

**ХАРКІВСЬКИЙ ГУМАНІТАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
«НАРОДНА УКРАЇНСЬКА АКАДЕМІЯ»
Факультет «Бізнес-управління»
Кафедра економіки та права**

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА МАГІСТРА

на тему:

«Обґрунтування напрямів підвищення ефективності фінансово-
господарської діяльності підприємства
(на прикладі АТ «Укренергомашини»)»

<i>Виконала</i>	Польова Олена Олександрівна студент 2 курсу групи БУ-61 другого (магістерського) рівня вищої освіти
спеціальність освітня програма <i>Керівник</i>	051- Економіка «Економіка та управління бізнесом» Обухова Наталія Володимирівна кандидат технічних наук, доцент
<i>Рецензент</i>	Кащена Наталія Борисівна доктор економічних наук, професор

ХАРКІВСЬКИЙ ГУМАНІТАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
«НАРОДНА УКРАЇНСЬКА АКАДЕМІЯ»

Факультет «Бізнес-управління»
Кафедра економіки та права
Ступінь вищої освіти магістр
Спеціальність 051 Економіка
ОПП «Економіка та управління бізнесом»

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувачка кафедри
економіки та права
к.е.н., доцент

Лариса ВАСЮРЕНКО

“23” вересня 2024 року

ЗАВДАННЯ
НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ МАГІСТРА

Польової Олени Олександрівни

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи: «Обґрунтування напрямів підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності підприємства (на прикладі АТ «Укренергомашини»)»

керівник роботи Обухова Наталія Володимирівна, к.т. н., доцент
(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

затверджено наказом від «20» вересня 2024 року №61/1

2. Термін подання роботи «27» січня 2025 року

3. Перелік питань, які потрібно розробити:

У розділі 1: надати загальну характеристику підприємства та пріоритетні напрями діяльності; застосувати нормативно-правове забезпечення розвитку діяльності енергетичного машинобудування та сформувати бізнес-модель підприємства; надати характеристику організаційної структури діяльності підприємства;

У розділі 2: виконати аналіз фінансової діяльності підприємства; дослідити інноваційну складову підприємств; провести аналіз маркетингових інструментів та стратегій підприємства.

У розділі 3: дослідити основні тенденції: сучасний ринок; зарубіжний досвід; ринок матеріалів, продукції; розробити рекомендації щодо підвищення ефективної діяльності підприємства; надати графоаналітичні моделі потенціалу підприємства.

4. План виконання роботи

Етапи підготовки та захисту КРМ
1. Вибір студентом теми КРМ і подання заяви на кафедру; затвердження тем і призначення наукових керівників; складання і затвердження індивідуальних завдань на виконання КРМ
2. Підготовка вступу і розділу 1 КРМ
3. Підготовка розділу 2 КРМ
4. Підготовка розділу 3 КРМ, висновків і переліку використаних джерел
5. Попередній розгляд КРМ на комісії від кафедри
6. Подання студентом завершеної КРМ науковому керівнику для перевірки на плагіат та оформлення відгуку
7. Доопрацювання роботи, прийняття кафедрою рішення про допуск роботи до захисту в ЕК, оформлення та рецензування
8. Захист КРМ в ЕК і присвоєння випускникам кваліфікації

Дата видачі завдання «23» вересня 2024р.

Студентка _____
(підпис)

Керівник роботи _____
(підпис)

Олена ПОЛЬОВА
(прізвище та ініціали)

Наталія ОБУХОВА
(прізвище та ініціали)

АНОТАЦІЯ

Польова Олена

Обґрунтування напрямів підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності підприємства (на прикладі АТ «Укренергомашини»)

Кількісна характеристика роботи: обсяг:73 стор., таблиць:18; рис.:16; список використаних джерел: 74 на 10 стор., додатки - 4.

Актуальність. Детально проаналізовано особливості фінансово-господарської діяльності АТ «Укренергомашини» з урахуванням його стратегічної ролі в розвитку енергетичного комплексу України. Особливий акцент було зроблено на визначених ключових проблемах та обмеженнях, які впливають на ефективність діяльності підприємства. Визначено нові можливості для оптимізації витрат, підвищення продуктивності та підвищення прибутковості шляхом впровадження сучасних управлінських рішень, інноваційних технологій та цифровізації виробничих процесів, а також розкрито перспективи застосування принципів сталого розвитку та енергоефективності для зниження витрат та підвищення конкурентоспроможності.

Короткий огляд змісту. Ознайомлення з діяльністю підприємства, вивчення принципів роботи та передового професійного досвіду, отримання уявлення про стан діяльності підприємства, поглиблення та закріплення знань, отриманих під час навчання, а також розвиток навичок підготовки, прийняття та впровадження рішень у практичну діяльність, ознайомлення зі специфікою підприємницької діяльності на прикладі АТ «Укренергомашини» та обґрунтування напрямів підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності підприємства.

Реальність пропозицій. Надано рекомендації щодо вибору напрямів підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності підприємства.

Апробація результатів дослідження. Ключові положення було оприлюднено у тезі доповіді: «Шляхи удосконалення ресурсного потенціалу в контексті сталого розвитку».

Ключові слова: конкурентоспроможність, ефективність, прибутковість, фінансово-господарська діяльність, енергетичне машинобудування.

ANNOTATION

Polova Olena

Substantiation of directions for increasing the efficiency of the financial and economic activities of the enterprise (using the example of JSC "Ukrenergomashyn")

Quantitative characteristics of the work: volume: 73 pages, tables:18; fig.:16; list of used sources: 74 on 10 pages, appendices - 4.

Topicality. The features of the financial and economic activities of JSC "Ukrenergomashyn" were analyzed in detail, taking into account its strategic role in the development of the energy complex of Ukraine. Special emphasis was placed on the identified key problems and limitations that affect the efficiency of the enterprise. New opportunities for optimizing costs, increasing productivity and increasing profitability were identified through the implementation of modern management solutions, innovative technologies and digitalization of production processes, and the prospects for applying the principles of sustainable development and energy efficiency to reduce costs and increase competitiveness were also.

A brief overview of the content. Familiarization with the activities of the enterprise, study of the principles of work and advanced professional experience, obtaining an idea of the state of the enterprise's activities, deepening and consolidating the knowledge gained during training, as well as developing the skills of preparing, making and implementing decisions in practical activities, familiarization with the specifics of entrepreneurial activity using the example of JSC "Ukrenergomashyn" and substantiation of directions for increasing the efficiency of the enterprise's financial and economic activities.

The reality of the proposals. Recommendations are provided on the choice of directions for increasing the efficiency of the financial and economic activities of the enterprise.

Approbation of research results. The key provisions were published in the thesis of the report: Polova O. "Ways to improve resource potential in the context of sustainable development."

Keywords: competitiveness, efficiency, profitability, financial and economic activities, power engineering.

ЗМІСТ

Вступ.....	7
1. Загальна характеристика АТ «Укренергомашини».....	9
1.1. АТ «Укренергомашини»: історичний огляд та пріоритетні напрями діяльності	9
1.2. Бізнес-модель підприємства та нормативно-правове забезпечення розвитку діяльності енергетичного машинобудування	12
1.3. Опис організаційної структури діяльності підприємства.....	15
2.Сучасний стан господарсько - фінансової діяльності АТ «Укренергомашини».....	18
2.1. Аналіз фінансової діяльності підприємства	18
2.2. Дослідження інноваційної діяльності підприємств	26
2.3. Аналіз маркетингових інструментів та стратегій підприємства.....	35
3. Обґрунтування рішень щодо підвищення ефективності діяльності підприємства	37
3.1. Основні тенденції ринку (в т.ч. зарубіжний досвід) матеріалів, продукції АТ «Укренергомашини».....	37
3.2. Напрями підвищення ефективності діяльності підприємства	41
3.3. Розрахунок графоаналітичної моделі потенціалу підприємства.....	44
Висновки.....	54
Список літературних джерел.....	65
Додатки.....	66

ВСТУП

Написання кваліфікаційної магістерської являється ефективним засобом закріплення знань, умінь і навичок, набутих під час навчання, і є невід'ємною частиною освітнього процесу. Окрім того це дає можливість здобути додаткові знання та отримати базовий практичний досвід роботи в компанії, який стане в нагоді в їхній майбутній професійній діяльності.

Об'єкт дослідження: фінансово-господарська діяльність АТ «Укренергомашини».

Предмет дослідження: методи підвищення ефективності діяльності підприємства, зокрема на основі аналізу фінансового стану, господарської діяльності, та інноваційних стратегій.

Завданнями кваліфікаційної роботи є:

- розширення, закріплення, поглиблення і систематизація теоретичних і практичних знань за фахом;
- адаптацію придбаних теоретичних знань до умов конкретного підприємства;
- вивчення організаційної структури підприємства;
- аналіз фінансової діяльності підприємства;
- дослідження сучасного стану господарсько - фінансової діяльності АТ «Укренергомашини»;
- обґрунтування рішень щодо підвищення ефективності діяльності підприємства.

Метою магістерської роботи було ознайомлення з діяльністю компанії, вивчення принципів роботи та кращих професійних практик, отримання уявлення про стан діяльності компанії, поглиблення та закріплення знань, отриманих під час навчання, а також розвиток навичок підготовки, прийняття та реалізації рішень у практичній діяльності. Ознайомлення на прикладі підприємства АТ «Укренергомашини» з особливостями підприємницької діяльності та зробити обґрунтування напрямів підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності підприємства [74].

Для досягнення мети, в роботі були вирішені наступні завдання:

- дослідження теоретичних аспектів методів підвищення ефективності діяльності підприємства;
- виконання аналізу фінансово-економічного стану підприємства;
- розробка рекомендацій щодо використання практичних методів підвищення ефективності діяльності підприємства.

Інформаційною базою дослідження послужила фінансова звітність АТ «Укренергомашини» за 2021–2023 рр.

Теоретичною базою досліджень є доступна у вільному доступі фінансова інформація з офіційного сайту АТ «Укренергомашини» [2], дані з Державної служби статистики [4], Мартіянова М.П. [16] та ін.

Отримані результати є практично важливими, оскільки основні висновки та положення дослідження, стосовно діяльності підприємств України виражені у формі рекомендацій щодо активізації розвитку інноваційної діяльності підприємства, що сприятиме відновленню економіки країни.

Особистий внесок магістра. Робота є самостійно виконаним науковим дослідженням з використанням вітчизняного та зарубіжного досвіду по темі обґрунтування напрямів підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності підприємства.

Результати дослідження апробовано на VIII Всеукраїнській науково-практичній конференції здобувачів вищої освіти та молодих вчених на базі Східноукраїнського національного університету ім. В. Даля (м. Київ, 23 - 24 жовтня 2024).

РОЗДІЛ 1. ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА АТ «УКРЕНЕРГОМАШИНИ»

1.1 АТ «УКРЕНЕРГОМАШИНИ»: історичний огляд та пріоритетні напрями діяльності

Будівництво заводу почалось у 1929 році. 1 травня 1932 року було здано в експлуатацію першу чергу турбогенераторних турбін [1]. Його проектна потужність відповідала випуску 1,5 млн. кВт в рік парових турбін. Першими стали до ладу чотири цехи: лопатковий, інструментальний, цех різних деталей та цех дисків і діафрагм.

У період з 1996 по 2003 р. "Турбоатом" в конкурентній боротьбі вперше самостійно виграв тендери та здійснив модернізацію турбін для АЕС "Пакш" (Угорщина) і АЕС "Ловііса" (Фінляндія).

Значною подією в історії підприємства стало підписання в 2002 році контракту з Національною корпорацією з атомної енергії Індії (NPCIL) на поставку обладнання турбоустановок для чотирьох енергоблоків двох індійських АЕС "Кайга" і "Раджастан" одиничною потужністю 240 МВт. Контракт успішно виконаний в 2006 р.

Станом на 2021 рік виробничі можливості дозволяють випускати на рік парових та гідравлічних турбін загальною розрахунковою потужністю відповідно 8 млн кВт та 2 млн кВт. Виробництво турбін здійснюється за замкненим циклом: від проектно - конструкторських і науково-дослідних робіт до виготовлення, складання, випробування турбін та відвантаження замовнику.

27 серпня 2021 року на позачергових загальних зборах АТ «Турбоатом» було ухвалене рішення про його перейменування в Акціонерне товариство «Українські енергетичні машини» без зміни юридичної особи [1].

18 квітня 2024 року наглядова рада АТ «Українські енергетичні машини» ухвалила рішення про створення філій у Львівській, Закарпатській і Чернівецькій областях.

Повне найменування Товариства:

- українською мовою - Акціонерне товариство «Українські енергетичні машини»;
- англійською мовою - «UKRAINIAN ENERGY MACHINES», Joint stock company.

Скорочене найменування Товариства:

- українською мовою - АТ «Укренергомашини»;
- англійською мовою - «UKRENERGYMACHINES», JSC.

Місцезнаходження Товариства: 61037, Україна, м. Харків, проспект Героїв Харкова, 199.

Акціонерне товариство «Українські енергетичні машини» належить до числа найбільших підприємств світу з проектування та виробництва:

парових турбін для:

- теплових електростанцій (ТЕС);
- теплоелектроцентралей (ТЕЦ);
- атомних електростанцій (АЕС);

гідравлічних турбін для:

- гідроелектростанцій (ГЕС);
- гідроакумулюючих електростанцій (ГАЕС);
- гідравлічних затворів для ГЕС, ГАЕС і насосних станцій;
- іншого енергетичного обладнання;

турбогенераторів для:

- теплових електростанцій (ТЕС);
- атомних електростанцій (АЕС);

гідрогенераторів для:

- гідроелектростанцій (ГЕС);
- гідроакумулюючих електростанцій (ГАЕС);

великі машини постійного струму для:

- електроприводів прокатних станів;
- електроприводів шахтних підйомних машин;

тягове обладнання для:

- різних марок тепловозів;
- трамваїв;
- тролейбусів;
- вагонів метро;
- великовантажних автосамоскидів та електровозів.

Виробничі можливості дозволяють випускати на рік парових і гідравлічних турбін загальною розрахунковою потужністю відповідно 8 млн. кВт і 2 млн. кВт.

Виробництво здійснюється за замкнутим циклом: від проектно-конструкторських і науково-дослідних робіт до виготовлення, складання, випробування обладнання та відвантаження.

Цілями діяльності Товариства є:

- максимізація добробуту акціонерів за рахунок зростання ринкової вартості акцій, а також отримання акціонерами дивідендів;
- задоволення суспільних потреб народного господарства України і громадян в продукції Товариства з високими споживчими якість при мінімальних затратах, одержання прибутку і забезпечення на цій основі зростання добробуту акціонерів Товариства.

Мета діяльності підприємства - отримання прибутку на основі здійснення виробничої, комерційної, посередницької та іншої діяльності, пов'язаної з виробництвом турбо - і гідрогенераторів, великих електричних машин постійного струму для різних галузей економіки в порядку і на умовах, що визначаються чинним законодавством, що досягається, в тому числі шляхом:

- пов'язаної з розробкою та перспективного розвитку та підтримки чинних потужностей виробництва;
- підвищення ефективності виробництва і збільшення прибутку;
- підвищення конкурентоспроможності продукції на ринках;
- ревальвації економічних і соціальних потреб працівників підприємства;
- організацій науково-дослідних і експериментально-конструкторських робіт;
- оптимізації інвестування.

Статутний капітал АТ«УКРЕНЕРГОМАШИНИ» складає 1 417 337 130 грн. Структура власності акціонерного товариства "Українські енергетичні машини" згідно даних, наданих депозитарієм ПАТ "Національний депозитарій України"показана за табл.1.1.

Таблиця 1.1 - Структура власності акціонерного товариства "Українські енергетичні машини"

Назва	Місцезнаходження	Відсоток (%)у статутному капіталі
1	2	3
1. Держава Україна Керуючий рахунком Держави - суб'єкт управління об'єктами державної власності: Кабінет Міністрів України	Україна, 01008, м. Київ, вул. Грушевського, будинок 12/2	98,1536
2. Інші акціонери-власники менше 5 % акцій (більше 7 000 акціонерів)		1,8464

1.2 Бізнес-модель підприємства та нормативно-правове забезпечення розвитку діяльності енергетичного машинобудування

АТ «УКРЕНЕРГОМАШИНИ» (колишні «Турбоатом» і «Електроважмаш») є провідним українським виробником важкого обладнання для енергетики, спеціалізуючись на турбінах, генераторах та іншій енергетичній техніці для теплових, гідравлічних і атомних електростанцій.

Підприємство забезпечує повний виробничий цикл – від проектування до випробувань та відвантаження обладнання. Завод виготовляє турбіни потужністю до 1100 МВт і обслуговує близько 61 країни світу, що підкреслює його конкурентоспроможність на міжнародному ринку.

Основні компоненти бізнес-моделі АТ «Укренергомашини» включають:

- **Ціннісна пропозиція:** Надання першокласних енергетичних рішень, таких як парові та гідравлічні турбіни для теплових, атомних та гідроелектростанцій, а також допомога клієнтам у модернізації та ремонті обладнання.

- **Ключові ресурси:** Значне виробниче підприємство, розташоване в Харкові, має замкнутий цикл виробництва та власний дослідницький центр, що дозволяє підтримувати високу якість продукції.

- **Ключові процеси:** Фокус компанії полягає в інноваційних досягненнях в енергетичному секторі України та на світовому ринку. Завдяки незалежним дослідженням і співпраці з міжнародними партнерами, такими як Westinghouse, компанія гарантує високу ефективність своїх продуктів і послуг [37].

- **Цільові клієнти:** Великий бізнес і державні замовники в енергетиці, що потребують потужних і надійних рішень для генерації електроенергії.

- **Джерела доходів:** Основний прибуток компанія отримує від продажу обладнання та послуг з обслуговування, призначених для промислових та енергетичних підприємств, як в Україні, так і за кордоном.

Модель підтримує високу рентабельність, завдяки великому попиту на енергетичне обладнання, а також забезпечує стабільний розвиток через інновації та постійну модернізацію виробничих потужностей.

Нормативно-правове забезпечення діяльності енергетичного машинобудування в Україні та, зокрема, діяльності АТ«УКРЕНЕРГОМАШИНИ», охоплює низку законів, урядових постанов, стандартів та галузевих нормативних актів, спрямованих на регулювання цієї сфери.

Враховуючи стратегічне значення енергетичного машинобудування для економіки та енергетичної безпеки країни, нормативна база сприяє як розвитку, так і контролю виробничих процесів та інноваційної діяльності у цій галузі [35].

Основні закони та нормативні акти.

- **Закон України "Про енергетику"** — визначає загальні принципи розвитку енергетики та регулює діяльність підприємств, пов'язаних із виробництвом енергетичного обладнання.

- Закон України "Про електроенергетику" — передбачає правові та економічні засади діяльності у сфері електроенергетики, що важливо для підприємств, які розробляють і виробляють обладнання для цієї галузі.

- Закон України "Про інноваційну діяльність" — встановлює основні принципи та засади підтримки інноваційної діяльності, яка є ключовою у розвитку сучасного енергетичного машинобудування. АТ "Укренергомашини" може використовувати положення цього закону для впровадження нових технологій і отримання державної підтримки інноваційних проєктів.

- Закон України "Про захист довкілля" — регулює екологічні аспекти виробничої діяльності. Підприємства машинобудівної галузі, включно з АТ "Укренергомашини", мають дотримуватися екологічних стандартів при виготовленні енергетичного обладнання.

- Кодекс України з процедур банкрутства — для підтримки фінансової стабільності підприємств, які мають стратегічне значення, зокрема в умовах економічних труднощів [7].

Постанови Кабінету Міністрів України та галузеві стандарти.

- Постанови КМУ щодо державної підтримки промисловості — надають додаткові можливості для розвитку галузевих підприємств, включно з отриманням державних пільг, субсидій або програм фінансування на модернізацію обладнання.

- Національні та міжнародні стандарти якості (ISO, ДСТУ) — регламентують вимоги до якості продукції енергетичного машинобудування, що дозволяє українським виробникам відповідати міжнародним стандартам і виходити на зовнішні ринки.

- Програми імпортозаміщення та розвитку локального виробництва — передбачають заходи для зменшення залежності від імпорту енергетичного обладнання, підтримуючи місцевих виробників, таких як АТ«УКРЕНЕРГОМАШИНИ».

- Програма енергоефективності та розвитку відновлюваної енергетики — сприяє розвитку виробництва обладнання, яке може використовуватися в екологічно чистих і енергоефективних проєктах.

Державне регулювання та підтримка.

Діяльність АТ «УКРЕНЕРГОМАШИНИ» також підпадає під нагляд органів державного регулювання. Міністерство енергетики України, Державна служба України з питань праці та Міністерство економіки України відіграють важливу роль у контролі та координації процесів у цій сфері. Завдяки їх діяльності, підприємства отримують інформаційну та консультативну підтримку для розвитку нових технологій та посилення конкурентоспроможності на міжнародному ринку.

АТ «УКРЕНЕРГОМАШИНИ» у відкритому доступі на сайті мають перелік важливих нормативних документів:

- Кодекс корпоративного управління АТ "Українські енергетичні машини";
- Свідоцтво про державну реєстрацію АТ "Українські енергетичні машини";
- Положення про принципи формування Наглядової ради АТ "Українські енергетичні машини";
- Положення про Дирекцію АТ "Українські енергетичні машини";
- Кодекс корпоративного управління АТ "Українські енергетичні машини";
- Положення про фінансову таємницю АТ "Українські енергетичні машини";
- Фінансова звітність АТ "Українські енергетичні машини".

1.3 Опис організаційної структури діяльності підприємства

Основні аспекти організаційної структури АТ «УКРЕНЕРГОМАШИНИ»:

- Керівництво.

Наглядова рада: Контрольний орган, що здійснює нагляд за діяльністю правління. Рада формується з акціонерів і відповідає за визначення загальної стратегії компанії.

Правління: Вищий виконавчий орган, який безпосередньо керує щоденною діяльністю компанії. Очолюється головою правління, який здійснює оперативне управління.

- Структура управління.

Генеральний директор: Відповідає за координацію діяльності всіх відділів, розробку стратегій і виконання рішень наглядової ради.

Виконавчий директор з виробництва: Керує виробничими процесами та забезпечує виконання виробничих планів.

Фінансовий директор: Відповідає за управління фінансовими потоками, планування бюджету та контроль фінансових показників.

Директор з комерційних питань: Забезпечує укладання контрактів, переговори з постачальниками та замовниками.

Технічний директор: Відповідає за інженерні рішення та інновації у виробничому процесі.

- Основні структурні підрозділи.

Виробничі цехи: Включають різні лінії з виготовлення турбін і супутнього обладнання для різних типів енергетичних об'єктів.

Інженерно-конструкторський відділ: Займається розробкою нових продуктів і модернізацією існуючих зразків техніки.

Відділ якості: Відповідає за контроль якості продукції, що виготовляється, та відповідність технічним стандартам.

Відділ маркетингу та продажів: Займається просуванням продукції на ринку, пошуком нових клієнтів та супроводом укладених договорів.

- Взаємодія з державою та міжнародними партнерами

Оскільки підприємство є стратегічно важливим для енергетичної безпеки України, воно тісно співпрацює з державними органами, такими як Міністерство енергетики. "Українські енергетичні машини" накопичили позитивний досвід співпраці з турбобудівними фірмами світу - "Сіменс" (Німеччина), "Альстом-Пауер" (міжнародний концерн) та ін. з постачання енергетичного обладнання, у тому числі: ГЕС "Пурнарі" (Греція); ГЕС "Агуамільпа" та ГЕС "Ель Кахон"

(Мексика); ГЕС Тері (Індія); модернізація блоку № 8 потужністю 300 МВт Зміївської ТЕС (Україна).

На підприємстві діє основний документ системи менеджменту якості, розроблене відповідно до вимог міжнародних стандартів ISO 9001 та IRIS.

Сформована схема організаційної структури підприємства на рис.1.1.

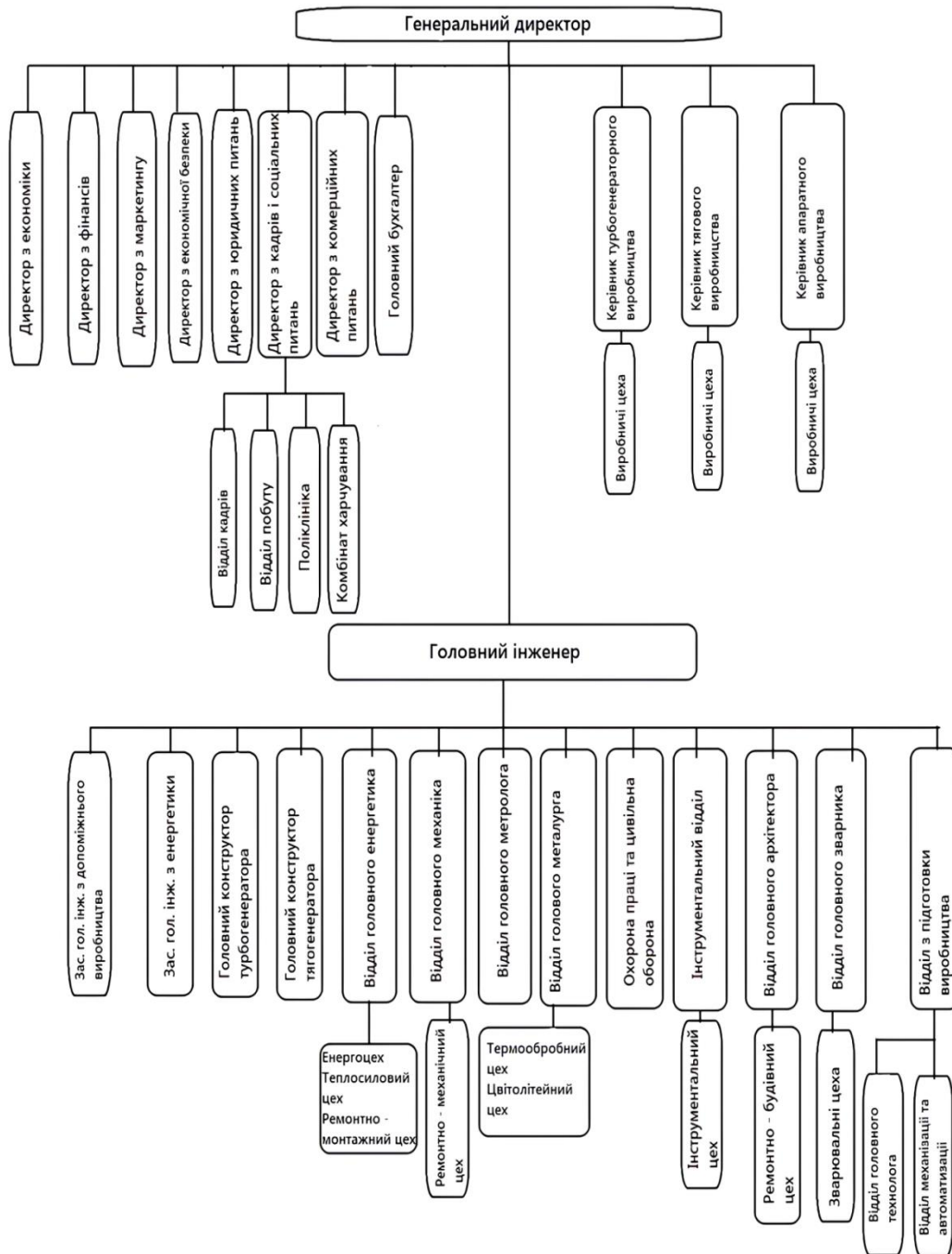


Рис. 1.1 – Схема організаційної структури підприємства

РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ГОСПОДАРСЬКО-ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ АТ «УКРЕНЕРГОМАШИНИ»

2.1. Аналіз фінансової діяльності підприємства

Оцінка фінансово-економічного стану передбачає аналіз динаміки чистого оборотного капіталу (ЧОК) , чистих активів (ЧА), фондівіддачі, продуктивності праці, доходів, витрат і прибутку підприємства [12].

Розглянемо динаміку ЧОК як різницю між сумою власного і довгострокового позикового капіталу і необоротними активами, а також ЧА підприємства як різниці між загальною сумою активів підприємства та його зобов'язаннями, розрахунки представлені в табл.2.1.

Таблиця 2.1 – Динаміка ЧОК та ЧА

Показники	Показники по роках, тис. грн.			Відхилення 2022/2021	Відхилення 2023/2022
	2021	2022	2023	Абсол., тис. грн.	Абсол., тис. грн..
1. Власний капітал	5 519 647	5 965 861	5 966 021	446 214	160
2. Довгостроковий позиковий капітал	185 162	399 800	171 579	214 638	-228 221
3. Необоротні активи	3 066 475	4 442 639	3 448 028	1 376 164	-994 611
4. Сума активів	7 557 986	9 541 153	8 863 857	1 983 167	-677 296
5. Поточні зобов'язання	1 853 177	3 175 492	2 726 257	1 322 315	-449 235
6. Сума зобов'язань	2 038 339	3 575 292	2 897 836	1 536 953	-677 456
7. Чистий оборотний капітал (ЧОК)	2 638 334	1 923 022	2 689 572	3 408,8	-4 093,8
8. Чисті активи (ЧА)	5 519 647	5 965 861	5 966 021	1 568,8	4 564

Активи компанії складаються з необоротних та оборотних активів. Тому загальну структуру активів найбільш точно характеризує коефіцієнт поточної ліквідності, який базується на співвідношенні оборотних і необоротних активів [23].

Аналіз структури активів показує, що підприємство спрямовує найбільші фінансові ресурси на збільшення оборотних активів (наприклад, запасів,

дебіторської заборгованості, грошей та грошових коштів) (на які припадає більша частка загальних активів).

У 2021 році їх обсяг складав 4 442 639 тис. грн., але протягом двох наступних років відбулося поступове зниження до 3 416 682 тис. грн. у 2023 році. Це може вказувати на часткове списання або знецінення необоротних активів, або ж на зниження інвестицій у довгострокові активи.

Частка необоротних активів у загальній структурі активів знизилася з 46,65% у 2021 році до 39,49% у 2023 році. Водночас частка оборотних активів зросла з 53,35% до 60,51%, що вказує на орієнтацію підприємства на підвищення ліквідності активів, можливо, через зростання потреби в обігових коштах або підвищення оборотності активів.

Найбільша зміна у абсолютних величинах відбулася між 2021 та 2022 роками, коли необоротні активи знизилися на 994 611 тис. грн., тоді як оборотні активи зросли на 317 315 тис. грн. Проте між 2022 та 2023 роками спостерігається незначне зменшення оборотних активів на 163 625 тис. грн. та стабілізація необоротних активів[3].

З 2021 по 2022 рік коефіцієнт збільшився з 1,14 до 1,57 у 2022 році, а потім дещо знизився до 1,53 у 2023 році. Це може вказувати на те, що компанія все більше орієнтується на мобільні ресурси, необхідні для поточних операцій, хоча в 2023 році ця тенденція трохи сповільнилася за табл.2.2.

Таблиця 2.2 - Динаміка структури активів

Показник	Абсолютні величини, тис. грн.			Частка у загальній величині активів, %			Зміни			
							в абсолютних величинах		у частках	
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2022/ 21	2023/ 22	2022/ 21	2023/ 22
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.Необоротні активи	4 442 639	3 448 028	3 416 682	46,65	38,98	39,49	-994 611	-31 346	-7,67	0,52

Закінчення табл.2.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2.Оборотні активи	5 081 132	5 398 447	5 234 822	53,35	61,02	60,51	317 315	-163 625	7,67	-0,52
3.Разом	9 523 771	8 846 475	8 651 504	100,00	100,00	100,00	-677 296	-194 971	-	-
4.Коефіцієнт співвідношення оборотних і необоротних активів	1,14	1,57	1,53	-	-	-	-	-	-	-

Підприємство поступово збільшує частку оборотних активів, що може бути пов'язано з потребою у підвищенні ліквідності. Зниження необоротних активів може вказувати на оптимізацію активів або зменшення інвестицій у довгострокові активи [14].

Аналіз складу та структури оборотних активів підприємства за табл. 2.3 показує, що більшу частину необоротних активів АТ «Укренергомашини» складають виробничі основні засоби.

Основні засоби складають найбільшу частину необоротних активів, але їхня абсолютна величина знизилася з 3 522 935 тис. грн. у 2021 році до 3 186 896 тис. грн. у 2023 році. Це зниження на 336 039 тис. грн. за два роки може вказувати на амортизацію, списання або скорочення довгострокових інвестицій в основні засоби. Частка основних засобів у загальній структурі активів також знизилася з 79,3% у 2021 році до 69,27% у 2023 році.

У період з 2021 по 2023 рік величина незавершених капітальних інвестицій зросла з 104 076 тис. грн. до 108 247 тис. грн. Це може свідчити про продовження або розширення проєктів модернізації та будівництва, які поки що не завершені і не введені в експлуатацію.

Запаси значно зросли з 1 927 097 тис. грн. у 2021 році до 2 629 310 тис. грн. у 2023 році, що свідчить про збільшення обсягів запасів підприємства на 727 413 тис. грн. за два роки. Частка запасів у структурі активів також зросла з 37,93% у 2021 році до 50,23% у 2023 році, що може вказувати на підготовку до збільшення обсягу виробництва або зростання попиту на продукцію.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи і послуги знизилася з 2 795 032 тис. грн. у 2021 році до 2 243 448 тис. грн. у 2023 році. Це може вказувати на покращення політики збору коштів або скорочення обсягів надання товарів у кредит.

Кошти та їх еквіваленти зросли в 2022 році до 248 232 тис. грн., але в 2023 році знизилися до 61 489 тис. грн., що може вказувати на витрати підприємства на нові інвестиції або поточну операційну діяльність.

Співвідношення оборотних до необоротних активів збільшилося, що свідчить про орієнтацію підприємства на підтримання більшої частки ліквідних (оборотних) активів за 2021-2023 роках в (тис. грн.) за табл. 2.3.

Таблиця 2.3 - Динаміка структури необоротних та оборотних активів

Показник	Абсолютні величини			Частка у загальній величині активів, %			Зміни			
							в абсолютних величинах		у частках	
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2020/20	2021/21	2020/20	2021/21
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Необоротні активи										
1. Нематеріальні активи	441	398	410	0,01	0,01	0,01	-43	12	0,0016	0,00046
2. Незавершені капітальні інвестиції	104 076	104 779	108 247	2,34	3,04	3,17	703	3468	0,70	0,13
3. Основні засоби	3 522 935	3 342 851	3 186 896	79,30	96,95	93,27	-180 084	-155 955	17,65	-3,68

Продовження табл. 2.3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
4. Інші необоротні активи	815 187	0	121 129	18,35	0	3,55	-815 187	121 129	-18,35	3,55
5. Усього необоротних активів	4 442 639	3 448 028	3 416 682	100	100	100	-994 611	-31 346	-	-
Оборотні активи										
6. Запаси	1 927 097	1 901 897	2 629 310	37,93	35,23	50,23	-25 200	727 413	-2,70	15,00
7. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2 795 032	3 079 943	2 243 448	55,01	57,05	42,86	284 911	-836 495	2,04	-14,20
8. Дебіторська заборгованість за розрахунками: - за виданими авансами	27 048	33 030	89 044	0,53	0,630967013	1,70	5 982	56 014	0,10	1,07
- з бюджетом	49 042	17 143	32 250	0,97	0,32	0,62	-31 899	15 107	-0,65	0,30
9. Гроші та їх еквіваленти	186 549	248 232	74 723	3,67	4,60	1,43	61 683	-173 509	0,93	-3,17
10. Інша поточна заборгованість	6 893	14 882	22 663	0,14	0,28	0,43	7 989	7 781	0,14	0,16
11. Поточні фінансові інвестиції	0	0	489	0,00	0,00	0,01	0	489	0,00	0,01
12. Інші оборотні активи	89 471	103 320	142 895	1,76	1,91	2,73	13 849	39 575	0,15	0,82

Закінчення табл.2.3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
13.Усього оборотних активів	5 081 132	5 398 447	5 234 822	100	100	100	317 315	-163 625	-	-

Це свідчить про зосередженість на створенні ключових умов для розширення основного бізнесу, але водночас про тенденцію до зниження основних засобів у 2022-2023 роках через збільшення незавершених капітальних інвестицій [44].

Динаміка структури капіталу — це аналіз змін у співвідношенні різних складових капіталу компанії (власного та залученого капіталу) протягом певного періоду часу. Вона дає змогу зрозуміти, як змінюється структура фінансування діяльності підприємства та як підприємство управляє своїми фінансовими ресурсами [17].

Власний капітал залишається стабільним протягом цих років, без суттєвих змін у структурі. Зареєстрований капітал, додатковий капітал та резервний капітал не змінювалися, тоді як нерозподілений прибуток показав незначне зростання (на 1 151 тис. грн. у 2022 році порівняно з 2021 роком), що свідчить про стабільний рівень власного капіталу компанії.

Короткострокові зобов'язання перед банками значно зменшилися у 2021 році порівняно з 2020 роком на 451 453 тис. грн., а в 2022 році зросли на 819 тис. грн.

Поточні зобов'язання за розрахунками з постачальниками та підрядниками збільшилися на 211 723 тис. грн. у 2021 році, але зменшилися на 99 695 тис. грн. у 2022 році.

Інші поточні зобов'язання знизилися на 186 694 тис. грн. у 2021 році, що є значною зміною.

Короткострокові зобов'язання мають тенденцію до коливань, але в цілому зменшуються з року в рік, що може свідчити про оптимізацію боргових зобов'язань [18].

Поточні зобов'язання залишаються основною частиною всіх зобов'язань і дещо скорочуються до кінця 2022 року.

Баланс показує незначне зростання (8 658 836 тис. грн. у 2022 році), що може свідчити про невелике зростання активів компанії.

Загалом компанія демонструє стабільність власного капіталу та певну оптимізацію зобов'язань [4], що сприяє зниженню фінансових ризиків за 2021-2023 рр. в одиницях виміру(тис. грн.) за табл.2.4.

Таблиця 2.4 - Динаміка структури капіталу

Показник	Абсолютні величини			Частка у загальній величині, %			Зміни			
							у частках		в абсолютних величинах	
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2022/21	2023/22	2022/21	2023/22
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Власний капітал										
1.Зареєстрований капітал	1 417 337	1 417 337	1 417 337	23,7568	23,7568	23,7570	0,0000	0,0002	0	0
2.Капітал у дооцінках	1 788 001	1 788 001	1 786 795	29,9705	29,9697	29,9498	-0,0008	-0,0199	0	-1 206
3.Додатковий капітал	41 852	41 852	41 852	0,7015	0,7015	0,7015	-0,00002	0,00001	0	0
4.Резервний капітал	61 064	61 064	61 064	1,0236	1,0235	1,0235	-0,00003	0,00001	0	0
5.Нерозподілений прибуток	2 657 607	2 657 767	2 658 918	44,5469	44,5484	44,5681	0,0015	0,0197	160	1 151

Продовження табл.2.4

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
6.Разом	5 965 861	5 966 021	5 965 966	100	100	100	-	-	--	-
Поточні зобов'язання і забезпечення										
7.Короткострокові кредити банків	808 010	356 557	357 376	25,45	13,08	14,24	-12,37	1,16	-451 453	819
8.Векселі видані	69 123	68 804	68 769	2,18	2,52	2,74	0,35	0,22	-319	-35
9.Поточна кредитна заборгованість (всього):	1 749 067	2 054 451	942 158	55,08	75,36	37,55	20,28	-37,81	305 384	-1 112 293
10.За товари, роботи, послуги	799 845	1 017 568	917 873	25,19	37,32	36,58	12,14	-0,74	217 723	-99 695
11.За розрахунками з бюджетом	49 629	142 927	4 261	1,56	5,24	0,17	3,68	-5,07	93 298	-138 666
-у т.ч. з податку на прибуток	3 359	70 689	295	0,11	2,59	0,01	2,49	-2,58	67 330	-70 394
-за розрахунками зі страхування	19 161	47 176	3 628	0,60	1,73	0,14	1,13	-1,59	28 015	-43 548
13.За розрахунками з оплати праці	46 592	55 542	16 101	1,47	2,04	0,64	0,57	-1,40	8 950	-39 441
-за одержаними авансами	603 346	496 683	487 985	19,00	18,22	19,45	-0,78	1,23	-106 663	-8 698
-за розрахунками з учасниками	227 135	223 866	223 906	7,15	8,21	8,92	1,06	0,71	-3 269	40

Закінчення табл.2.4

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14.Поточні забезпечення	288 576	101 882	181 433	9,09	3,74	7,23	-5,35	3,49	-186 694	79 551
15.Інші поточні зобов'язання	264 075	215 252	247 700	8,32	7,90	9,87	-0,42	1,98	-48 823	32 448
16.Разом	3 175 492	2 726 257	2 509 032	100	100	100	-	-	-	-
17.Баланс	9 541 153	8 863 857	8 668 886	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Дослідження інноваційної діяльності підприємства

АТ «УКРЕНЕРГОМАШИНИ» активно впроваджує інновації у виробництво обладнання для енергетики, зосереджуючись на розробці високотехнологічних рішень для парових і гідравлічних турбін, а також на підвищенні їх ефективності. Зокрема, компанія проводить унікальні дослідження просторового профілювання лопаток гідротурбін, що дозволяє значно покращити їх енергетичні характеристики. Ці вдосконалення сприяють стабільності енергосистеми України, зокрема забезпечують покриття пікових навантажень та покращують регулювання частоти та напруги в мережах, що особливо важливо для маневрування в умовах нестабільної генерації електроенергії з інших джерел [35].

«УКРЕНЕРГОМАШИНИ» також підтримує повний цикл виробництва - від наукових досліджень до випробувань і обслуговування.

При розробці нових турбін використовується як математичне моделювання параметрів деталей, так і фізичні дослідження на стендах. Такий підхід дозволяє розробляти турбіни з високим ККД і підвищеною надійністю, що підтверджено міжнародними сертифікатами якості (ISO 9001:2015). Завдяки цим дослідженням та вдосконаленням АТ «УКРЕНЕРГОМАШИНИ» залишається

конкурентоспроможним гравцем на ринку, продовжуючи постачати модернізоване обладнання для гідроелектростанцій, теплових електростанцій та атомних електростанцій у багато країн світу, зокрема в Індію, Аргентину та Казахстан. Підприємство також має ряд патентів, що захищають його технічні рішення, і тісно співпрацює з науковими установами для постійного технологічного оновлення.

У зведеній таблиці представлені результати розрахунків показників майнового стану підприємства за період 2021-2023 рр., які включають коефіцієнти зносу, оновлення та вибуття основних засобів. Коефіцієнт зносу основних засобів демонструє частку зношених основних засобів [18].

Спостерігається тенденція до зменшення цього показника: у 2021 році коефіцієнт становив 0,75, у 2022 році знизився до 0,72, а в 2023 році – до 0,70. Це може свідчити про поступове оновлення або модернізацію основних засобів, що знижує їх загальний рівень зносу. Коефіцієнт оновлення основних засобів показує частку нових основних засобів, введених в експлуатацію за рік.

Показник знижується з 0,33 у 2021 році до 0,25 у 2023 році, що свідчить про поступове зменшення обсягів оновлення основних засобів. Це може означати зниження інвестицій в нове обладнання або загальне уповільнення темпів оновлення. Коефіцієнт вибуття основних засобів показує частку основних засобів, які вибули з експлуатації протягом року.

У 2021 році коефіцієнт вибуття склав 0,025, у 2022 році трохи зріс до 0,027, а у 2023 – до 0,029.

Це свідчить про поступове збільшення обсягу вибуття основних засобів, що може вказувати на їх старіння або потребу в заміні за табл.2.5 [5].

Таблиця 2.5 - Показники майнового стану підприємства

Роки	Коефіцієнт зносу основних засобів	Коефіцієнт оновлення основних засобів	Коефіцієнт вибуття основних засобів
1	2	3	4
2021	0,75	0,33	0,025
2022	0,72	0,27	0,027
2023	0,70	0,25	0,029

Отже, для АТ «Укренергомашини» спостерігається зниження коефіцієнта зносу основних засобів з 0,72 до 0,70; коефіцієнт оновлення основних засобів зменшився з 0,33 до 0,25; а коефіцієнт вибуття основних засобів зріс з 0,025 до 0,029, що свідчить про позитивну динаміку за рис.2.1.

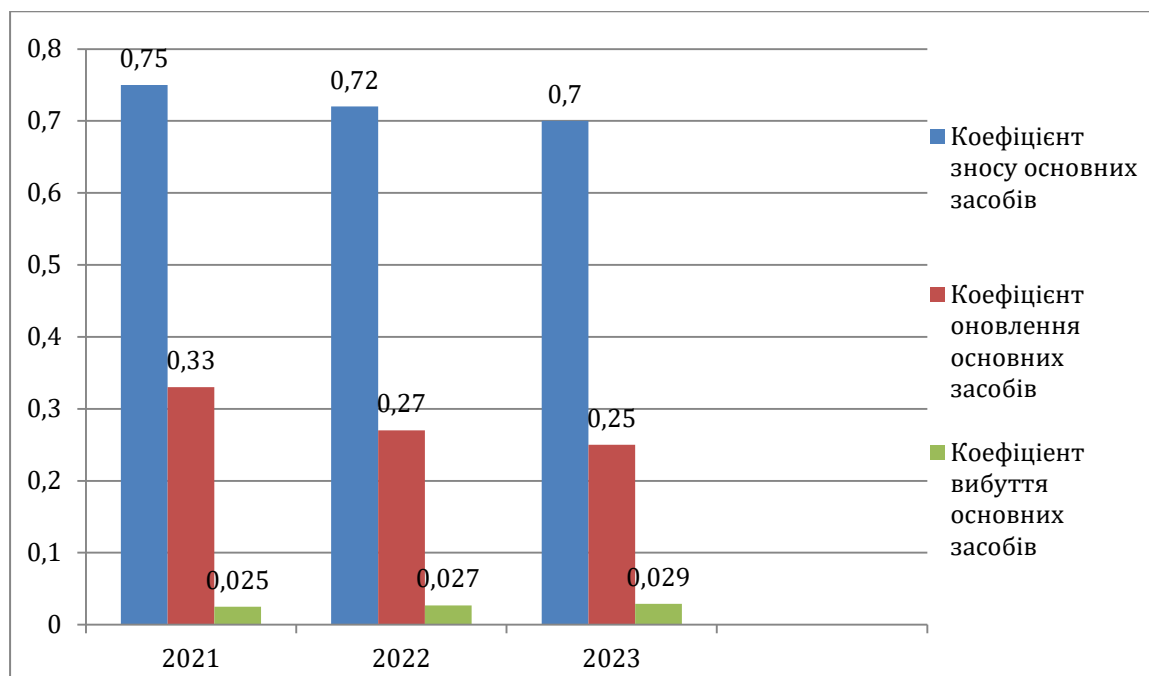


Рис. 2.1 – Динаміка змін показників майнового стану підприємства

Проведено аналіз показників платоспроможності (фінансової стійкості) АТ «Укренергомашини», зокрема коефіцієнта автономії, коефіцієнта фінансової стабільності та коефіцієнта забезпеченості власними оборотними засобами за період 2021-2023 рр. Результати наведено у таблиці 2.6.

Таблиця 2.6 - Показники платоспроможності підприємства за 2021-2023 рр.

Роки	Коефіцієнт автономії	Коефіцієнт фінансової стабільності	Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними запасами
1	2	3	4
2021	0,20	1,67	0,28
2022	0,22	2,06	0,26
2023	0,24	2,06	0,27

Коефіцієнт автономії — показує частку власних коштів у загальній сумі активів компанії. Значення цього коефіцієнта зростає з 0,20 у 2021 році до 0,24 у

2023 році, що свідчить про поступове підвищення фінансової незалежності компанії. Коефіцієнт фінансової стабільності — показує співвідношення власного капіталу до позикових коштів. Він збільшився з 1,67 у 2021 році до 2,06 у 2022 році і залишився на цьому рівні в 2023 році. Це свідчить про стабілізацію фінансового становища компанії, яка має достатньо власних коштів для покриття зобов'язань. Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними запасами — відображає частку власних оборотних коштів у фінансуванні запасів. Цей коефіцієнт трохи зменшився з 0,28 у 2021 році до 0,27 у 2023 році, що може вказувати на зниження частки власних коштів, які використовуються для фінансування оборотних запасів.

Загалом, таблиця демонструє позитивну динаміку фінансової стійкості компанії, але водночас спостерігається невелике зниження забезпеченості запасів власними оборотними коштами. Для зручності динаміку показників наведена на рис.2.2 та за табл.2.7.

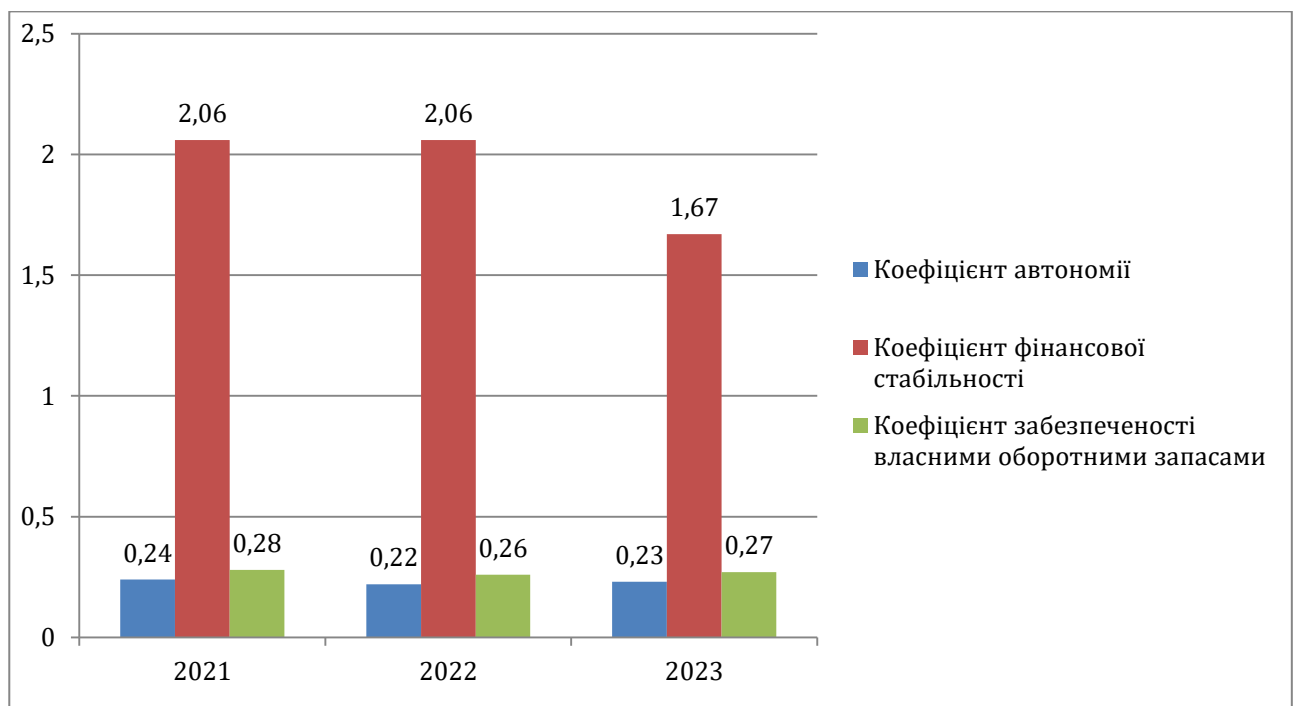


Рис. 2.2 – Зміна показників платоспроможності

Таблиця 2.7 - Показники ділової активності

Роки	Коефіцієнт оборотності активів	Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів	Фондовіддача	Коефіцієнт оборотності власного капіталу
1	2	3	4	5	6	7
2021	0,15	0,18	0,09	0,57	36,27	0,90
2022	0,11	0,07	0,23	0,52	31,43	0,73
2023	0,04	0,18	0,12	0,17	12,35	0,27

Коефіцієнт оборотності активів — відображає ефективність використання активів компанії для отримання доходу. Значення показника знижується з 0,15 у 2021 році до 0,04 у 2023 році, що свідчить про зниження ефективності використання активів. Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості — показує швидкість погашення компанією своїх зобов'язань перед кредиторами.

У 2021 році цей показник становив 0,18, у 2022 році знизився до 0,07, а у 2023 році знову зріс до 0,18, що може свідчити про коливання у швидкості розрахунків з кредиторами. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості — характеризує швидкість повернення дебіторської заборгованості компанії.

Він зріс з 0,09 у 2021 році до 0,12 у 2023 році, що вказує на покращення швидкості розрахунків із дебіторами.

Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів — відображає, як часто компанія обертає свої матеріальні запаси за рік. Показник зменшився з 0,57 у 2021 році до 0,17 у 2023 році, що може вказувати на зниження ефективності використання запасів. Фондовіддача — показує ефективність використання основних засобів компанії для генерування доходу.

Цей показник також знижується: з 36,27 у 2021 році до 12,35 у 2023 році, що може свідчити про зниження продуктивності основних засобів. Коефіцієнт оборотності власного капіталу — відображає ефективність використання власного

капіталу для отримання доходу. Значення цього коефіцієнта знизилося з 0,90 у 2021 році до 0,27 у 2023 році, що свідчить про погіршення ефективності використання власного капіталу.

Таблиця показує тенденцію до зниження ефективності використання ресурсів компанії, що може бути сигналом про необхідність покращення управління активами та ресурсами. Для зручності динаміку показників наведена на рис.2.3 та на рис.2.4.

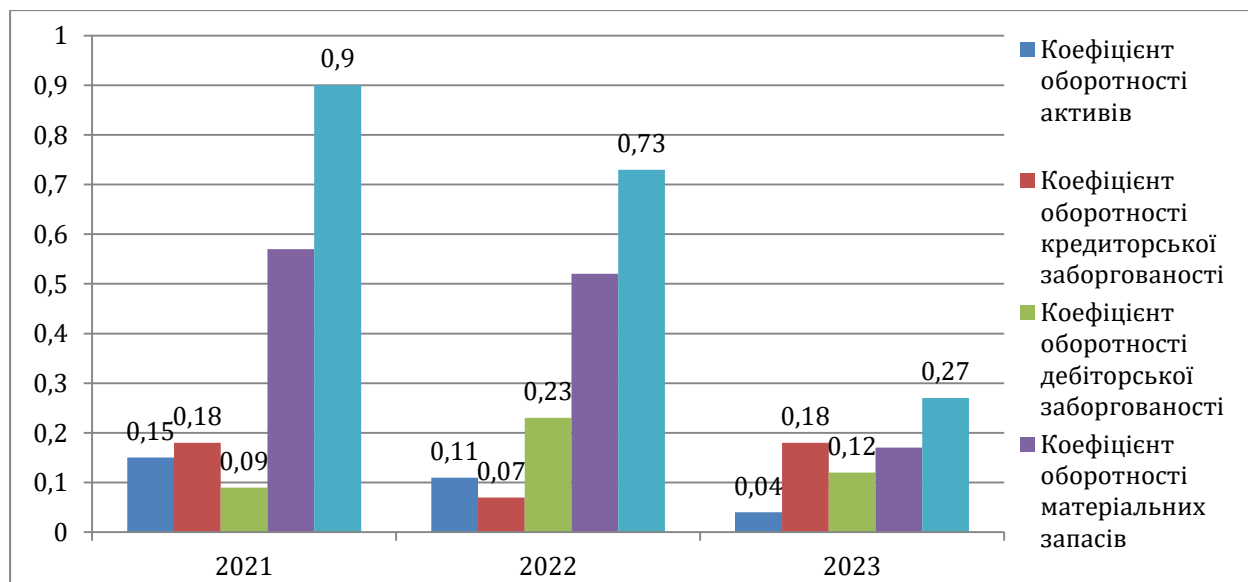


Рис. 2.3– Показники ділової активності

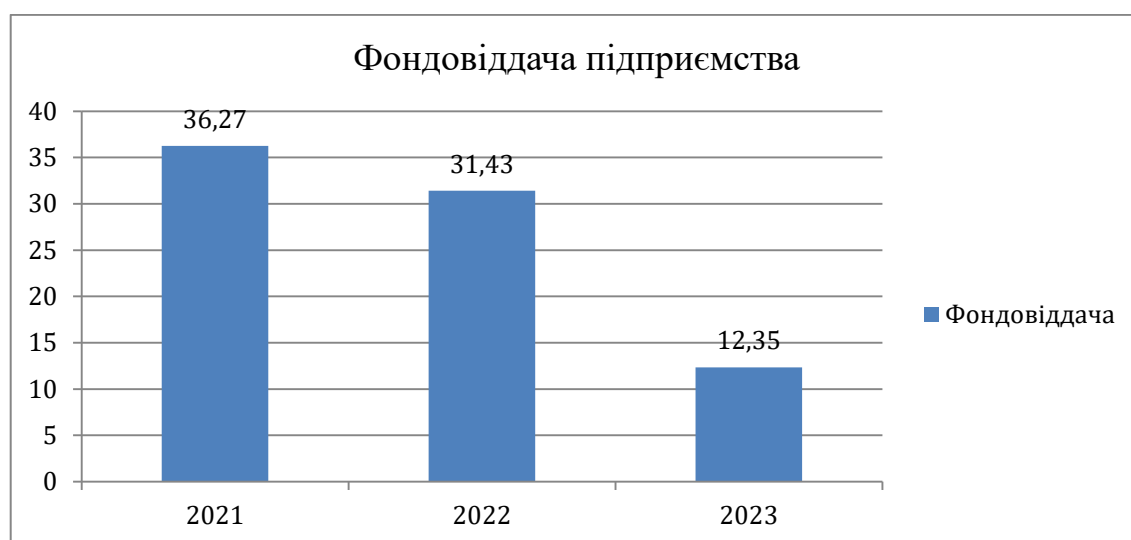


Рис. 2.4 – Фондовіддача підприємства

На діаграмі наведено динаміку чистого прибутку підприємства за 2021-2023 роки. В порівнянні з 2021 роком суттєве зниження показника зумовлено початком повномасштабного вторгнення країни агресора на територію України. По території підприємства було завдано багато ракетних ударів, що призвело до руйнувань, також зниження кількості спеціалістів, які виїхали з міста. Все це призвело до зниження виробництва та прибутку АТ «Укренергомашини» за рис.2.5.

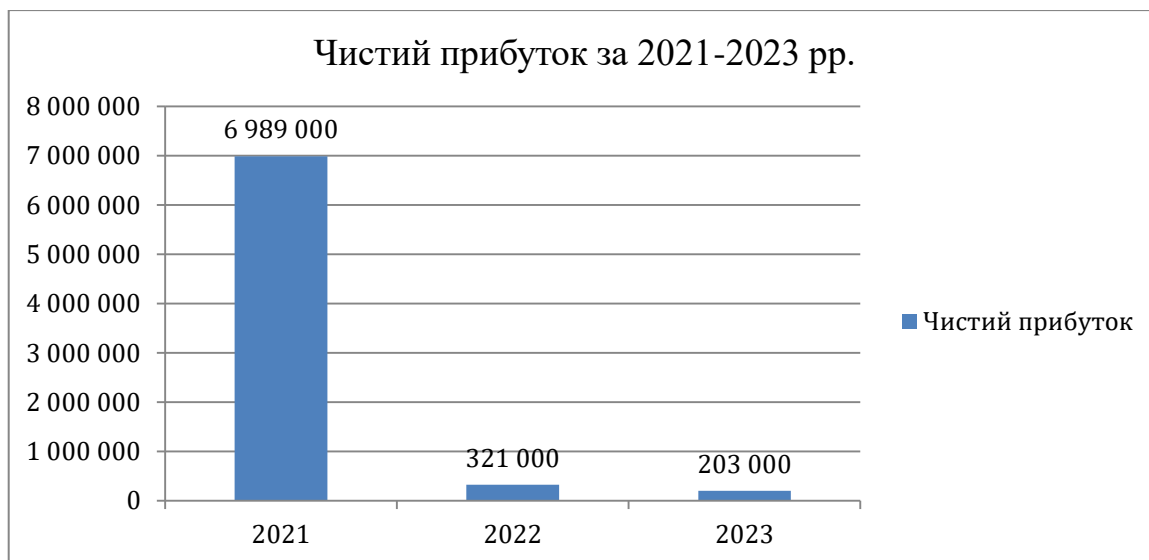


Рис. 2.5 – чистий прибуток АТ «Укренергомашини» за 202-2023 рр.

Показники ліквідності (коефіцієнт поточної, швидкої та абсолютної ліквідності) АТ «Укренергомашини» за період 2021-2023 рр. представлені у таблиці. Коефіцієнт поточної ліквідності показує, наскільки підприємство здатне покрити свої короткострокові зобов'язання за рахунок усіх оборотних активів.

За цей період коефіцієнт зростає з 1,60 у 2021 році до 2,09 у 2023 році, що свідчить про покращення загальної ліквідності та збільшення здатності підприємства розраховуватися з поточними боргами. Коефіцієнт швидкої ліквідності відображає здатність підприємства покрити короткострокові зобов'язання за рахунок найбільш ліквідних активів, за винятком запасів. У 2021 році цей коефіцієнт становив 2,40, зріс до 2,55 у 2022 році, але знизився до 2,41 у

2023 році. Це свідчить про певну стабільність в ліквідності найбільш швидко реалізованих активів, хоча в 2023 році є незначне зниження.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності відображає здатність підприємства покрити короткострокові зобов'язання за рахунок абсолютно ліквідних активів (грошових коштів і їх еквівалентів). У 2021 році він був на рівні 0,06, зріс до 0,09 у 2022 році, але знизився до 0,03 у 2023 році. Таке значне зниження у 2023 році може свідчити про зменшення грошових резервів підприємства або його залежність від інших джерел покриття зобов'язань [20].

Таблиця 2.8 - Показники ліквідності підприємства за 2021-2023 рр.

Роки	Коефіцієнт поточної ліквідності	Коефіцієнт швидкої ліквідності	Коефіцієнт абсолютної ліквідності
1	2	3	4
2021	1,60	2,40	0,06
2022	1,98	2,55	0,09
2023	2,09	2,41	0,03

Загалом, підприємство покращило свою загальну та швидку ліквідність у період 2021–2022 років, проте в 2023 році спостерігається зниження коефіцієнтів швидкої та абсолютної ліквідності, що може бути сигналом до уваги, оскільки це зменшує його здатність швидко покривати зобов'язання за рахунок найбільш ліквідних активів [21]. Для зручності динаміку показників наведена на рис.2.6.

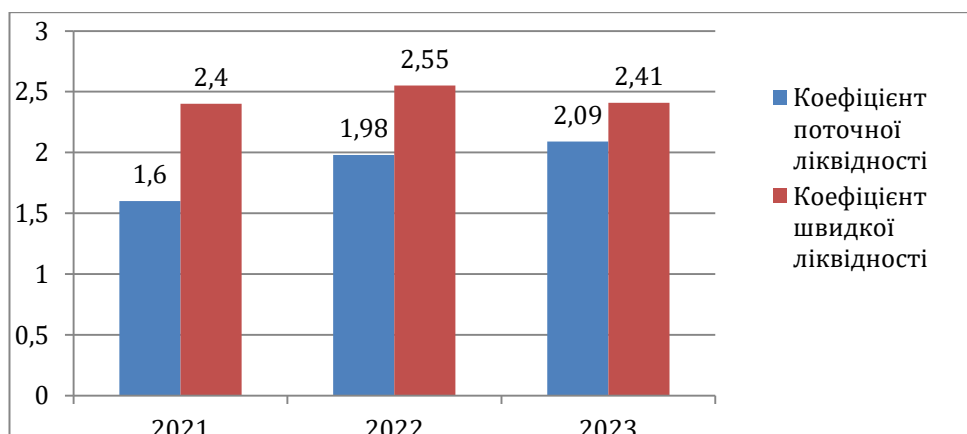


Рис. 2.6– Зміна показників ліквідності

Аналіз ліквідності включає розрахунок трьох показників: коефіцієнта поточної ліквідності, термінової ліквідності, абсолютної ліквідності. Такий аналіз важливий для зовнішніх інвесторів.

Коефіцієнт поточної ліквідності розраховується наступним чином:

$$K_{\text{пот лікв}} = \text{ПА} / \text{ПЗ} , \quad (2.1)$$

де ПА – поточні активи,

ПЗ – поточні зобов'язання.

$$K_{\text{пот лікв}} = 4491511 / 1853177 = 2,42 \quad (2.2)$$

Нормативом для даного показника вважається діапазон 1,5 – 2,0.

Коефіцієнт термінової ліквідності показує, яка частка короткострокових боргових зобов'язань може бути покрита за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів у вигляді високоліквідних цінних паперів і депозитів, чистої дебіторської заборгованості. Розрахунок коефіцієнта термінової ліквідності ведеться за формулою :

$$K_{\text{тер. лікв}} = (\text{ДЗ} + \text{КФВ} + \text{ГК}) / \text{ПЗ} , \quad (2.3)$$

де КФВ – середньорічна вартість короткострокових вкладень;

ДЗ – середньорічна вартість дебіторської заборгованості;

ГК – середньорічна вартість грошових коштів.

$$\text{КФВ} = 0$$

$$\text{ДЗ} = 2340122 / 2 = 1170\ 061 \quad (2.4)$$

$$\text{ГК} = 230089 / 2 = 115\ 045 \quad (2.5)$$

$$K_{\text{тер. лікв}} = 1\ 286\ 106 / 1\ 853\ 177 = 0,69 \quad (2.6)$$

Норматив по коефіцієнту становить 0,7– 0,8.

Розраховується коефіцієнт абсолютної ліквідності, який показує, яка частка короткострокових боргових зобов'язань може бути покрита за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів у вигляді високоліквідних цінних паперів і депозитів. Цей показник дозволяє визначити, чи має суб'єкт господарювання ресурси, здатні задовольнити вимоги кредиторів в критичній ситуації. Розраховується даний коефіцієнт наступним чином :

$$K_{л. аб.} = GK / ПЗ. \quad (2.7)$$

$$K_{л. аб.} = 115\,045 / 1\,853\,177 = 0,06 \quad (2.8)$$

Нормативне значення показника 0,25–035.

Таблиця 2.9 - Аналіз ліквідності активів

Назва	Норматив	Показник	Результат
1	2	3	4
1. Коефіцієнт поточної ліквідності	1,5-2,0	2,42	Негативний
2. Коефіцієнт термінової ліквідності	0,7-0,8	0,69	Негативний
3. Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25-0,35	0,06	Негативний

2.3. Аналіз маркетингових інструментів та стратегій підприємства

АТ «УКРЕНЕРГОМАШИНИ» використовує цілісну маркетингову стратегію, спрямовану на просування енергетичного обладнання та послуг як на внутрішньому, так і на міжнародному рівнях. Ключові елементи маркетингових інструментів включають:

Цільове позиціонування на глобальних ринках.

- Продукція компанії, до якої входять гідро- та парові турбіни, а також турбогенератори, постачається в понад 60 країн. Його клієнтура складається з теплових електростанцій, атомних електростанцій та гідроелектростанцій у різних регіонах, таких як Європа, Азія та Америка. Щоб підвищити свої позиції щодо якості та надійності продукції, АТ «Укренергомашини» використовує сертифікацію ISO 9001 та використовує інновації для вдосконалення технологічного обладнання [10]

Інноваційний маркетинг [6].

- Компанія співпрацює з відомими світовими організаціями, такими як Westinghouse, для модернізації енергетичних систем, а також активно впроваджує інноваційні технології, які підвищують енергоефективність і продовжують термін служби обладнання. Такий підхід сприяє міцним відносинам із клієнтами та розширює клієнтську базу унікальними рішеннями, зокрема у сфері атомної енергетики.

Регіональна експансія та філії.

- У 2024 році компанія вирішила відкрити філії в Західній Україні, а саме у Львові, Закарпатті та Чернівцях. Ця ініціатива спрямована на посилення присутності на внутрішньому ринку, одночасно підвищуючи ефективність доставки в західні регіони. Крім того, цей крок узгоджується зі зростаючим попитом на силові машини та підвищує маркетингову привабливість компанії в Україні.

Участь у виставках та конференціях.

- Підприємство бере активну участь у міжнародних заходах, демонструючи свої інновації та рішення у сфері гідро- та атомної енергетики.

Така участь покращує впізнаваність компанії та сприяє залученню нових партнерів для глобальної співпраці. Крім того, компанія приділяє значну увагу створенню позитивного суспільного іміджу та підтримці своїх співробітників, що зміцнює загальну довіру до бренду та підвищує його конкурентоспроможність як на локальному, так і на міжнародному рівнях [11]

РОЗДІЛ 3. ОБҐРУНТУВАННЯ РІШЕНЬ ЩОДО ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

3.1. Основні тенденції ринку (в т.ч. зарубіжний досвід) матеріалів, продукції АТ «Укренергомашини»

АТ «Укренергомашини» — відома українська компанія, що спеціалізується на виробництві та постачанні енергетичного обладнання, матеріалів і виробів спеціально для енергетичного комплексу, до якого входять атомні, теплові та гідроелектростанції. Враховуючи важливість та унікальність енергетичної галузі для національної економіки, пропозиції АТ «Укренергомашини» користуються значним попитом як на внутрішньому, так і на зовнішньому ринках. Для підтримки конкурентоспроможності та відповідності світовим стандартам компанія постійно реагує на тенденції ринку, що розвиваються, враховуючи прогрес у виробничих технологіях, матеріалознавстві та міжнародному законодавстві. Останнім часом на ринку матеріалів для енергетичного обладнання спостерігається посилення тенденції до впровадження передових технологій, спрямованих на підвищення якості продукції та мінімізацію собівартості продукції. Це і автоматизація виробничих процесів, і використання роботизованих ліній, і передові методи обробки металів, композитів та інших конструкційних матеріалів.

АТ «Укренергомашини» активно впроваджує передові технології, які дозволяють випускати продукцію, що відповідає вимогам міжнародних стандартів. Приклади включають лазерне зварювання, 3D-друк для виробництва деталей складної форми та системи контролю якості в реальному часі. Через зміни у світовій енергетичній політиці, яка приділяє особливу увагу енергоефективності та екології, ринок енергетичного обладнання також зміщується в бік інноваційних рішень, які зменшують вплив на навколишнє середовище.

Продукція АТ «Укренергомашини» відповідає європейським стандартам викидів та енергозбереження. Основна увага приділяється виробництву енергоефективних агрегатів і компонентів силових установок.

Оскільки уряди багатьох країн активно інвестують в екологічні ініціативи, АТ «Укренергомашини» також приділяє увагу розробці матеріалів і технологій, які мінімізують шкідливий вплив на навколишнє середовище та знижують експлуатаційні витрати генеруючих потужностей. Оскільки ринок матеріалів і виробів для енергетики є висококонкурентним, важливим кроком для «Укренергомашини» є диверсифікація асортименту. Це дозволить компанії не тільки зберегти свої позиції на традиційних ринках, а й вийти на нові ринки, зокрема в ЄС, Азії, Близькому Сході та Південній Америці.

Розробляючи нові продукти, такі як високотехнологічне обладнання для відновлюваних джерел енергії (сонячні та вітрові електростанції), компанія зможе розширити свою присутність на ринку альтернативної енергетики – одному з ключових світових трендів. Одним із найважливіших трендів цього ринку є цифровізація всіх процесів виробництва та обслуговування електростанцій. Використання інтелектуальних систем моніторингу та інтелектуальних датчиків для керування роботою обладнання дозволяє скоротити час обслуговування та підвищити ККД електростанцій [59].

АТ «Укренергомашини» активно впроваджує цифрові технології у свою продукцію, особливо у сфері автоматизації енергетичного обладнання. Це допомагає підвищити надійність і знизити витрати на обслуговування [42]. За останні десятиліття світовий ринок енергетичних матеріалів і продуктів зазнав значних змін. Основними глобальними гравцями в цій сфері є переважно компанії з ЄС, США, Китаю та Японії. Їхній досвід і практика стали важливим орієнтиром для українських компаній, у тому числі для АТ «Укренергомашини». Іноземні компанії активно впроваджують сучасні матеріали, такі як вуглецеві композити та наноматеріали, які мінімізують енерговитрати, збільшуючи міцність і вагу виробів. Наприклад, японські компанії активно використовують

композитні матеріали при будівництві електростанцій, що дозволяє істотно зменшити вагу конструкцій і знизити ризик корозії.

Розвинені країни Європи та США приділяють велику увагу екологічним стандартам. Це проявляється не тільки в розвитку відновлюваних джерел енергії, а й у розробці енергетичного обладнання з мінімальним впливом на навколишнє середовище. В Україні АТ «Укренергомашини» активно вивчає ці тенденції та розробляє екологічно чисте обладнання, яке відповідає міжнародним стандартам, зокрема, на замовлення Європейського Союзу. Велика увага в світі приділяється системам післяпродажного обслуговування, яке включає не тільки гарантійний ремонт, а й обслуговування протягом усього життєвого циклу обладнання. Іноземні компанії пропонують сучасні системи контролю стану обладнання, які дозволяють оперативно виявляти та усувати несправності.

Тенденції на ринку енергетичних матеріалів та продукції динамічні та постійно змінюються через технологічні інновації, вимоги до екологічності та енергоефективності [49]. АТ «Укренергомашини» успішно реагує на ці зміни, впроваджуючи новітні технології та матеріали та активно розвиваючи свою присутність на зовнішніх ринках. Досвід, отриманий за кордоном, особливо в Японії, США та країнах ЄС, є важливим орієнтиром для компанії в досягненні високих стандартів якості та екологічності продукції. Таким чином, АТ «Укренергомашини» продовжує ефективно працювати та розвиватися в умовах глобалізації ринку, використовуючи передовий досвід та інноваційні підходи у виробництві енергетичного обладнання [51].

Таблиця 3.1 – Динаміка основних показників за 2019-2023 роки

Показники - індикатори					
Назва показників	2019 рік	2020 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік
1	2	3	4	5	6
Кількість персоналу	5 300	5 000	5 000	4 500	3 000
Дохід	2 615 427	1 465 531	1 279 698	1 033 329	376 317
Чистий прибуток	314 065	226 534	6 989	321	203
Активи	7 419 559	7 557 986	9 541 153	8 863 857	8 668 886
Гроші та їх еквіваленти	72 343	230 089	186 549	248 232	74 723

Закінчення табл.3.1

1	2	3	4	5	6
Довгострокові зобов'язання	201 258	185 162	399 800	171 579	193 888
Поточні зобов'язання	1 857 228	1 853 177	3 175 492	2 726 257	2 509 032
Власний капітал	5 361 073	5 519 647	5 965 861	5 966 021	5 965 966

Таблиця 3.2 – Динаміка фінансових індикаторів за 2019-2023 роки

Фінансові індикатори:					
Назва показників	2019 рік	2020 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік
Коефіцієнт поточної ліквідності	2,25	2,42	1,60	1,98	2,09
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,04	0,12	0,06	0,09	0,03
Коефіцієнт швидкої ліквідності	3,20	3,23	2,40	2,55	2,41
Коефіцієнт автономії	0,27	0,26	0,24	0,22	0,23
Рентабельність активів (ROA)	0,93	0,82	0,74	0,3	0,2
Рентабельність власного капіталу (ROE)	1,45	1,24	1,17	0,06	0,4
Чиста маржа	12,01	15,46	0,55	0,03	0,05
Коефіцієнт покриття необоротних активів власним капіталом	4,51	3,97	3,15	2,97	3,89
Коефіцієнт заборгованості	0,28	0,27	0,37	0,33	0,32

Таблиця 3.3. - Динаміка фінансової звітності за 2021-2023 роки

Назва рядка	Код рядка	Актив			
		На початок звітного періоду, тис. грн.		На кінець звітного періоду, тис. грн.	
		2021	2023	2021	2023
I. Необоротні активи		199	398	441	410
Нематеріальні активи					
первісна вартість		8 089	8 365	8 365	8 418
накопичена амортизація		7 890	7 967	7 924	8 008
Незавершені капітальні інвестиції		13 981	104 779	104 076	108 247
Основні засоби		1 962 816	3 342 851	3 522 935	3 186 896
первісна вартість		10 619	12 518	12 518	12 526
		220	943	969	246

Закінчення табл. 3.3

1	2	3	4	5	6
знос		8 656 404	9 176 092	8 996 034	9 339 350
Інші необоротні активи		1 089 479		815 187	121 129
Усього за розділом І		3 066 475	3 448 028	4 442 639	3 416 682
ІІ. Оборотні активи Запаси		1 575 810	1 927 097	1 901 897	2 629 310
Виробничі запаси		305 910	419 409	427 268	448 157
Незавершене виробництво		1 046 040	1 367 838	1 389 530	2 040 310
Готова продукція		223 840	114 591	110 240	140 784
Товари		20	59	59	59
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		2 340 122	3 079 943	2 795 032	2 243 448
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		207 067	33 030	27 048	89 044
з бюджетом			17 143	49 042	32 250
у тому числі з податку на прибуток			14 184	14 184	14 184
Інша поточна дебіторська заборгованість		3 988	14 882	6 893	22 663

3.2. Напрями підвищення ефективності діяльності підприємства

АТ «Укренергомашини» є одним із провідних представників української промисловості, що спеціалізується на виробництві та ремонті обладнання для енергосистем. Завдяки значному досвіду та потужному технологічному потенціалу компанія зберігає конкурентоспроможність як на внутрішньому, так і на світовому ринках [69].

Проте сучасні глобальні економічні виклики, стрімкий розвиток інноваційних технологій та зростання споживчих запитів вимагають оновлення підходів до управління та операційної діяльності. Важливим фактором підтримки ефективності діяльності підприємства є системний підхід до аналізу різноманітних внутрішніх і зовнішніх впливів на його стійкість. Основою такого підходу є оцінка фінансових, технологічних та організаційних аспектів, що дозволяє виявити слабкі сторони та окреслити пріоритетні напрями розвитку [48].

У сучасному конкурентному середовищі ринок енергетичного обладнання вимагає від підприємств постійного пошуку шляхів підвищення ефективності.

Серед найважливіших завдань – впровадження нових технологій, оптимізація витрат, розвиток професійного потенціалу співробітників та підвищення рівня обслуговування клієнтів [41].

Фінансово-економічний стан підприємства є основою для оцінки його стійкості та конкурентоспроможності. Основні аспекти аналізу:

- Аналіз доходів і витрат: Порівняння фінансових показників за останні три роки дозволяє виявити тенденції зміни доходів і витрат. Зокрема, слід проаналізувати структуру доходів (основна та додаткова діяльність) та витрат (виробничих, адміністративних, маркетингових тощо).

- Виявлення збиткових сфер: Визначення тих видів діяльності, які не приносять прибутку або приносять збитки. Для цього проводиться порівняльний аналіз прибутковості кожного напрямку, що дозволяє прийняти рішення щодо оптимізації або закриття збиткових сегментів.

- Фінансова стійкість: Розрахунок коефіцієнтів ліквідності, платоспроможності та фінансової незалежності, які демонструють здатність підприємства виконувати свої зобов'язання [20].

Технологічний аспект включає аналіз стану виробничих приміщень, що впливає на ефективність роботи:

- Оцінка зносу обладнання: значна частина обладнання може бути застарілою, що знижує продуктивність і збільшує витрати на ремонт [63]

Розробка та впровадження ефективних стратегій маркетингу та продажів є важливим фактором успіху:

- Аналіз ключових ринків: Вивчення географії збуту продукції, аналіз часток ринку, конкурентів і потреб клієнтів. Зокрема, вивчення можливостей виходу на нові ринки чи сегменти.

- Робота з постачальниками: Оцінка надійності постачальників, термінів доставки та умов співпраці. Також важливо знайти альтернативних постачальників, щоб мінімізувати ризики залежності.

- Оцінка ефективності продажів: Аналіз каналів продажів (прямі продажі, дистриб'ютори, e-commerce), рівня задоволеності клієнтів і витрат на маркетинг.

Особливу увагу слід приділити впровадженню цифрових інструментів, таких як CRM-системи та онлайн-платформи.

Області підвищення ефективності

- Автоматизація виробничих процесів: Впровадження сучасних систем автоматизації дозволяє підвищити продуктивність праці, зменшити залежність від людського фактору та знизити рівень браку. Наприклад, використання роботизованих систем механічної обробки деталей.

- Інвестиції в нове обладнання: заміна застарілих установок на сучасні з більшою енергоефективністю. Це дозволяє скоротити витрати на ремонт та експлуатацію.

- Енергозберігаючі технології: використання інноваційних підходів, таких як рекуперація енергії, теплоізоляція та альтернативні джерела енергії, які дозволяють зменшити витрати на енергію.

- Цифровізація: впровадження технологій Індустрії 4.0, таких як Інтернет речей (IoT), великі дані та штучний інтелект (AI), для моніторингу та оптимізації виробничих процесів у режимі реального часу [27].

Оптимізація організаційних процесів

- Перегляд організаційної структури: скорочення непотрібних рівнів управління, перерозподіл відповідальності та ресурсів для підвищення ефективності роботи.

- Системи мотивації: розробка програм заохочення, таких як бонуси за результати роботи, навчання та можливості кар'єрного зростання.

- Впровадження Lean Management: застосування методів скорочення витрат, оптимізація виробничих потоків, що забезпечує скорочення тривалості циклу та підвищення продуктивності.

- Практики Кайдзен: постійне вдосконалення робочих процесів шляхом залучення співробітників до пропозиції ідей для вдосконалення [40].

Удосконалення маркетингової стратегії

- Розширення ринку: активне просування продукції на міжнародні ринки шляхом участі у виставках, підписання контрактів з іноземними партнерами та адаптація продукції до вимог нових клієнтів.

- Впровадження CRM: системи управління взаємовідносинами з клієнтами дозволяють зберігати історію взаємодій, краще розуміти потреби клієнтів і своєчасно реагувати на запити.

- Соціальний маркетинг: використання соціальних платформ для підвищення обізнаності про продукт, створення позитивного іміджу бренду та залучення нових клієнтів за допомогою онлайн-кампаній [31].

Розвиток людських ресурсів

- Підвищення кваліфікації: Організація навчання співробітників, включаючи технічні тренінги, семінари та вебінари з нових технологій і підходів у виробництві.

- Наставництво: призначення досвідчених співробітників наставниками нових співробітників, що допомагає їм швидше інтегруватися в робочий процес.

- Залучення молодих спеціалістів: Створення програм стажування, співпраця з університетами та надання гнучких умов праці для молодих співробітників.

- Програми заохочення: запровадження гнучкої системи бонусів, надбавок за ефективність і винагород за інноваційні ідеї [33].

3.3. Розрахунок графоаналітичної моделі потенціалу підприємства

Цей метод був запропонований в 1998 р. І. Рєпіною і був названий «Квадрат потенціалу». Він дає можливість системно встановити кількісні якісні зв'язки між окремими елементами потенціалу, рівень його розвитку і конкурентоспроможності на підставі цього обґрунтувати, і своєчасно реалізувати управлінські рішення відносно підвищення ефективності функціонування підприємства. Метод має декілька теоретичних аспектів, які необхідно враховувати при обґрунтуванні управлінських рішень [70].

У найбільш загальному вигляді графічна модель потенціалу, призначена

для проведення діагностики можливостей підприємства, має форму сфери. Така форма репрезентує усі напрями діяльності підприємства і тим самим розкриває діалектику самого потенціалу. Проте, на практиці складно користуватися сферичною формою для оцінки потенціалу підприємства.

Саме тому пропонується з метою аналізу спростити графічну модель до іншої форми фігури залежно від відбору кількості напрямів діагностики потенційних можливостей підприємства.

Графоаналітичний метод має декілька особливих теоретичних аспектів, які необхідно враховувати при його використанні:

По-перше, аналізується форма отриманої фігури фінансового стану підприємства. Форма може бути двох типів.

Перший тип має правильну форму квадрата (тобто вектори, які створюють його, є однаковими або наближеними до того).

Це говорить про одночасність і рівномірність напрямів фінансового положення. Що, у свою чергу, говорить про збалансованість фінансового положення підприємства, і є запорукою успіху. Другий тип має спотворену форму чотирикутника з таких причин: або один вектор розвинений більше інших («хворобливий» вектор), або усі вектори розвинені по-різному (дисгармонія векторів).

В даному випадку потенціал підприємства вимагає негайних перетворень у напрямі збалансованості його елементів.

«Хворобливий» вектор показує, в якому напрямі необхідно проводити термінові, тобто обґрунтовує вибір зусиль і рішень.

По-друге, потенціал підприємства можна класифікувати за розміром великий, середній і малий. Великий потенціал мають підприємства, якщо

довжина векторів знаходиться в межах 70-100; середній – 30-70; малий – до 30 умовних одиниць.

За допомогою графоаналітичного методу оцінки потенціалу підприємства «Квадрат потенціалу» і наданої нижче економічної інформації оцінюємо потенціал підприємства в динаміці [16].

Таблиця 3.4 – Виробництво, розподіл та збут продукції

№ з/п	Показник	Вага показника	Роки					
			2021		2022		2023	
			значення	місце	значення	місце	значення	місце
1	Чистий дохід підприємства, тис. грн.	1,00	1 279 698	2	1 033 329	1	376 317	3
2	Виробнича витратомісткість чистого доходу	1,294	1,18	3	2,93	2	4,0	1
3	Фондовіддача	0,74	0,36	1	0,31	2	0,12	3
4	Чистий прибуток, тис. грн.	1,001	6 989	1	321	2	203	3
5	Рентабельність продажу, %	0,48	0,55	1	0,03	3	0,05	2
6	Рівень покриття витрат на збут	1,034	89,6	1	46,9	2	11,0	3

Таблиця 3.5 – Організаційна структура та менеджмент наприклад

№ з/п	Показник	Вага показника	Роки					
			2021		2022		2023	
			значення	місце	значення	місце	значення	місце
1	Коефіцієнт окупності адміністративних витрат	0	0,04	1	0,001	2	0,04	1
2	Коефіцієнт витратомісткості управління	0,902	0,15	3	0,17	2	0,59	1
3	Структура управлінського персоналу в загальній структурі, %	1,09	15	1	13	3	14	2
4	Витрати на соціальну діяльність	1,00	81 421	2	80 469	3	87 950	1
5	Норма керівництва на підприємстві	1,13	10	1	8	3	9	2

Таблиця 3.6 - Кадри

№ з/п	Показник	Вага показника	Роки					
			2021		2022		2023	
			значення	місце	значення	місце	значення	місце
1	Фонд оплати праці, тис. грн.	1,00	316 372	2	278 404	3	318 460	1
2	Питома вага працівників з вищою освітою в загальній структурі, %	1,029	92	1	90	3	91	2
3	Частка оплати праці в структурі операційних витрат підприємства, %	1,112	10,0	3	10,2	2	12,7	1

Закінчення табл. 3.6

4	Трудомісткість чистого доходу	0	0,04	2	0,03	3	0,09	1
5	Доход 1 працівника підприємства, грн.	1,01	256	2	258	1	108	3
6	Плинність кадрів	0,01	0,01	3	0,13	2	0,14	1

Таблиця 3.7 – Фінанси

№ з/п	Показник	Вага показника	Роки					
			2021		2022		2023	
			значення	місце	значення	місце	значення	місце
1	Коефіцієнт покриття	1,258	3,15	2	2,97	3	3,89	1
2	Коефіцієнт автономії	0,58	0,24	1	0,22	3	0,23	2
3	Рентабельність активів, %	1,189	0,74	1	0,3	2	0,2	3
4	Рентабельність власного капіталу, %	1,349	1,17	1	0,06	3	0,4	2
5	Коефіцієнт оборотності оборотних активів	0,27	0,25	1	0,19	2	0,072	3
6	Абсолютна ліквідність активів	0,059	0,22	1	0,11	2	0,031	3
7	Коефіцієнт фінансової стабільності	1,35	2,06	1	2,06	1	1,67	2

На прикладі розрахуємо 2021 рік за 4 векторами

Вектор 1. Виробництво, розподіл і збут продукції :

$$P_{j_1} = 2*1 + 3*1,294 + 0,36*0,74 + 1*1,001 + 1*0,48 + 1*1,034 = 8,66 \quad (3.1)$$

$$B_1 = 100 - (8,66 - 6) * 100 / 6 * (3 - 1) = 11,22 \text{ у.о.} \quad (3.2)$$

Вектор 2. Організаційна структура і менеджмент:

$$P_{j_2} = 1*0 + 3*0,902 + 1*1,09 + 2*1 + 1*1,13 = 6,93 \quad (3.3)$$

$$B_2 = 100 - (6,93 - 5) * 100 / 5 * (3 - 1) = 22,96 \text{ у.о.} \quad (3.4)$$

Вектор 3. Кадри:

$$P_{j_3} = 2*1 + 1*1,029 + 3*1,112 + 2*0 + 2*1,01 + 3*0,01 = 8,42 \quad (3.5)$$

$$B_3 = 100 - (8,42 - 6) * 100 / 6 * (3 - 1) = 19,50 \text{ у.о.} \quad (3.6)$$

Вектор 4. Фінанси:

$$P_{j_4} = 2*1,258 + 1*0,58 + 1*1,189 + 1*1,349 + 1*0,27 + 1*0,059 + 1*1,35 = 7,31 \quad (3.7)$$

$$B4=100-(7,31-7)*100/7*(3-1)=91,06 \quad (3.8)$$

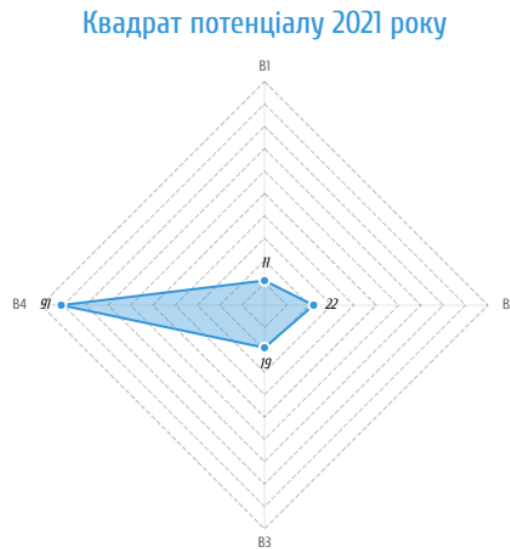


Рис. 3.1 – Квадрат потенціалу 2021 року

Квадрат потенціалу рис. 3.1 за 2021 рік, структура є деформованою. Відповідно до побудованого квадрату потенціалу можемо зробити висновки, що підприємство має середній потенціал. Найбільш розвинутою сферою є «Фінанси» довжина вектора 91,06 у.о., найменш розвинутою сферою є «Виробництво, розподіл і збут продукції» - 11,22у.о., інші дві сфери знаходяться також на малому рівні.

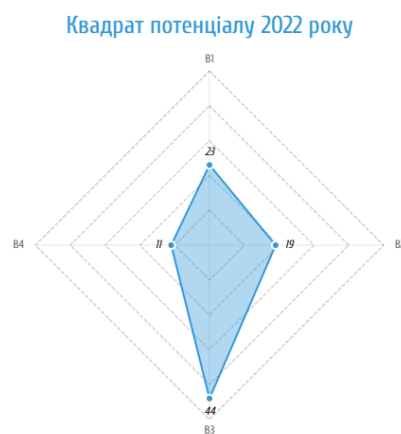


Рис. 3.2 – Квадрат потенціалу 2022 року

Квадрат потенціалу рис. 3.2 за 2022 рік, структура є деформованою. Відповідно до побудованого квадрату потенціалу можемо зробити висновки, що підприємство має середній потенціал. Найбільш розвинутою сферою є «Кадри» довжина вектора 44,32у.о., найменш розвинутою сферою є «Фінанси» - 11,33 у.о., інші дві сфери знаходяться також на малому рівні.

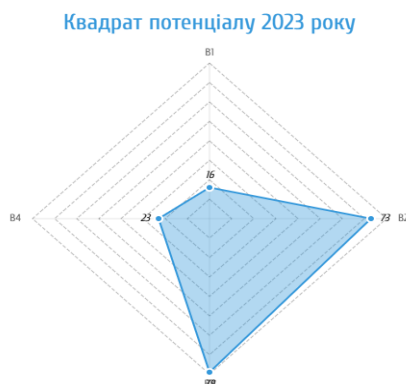


Рис. 3.3 – Квадрат потенціалу 2023 року

Квадрат потенціалу рис. 3.3 за 2023 рік, структура є деформованою. Відповідно до побудованого квадрату потенціалу можемо зробити висновки, що підприємство має середній потенціал.

Найбільш розвиненими сферами є «Організаційна структура і менеджмент» та «Кадри» з довжиною 73,16у.о. та 79,83у.о., найменш розвинутою сферою є «Виробництво, розподіл і збут продукції» - 16,32 у.о., а сфера «Фінанси» - 23,29у.о. Упродовж 2021-2023 років структура "Квадрату потенціалу" підприємства залишається деформованою.

Це свідчить про дисгармонію у розвитку різних сфер діяльності підприємства. Попри наявність деформації, підприємство демонструє середній потенціал у кожному з проаналізованих років.

Для виправлення ситуації треба приділити особливу увагу розвитку сфери «Виробництво, розподіл і збут продукції», оскільки її низькі показники значно впливають на загальну ефективність підприємства. Закріпити успіхи у сферах

«Організаційна структура і менеджмент» та «Кадри», підтримуючи їхній подальший розвиток.

Вжити заходів для стабілізації фінансового потенціалу, зокрема шляхом оптимізації витрат і пошуку нових джерел фінансування.

Таким чином, графоаналітичний метод дозволяє виявити сильні та слабкі сторони підприємства, а також сформуванати чіткий план дій для досягнення збалансованого фінансового стану.

До розглянутої методики використаємо інструмент системного підходу до вирішення проблем підтримки прийняття рішень у формі ієрархічної композиції завдань та рейтингування альтернатив, наприклад при аналізі прибутку (чистого) за звітний період 2019-2023рр.

Тобто розглядаючи завдання ми можемо використати вихідні дані для дослідження зі звітної документації по АТ «Укренергомашини» та застосувати інформаційне забезпечення SPSS за табл.3.8.

Таблиця 3.8. - Аналітична динаміка

Термін, рік	Показник					
	прибуток (чистий), тис.грн. У1	кільк. персоналу х1	собіварт. реал. продукц. (товарів,робіт, послуг),тис.грн х2	витрати на збут х3	готова продукція х4	фондо- віддача х5
1	2	3	4	5	6	7
2019	314065	3329	1826131	69425	223840	0,25
2020	226534	5160	1178156	42674	878884	0,28
2021	6989	2804	992189	34227	110240	0,36
2022	321	4681	387821	22010	114591	0,37
2023	203	3492	290220	14283	140784	0,36

Використаємо Friedman Test для розстановки рангів за рис.3.4.

Ranks		Test Statistics ^a	
	Mean Rank		
кільк.перс	1,60	N	5
Собіварт.реал.прод.	5,00	Chi-Square	20,000
Витрати на збут	3,00	df	4
Готова продукц	4,00	Asymp. Sig.	,000
ФВ	1,40	a. Friedman Test	

Рис. 3.4 – Класифікація факторів

За ранговими признаками маємо розстановку факторів: x2,x4,x3,x1,x5 за рис.3.5.

Runs Test					
	кільк.перс	Собіварт.реал.прод.	Витрати на збут	Готова продукц	ФВ
Test Value ^a	3492,00	992189,00	34227,00	114591,00	,36
Cases < Test Value	2	2	2	2	2
Cases >= Test Value	3	3	3	3	3
Total Cases	5	5	5	5	5
Number of Runs	4	2	2	3	2
Z	,109	-,982	-,982	,000	-,982
Asymp. Sig. (2-tailed)	,913	,326	,326	1,000	,326

Рис. 3.5 – Тест – ранг

За розрахунками ранжування виключемо з моделі x5.

Застосуємо регресійний аналіз для дослідження впливу факторів: кількість персоналу (x1), собівартість реалізованої продукції (x2), витрати на збут (x3), готову продукцію (x4), зв'язок яких з результативним показником:прибутком (Y1) має функціональний характер. Результативним показником в моделі представлено: Пр (ч) .

Проведемо оцінку діяльності компанії через змінні за допомогою аналізу в програмі SPSS. Знайдемо вплив та залежність на результативний показник за допомогою моделювання за рис.3.6.

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	R Square Change	Change Statistics			Sig. F Change
						F Change	df1	df2	
1	1,000 ^a	1,000	.	.	1,000	.	4	0	.

a. Predictors: (Constant), Готова продукц, кільк.перс, Собіварт.реал.прод., Витрати на збут
b. Dependent Variable: прибуток(ч)

Рис. 3.6 – Модель сумарна Anova^b

Результати моделі Сумарної і вартісної Anova^b сума квадратів дорівнює 1, тобто модель адекватна.

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
прибуток(ч)	109622,4000	149931,7468	5
кільк.перс	3893,2000	986,28733	5
Собіварт.реал.прод.	934903,4000	626828,5134	5
Витрати на збут	36525,0000	21392,90727	5
Готова продукц	135467,8000	52854,53720	5

Рис. 3.7–Дискриптивний аналіз

За дискриптивним аналізом отримали: x2, x4, x3, x1 за рис.3.7. Аналіз кореляції та коваріації показано на рис.3.8 на факторних показників моделі.

Coefficient Correlations^a

Model		Готова продукц	кільк.перс	Собіварт. реал.прод.	Витрати на збут	
1	Correlations	Готова продукц	1,000	,870	,874	-,899
		кільк.перс	,870	1,000	,833	-,843
		Собіварт.реал.прод.	,874	,833	1,000	-,996
		Витрати на збут	-,899	-,843	-,996	1,000
	Covariances	Готова продукц	,000	,000	,000	,000
		кільк.перс	,000	,000	,000	,000
		Собіварт.реал.прод.	,000	,000	,000	,000
		Витрати на збут	,000	,000	,000	,000

a. Dependent Variable: прибуток(ч)

Рис. 3.8– Коефіцієнти кореляції Anova^a

За результатами аналізу рис.3.9 отримано значення коефіцієнтів кореляції, детермінації та F-критерію Фішера на рівні значущості, які відзначають адекватність моделі.

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	-741082,137	,000		.	.
	кільк.перс	127,489	,000	,839	.	.
	Собіварт.реал.прод.	,870	,000	3,636	.	.
	Витрати на збут	-21,989	,000	-3,137	.	.
	Готова продукц	2,542	,000	,896	.	.

a. Dependent Variable: прибуток(ч)

Рис. 3.9 – Загальний результат коефіцієнтів моделі

Рівняння має вид:

$$y = -741082 + 127x_1 + 0,87x_2 - 22x_3 + 2,5x_4 \quad (3.9)$$

Цей метод виявив і оцінив зв'язок факторів ефективності діяльності з метою найкращої координації їх дій. Узгодженість використання факторів дозволяє покращувати та керувати ситуацією, обґрунтувати та розробляти заходи з підвищення ефективної діяльності.

ВИСНОВКИ

У роботі наведено організаційно-економічну характеристику АТ «Укренергомашин», яке спеціалізується на виробництві та обслуговуванні енергетичного обладнання, розширює спектр послуг для задоволення потреб сучасного енергетичного ринку. Компанія активно працює над впровадженням нових технологій, модернізацією існуючих установок та підвищенням ефективності енергетичних процесів.

Його діяльність включає виробництво турбін, генераторів, трансформаторів, компресорів та іншого обладнання для енергетичних підприємств. Також компанія надає послуги з ремонту, модернізації та обслуговування енергетичного обладнання.

Аналіз фінансової діяльності свідчить про сталий розвиток підприємства навіть в умовах економічних труднощів, в умовах війни. Підприємство зберігає свої позиції в енергетичному секторі країни завдяки високій якості продукції та інноваційним рішенням, що відповідають сучасним потребам енергетичного ринку. Компанія стабільно займає лідируючі позиції серед виробників енергетичного обладнання в Україні та відома своєю здатністю адаптуватися до нових вимог як внутрішнього, так і міжнародного ринків.

Завдяки своїм інженерним досягненням АТ «Укренергомашин» здобуло репутацію надійного партнера для різних галузей промисловості, зокрема тепло-, гідро- та атомної енергетики. Компанія також активно підтримує свої конкурентні позиції за рахунок інвестицій у дослідження та розробки, а також співпраці з іншими підприємствами для впровадження енергоефективних технологій.

Ці переваги дозволяють АТ «Укренергомашин» не тільки утримувати позиції на ринку, а й розширювати свою присутність за кордоном, сприяючи розвитку енергетичної безпеки як в Україні, так і в інших країнах.

Компанія збільшує виробничі потужності за рахунок розширення та впровадження нових послуг – проектування, монтажу, технічного аудиту та консалтингу в енергетиці.

Це дозволяє клієнтам оптимізувати виробничі процеси, знизити експлуатаційні витрати та підвищити надійність енергопостачання. Він також спрямовує свої зусилля на створення рішень для відновлюваної енергетики, зокрема для сонячних і вітрових електростанцій.

Таке розширення діяльності підвищує конкурентоспроможність АТ «Укренергомашин» і дозволяє компанії залишатися важливим гравцем на українському та міжнародному ринках енергосервісу.

Аналіз інноваційної діяльності проводився на базі АТ «Укренергомашин». Визначено, що підприємство демонструє сталий розвиток та адаптацію до змін, які виникають в умовах економічних та військових викликів.

Підприємство у воєнний період бере активну участь у забезпеченні фінансової стабільності країни, підтримці та фінансуванні пріоритетних галузей економіки. Про відповідальний та соціально орієнтований підхід компанії свідчать нові ініціативи та програми, спрямовані на підтримку населення та бізнесу в умовах військового конфлікту, зокрема створення нових робочих місць через нові філії в різних містах України, цифрові інновації та фінансова допомога підприємства.

Проаналізовано маркетингову діяльність підприємства, яка полягає у розробці та реалізації стратегії і тактики, спрямованих на популяризацію виробництва за межами країни з метою збільшення виробництва та реалізації продукції.

Основними аспектами маркетингової діяльності підприємства є: реклама та просування, продаж нових інноваційних послуг та важкої техніки, як в Україні, так і за кордоном.

Однак для успішного впровадження потрібна відповідна інфраструктура та сприятливе регуляторне середовище.

Отримані результати мають практичне застосування, оскільки теоретичні положення та висновки дослідження можуть бути впроваджені в практику роботи підприємств електроенергетики.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Історія розвитку АТ «Укренергомашини». URL: <https://ukrenergymachines.com/clients/products> (дата звернення: 22.08.2024)
2. Річний звіт АТ «Укренергомашини», URL: <https://ukrenergymachines.com/investors/reports/298> (дата звернення: 22.08.2024)
3. Структура корпоративного управління АТ «Укренергомашини», URL: <https://ukrenergymachines.com/investors/3519> (дата звернення: 22.08.2024)
4. Державна служба статистики URL: <https://www.ukrstat.gov.ua/> (дата звернення: 22.08.2024)
5. Закон України «Про електроенергетику», URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/575/97-%D0%B2%D1%80#Text> (дата звернення: 22.08.2024)
6. Закон України «Про інноваційну діяльність», URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/40-15#Text> (дата звернення: 22.08.2024)
7. Кодекс України з процедур банкрутства, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2597-19#Text> (дата звернення: 22.08.2024)
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання": Наказ Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. №20. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00#Text> (дата звернення: 22.08.2024)
9. Про затвердження Методики аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки наказ Міністерства фінансів України від 14.02.2006 р. № 170. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0332-06#Text> (дата звернення: 16.10.2024)
10. Рубан Л. О. Економічний аналіз: навчальний посібник для студентів економічних спеціальностей . Харків : Вид-во НУА, 2022. – 216 с.
11. Єршова Н. Ю. Економічний аналіз [Електронний ресурс] : навч. пос./ Н. Ю.Єршова ; Нац. техн. ун-т «Харків. політехн. ін-т». Харків, 2023.– 190 с. URL:<https://repository.kpi.kharkov.ua/items/59af283b-5121-49aa-a0bd336fb43f4ea2>

12. Базецька Г. І. Економічний аналіз діяльності підприємства : навчально-методичний посібник для студентів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти галузі знань 05 «Соціальні та поведінкові науки» спеціальності 051 «Економіка» спеціалізації «Бізнес-економіка». - Харків: Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого, 2020. - 274 с. URL: https://library.nlu.edu.ua/POLN_TEXT/Posibniki_2021/Bazecka_EADP.pdf
13. Україна затвердила нову стратегію розвитку фінансового сектору. URL:<https://finclub.net/ua/news/ukraina-zatverdyla-novu-stratehiiurozvytku-finansovoho-sektoru.html> (дата звернення: 22.08.2024)
14. Аналіз господарської діяльності: Г. Даценко, Н. Коцеруба, І. Крупельницька, О. Кудирко, І.Лобачева; Київ. нац. торг.-екон. ун-т., Вінниц. торг.-екон. ін-т., Вінниця. 2021. 416 с. URL: <https://ir.vtei.edu.ua/g.php?fname=27776.pdf> (дата звернення: 16.09.2024)
15. Косянчук Т.П., Лук'янова В.В., Майорова Н.І., Швид В.В. Економічна діагностика : навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів. Львів : Новий Світ-2000, 2020. 449 с.
16. Мартіянова М.П. Потенціал і розвиток підприємства. Методичні рекомендації до практичних завдань для студентів спеціальності 051 "Економіка" першого (бакалаврського) рівня. Харків: ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2020. – 7с.
17. Семенова К.Д. Аналіз фінансового стану підприємств та тенденцій розвитку. Науковий вісник Одеського національного економічного університету. Збірник наукових праць. 2021. №5-6 (282-283). 77-82 с.
18. Тютюн Ю. М., Дорогань-Писаренко Л. О., Тютюнник С. В. Фінансовий аналіз: навч. посібник. Полтава: Видавництво ПП "Астра", 2020. 430 с.
19. О. П. Полтініна, С. Ст. Юшко, О. А. Малятко. Фінанси: навчально-методичний посібник; Харків: ХНЕУ ім. З. Ковалю, 2021. 215 с.
20. Хакім М.З., Наелуфар Й. Аналіз зростання прибутку, рентабельності, структури капіталу, ліквідності та обсягу підприємства з якості прибутку. Журнал Академії Акутансі. 2020. №3 (1). 3. 12-35.

21. Жук Н. Аналіз фінансового стану як домінуючий індикатор фінансової безпеки підприємств. Вісник економіки. 2022. № 4. С. 97–112.

22. Polinkevych O. M. Ekonomiczne i społeczne cechy rozwoju biznesu w świecie epidemii, pandemii oraz kryzysów. Zeszyty Naukowe WSUS im. M. Iwaszkiewicza w Poznaniu. 2021. T. 2 (35). S. 33–57.

23. Степанюк О. С. Економічні процеси оборотності активів та її показники. Академічний огляд. 2020. № 2. С. 39–46. URL: <http://acadrev.duan.edu.ua/images/PDF/2020/2/5.pdf>

24. Обухова Н.В., Давиденко О.А. Технології адаптивного управління як механізм забезпечення стабільності функціонування девелопменту компаній. Кредитування в банківській системі в умовах воєнного стану. Фінансово-кредитні системи: перспективи розвитку. 1(12)2024. С. 60-69. (online) .URL: <https://periodicals.karazin.ua/fcs/article/view/23409/21410>

25. Using the theories of behavioral economics in the process of analyzing the financial market as a method of increasing the efficiency of the functioning of the state economy/ Bazetska H., Serogina D., Obukhova N. // Proceedings of the 14 th International Scientific Conference Public Economics and Administration. 2021. Ostrava: VSB – Technical University of Ostrava, 2021. pp. 42-53x. URL: <https://dokumenty.vsb.cz/docs/files/cs/ced2d301-c42b-4231-8936-dd57bef443c7>

26. CONSIDERATION OF THEORETICAL ASPECTS OF MANAGEMENT DECISIONS IN INTERNATIONAL COMPANIES. Nataliia Obukhova, Li Hongwei, Zhang Xianfeng. YOUTH RESEARCH ON EUROPEAN INTEGRATION. Collection of abstracts XIII International Scientific and Practical Conference of Young Researchers and Students -(April 5, 2024, Kharkiv, Ukraine) Pp.174-176(Electronic resource). URL: <http://kbi.karazin.ua/mizhnarodna-naukovo-praktichna-konferenciya-molodix-uchenix-i-studentiv/>

27. Щекланова, Н.О. Підвищення ефективності використання основних фондів на засадах моделювання №1.2024р. URL: <http://library.econom.zp.ua:85/xmlui/handle/123456789/254>

28. Дунаєва М.В. Особливості відображення запасів у фінансовій звітності за МСФЗ та НП(С)БО. Облік, аналіз, аудит і оподаткування в умовах глобалізації економіки: I Міжнародна науково-практична інтернетконференція. Житомир, 2020. С. 298-301. URL:

<https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/lib/13252/1/%D0%94%D1%83%D0%BD%D0%B0%D1%94%D0%B2%D0%B0%20%D0%9C.%D0%92..PDF>

29. Мельник І.В. Економічна сутність та структура виробничих запасів. Облік, оподаткування і контроль діяльності суб'єктів господарювання в умовах кризових явищ: матеріали науково-практичного круглого столу з міжнародною участю, 15 червня 2022 р. Тернопіль: ЗУНУ, 2022. С. 85-87.

30. Мельник І.В. Облік вибуття виробничих запасів. Інструменти бухгалтерського обліку для бізнесу в соціальних мережах, 14 листопада 2022 р. Тернопіль: ЗУНУ, 2022.

URL:<http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/46659/1/%D0%9C%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%B8%D0%BA%20%D0%86.%20%D0%9E%D0%9F%D0%94%D0%B7%D0%BC-21.pdf>

31. Економіка підприємства [Електронний ресурс]: конспект лекцій для здобувачів ступеня бакалавра за спеціальністю 073 «Менеджмент / КПІ ім. Ігоря Сікорського; уклад.: О.В. Гук. – Електрон. текст. дані (1 файл). – Київ: КПІ ім. Ігоря Сікорського, 2024. – 93 с.

<https://ela.kpi.ua/server/api/core/bitstreams/c11a771f-795c-428e-ad62-d105f3cde69e/content>

32. Ясіновська І. Ф., Фелісеєв В. А. Ділова активність промислових підприємств України: оцінка, проблеми та напрями забезпечення. Економіка та суспільство. 2022. Вип. 44. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/1784> (дата звернення: 23.12.2024).

33. Гринько Т. В., Гвініашвілі Т. З., Піпкіна А. Є. Роль персоналу у процесі управління розвитком підприємства. *Економіка і суспільство*. 2022. Вип. 44. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/download/1818/1754/> (дата звернення: 23.12.2024).

34. Звіт Інституту економічних досліджень та політичних консультацій. Нове щомісячне опитування підприємств. Український бізнес під час війни. Вип. 8 (12.2022) URL: <http://www.ier.com.ua/ua/institute/news?pid=7084> (дата звернення: 22.05.2024).
35. Стан науково-інноваційної діяльності в Україні у 2020 році: науково-аналітична записка / Т. В. Писаренко, Т. К. Куранда, Т. К. Кваша та ін. К.: УкрІНТЕІ, 2021. 39 с.
36. Халатур С. М., Гончаренко О. В., Хомук Н. Д. Інструментарій фінансового інжинірингу для комплексної оцінки фінансового стану підприємств. Економіка та держава. 2022. № 1. С. 39–44.
37. Захаркіна Л. С. (2020). Система стратегічного планування інноваційного розвитку підприємств. Вісник Криворізького економічного інституту КНЕУ, № 4 (20), с.73–76.
38. Яковчук М.В., Міхалевський В.Ц., Медведчук Н.К., Скрипник Т.К., Семенюк Б.В. Децентралізована система на базі технології блокчейн для прийняття рішень в аграрному секторі// Вісник Хмельницького національного університету. Технічні науки. - Хмельницький.-2021.- №6, с.55-64.
39. Петков О. І. Економічна ефективність підприємств та фактори впливу на неї. Український журнал прикладної економіки. 2021. Том 6, № 1. С. 392-399. URL: http://ujae.org.ua/wpcontent/uploads/2021/09/ujae_2021_r01_a47.pdf
40. Гарафонова О. І., Василюк Н. Концептуальні підходи до процесу управління ефективністю діяльності бізнес-організацій. Науковий журнал “ECONOMIC SYNERGY”. 2022. Вип. 3(5). С. 27-37. URL: <https://doi.org/10.53920/ES-2022-3-3>
41. Україна 2030Е – країна з розвинутою цифровою економікою. (2021). [online]. URL: <https://strategy.uifuture.org/kraina-z-rozvinutoyu-cifrovoyu-ekonomikoyu.html> [Accssed 23 December 2024].
42. Степанова В. М. Товстенко М. Ю. Адаптація підприємств до цифрового середовища / Трансформація фінансової системи України: тенденції та перспективи розвитку : матеріали V Всеукраїнської науково-практичної

конференції, м. Миколаїв; 24-25 листопада 2021 р. Миколаїв : МНАУ, 2021. С. 117-118. URL: <https://dspace.mnau.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/12532/1/78-80.pdf>

43. Індексний метод. URL:

https://stud.com.ua/53266/ekonomika/indeksniy_metod (дата звернення 24.12.2024).

44. Васюренко Л.В. Теоретичні аспекти облікової концепції нематеріальних активів. ВІСНИК СХІДНОУКРАЇНСЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО УНІВЕРСИТЕТУ ім. Володимира Даля № 1 (281), 2024. URL: <https://doi.org/10.33216/1998-7927-2024-281-1-5-10>

45. Ключ , Ю., Васюренко, Л., Манухіна, М., Мельнік, М., Тацій, І., & Співак, С. (2023). АДАПТАЦІЙНЕ МОДЕЛЮВАННЯ РОЗМІРУ РЕСУРСНОГО БАЗИСУ ЯК ЗАХІД УПРАВЛІННЯ ЕФЕКТИВНІСТЮ ДІЯЛЬНОСТІ. Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice, 2(49), 219–227. URL: <https://doi.org/10.55643/fcaptp.2.49.2023.4027>

46. Грінько А.П., Грінько П.Л., Ушакова Н.Г. та ін. Методологія керування бізнесом в умовах цифровізації: монографія. Харків: ФОП Іванченко І.С., 2022. 199 с. URL: <https://repo.btu.kharkov.ua//handle/123456789/6410>

47. Панкратова О.М. Цифровізація як сучасний тренд розвитку менеджменту / Панкратова О.М. // Економіка та суспільство: Економіка та суспільство: Електронний журнал, фахове видання. – 2021. – Випуск 33. – Режим доступу до ресурсу:

URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/927>

48. Челомбітько Т. В. Сучасні підходи до дослідження економічного потенціалу як економічної системи / Т.В. Челомбітько // Проблеми економіки. - 2020. - № 1 (43). – С. 227-233.

49. Ареф'єва О.В., Сафонік Н.П., Кривенко Є.А. Фактори інноваційного розвитку системи матеріально-технічного забезпечення підприємства в умовах неотехнологічного відновлення. Modern Economics. 2021. № 30(2021). С. 13–20. URL: [https://doi.org/10.31521/modecon.V30\(2021\)-02](https://doi.org/10.31521/modecon.V30(2021)-02)

50. Залізнюк В.П., Сафонік Н.П., Кая А.С. Превентивне управління економічною безпекою в умовах ведення міжнародного бізнесу. Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство. 2022. Випуск 41. С. 42–46. URL:<https://doi.org/10.32782/2413-9971/2022-41-8>

51. Кухта К.О., Орошан Т.А. Класифікація основних засобів як важлива передумова їх обліку та аналізу. Інвестиції: практика та досвід. 2020. № 21-22. С. 106–111.

52. Павелко О.В., Романець О.В., Чабар Ю.О. Організація бухгалтерського обліку основних засобів підприємств та суб'єктів державного сектору: напрями удосконалення. Вісник НУВГП. Серія «Економічні науки». 2021. Випуск 4(96). С. 245–267.

53. Прохорова В., Крутова А., Дяченко, К. Економічна безпека підприємств України в умовах дестабілізаційного розвитку. Адаптивне управління: теорія і практика. Серія Економіка. 2022. № 14(28). URL:[https://doi.org/10.33296/2707-0654-14\(28\)-10](https://doi.org/10.33296/2707-0654-14(28)-10)

54. Васюткіна Н. В., Смірнова А. С. Формування стратегічних орієнтирів забезпечення економічної безпеки підприємства як засобу підвищення конкурентоспроможності. Бізнес Інформ. 2022. № 9. С. 53–59.

55. Ареф'єва О., Титикало В., Коваленко Н. Економічний механізм забезпечення фінансової безпеки підприємств при нестабільності зовнішнього середовища. Адаптивне управління: теорія і практика. Серія Економіка. 2023. 16(32). URL:[https://doi.org/10.33296/2707-0654-16\(32\)-03](https://doi.org/10.33296/2707-0654-16(32)-03)

56. Ковальчук А. М. Чинники стратегічного управління економічною безпекою підприємства в умовах змін. Економічний вісник НТУУ "КПІ". 2021. № 18. С. 88–93. URL:<https://doi.org/10.20535/2307-5651.18.2021.247231>

57. Спіфанова І. Ю., Джеджула В. В., Шевчук Є. Г. Фактори впливу на процес управління економічною безпекою підприємств в умовах військового стану. Innovation and Sustainability. 2023. № 2. С. 120–125.

Мосцевенко К. Є. Характеристика факторів, які впливають на систему економічної безпеки суб'єктів підприємницької діяльності. Академічні візії. 2024. № 27. С. 1–8.

58. Овчаренко Л. В. Конкурентні сили як фактор зміцнення економічної безпеки підприємства в умовах воєнного стану та напрями їх аналізу. Цифрова економіка та економічна безпека. 2023. № 6 (06). С. 36-40.

59. Череп А., Дашко І., Огренич Ю. Діджиталізація бізнес-процесів на підприємствах як фактор забезпечення соціально-економічної безпеки в умовах сучасних євроінтеграційних викликів. Економіка та суспільство. 2024. № 64. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-64-36>

60. Ареф'єв С., Ареф'єва О., Андрієнко М. Чинники впливу на зміни особливостей і видів об'єктів інтелектуальної власності в сучасних трендах управління промисловим підприємством та технологічних нововведень . Вісник Національного технічного університету "Харківський політехнічний інститут" (економічні науки). 2023. № 5. С. 89–95.

61. Пілецька С.Т., Коритько Т.Ю., Кравчук Н.М. Механізм забезпечення економічної безпеки підприємства. Вісник економічної науки України. 2022. № 1 (42). С. 64–69.

62. Бучнів М. М., Руденко В. В. (2024). Методи управління організаційними змінами для забезпечення сталого розвитку підприємств. Економічний простір. № 191. С. 290-295. URL: <http://prostir.pdaba.dp.ua/index.php/journal/article/view/1568/1511>

63. Obukhova N.V./Обухова Н.В., Golterova T.A./Гольтерова Т.А., Bocharova O.A./ Бочарова О.А. RESEARCH AND ANALYSIS OF ORGANIZATIONAL TECHNOLOGICAL PROCESSES METHOD OF ECONOMIC AND MATHEMATICAL MODELING //Дослідження та аналіз організаційно-технологічних процесів методом економіко- математичного моделювання // International scientific conference conference ORGANIZATION OF SCIENTIFIC RESEARCH IN MODERN CONDITIONS '2022 - Conference proceedings May,

2022- «ISE&E» & SWorld in conjunction with KindleDP Seattle, Washington, USA, 113с. – (с.13-18)

URL:<https://www.proconference.org/index.php/usc/issue/view/usc10-01>

64.Пантелеєв В. П. Концепція внутрішньо-господарського контролю діяльності підприємств: методологія, організація, розвиток : автореф. дис. д-ра екон. наук : 08.00.09. Держ. акад. статистики, обліку та аудиту Держкомстату України. К., 2009. 40 с. URL: http://irbis-nbu.gov.ua/cgi-bin/irbis64r_81/cgiirbis_64.exe

65. Сак Т. В., Шепелюк Н. П. (2023). Діагностика фінансової стійкості підприємства: методологія та практика застосування. Економічний журнал Одеського політехнічного університету. № 4 (26). С. 37-44. URL: <https://economics.net.ua/ejopu/2023/No4/37.pdf>

66. Управління сталим розвитком промислового підприємства : теорія і практика : кол. мон. д. філософ. н., проф. В. Г. Воронкової, д. е. н., проф. Н. Г. Метеленко. Запоріжжя : Вид. дім «Гельветика», 2021. 588 с.

67. Грінченко Р. В., Кисличко К. А., Нечепелюк В. Г., Онищук В. С.(2023). Передумови адаптації підприємств до змін у воєнний період. Науковий вісник Одеського національного економічного університету, 5-6 (306-307), с.91-100.

68. Ковальчук Н.О. (2021). Оцінка фінансового потенціалу підприємства. Економіка та суспільство, 34, 1-6.

69. Кобець С.П., Ващенко О.М. (2021). Методичний підхід до оцінки економічного потенціалу підприємства. Ефективна економіка, 6, с.1-8.

70. Заїка, К. (2024). Адаптаційний механізми у формуванні системи показників оцінки фінансово-економічного потенціалу промислового підприємства. Вісник НТУ "ХПІ", (3), 39–45. URL:<http://es.khpi.edu.ua/article/view/312083>

71. Юр'єва, І. (2024). Особливості оподаткування в контексті фінансової безпеки та діагностики кризового стану. Вісник НТУ "ХПІ", (4), 75–79. URL:<http://es.khpi.edu.ua/article/view/318296>

72. Євтушенко В.А., Ляшевська В.І., Чупринюк Ю.В. Дослідження та вдосконалення стратегічного планування зовнішньоекономічної діяльності підприємства. Бізнес інформ. 2020. № 6. С. 23–29.

73. Обухова Н.В., Давиденко О.А., Васюренко Л.В.. Актуалізація впровадження аналізу та цілей сталого розвитку в проєктну діяльність компаній. Вісник НТУ «ХПІ», №6, 2024р. [online].

74. Цибульська Е. І., Рубан Л. О., Тимохова Г. Б. методичні рекомендації по виконанню кваліфікаційної роботи магістра. – Харків : Вид-во НУА, 2024.

ДОДАТКИ

Додаток А – Баланс АТ «Укренергомашини» за 2023 рік

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

Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Українські енергетичні машини"	Дата (рік, місяць, день)	31.12.2023
Територія	ХАРКІВСЬКА	за ЄДРРНО	UA63120270010423479
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво двигунів і турбін, крім авіаційних, автотранспортних і мотоциклетних двигунів	за КВЕД	28.11
Середня кількість працівників	2 3 492		
Адреса, телефон	проспект Героїв Харкова, буд. 199, м. ХАРКІВ, ХАРКІВСЬКА обл., 61037, Україна		3492800
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			<input type="checkbox"/>
за міжнародними стандартами фінансової звітності			<input type="checkbox"/>

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

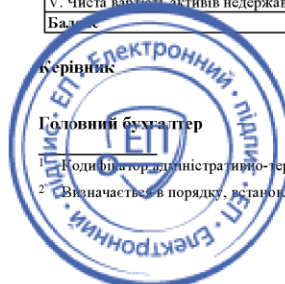
Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	398	410
первісна вартість	1001	8 365	8 418
накопичена амортизація	1002	7 967	8 008
Незавершені капітальні інвестиції	1005	104 779	108 247
Основні засоби	1010	3 342 851	3 186 896
первісна вартість	1011	12 518 943	12 526 246
знос	1012	9 176 092	9 339 350
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	121 129
Усього за розділом I	1095	3 448 028	3 416 682
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 901 897	2 629 310
виробничі запаси	1101	419 409	448 157
незавершене виробництво	1102	1 367 838	2 040 310
готова продукція	1103	114 591	140 784
товари	1104	59	59
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3 079 943	2 243 448
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	33 030	89 044
з бюджетом	1135	17 143	32 250
у тому числі з податку на прибуток	1136	14 184	14 184
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	14 882	22 663
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	489
Гроші та їх еквіваленти	1165	248 232	74 723
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	248 232	74 723
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

Закінчення додатку А

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	103 320	142 895
Усього за розділом II	1195	5 398 447	5 234 822
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	17 382	17 382
Баланс	1300	8 863 857	8 668 886

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 417 337	1 417 337
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	1 786 795	1 786 795
Додатковий капітал	1410	41 852	41 852
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	61 064	61 064
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 658 973	2 658 918
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	5 966 021	5 965 966
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	164 275	188 952
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	7 304	4 936
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	171 579	193 888
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	356 557	357 376
Векселі видані	1605	68 804	68 769
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 017 568	917 873
розрахунками з бюджетом	1620	142 927	4 261
у тому числі з податку на прибуток	1621	70 689	295
розрахунками зі страхування	1625	47 176	3 628
розрахунками з оплати праці	1630	55 542	16 101
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	496 683	487 985
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	223 866	223 906
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	101 882	181 433
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	215 252	247 700
Усього за розділом III	1695	2 726 257	2 509 032
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	8 863 857	8 668 886



Сервісник

Головний бухгалтер

*ЕП СУБОТІН
ВІКТОР
ГЕОРГІЙОВИЧ*
*ЕП СЕМЕНЧУК
ІРИНА ІВАНІВНА*

СУБОТІН ВІКТОР ГЕОРГІЙОВИЧ

СЕМЕНЧУК ІРИНА ІВАНІВНА

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток Б – Фінансові результати АТ «Укренергомашини» за 2023 рік

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Українські енергетичні машини"** за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
05762269		

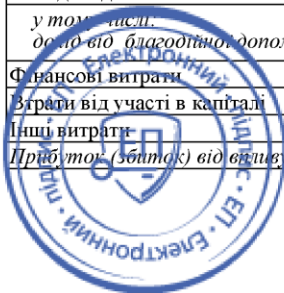
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	376 317	1 033 329
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(290 220)	(387 821)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	86 097	645 508
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	470 782	1 886 910
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(220 171)	(173 425)
Витрати на збут	2150	(14 283)	(22 010)
Інші операційні витрати	2180	(282 376)	(2 460 102)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	40 049	-
збиток	2195	(-)	(123 119)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	9 150	23 430
Інші доходи	2240	272	18 450
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(23 068)	(67 553)
Зграти від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1 228)	(1 734)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Закінчення додатку Б

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	25 175	-
збиток	2295	(-)	(150 526)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(24 972)	150 847
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	203	321
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

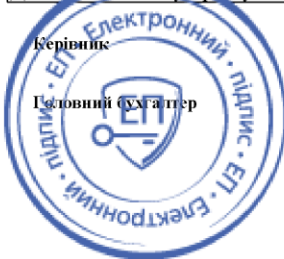
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	203	321

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	208 943	133 386
Витрати на оплату праці	2505	353 806	348 201
Відрахування на соціальні заходи	2510	87 950	80 469
Амортизація	2515	170 063	181 497
Інші операційні витрати	2520	684 953	2 282 463
Разом	2550	1 505 715	3 026 016

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	422496520	422496520
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	422496520	422496520
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Керівник

Головний бухгалтер

ВІКТОР
ГЕОРГІЙОВИЧІРІНА СЕМЕНЧУК
ІРИНА ІВАНІВНА

СУБОТІН ВІКТОР ГЕОРГІЙОВИЧ

СЕМЕНЧУК ІРИНА ІВАНІВНА

Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Українські енергетичні машини"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
05762269		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2023 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 193 922	1 417 974
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	72	3 516
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	41 985	29 150
Надходження від повернення авансів	3020	1 663	5 125
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	27	818
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	65	-
Надходження від операційної оренди	3040	1 937	1 194
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	105 547	10 968
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(627 601)	(237 258)
Праці	3105	(318 460)	(278 404)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(120 679)	(43 662)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(210 470)	(147 779)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(70 718)	(3 359)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(22 902)	(100 118)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(116 850)	(44 302)
Витрачання на оплату авансів	3135	(68 076)	(28 733)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(5 753)	(97)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(55 580)	(682 867)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-61 401	49 945
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	99	-

Закінчення додатку В

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(121 716)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-121 617	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	32 403
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	9 150	23 430
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	9 167
Сплату дивідендів	3355	(122)	(3 430)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(373)	(44 220)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	8 655	-984
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-174 363	48 961
Залишок коштів на початок року	3405	248 232	186 549
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	854	12 722
Залишок коштів на кінець року	3415	74 723	248 232

Керівник

ВІКТОР
ГЕОРГІЙОВИЧ

СУБОТІН ВІКТОР ГЕОРГІЙОВИЧ

Головний бухгалтер

ІРИНА ІВАНІВНА
СЕМЕНЧУК

СЕМЕНЧУК ІРИНА ІВАНІВНА



Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "Українські енергетичні машини" за СДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
05762269		
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 417 337	1 788 001	41 852	61 064	2 657 767	-	-	5 966 021
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	(1 206)	-	-	1 206	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 417 337	1 786 795	41 852	61 064	2 658 973	-	-	5 966 021
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	203	-	-	203
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(162)	-	-	(162)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



Закінчення додатку Г

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(96)	-	-	(96)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(55)	-	-	(55)
Залишок на кінець року	4300	1 417 337	1 786 795	41 852	61 064	2 658 918	-	-	5 965 966

Керівник

Головний бухгалтер



**ВІКТОР
ГЕОРГІЙОВИЧ**

ІРИНА ІВАНІВНА

СУБОТІН ВІКТОР ГЕОРГІЙОВИЧ

СЕМЕНЧУК ІРИНА ІВАНІВНА