоналу, і комунальні послуги, що знижує рентабельність бізнесу.

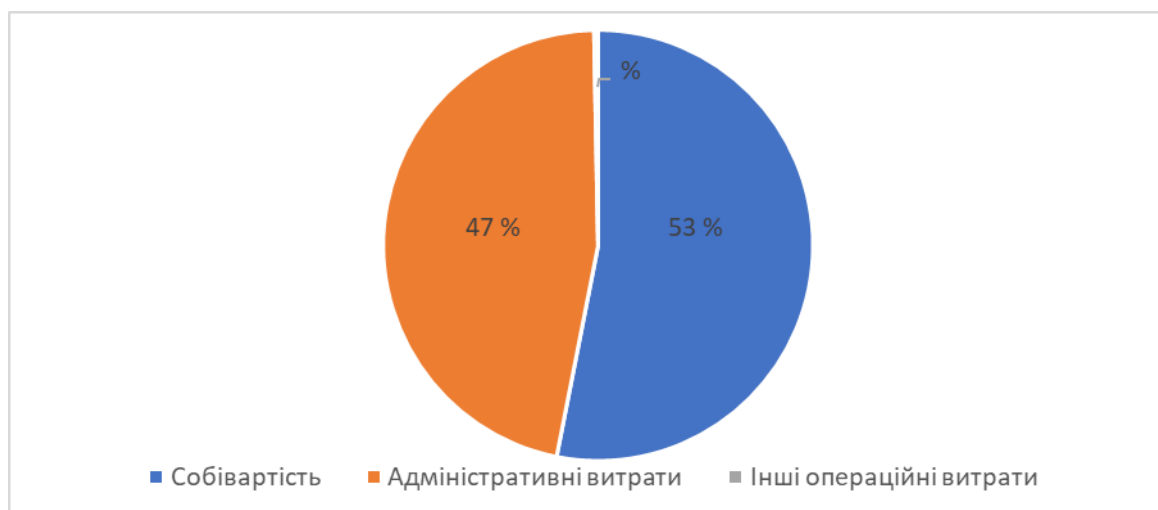


Рисунок 2.22 – Структура витрат Підприємства за 2023 р.

Вагомою складовою витрат є фонд оплати праці. За аналізований період збільшилась чисельність промислово-виробничого персоналу.

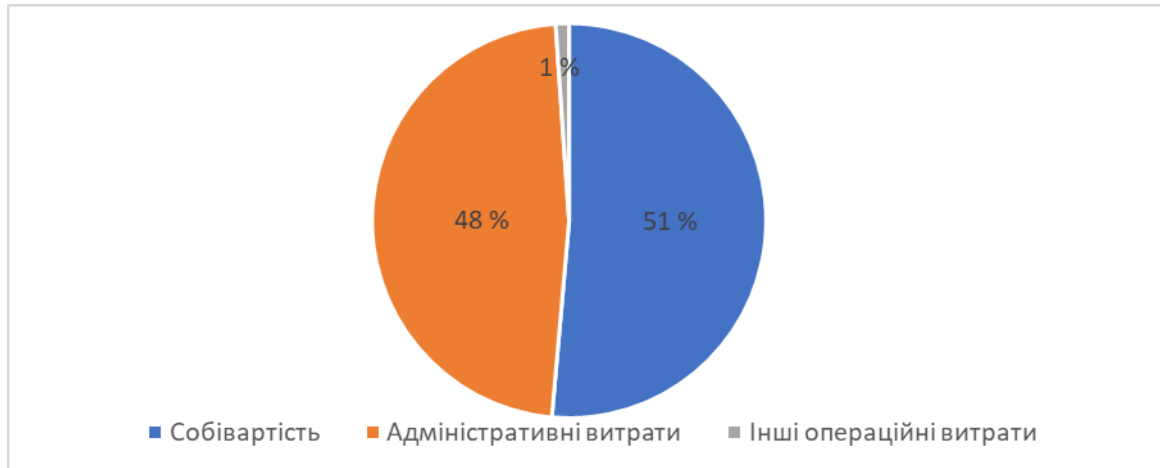


Рисунок 2.23 – Структура витрат Підприємства за 2024 р.

У 2022 чисельність промислово-виробничого персоналу становила 56 чол., в 2023 році чисельність зросла до 63 чол., а у 2024 році чисельність залишилась без змін (рис 2.24).

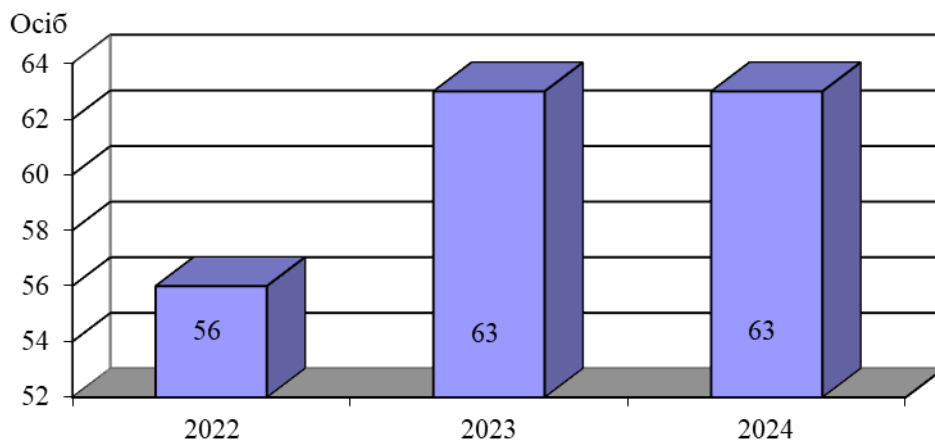


Рисунок 2.24 - Динаміка чисельності промислово-виробничого персоналу Підприємства за період 2022-2024 рр.

Продуктивність праці ПВП також збільшилась з 42,18 тис. грн./чол. у 2022 році до 46,33 тис. грн./чол. у 2023 році і до 43,62 тис. грн./чол. у 2024 році. Це означає зростання ефективності використання трудових ресурсів, за якого виробляється більша кількість продукції за той самий час або витрачається менше часу на одиницю продукції (рис. 2.25).

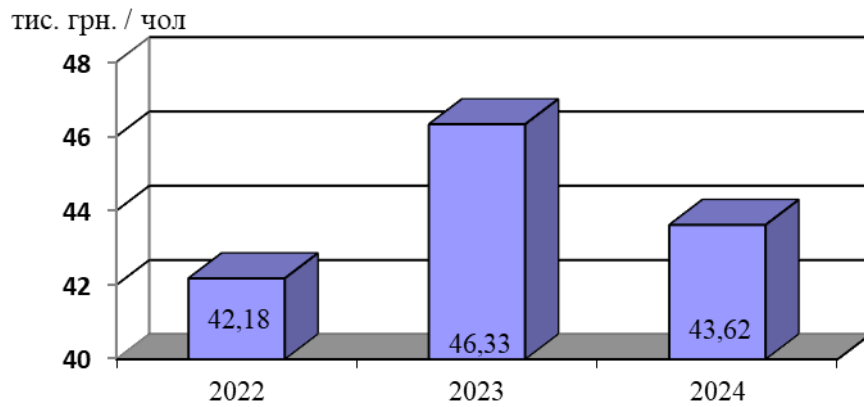


Рисунок 2.25 - Динаміка продуктивності праці промислово-виробничого персоналу Підприємства за період 2022-2024 рр.

Протягом 2022-2024 років підприємство є збитковим (табл. 2.13). У 2023 році спостерігалось часткове покращення: операційний збиток значно зменшився (на 858 тис. грн.), а чистий збиток скоротився з -166 до -80 тис. грн. Це сталося переважно за рахунок суттєвого зростання інших операційних доходів. Однак у 2024 році ситуація різко погіршилась: збільшився як операційний, так і чистий збиток, що свідчить про нестійкість позитивних змін (рис. 2,26).

Таблиця 2.13

**Динаміка фінансових результатів Підприємства
за період 2022-2024 рр.**

Показники, тис. грн.	Роки			Відхилення			
				Абсолютне, тис.грн	Відносне, %	Абсолютне, тис.грн	Відносне, %
	2022	2023	2024.	2023 р. / 2022 р.		2024 р. / 2023 р.	
Валовий прибуток (Збиток)	-5 596	-7 426	-8 370	-1 830	-32,7	-944	-12,7
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	-1 731	-873	-1 241	858	49,6	-368	-42,2
Прибуток (збиток) до оподаткування	-166	-80	-368	6	51,8	-288	-360,0-
Чистий прибуток (збиток)	-166	-80	-368	86	51,8	-288	-360,0

Джерело: Складено автором за даними Підприємства (додатків Б, Г, Е).

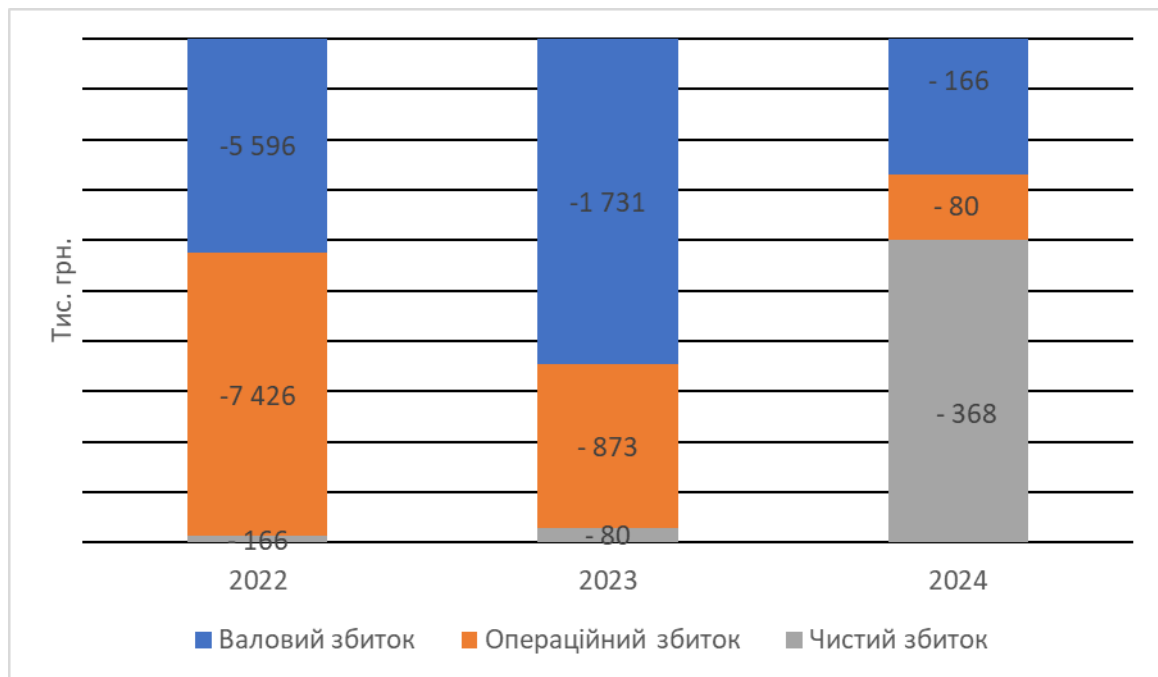


Рисунок 2.26 – Динаміка збитку Підприємства період за 2022-2024 рр.

Важливим відносним показником, що характеризує фінансовий результат діяльності підприємства є показник рентабельності.

Окрім абсолютних фінансових результатів, для комплексної оцінки ефективності діяльності підприємства використовуються відносні показники – показники рентабельності. Вони характеризують здатність підприємства генерувати прибуток від використання вкладених коштів (капіталу, активів) або від здійсненої господарської операції (продажу, виробництва).

Рентабельність вимірюється у відсотках і є інструментом порівняльного аналізу, що дозволяє оцінити:

- Ефективність операційної діяльності (наскільки витрачено коштів для отримання виручки та прибутку).
- Ефективність використання всього майна (активів) підприємства.
- Віддачу на інвестований власниками капітал.
- Конкуrentоздатність цінової політики та контролю над витратами.

Аналіз рентабельності має особливе значення для Підприємства, оскільки дозволяє відокремити вплив масштабу діяльності (величини доходів, активів) та оцінити саме якість управління ресурсами в умовах його збиткової, але

соціально необхідної діяльності.

Основні показники рентабельності, представлені в таблиці 2.14.

Таблиця 2.14

**Динаміка показників рівня рентабельності Підприємства
за період 2022-2024 рр.**

Показники, %	Роки			Відхилення	
	2022	2023	2024	2023 р. / 2022 р.	2024 р. / 2023 р.
1	3	4	5	6	7
Рентабельність продукції (ROM)	-70,3	-71,8	-75,3	-1,5	-3,5
Рентабельність продажів (ROS)	-7,03	-2,74	-13,39	4,29	-10,65
Рентабельність активів (ROA)	-0,40	-0,19	-0,86	0,21	-0,67
Рентабельність власного капіталу (ROE)	-2,87	-1,27	-5,46	1,6	-4,19
Рентабельність операційної діяльності (Rop)	-73,3	-29,9	-45,16	43,4	-15,26

Джерело: Складено автором за даними підприємства (Додатки Б, В, Д)

Негативна рентабельність означає, що підприємство працює зі збитками. Усі розраховані показники рентабельності мають від'ємне значення протягом аналізованого періоду. Рентабельність продажів (ROS) різко погіршилася у 2024 році (-13,39% проти -2,74% у 2023), тобто з кожної гривні виручки підприємство отримало 13.4 копійки збитку. Це прямо пов'язано зі стрімким зростанням збитку при падаючому доході. Рентабельність активів (ROA) та власного капіталу (ROE) також мають від'ємну динаміку, що означає неефективне використання всього майна та капіталу власників (рис 2.27).

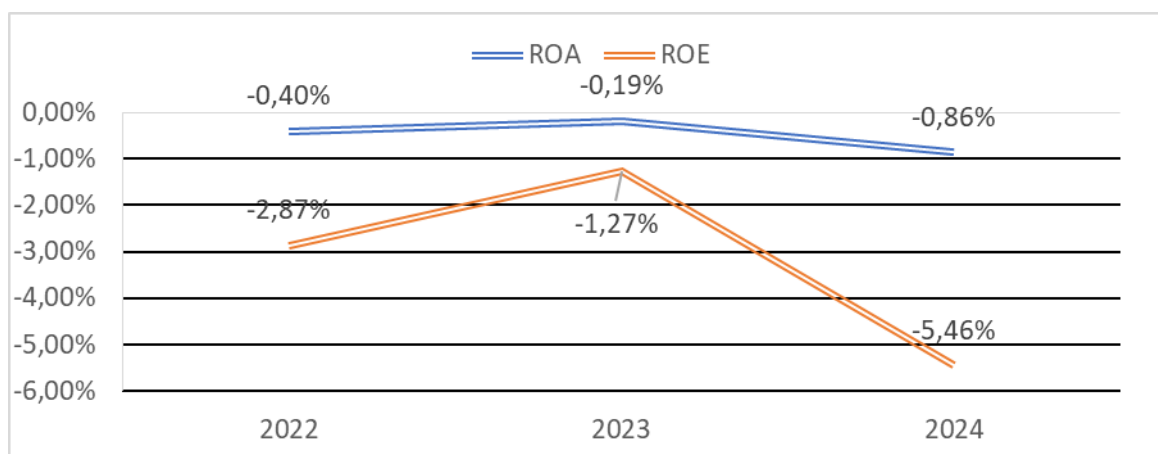


Рисунок 2.27 - Динаміка рентабельності активів Підприємства за період 2022-2024 рр.

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 2

Підприємство успішно виконує свої основні санітарні та регулятивні функції: забезпечує плановий вилов та значно збільшило обсяг стерилізації безпритульних тварин (зростання на 19,01%). Однак соціальна складова (прилаштування тварин у нові домівки) суттєво знизилася (-7,6%), що є наслідком зовнішніх факторів (війна, міграція). Зростання кількості травмованих тварин (+12,89%) засвідчує поглиблення проблеми безпритульності в місті.

Діяльність протягом усього аналізованого періоду є збитковою. Чистий збиток коливався, досягнувши -368 тис. грн. у 2024 році. Основною причиною є неконтрольоване зростання витрат (особливо собівартості та адміністративних витрат), яке значно перевищує темпи зростання доходів. Різне погіршення ефективності використання матеріальних ресурсів у 2024 році (зростання матеріаломісткості до 0,91 грн./грн.) стало однією з ключових причин поглиблення збитків.

Підприємство має критично високу залежність від позикового капіталу (84-85% пасивів). Коефіцієнт автономії (15%) у десятки разів нижчий за нормативний, що свідчить про екстремальну залежність від зовнішніх джерел (переважно бюджетного фінансування). Власна господарська діяльність забезпечує лише 12-15% загальних доходів.

Основні фонди зношені на 50%, а процес їх оновлення практично зупинився (коефіцієнт оновлення 1% у 2024 р.). Це створює загрозу безперебійній діяльності в майбутньому. Переважна частина активів (понад 91%) є необоротними, що обумовлює низьку ліквідність. Хоча показники ліквідності покращилися, вони залишаються катастрофічно нижчими нормативних значень (наприклад, коефіцієнт абсолютної ліквідності 1% при нормі >20%).

Аналіз ділової активності виявив погіршення ефективності використання ресурсів: уповільнення оборотності запасів (тривалість обороту зросла з 49 до 92 днів), падіння продуктивності праці у 2024 році. Підприємство не дотримується «золотого правила економіки», що свідчить про відсутність стійкої моделі розвитку.

КП «Зооконтроль» ефективно виконує своє пряме державне завдання з регулювання чисельності тварин та забезпечення санітарного стану міста. Однак його фінансово-господарська модель є неефективною та нестійкою. Підприємство перебуває у стані хронічної збитковості, спричиненої високими та зростаючими витратами, критичною залежністю від бюджетних ін'єкцій та застарілою матеріально-технічною базою. Для забезпечення довгострокової фінансової стійкості та виконання соціальних функцій необхідна комплексна програма фінансового оздоровлення, що включає оптимізацію витрат, пошук додаткових джерел доходів, оновлення основних фондів та вдосконалення управлінських процесів.

РОЗДІЛ 3

ОБГРУНТУВАННЯ ШЛЯХІВ ПІДВИЩЕННЯ ПРИБУТКОВОСТІ КП «ЗООКОНТРОЛЬ»

3.1. Оцінка відповідності результатів діяльності Підприємства «золотому правилу економіки»

У сучасних умовах господарювання важливою передумовою стабільного розвитку підприємства є узгодженість темпів зміни ключових фінансово-економічних показників. Одним із узагальнених індикаторів такої узгодженості виступає «золоте правило економіки», яке використовується для оцінки динамічної ефективності діяльності суб'єктів господарювання [64]. Згідно з цим правилом, для забезпечення фінансової стійкості та самофінансування розвитку підприємства необхідним є дотримання співвідношення, за якого темпи зростання прибутку випереджають темпи зростання виручки, а темпи зростання виручки, у свою чергу, перевищують темпи зростання активів ($T_{\pi} > T_v > T_a$) [62, 66].

Економічний зміст зазначеного правила полягає в тому, що активи підприємства повинні використовуватися ефективно та генерувати зростання доходів, а зростання доходів — трансформуватися у зростання фінансового результату [61]. Порушення цієї логіки свідчить про наявність дисбалансів у структурі витрат, низьку віддачу від використання майна або неефективну систему управління ресурсами.

Для підприємств комунальної форми власності, зокрема нашого, дотримання «золотого правила економіки» має особливе значення. Незважаючи на соціальну спрямованість діяльності таких підприємств, фінансова результативність залишається ключовою умовою їх сталого функціонування, оскільки саме прибуток або, щонайменше, беззбитковість є джерелом

оновлення матеріально-технічної бази та зменшення залежності від бюджетного фінансування [65].

Оцінка дотримання Підприємства «золотого правила економіки» здійснена на основі аналізу динаміки чистого прибутку (збитку), чистого доходу (виручки) та середньорічної вартості активів за 2022–2024 роки [63], що наведено в таблиці 3.1. Ключовим елементом аналізу є порівняння темпів зміни зазначених показників у відсотковому вираженні відповідно до умов «золотого правила економіки».

Таблиця 3.1

Аналіз дотримання Підприємством «золотого правила економіки»

Показник, тис. грн	Роки			Темпи росту, %	
	2022	2023	2024	2023 р. / 2022 р.	2024 р. / 2023 р.
Чистий прибуток (збиток), П	-166,0	-80,0	-368,0	48,2	460,0
Чистий дохід (виручка), (В)	2 362,0	2 919,0	2 748,0	123,6	94,1
Середньорічна вартість активів, (А)	41 090,5	41 505,5	42 303,5	101,0	101,9

Джерело: Складено автором за даними Підприємства (додатків А, Б, В, Г, Д, Е.)

Аналіз наведених даних свідчить, що упродовж досліджуваного періоду підприємство не дотримувалося вимог «золотого правила економіки» [67]. Основні результати порівняння темпів зміни показників узагальнено таким чином:

— умова перевищення темпів зміни фінансового результату над темпами зміни виручки ($T_p > T_v$) не виконується. У 2023 році темп зміни чистого фінансового результату становив 48,2 %, що є значно меншим за темп зростання чистого доходу (123,6 %). У 2024 році темп зміни фінансового результату склав 460 %, що формально перевищує темп зміни виручки (94,1 %), однак дане перевищення має негативний характер, оскільки пов'язане зі стрімким зростанням збитку підприємства;

— умова перевищення темпів зміни виручки над темпами зміни активів ($T_v > T_a$) не має стійкого виконання. У 2023 році темп зростання чистого доходу (123,6 %) перевищував темп зростання активів (101,0 %), що свідчить про відносно ефективніше використання ресурсів. Водночас у 2024 році темп зміни виручки (94,1 %) був нижчим за темп зростання активів (101,9 %), що вказує на зниження ефективності використання майнового потенціалу підприємства. Так, у 2023 році темп зростання чистого збитку становив 48,2 %, тоді як темп зростання виручки досяг 123,6 %. Це означає, що, попри збільшення обсягів доходу, підприємству не вдалося досягти позитивних змін у фінансовому результаті, що вказує на неефективну структуру витрат та відсутність операційної рентабельності.

Особливо критичною є ситуація у 2024 році. Темп зростання збитку склав 460 %, що свідчить про його збільшення у 4,6 раза порівняно з попереднім роком. При цьому виручка підприємства скоротилася, а її темп зростання становив лише 94,1 %. Така динаміка є вкрай негативною, оскільки зменшення доходної бази супроводжується стрімким погіршенням фінансового результату. У цьому випадку умова $T_{\pi} > T_v$ формально виконується, однак має виключно негативний характер, оскільки зростає не прибуток, а збиток, що свідчить про кризовий стан підприємства [68, 69].

Не менш важливим є аналіз співвідношення темпів зростання виручки та активів. У 2023 році темп зростання чистого доходу (123,6 %) перевищував темп зростання середньорічної вартості активів (101,0 %), що можна оцінити як позитивну тенденцію, оскільки активи підприємства в цей період використовувалися відносно ефективно. Проте вже у 2024 році ситуація змінилася: темп зростання активів становив 101,9 %, тоді як темп зростання виручки знизився до 94,1 %. Це означає, що обсяг майна підприємства продовжував збільшуватися або, принаймні [70], дорожчати, не забезпечуючи відповідного зростання доходів.

Порушення співвідношення $T_v > T_a$ свідчить про зниження фондівіддачі та неефективне використання активів. У таких умовах майно підприємства не

лише не створює доданої вартості, але й потребує постійних витрат на утримання, обслуговування та амортизацію, що додатково поглиблює фінансові проблеми [62].

Узагальнюючи результати аналізу, слід зазначити, що у 2024 році динаміка основних показників діяльності Підприємства набула чітко вираженого кризового характеру: темпи зростання збитку значно перевищують темпи зміни виручки, а зростання активів відбувається на фоні скорочення доходів. Така ситуація свідчить про відсутність стійкої фінансово-економічної моделі функціонування підприємства та неузгодженість між результатами діяльності і залученими ресурсами.

Виявлені непропорційності є наслідком сукупності об'єктивних і суб'єктивних чинників, серед яких ключову роль відіграють високий рівень постійних витрат, соціальна спрямованість діяльності підприємства, обмежені можливості тарифного регулювання, а також недостатня ефективність управління ресурсами. За таких умов дотримання «золотого правила економіки» є неможливим без реалізації комплексу заходів, спрямованих на оптимізацію витрат, підвищення результативності використання активів та розширення доходної бази.

Таким чином, результати аналізу дотримання Підприємством «золотого правила економіки» підтверджують наявність системних невідповідностей у формуванні фінансових результатів підприємства та неузгодженість між динамікою доходів, витрат і активів. Виявлене порушення ключових умов ефективного розвитку зумовлює необхідність поглибленого аналізу структури та динаміки фінансових показників з метою визначення факторів збитковості [69].

3.2. Перевага аналізу беззбитковості (CVP) для покращення фінансових результатів діяльності

В умовах сучасної ринкової економіки, яка характеризується високим рівнем турбулентності та невизначеності, забезпечення фінансової стійкості комунальних підприємств набуває особливої актуальності. Діяльність будь-якого суб'єкта господарювання, незалежно від форми власності, нерозривно пов'язана з цілою низкою ризиків, серед яких ключове місце посідає операційний ризик [49]. Цей вид ризику визначається як ймовірність виникнення фінансових втрат або недоотримання запланованих доходів внаслідок недосконалості внутрішніх бізнес-процесів, помилок персоналу, збоїв у роботі інформаційних систем або впливу несприятливих зовнішніх факторів. Для комунального підприємства «Зооконтроль» Дніпровської міської ради управління операційним ризиком є критично важливим завданням, оскільки специфіка його діяльності поєднує соціальну функцію з необхідністю ефективного використання бюджетних коштів та власних надходжень [51]. Впровадження сучасних інструментів управлінського обліку дозволяє мінімізувати вплив негативних факторів та забезпечити стабільність функціонування навіть за умови обмеженого фінансування.

Одним із найбільш дієвих методів управління витратами та прибутком є CVP-аналіз (Cost-Volume-Profit Analysis), або аналіз співвідношення «витрати – обсяг – прибуток». Цей аналітичний інструмент дозволяє керівництву підприємства не лише констатувати фактичний стан справ, а й моделювати майбутні фінансові результати залежно від зміни ключових параметрів діяльності. Теоретична сутність CVP-аналізу полягає у виявленні та математичному описі закономірностей поведінки витрат і доходів при зміні обсягів надання послуг [42, с. 112]. Головною метою цього методу є знаходження точки беззбитковості (Break-Even Point), тобто такого обсягу діяльності, при якому сукупні доходи підприємства повністю покривають його сукупні витрати, а фінансовий результат дорівнює нулю [54]. Для комунальних підприємств, які часто функціонують у планово-збитковій зоні через соціальні зобов'язання, цей показник трансформується в інструмент визначення

мінімально необхідного рівня дотацій або гранично допустимого рівня витрат для виконання статутних завдань [45].

Фундаментальною передумовою ефективного застосування CVP-аналізу є чітка класифікація витрат на постійні та змінні, що є необхідним кроком для розуміння структури собівартості Підприємства. Постійні витрати (Fixed Costs) – це ті витрати, які залишаються незмінними у короткостроковому періоді незалежно від коливань обсягів наданих послуг [55, с. 89]. У контексті діяльності досліджуваного підприємства до постійних витрат слід віднести заробітну плату адміністративного персоналу, витрати на охорону території, опалення та освітлення приміщень, амортизацію основних засобів та витрати на утримання інфраструктури. Натомість змінні витрати (Variable Costs) змінюються прямо пропорційно до обсягу діяльності. Для Підприємства це витрати на корми для тварин, медикаменти для стерилізації та лікування, паливо для транспортування виловлених тварин, а також витрати на утилізацію відходів. Розуміння цієї класифікації дозволяє виділити маржинальний дохід – частину виручки, яка залишається після покриття змінних витрат і йде на фінансування постійних витрат та формування прибутку [44].

Аналіз фінансово-господарської діяльності Підприємства за період 2022–2024 років, проведений крізь призму CVP-методології, виявляє тривожні тенденції, що свідчать про порушення балансу між витратами та результатами діяльності. Динаміка основних фінансових показників, представлена на рис 3.1, наочно демонструє розрив між доходами та собівартістю, що має тенденцію до зростання [48].

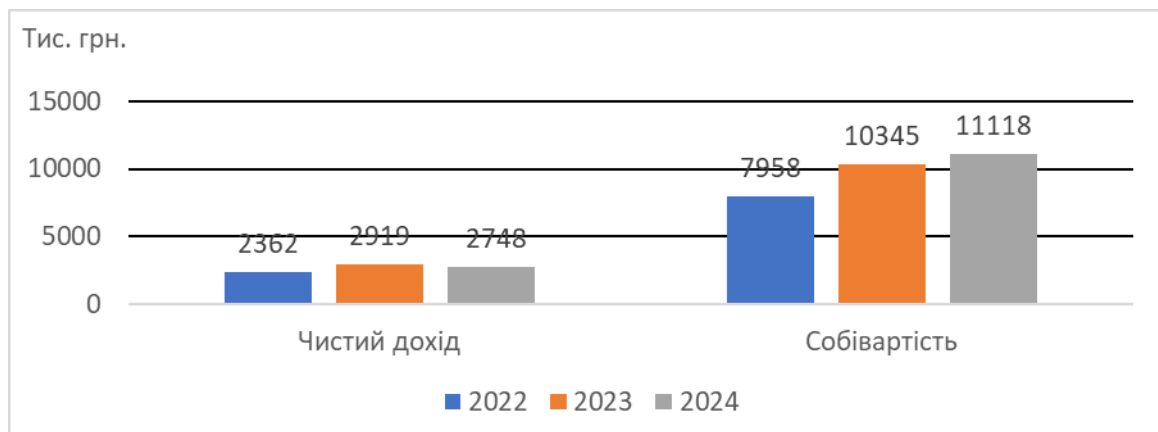


Рисунок 3.1 - Динаміка чистого доходу та собівартості реалізованої продукції Підприємства за період 2022–2024 рр.

Протягом аналізованого періоду Підприємство демонструє хронічну збитковість, причому темпи зростання собівартості стабільно випереджають темпи зростання доходів. У 2023 році спостерігалось певне пожвавлення діяльності, що відобразилося у зростанні чистого доходу на 14,05% порівняно з 2022 роком, досягнувши показника 2919 тис. грн. Однак цей позитивний ефект був повністю нівельований непропорційним зростанням собівартості на 28,42%, що в абсолютному вираженні склало збільшення витрат на 3160 тис. грн. Ситуація значно погіршилася у 2024 році, коли на тлі скорочення чистого доходу на 6,22% (до 2748 тис. грн) собівартість продовжила зростання на 6,95%, досягнувши історичного максимуму в 11118 тис. грн. Така розбіжність кривих доходу та витрат свідчить про відсутність гнучкості в управлінні витратами та нездатність підприємства адаптувати свою видаткову частину до зменшення обсягів фінансування або попиту на послуги.

Особливу увагу в контексті CVP-аналізу слід приділити дослідженню натуральних показників діяльності, оскільки саме вони виступають драйвером змінних витрат та формують базу для розрахунку точки беззбитковості. Специфіка роботи Підприємства полягає в тому, що "обсяг реалізації" вимірюється не в проданих товарах, а в кількості наданих послуг: виловлених, стерилізованих та прилаштованих тварин.

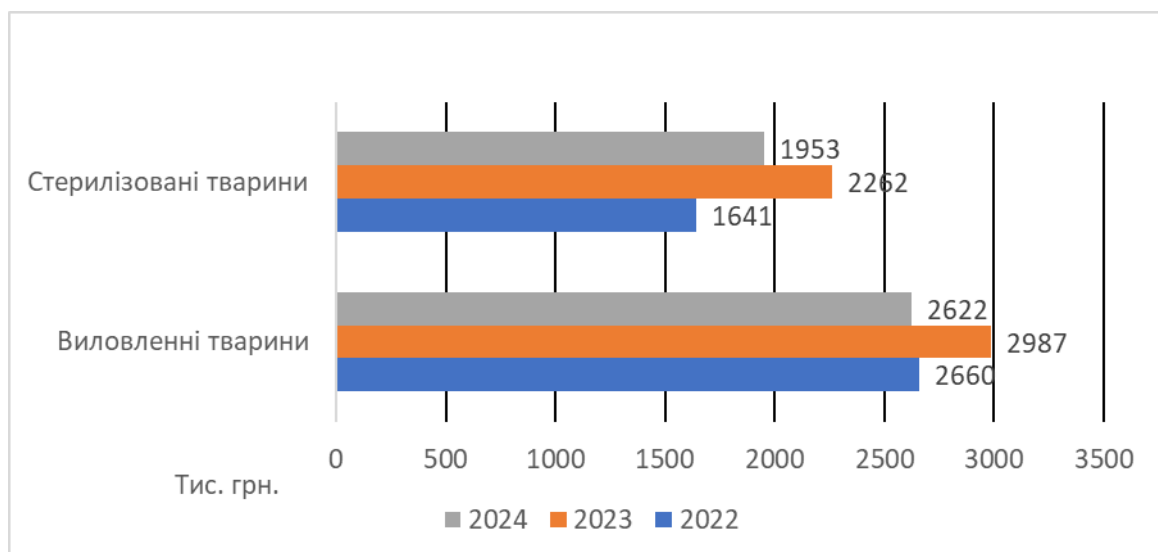


Рисунок 3.2 - Динаміка обсягів реалізації Підприємства
за період 2022–2024 рр.

Аналізуючи рис 3.2, можна констатувати, що пік операційної активності підприємства припав на 2023 рік. У цей період кількість виловлених тварин зросла на 12,29% і склала 2987 одиниць, а кількість стерилізованих тварин збільшилася на вражаючі 37,84%, досягнувши 2262 одиниць. Це зростання виробничого навантаження логічно пояснює збільшення змінних витрат у 2023 році. Однак у 2024 році відбулося різке падіння обсягів роботи: кількість виловлених тварин скоротилася на 12,22% (до 2622 одиниць), а кількість стерилізацій впала на 13,66% (до 1953 одиниць). Згідно з класичною теорією CVP, таке зниження обсягів діяльності повинно було б призвести до пропорційного зниження змінних витрат і, як наслідок, загальної собівартості. Проте, як було зазначено вище, собівартість у 2024 році не лише не зменшилася, а й зросла на 6,95%.

Цей парадокс, коли зниження обсягів діяльності супроводжується зростанням витрат, в теорії управлінського обліку пояснюється ефектом «липких витрат» (sticky costs) та високою часткою постійних витрат у структурі собівартості [56]. Це означає, що підприємство не встигає або не може швидко скоротити ресурси у відповідь на падіння попиту. Збереження штату працівників (середньооблікова чисельність залишилася на рівні 63 осіб у 2023 та 2024 роках), утримання незмінних площ та інфраструктури призводить до того, що постійні витрати лягають важким тягарем на зменшений обсяг послуг. В результаті собівартість однієї послуги (наприклад, собівартість вилову або стерилізації однієї тварини) різко зростає, погіршуючи фінансовий результат [60].

Інтегральний вплив описаних факторів на кінцевий фінансовий результат діяльності підприємства чітко прослідковується в динаміці чистого прибутку, графічне відображення якої було наведено на рис 2.2. Повертаючись до цих даних крізь призму CVP-аналізу, можна стверджувати, що фінансові результати демонструють класичну дію операційного важеля в умовах падіння попиту [43,

с. 205]. Хоча у 2023 році вдалося досягти певного покращення та скоротити чистий збиток до 80 тис. грн завдяки ефекту масштабу (зростання кількості стерилізацій), 2024 рік став періодом значного фінансового провалу.

Чистий збиток у 2024 році зріс до 368 тис. грн. З точки зору аналізу беззбитковості, це відбулося тому, що маржинального доходу від зменшеного обсягу послуг (2622 виловлених тварини) вистачило лише на покриття змінних витрат, тоді як значна маса постійних витрат залишилася непокритою. Це підтверджує критичну залежність підприємства від обсягів діяльності: за наявності високих постійних витрат навіть незначне зниження виручки (на 6,22%) призводить до непропорційно глибокого падіння фінансового результату (зростання збитку). Рентабельність господарської діяльності на рівні -13,39% є сигналом, що поточна структура витрат є надто "важкою" для існуючого обсягу фінансування.

Застосування інструментарію CVP дозволяє виявити ще одну проблему, приховану за загальними цифрами збитків, – неефективність управління оборотними активами. Зростання вартості оборотних активів у 2024 році на 37,35% при одночасному падінні коефіцієнта їх оборотності свідчить про "заморожування" коштів у запасах (корми, медикаменти), які не перетворюються на послугу [53]. Це віддаляє точку беззбитковості, оскільки змінні витрати були понесені (матеріали закуплені), але дохід (послуга/фінансування) не був отриманий у відповідному обсязі.

Практична імплементація висновків CVP-аналізу в систему управління Підприємства відкриває шлях до фінансового оздоровлення. Оскільки підприємство обмежене у можливості підвищувати тарифи, основним важелем впливу залишається контроль над змінними витратами та оптимізація постійних. Моделювання ситуації показує: щоб вийти на беззбитковість при поточному обсязі вилову, підприємству необхідно або знизити постійні витрати (адміністративні, комунальні), або знайти додаткові джерела маржинального доходу, які не залежать від бюджетного замовлення.

Підсумовуючи проведений аналіз, можна констатувати, що поточна фінансова модель Підприємства характеризується високою жорсткістю витрат та низькою адаптивністю. Основною причиною поглиблення збитковості у 2024 році стало не стільки зменшення фінансування, скільки нездатність структури витрат "стиснутися" слідом за зменшенням обсягів роботи. Подальше ігнорування цих диспропорцій загрожує поглибленням кризи, тому впровадження заходів з оптимізації на основі CVP-показників є безальтернативним.

3.3. Обґрунтування шляхів підвищення прибутковості КП «Зооконтроль»

Прибуток є ключовим узагальнюючим показником ефективності діяльності будь-якого суб'єкта господарювання незалежно від форми власності. Для комунальних підприємств, зокрема підприємств ветеринарного профілю, пріоритетною метою традиційно вважається виконання соціальної функції — забезпечення суспільних потреб громади [50, 58]. Водночас саме фінансова стабільність і здатність до самофінансування визначають довгострокову життєздатність таких підприємств та зменшують їх залежність від бюджетних дотацій.

У сучасних умовах господарювання прибуток комунального підприємства доцільно розглядати у двох взаємопов'язаних аспектах.

По-перше, як фінансовий результат діяльності, що проявляється у перевищенні доходів над витратами та створює передумови для оновлення матеріально-технічної бази, підвищення оплати праці персоналу і розвитку підприємства без постійної фінансової підтримки з боку бюджету.

По-друге, як індикатор економічної ефективності використання ресурсів, тобто здатності підприємства виконувати незмінний або навіть більший обсяг

соціально значущих робіт із меншими витратами часу, матеріальних і трудових ресурсів.

Аналіз фінансових результатів Підприємства свідчить, що за традиційної методики надання ветеринарних послуг рівень прибутковості залишається критично низьким. Це підтверджують дані таблиці 3.2, у якій наведено фінансовий результат у розрахунку на одну тварину.

Як видно з таблиці 3.2, при затвердженому тарифі 4 550,00 грн. валовий прибуток становить лише 257,55 грн, що відповідає рівню рентабельності близько 6 %. Ключовою статтею витрат у структурі собівартості є перетримка тварини протягом 7 діб, на яку припадає понад 1 800,00 грн. витрат. Така модель діяльності фактично формує витратний тип господарювання, за якого більша частина доходів спрямовується на утримання процесу, а не на розвиток [52].

Таблиця 3.2

Рентабельність основної послуги Підприємства

Показник	Сума, грн.
Вартість послуги	4 550,00
Витрати	4 292,45
Прибуток	257,55
Рентабельність послуги, %	6

Джерело: Сформовано автором за даними таблиці 2.1.

У цих умовах єдиним дієвим шляхом суттєвого підвищення прибутковості підприємства є впровадження інноваційних технологій. Згідно з економічною теорією Й. Шумпетера, інновація — це не просто нововведення або технічний винахід, а його практичне та комерційне впровадження, яке змінює виробничу функцію і структуру витрат [46, с. 15]. Для ветеринарної діяльності це означає перехід від екстенсивних методів лікування та

хірургічного втручання до інтенсивних, високотехнологічних і мало травматичних процедур.

В основі запропонованого напрямку підвищення прибутковості лежить технологічна модернізація виробничого процесу шляхом впровадження лапароскопічної стерилізації. Реалізація цього напрямку стала можливою завдяки співпраці з Благодійною організацією «Благодійний фонд “Save Animals Ukraine”», у результаті якої у 2023 році підприємство отримало лапароскопічну стійку на безоплатній основі. Це сформувало унікальні стартові умови для реалізації проєкту, оскільки підприємство отримало високотехнологічний актив без необхідності здійснення капітальних інвестицій.

Таким чином, фінансова модель проєкту не містить витрат на придбання обладнання, а всі грошові потоки можуть бути спрямовані на покриття операційних витрат і формування прибутку. Це суттєво знижує інвестиційні ризики та підвищує економічну привабливість впровадження інновації.

Ключовою перевагою лапароскопічної технології є її мінімальна травматичність для організму тварини. Традиційна порожнинна операція потребувала тривалого післяопераційного догляду, регулярної обробки швів та антибіотикотерапії [47], що обумовлювало необхідність утримання тварини у стаціонарі в середньому протягом 7 діб. Натомість використання лапароскопії дозволяє скоротити період перебування тварини на підприємстві до 2 діб — дня вилову та операції і одного дня післяопераційного нагляду перед випуском.

Скорочення строку перетримки призводить до радикальної трансформації структури собівартості послуги. Часовий фактор, а саме кількість ліжко-днів, є основним драйвером витрат комунального ветеринарного підприємства. Зменшення тривалості утримання тварини у 3,5 раза автоматично вивільняє значну частину обігових коштів, які раніше спрямовувалися на [59]:

- формування кормової бази;
- оплату праці персоналу з догляду;
- медикаментозне забезпечення;
- комунальні витрати та зношення вольєрів.

Для повноцінного використання лапароскопічного обладнання підприємству необхідно сформувати окрему спеціалізовану бригаду у складі лікаря-ендоскопіста та фельдшера. Проте додаткові витрати на оплату їхньої праці компенсуються за рахунок зростання маржинальності послуги.

Фінансовий ефект від упровадження інновації формується за рахунок різкого зниження змінних витрат при незмінному тарифі. При збереженні вартості послуги на рівні 4 550,00 грн витрати на перетримку однієї тварини скорочуються з 1 716,96 гривень до 490,56 гривень, а витрати на медикаментозне забезпечення однієї тварини скорочуються з 707,55 гривень до 545,95 гривень. Таким чином, пряма економія становить 1 388,00 гривень з кожної прооперованої тварини.

В економічному сенсі зазначена сума є додатковою валовою маржою, яка раніше витрачалася на неефективний з погляду фінансового результату процес тривалого утримання тварин. Після впровадження лапароскопії ці кошти трансформуються у фінансовий ресурс підприємства.

Порівняльна характеристика фінансових результатів до та після впровадження інновації наведена в таблиці 3.2.

Дані таблиці свідчать, що валовий прибуток з однієї тварини зростає з 257,55 грн. до 1 645,55 грн., а фактична рентабельність підвищується з 6 % до 56,65 %, тобто більш ніж у 9 разів. Такий приріст є надзвичайно суттєвим для комунального підприємства та принципово змінює його фінансову модель.

Таблиця 3.3

Динаміка прибутку при застосуванні інноваційного операційного методу на Підприємстві

Показник	Перетримка 7 діб, грн.	Перетримка 2 доби, грн.	Зміни, грн
Вартість послуги	4 550,00	4 550,00	0
Витрати:	4 292,45	2 904,45	-1388,00
- відлов господарської	1 698,12	1 698,12	0,00

тварини			
- вакцинація від сказу	141,51	141,51	0,00
- стерилізація	707,55	545,95	161,60
- бірка вушна	28,31	28,31	0,00
- перетримка господарської тварини	1 716,96	490,56	1 226,40
Прибуток	257,55	1 645,55.	1 388,00
Рентабельність послуги, %	6,00	56,65	Зросла в 9,4 разів

Джерело 1: Сформовано автором за даними Підприємства (Додатки А, Б, В, Д).

За умови обслуговування в середньому 100 тварин на місяць додатковий місячний прибуток становитиме близько 138,8 тис. грн, а річний — 1 665,6 тис. грн. Динаміку зростання валового прибутку доцільно подати графічно на рисунку 3.3.

Отриманий додатковий фінансовий ресурс дозволяє підприємству вирішити низку стратегічних завдань розвитку.

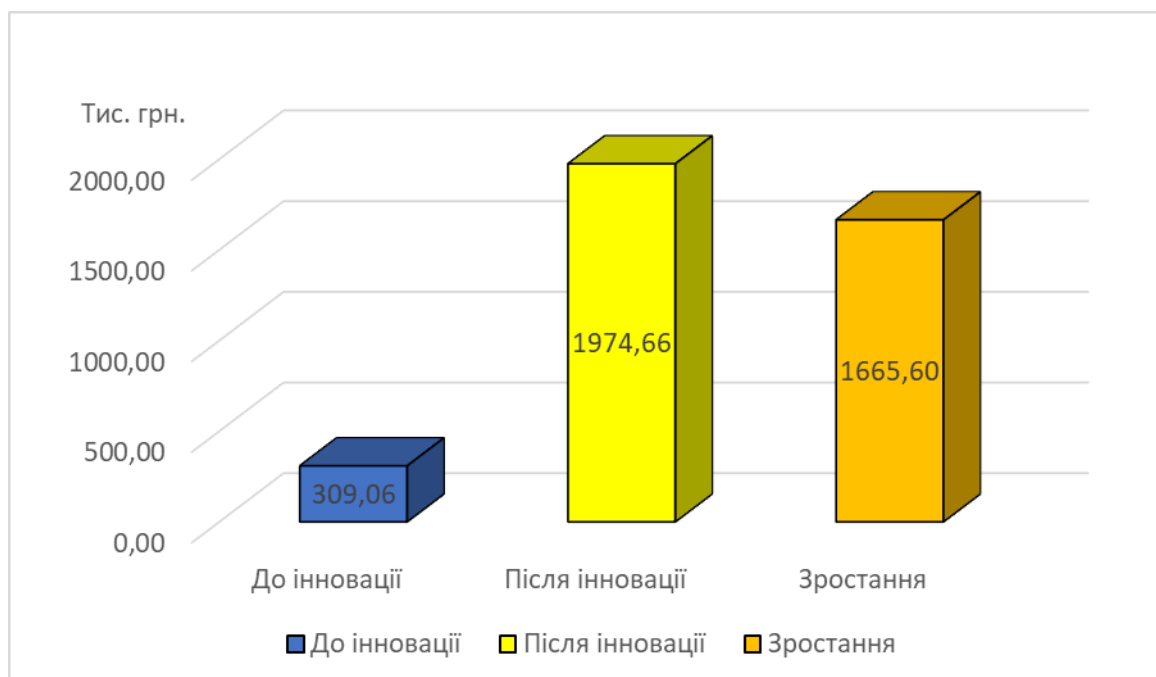


Рисунок 3.3 – Динаміка зростання валового прибутку Підприємства

По-перше, витрати на оплату праці лікаря-ендоскопіста та фельдшера у розмірі 688,08 тис. грн на рік повністю покриваються лише частиною додаткового прибутку, що перетворює найм персоналу з витрати на економічно обґрунтовану інвестицію.

По-друге, підприємство отримує можливість формувати резерви на ремонт обладнання, підвищення кваліфікації персоналу та закупівлю витратних матеріалів.

По-третє, доцільним є формування фонду відновлення основних засобів, призначеного для майбутньої заміни або модернізації лапароскопічного та супутнього медичного обладнання. Створення такого фонду забезпечує фінансову готовність підприємства до фізичного та морального зносу основних засобів і сприяє безперервності надання ветеринарних послуг у довгостроковій перспективі [57].

По-четверте, скорочення часу зайнятості вольєрів з 7 до 2 діб дозволяє за незмінної матеріально-технічної бази збільшити місячний обсяг обслуговування в 3–4 рази за наявності відповідного попиту.

По-п'яте, з'являється можливість часткового зниження тарифу або розширення соціальних програм для вразливих категорій населення без погіршення фінансового стану підприємства.

Для забезпечення цільового використання отриманого фінансового ресурсу та гарантування сталості роботи новоствореного підрозділу розроблено модель розподілу прогнозованого річного прибутку. Загальний обсяг розподілу базується на розрахунковій сумі річного економічного ефекту, яка, як було визначено вище, становить 1 665,6 тис. грн. (з розрахунку: 1 388,00 гривень економії на одній тварині помножене на 1 200 тварин на рік).

Структура розподілу коштів сформована з урахуванням необхідності матеріального стимулювання персоналу, підтримки технічного стану обладнання та формування фонду розвитку підприємства:

— Фонд оплати праці лікаря та фельдшера (688,0 тис. грн). Це найбільша стаття витрат, що становить близько 44 % від загального обсягу додаткового прибутку. Вона включає не лише основну заробітну плату спеціалізованої бригади, але й нарахування на оплату праці, а також систему преміювання за виконання планових показників стерилізації. Це дозволяє залучити висококваліфікованих фахівців та мінімізувати плинність кадрів.

— Фонд амортизації та ремонту обладнання (70,61 тис. грн). Оскільки лапароскопічне обладнання є дорогovarтісним і високотехнологічним активом, передбачено створення спеціального резерву (близько 4,5 % від прибутку). Ці кошти акумулюються для проведення регламентного технічного обслуговування, заміни зношуваних частин інструментів та майбутньої модернізації, що нівелює ризики раптових поломок.

— Резерв на навчання та матеріали (50,0 тис. грн). Виділення коштів на безперервний професійний розвиток лікарів (курси підвищення кваліфікації, освоєння нових методик ендоскопії) є інвестицією в якість послуг.

— Залишок валового прибутку 751,39 тис. грн. - це вільні обігові кошти, що залишаються у розпорядженні підприємства після покриття всіх операційних витрат проекту. Ця сума (майже 48 % від загального ефекту) може бути спрямована на покриття збитків від іншої діяльності, покращення умов утримання тварин у притулку або зменшення тарифного навантаження на бюджет міста.

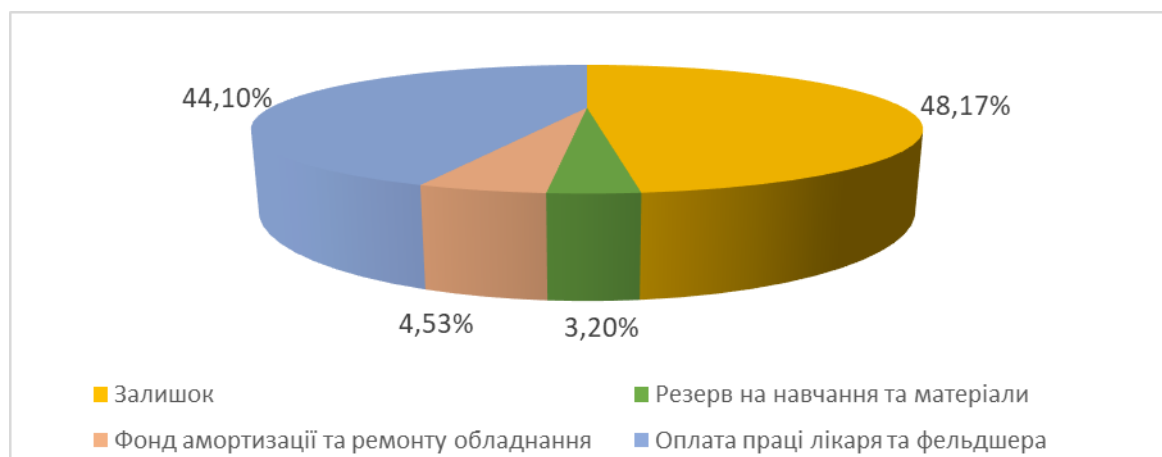


Рисунок 3.4 – Схема перерозподілу додаткового орієнтовного річного прибутку

Впровадження лапароскопічної стерилізації на комунальному ветеринарному підприємстві є наочним прикладом того, як технологічна інновація, усуваючи головну проблему витрат— тривалу перетримку тварин, — безпосередньо трансформується у зростання прибутковості. Економія 1 388,00 гривень на одній тварині, масштабована на місячний та річний обсяги робіт, формує стійку фінансову основу для розвитку підприємства, підвищення його самостійності та посилення соціального ефекту діяльності.

ВИСНОВКИ ДО РОЗДІЛУ 3

У третьому розділі магістерської роботи здійснено комплексне обґрунтування шляхів підвищення прибутковості КП «Зооконтроль» на основі діагностики його фінансово-економічного стану та моделювання ефекту від впровадження технологічних інновацій.

Проведений аналіз динамічної ефективності діяльності підприємства засвідчив системне порушення умов «золотого правила економіки». Встановлено, що у 2024 році темпи зростання збитку (460 %) суттєво випередили темпи зміни чистого доходу (94,1 %) та активів (101,9 %). Така диспропорція вказує на кризовий стан підприємства, за якого нарощування майнового потенціалу не супроводжується адекватною віддачею, а зниження доходів призводить до стрімкого погіршення фінансових результатів. Діяльність підприємства характеризується витратним типом господарювання, що ставить під загрозу його фінансову стійкість.

Застосування інструментарію CVP-аналізу (аналізу співвідношення «витрати – обсяг – прибуток») дозволило ідентифікувати основні причини низької ефективності. Виявлено ефект «липких витрат» (sticky costs), який проявляється у нездатності підприємства оперативно скорочувати витрати при зменшенні обсягів наданих послуг. Встановлено, що висока частка постійних

витрат у структурі собівартості робить фінансовий результат надзвичайно чутливим до коливань попиту. Ключовим драйвером витрат визначено тривалий термін перетримки тварин (7 діб) у післяопераційний період, що потребує значних витрат на корми, догляд та утримання інфраструктури, «з'їдаючи» потенційний маржинальний дохід.

Обґрунтовано, що в умовах обмежених можливостей тарифного регулювання єдиним дієвим шляхом підвищення прибутковості є технологічна трансформація виробничого процесу. Запропоновано впровадження методу лапароскопічної стерилізації, що стало можливим завдяки отриманню відповідного обладнання на безоплатній основі від благодійних організацій.

Економічна сутність запропонованого заходу полягає у скороченні циклу надання послуги з 7 до 2 діб, що дозволяє радикально знизити змінні витрати. Розрахунки підтверджують високу економічну ефективність проєкту:

1. Собівартість послуги знижується на 1 300 грн за рахунок економії на утриманні тварини.
2. Чистий прибуток з однієї операції зростає з 257,55 грн до 1 557,55 грн.
3. Рівень рентабельності послуги підвищується з 6 % до 52 %.

Прогнозований річний економічний ефект від впровадження лапароскопії оцінюється у сумі близько 1,56 млн. грн. додаткового прибутку. Цей фінансовий ресурс дозволить підприємству перейти від моделі «виживання» до моделі сталого розвитку, забезпечивши фінансування фонду оплати праці спеціалізованого персоналу, створення резервів для оновлення основних засобів та підвищення якості виконання соціальних функцій перед громадою.

Таким чином, результати дослідження доводять, що технологічна модернізація ветеринарних послуг є ключовим фактором фінансового оздоровлення Підприємства, що дозволяє забезпечити беззбитковість діяльності та створити умови для самофінансування розвитку.

ВИСНОВКИ

У кваліфікаційній роботі було проведено комплексне дослідження, спрямоване на діагностику прибутковості та обґрунтування шляхів її підвищення для Комунального підприємства «Зооконтроль» Дніпровської міської ради.

Теоретико-методологічний розділ заклав основу дослідження, визначивши прибуток як ключовий абсолютний критерій ефективності діяльності суб'єкта господарювання. Систематизовано сучасні підходи до діагностики фінансових результатів, що включає аналіз як абсолютних (прибуток), так і відносних (рентабельність) показників. Обґрунтовано використання інструментарію CVR-аналізу, моделі Дюпона та аналізу відповідності «золотому правилу економіки» для глибинної оцінки причин збитковості та резервів підвищення ефективності.

Аналітичний розділ виявив, що КП «Зооконтроль», успішно виконуючи свої соціальні та санітарні функції, перебуває у стані хронічної збитковості та фінансової нестійкості. Основними проблемами є:

1. Неефективна структура витрат: Неконтрольоване зростання собівартості та адміністративних витрат, що значно перевищує темпи зростання доходів.
2. Критична залежність від зовнішнього фінансування: Понад 84% активів сформовано за рахунок позикового капіталу (переважно бюджетних дотацій), а власна господарська діяльність генерує лише 12-15% доходів.
3. Застаріла матеріально-технічна база: Високий ступінь зносу основних фондів (понад 50%) при практично відсутньому процесі оновлення.
4. Низька операційна ефективність: Порушення «золотого правила економіки», уповільнення оборотності активів та погіршення продуктивності праці.

5. Вразлива структура балансу: Крайньо низькі показники ліквідності та висока частка необоротних активів обмежують операційну гнучкість.

Проектний розділ запропонував конкретний та економічно обґрунтований шлях виходу з кризової ситуації – технологічну модернізацію основного виробничого процесу шляхом впровадження лапароскопічного методу стерилізації тварин. Ключовою перевагою інновації є радикальне скорочення циклу надання послуги – з 7 до 2 діб, що усуває головний драйвер витрат (тривалу перетримку). Це дозволяє:

- Знизити собівартість однієї послуги на 1 300 грн.
- Підвищити рівень її рентабельності з 6% до 52%.
- Сформувати додатковий річний прибуток у розмірі близько 1,56 млн. грн. за умови обслуговування 100 тварин на місяць.

Отриманий фінансовий ресурс є самодостатнім для фінансування спеціалізованого персоналу, формування фонду відновлення обладнання та покриття частини загальних збитків підприємства. Таким чином, запропонований захід трансформує бізнес-модель підприємства з витратної та дотаційної в економічно стійку, що забезпечує самофінансування при виконанні соціального завдання.

Практична цінність дослідження полягає в розробці конкретного плану дій для керівництва КП «Зооконтроль», спрямованого на фінансове оздоровлення. Запропоновані підходи та інструменти аналізу можуть бути адаптовані для діагностики та підвищення ефективності діяльності інших комунальних підприємств аналогічного профілю.

Отже, результати роботи доводять, що досягнення прибутковості комунального підприємства соціальної сфери є можливим шляхом поєднання ретельного фінансового аналізу, управління витратами та впровадження технологічних інновацій, що оптимізують ключові операційні процеси.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Макаренко П. М., Ткачук А. В. Теоретико-методичні аспекти формування прибутку підприємства. Економіка та суспільство. 2022. Вип. 36. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/1154> (дата звернення: 03.12.2025).
2. Управління бізнесом: економіка та менеджмент : навч. посіб. / за заг. ред. Н. С. Прилипко. Київ : НУБіП України, 2022. 340 с.
3. Господарський кодекс України : Закон України від 16.01.2003 р. № 436-IV : станом на 01.01.2025 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15> (дата звернення: 18.01.2026).
4. Василик О. Б. Функції прибутку в системі управління фінансами підприємства. Бізнес Інформ. 2023. № 5. С. 145–151.
5. Гончар О. І., Аверкина М. Ф. Інноваційний менеджмент : навч. посіб. Хмельницький : ХНУ, 2022. 246 с.
6. Порядок розподілу та використання прибутку підприємства: сучасні підходи URL: <https://news.dtki.ua/accounting> (дата звернення: 8.12.2025).
7. Ясишена В. В. Сутність та класифікація видів прибутку підприємства в сучасних умовах. Ефективна економіка. 2021. № 11. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=9567> (дата звернення: 18.01.2026).
8. Стрілець Є. М. Ефективність як економічна категорія. Ефективна економіка. 2023. № 1. С. 119–125.
9. Кривов'язюк І. В., Бурбан О. В. Управління ринковою капіталізацією машинобудівних підприємств : монографія. Луцьк : ЛНТУ, 2025. 120 с.
10. Леськів Г. З., Франчук В. І., Левків Г. Я., Гобела В. В. Управління конкурентоспроможністю підприємства : навч. посіб. Львів : ЛДУВС, 2022. 121 с.

11. Бойко Т. Л. Фактори впливу на формування прибутку підприємств України в умовах воєнного стану. Причорноморські економічні студії. 2023. Вип. 80. С. 45–50.
12. Куцин П. О., Герега О. В. Управління потенціалом фінансово-економічної стійкості та ефективності підприємств торгівлі : монографія. Львів : ЛТЕУ, 2023. 184 с.
13. Гринкевич С. С., Микитюк Н. О. Прибуток як основна категорія фінансового менеджменту. Інфраструктура ринку. 2022. Вип. 63. С. 112–117.
14. Шевченко Л. С. Конкурентоспроможність бізнесу (підприємства) : навч. посіб. Харків : Право, 2022. 235 с.
15. Ткачук Н. О. Аналіз фінансової діяльності підприємств : конспект лекцій. Луцьк : ЛНТУ, 2023. 99 с.
16. Франчук В. І. Економічна безпека підприємства в умовах цифрової трансформації : монографія. Львів : ЛДУВС, 2021. 312 с.
17. Парасій-Вергуненко І. М. та ін. Аналіз господарської діяльності : навч. посіб. Київ : ЦУЛ, 2024. 288 с.
18. ESG-критерії в стратегії розвитку українського бізнесу: виклики та можливості. URL: <https://www.bdo.ua/uk-ua/insights> (дата звернення: 12.12.2025).
19. Шпильова В. О. Фінансова звітність підприємства : навч. посіб. Київ : Кондор, 2022. 248 с.
20. Інформаційне забезпечення фінансового аналізу: сучасні джерела даних. URL: <https://ibuh.info> (дата звернення: 13.12.2025).
21. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ МФУ від 07.02.2013 р. № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
22. Мельник О. Г., Адамів М. Є. Роль маржинального прибутку в CVP-аналізі діяльності підприємства. Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. 2022. Вип. 4 (1). С. 88–95.

23. Показник EBITDA: методика розрахунку та значення для аналізу. URL: <https://finometer.com.ua/ebitda-calculation> (дата звернення: 17.12.2025).
24. Рентабельність підприємства: види, формули та аналіз. URL: <https://www.it.ua/knowledge-base> (дата звернення: 17.12.2025).
25. Моделювання фінансового стану підприємства за моделлю Дюпона (DuPont). URL: <https://stockworld.com.ua> (дата звернення: 3.01.2026).
26. Маржинальність бізнесу: як розрахувати та підвищити показник. 2024. URL: <https://business.diia.gov.ua> (дата звернення: 18.12.2025).
27. Про місцеве самоврядування в Україні : Закон України від 21.05.1997 № 280/97-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/280/97-вр>.
28. Про ветеринарну медицину : Закон України від 04.02.2021 № 1206-IX (зі змінами). Відомості Верховної Ради України. 2021. № 19. Ст. 185.
29. Про ідентифікацію та реєстрацію тварин : Закон України від 04.06.2009 № 1445-VI (в редакції 2024 р.). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1445-17>.
30. Про захист тварин від жорстокого поводження : Закон України від 21.02.2006 № 3447-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3447-15>.
31. Цивільний кодекс України : Кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>.
32. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський облік в Україні : підручник. 2-ге вид., перероб. Житомир : Рута, 2021. 520 с.
33. Бондаренко О. С. Фінансова діяльність суб'єктів господарювання : підручник. Київ : КНТЕУ, 2022. 488 с.
34. Ковальчук І. В. Економіка підприємства : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2023. 412 с.
35. Засадний Б. А. Управлінський облік у системі управління витратами підприємства. Економіка. Фінанси. Право. 2022. № 5. С. 22–26.
36. Яриш О. В. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємства : навч. посіб. Тернопіль : ТНЕУ, 2021. 280 с.

37. Бланк І. О. Фінансовий менеджмент : підручник. Київ : Ельга, 2021. 620 с.
38. Карлова О. А. Забезпечення економічної стійкості підприємства в умовах невизначеності. Вчені записки ТНУ ім. В.І. Вернадського. 2022. Т. 33 (72), № 4. С. 56–61.
39. Давиденко Н. М. Прибуток як індикатор фінансового стану підприємства. Інвестиції: практика та досвід. 2023. № 8. С. 5–10.
40. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ МФУ від 07.02.2013 № 73 (зі змінами та доп.). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
41. Кіндрацька Г. І., Білик М. С., Загородній А. Г. Економічний аналіз : підручник. Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2021. 428 с.
42. Безверхий К. В. Управлінський облік : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2023. 360 с.
43. Поддєрьогін А. М. Фінансовий менеджмент : підручник. Київ : КНЕУ, 2021. 535 с.
44. Журавльова І. В., Гавриленко Н. Г. CVP-аналіз як інструмент прийняття управлінських рішень в умовах невизначеності. Економіка та держава. 2021. № 4. С. 56–61.
45. Карлова О. А. Особливості управління фінансовою стійкістю комунальних підприємств. Інфраструктура ринку. 2021. Вип. 52. С. 112–117.
46. Кузьмін О. Є., Олексів І. Б. Управління інноваційним розвитком підприємства : підручник. 2-ге вид. Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2022. 364 с.
47. Про затвердження Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для фінансової підтримки заходів в агропромисловому комплексі : Постанова КМУ від 08.02.2017 № 77. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/77-2017-п>.
48. Звіт про фінансові результати КП «Зооконтроль» ДМР за 2024 рік : внутрішня документація. Дніпро, 2025. 15 с.

49. Старостіна А. О., Кравченко В. А. Ризик-менеджмент: теорія та практика : навч. посіб. Київ : НУХТ, 2022. 260 с.
50. Бюджетний кодекс України : Закон України від 08.07.2010 № 2456-VI. Харків : Право, 2025. 248 с.
51. Дяченко О. П. Державне регулювання діяльності комунальних підприємств в умовах децентралізації. Публічне управління та адміністрування. 2022. № 1. С. 78–84.
52. Мельниченко О. В. Управління витратами як фактор підвищення прибутковості підприємства. Економічний вісник. 2023. № 2. С. 145–150.
53. Терещенко О. О. Антикризове фінансове управління на підприємстві : монографія. Київ : КНЕУ, 2021. 368 с.
54. Ситник Г. В. Методичні підходи до визначення точки беззбитковості на підприємствах сфери послуг. Економіка та суспільство. 2022. Вип. 38. URL: <https://economyandsociety.in.ua> (дата звернення: 18.01.2026).
55. Партин Г. О., Загородній А. Г. Управлінський облік : підручник. 3-тє вид., випр. і допов. Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2021. 340 с.
56. Давидюк Т. В. «Липкі витрати» у діяльності українських підприємств: емпіричний аналіз. Бізнес Інформ. 2022. № 6. С. 245–251.
57. Сіренко Н. М., Баришевська І. В. Фінансова стратегія розвитку підприємства в сучасних економічних умовах. Агросвіт. 2021. № 5. С. 34–40.
58. Статут територіальної громади міста Дніпра : затверджений рішенням міської ради від 20.05.2020 № 7/57. Дніпро : ДМР, 2024. 65 с.
59. Фарафонова Н. В. Інноваційна діяльність як фактор конкурентоспроможності підприємств сфери послуг. Ефективна економіка. 2022. № 1. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=9876> (дата звернення: 17.01.2026).
60. Ярмоленко В. О. Оптимізація операційних витрат комунальних підприємств: практичні аспекти. Економічний вісник. 2023. № 2. С. 45–51.
61. Коваленко В. В. Фінансовий менеджмент : навч. посіб. Одеса : ОНЕУ, 2022. 320 с.

62. Савицька Г. В. Економічний аналіз діяльності підприємства : навч. посіб. Київ : Знання, 2021. 662 с.
63. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : Наказ МФУ від 07.02.2013 р. № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
64. Швець Ю. О., Бурлакова І. М. Аналіз динамічної ефективності діяльності підприємства на основі «золотого правила економіки». Економіка та держава. 2021. № 4. С. 89–93.
65. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
66. Мних Є. В., Барабаш Н. С. Економічний аналіз : підручник. Київ : КНТЕУ, 2022. 540 с.
67. Лазаришина І. Д. Економічний аналіз в Україні: історія, методологія, практика : монографія. Рівне : НУВГП, 2021. 390 с.
68. Мельник О. Г. Системи діагностики діяльності підприємств: полікритеріальна концепція та інструментарій : монографія. Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2022. 344 с.
69. Штангрет А. М. Антикризове фінансове управління на підприємстві в умовах нестабільності : монографія. Львів : УАД, 2023. 210 с.
70. Офіційний сайт Державної служби статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua> (дата звернення: 10.01.2026).

ДОДАТКИ

Додаток А

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

Підприємство _____ КП "Зооконтроль" _____ Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____
 Територія _____ Дніпропетровська _____ за КОАТУУ _____
 Організаційно-правова форма господарювання _____ комунальне підприємство _____ за КОПФГ _____
 Вид економічної діяльності _____ Ветеринарна діяльність _____ за КВЕД _____
 Середня кількість працівників _____ 63 _____
 Адреса, телефон _____ 49000 м. Дніпро вул. Березинська, 60 _____
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку _____
 за міжнародними стандартами фінансової звітності _____

КОДИ		
2025	01	01
38975807		
1210100000		
75.00		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024р.

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи(програми по ПК)	1000	0	0
первісна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	31203	31394
Основні засоби (клітки, ПК, холодильник)	1010	8419	7080
первісна вартість	1011	14197	14254
знос	1012	(5778)	(7174)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	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
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	39622	38474
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2731	2860
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1	41
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	0	0
з бюджетом	1135	0	300
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	204	369
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	5
Усього за розділом II	1195	2936	3575
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	42558	42049

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5157	5208
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	2814	2672
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1004)	(1372)
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	6967	6508
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	1	0
розрахунками з бюджетом	1620	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	(0)	(0)
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	35590	35541
Інші поточні зобов'язання	1690	0	0
Усього за розділом III	1695	35591	35541
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Баланс	1900	42558	42049

Директор _____

Єгор СЕРГЄЄВ

Головний бухгалтер _____

Вадим ДАНІЛЕВИЧ

м.п.

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток Б

Підприємство

КП «Зооконтроль»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

2025

01

01

за

ЄДРПОУ

38975807

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік 2024 р.

Форма № 2

Код за ДКУД 1801001

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2748	2919
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(11118)	(10345)
Валовий: прибуток	2090	(0)	(0)
збиток	2095	(8370)	(7426)
Інші операційні доходи	2120	17630	15705
Адміністративні витрати	2130	(10261)	(9090)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(240)	(62)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	(0)	(0)
збиток	2195	(1241)	(873)
Дохід від участі в капіталі	2200	(0)	(0)
Інші фінансові доходи	2220	(0)	(0)
Інші доходи	2240	873	793

Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	(0)	(0)
збиток	2295	(368)	(80)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(0)	(0)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	(0)	(0)
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	(0)	(0)
збиток	2355	(368)	(80)

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	(368)	(80)

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього
--------------	--------------	----------------------	--

			року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2490	1707
Витрати на оплату праці	2505	13194	11793
Відрахування на соціальні заходи	2510	2858	2543
Амортизація	2515	1480	1494
Інші операційні витрати	2520	1597	1960
Разом	2550	21619	19497

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	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Директор _____ Єгор СЕРГЄЄВ

Головний бухгалтер _____ Вадим ДАНІЛЕВИЧ

Додаток В

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

Підприємство _____ КІП "Зооконтроль" _____ Дата (рік, місяць, число) _____
Територія _____ Дніпропетровська _____ за ЄДРПОУ _____
Організаційно-правова форма господарювання _____ комунальне підприємство _____ за КОАТУУ _____
Вид економічної діяльності _____ Ветеринарна діяльність _____ за КОПФГ _____
Середня кількість працівників _____ 63 _____ за КВЕД _____
Адреса, телефон _____ 49000 м. Дніпро вул. Березинська, 60 _____

КОДИ		
2024	01	01
38975807		
1210100000		
75.00		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023р.

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи(програми по ПК)	1000	0	0
первісна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	31277	31203
Основні засоби (клітки, ПК,холодильники)	1010	8033	8419
первісна вартість	1011	12349	14197
знос	1012	(4316)	(5778)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	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
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	39310	39622
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1042	2731
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	91	1
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	0	0
з бюджетом	1135	1	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	5	204
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	1143	2936
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	40453	42558

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5157	5157
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	1443	2814
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(924)	(1004)
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	5676	6967
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	21	1
розрахунками з бюджетом	1620	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	(3)	(0)
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	34759	35590
Інші поточні зобов'язання	1690	0	0
Усього за розділом III	1695	34777	35591
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Баланс	1900	40453	42558

Директор _____

Єгор СЕРГЄЄВ

Головний бухгалтер _____

Вадим ДАНИЛЕВИЧ

М.П.

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток Г

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

2024 01 01

Підприємство КП «Зооконтроль»
(найменування)за
ЄДРПОУ

38975807

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік 2023 р.

Форма № 2

Код за ДКУД 1801001

І. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2919	2362
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(10345)	(7958)
Валовий: прибуток	2090	(0)	(0)
збиток	2095	(7426)	(5596)
Інші операційні доходи	2120	15705	12004
Адміністративні витрати	2130	(9090)	(8044)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(62)	(95)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	(0)	(0)
збиток	2195	(873)	(1731)
Дохід від участі в капіталі	2200	(0)	(0)
Інші фінансові доходи	2220	(0)	(0)
Інші доходи	2240	793	1565

Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	(0)	(0)
збиток	2295	(80)	(166)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(0)	(0)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	(0)	(0)
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	(0)	(0)
збиток	2355	(80)	(166)

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	(80)	(166)

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього
--------------	--------------	----------------------	--

			року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1707	1870
Витрати на оплату праці	2505	11793	9988
Відрахування на соціальні заходи	2510	2543	2155
Амортизація	2515	1494	1395
Інші операційні витрати	2520	1960	689
Разом	2550	19497	16097

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	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Директор _____ Єгор СЕРГЄЄВ

Головний бухгалтер _____ Вадим ДАНІЛЕВИЧ

Додаток Д

Додаток 2

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

Підприємство _____ КП "Зооконтроль" _____ Дата (рік, місяць, число) _____
Територія _____ Дніпропетровська _____ за ЄДРПОУ _____
Організаційно-правова форма господарювання _____ комунальне підприємство _____ за КОАТУУ _____
Вид економічної діяльності _____ Ветеринарна діяльність _____ за КВЕД _____
Середня кількість працівників _____ 56 _____
Адреса, телефон _____ 49000 м. Дніпро вул. Березинська, 60 _____

КОДИ		
2023	01	01
38975807		
1210100000		
75.00		

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи(програми по ПК)	1000	0	0
первісна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	34941	31277
Основні засоби (клітки, ПК,холодиль)	1010	5654	8033
первісна вартість	1011	8690	12349
знос	1012	(3036)	(4316)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	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
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	40595	39310
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1098	1042
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	13	91
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	0	0
з бюджетом	1135	0	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0	4
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	22	5
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	1133	1143
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	41728	40453

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5157	5157
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	1498	1443
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(758)	(924)
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	()	()
Усього за розділом I	1495	5897	5676
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	0	21
розрахунками з бюджетом	1620	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	0	(3)
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	35831	34759
Інші поточні зобов'язання	1690	0	0
Усього за розділом III	1695	35831	34777
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Баланс	1900	41728	40453

Директор _____

Єроп СЕРГЄЄВ

Головний бухгалтер _____

Вадим ДАНІЛЕВИЧ

м.п.

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом
виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток Е

Додаток 3

Підприємство <u>КП «Зооконтроль»</u> (найменування)	Дата (рік, місяць, число)		
	2023	01	01
	38975807		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік 2022 р.**

Форма № 2

Код за ДКУД 1801001

I. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2362	2230
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(7958)	(6459)
Валовий: прибуток	2090	(0)	(0)
збиток	2095	(5596)	(4229)
Інші операційні доходи	2120	12004	11236
Адміністративні витрати	2130	(8044)	(7205)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(95)	(432)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	(0)	(0)
збиток	2195	(1731)	(630)
Дохід від участі в капіталі	2200	(0)	(0)
Інші фінансові доходи	2220	(0)	(0)

Інші доходи	2240	1565	304
Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	(0)	(0)
збиток	2295	(166)	(326)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(0)	(0)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	(0)	(0)
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	(0)	(0)
збиток	2355	(166)	(326)

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	(166)	(326)

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1870	2017
Витрати на оплату праці	2505	9988	9283
Відрахування на соціальні заходи	2510	2155	2016
Амортизація	2515	1395	348
Інші операційні витрати	2520	689	432
Разом	2550	16097	14096

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	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Директор _____ Єгор СЕРГЄЄВ

Головний бухгалтер _____ Вадим ДАНІЛЕВИЧ

Додаток Ж

Аналіз динаміки і структури майна та джерел формування Підприємства за період 2022 – 2024 рр.

Показник	Роки						Відхилення				Зміни (+/-)	
	тис. грн.	питома вага, %	тис. грн	питома вага, %	тис. грн.	питома вага, %	Абсолютн е, тис.грн	Відно сне, %	Абсолютн е, тис.грн	Відно сне, %	Питокої ваги, %	
	2022 р.		2023 р.		2024 р.		2023 р./2022 р		2024 р./2023 р		2023 р./2022 р	2024 р./2023 р
Вартість необоротних активів	39 310	97,17	39 622	93,10	38 474	91,50	312	0,79	-1 148	-2,90	-4,07	-1,60
Вартість оборотних активів	1 143	2,60	2 936	6,90	3 575	7,69	1 793	156,87	639	21,76	4,30	0,79
Активи	40 453	100,0	42 558	100,0	42 049	100,0	2 105	5,20	-509	-1,20	0,00	0,00
Власний капітал	5 676	14,03	6 967	16,37	6 508	15,48	1 291	22,74	-459	-6,59	2,34	-0,89
Позиковий капітал	34 777	85,97	35 591	83,63	35 541	84,52	814	2,34	-50	-0,14	-2,34	0,89
Пасиви	40 453	100,0	42 558	100,0	42 049	100,0	2 105	5,20	-509	-1,20	0,00	0,00

