

Національний технічний університет  
"Дніпровська політехніка"

Навчально-науковий Інститут економіки  
Фінансово-економічний факультет

Кафедра економічного аналізу і фінансів

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

до кваліфікаційної роботи  
ступеню магістра

здобувача Троценка Ростислава Олександровича

(ПІБ)

академічної групи 072м-24-1 (денна форма навчання)

(шифр)

спеціальності 072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок

(код і назва спеціальності)

освітньо-професійної програми: «Фінанси, банківська справа та страхування»

на тему: «Фінансове прогнозування у прийнятті управлінських рішень на

підприємстві (на прикладі ТОВ "Сінево Схід")»

Керівники	Прізвище, ініціали	Оцінка за шкалою		Підпис
		рейтинговою	інституційною	
Кваліфікаційної роботи	к.е.н., доцент Дереза В.М.			
Рецензент	Струкова С.В.			
Нормоконтролер	Федорова О.Г.			

Дніпро  
2025

**Національний технічний університет  
"Дніпровська політехніка"**

**ЗАТВЕРДЖЕНО:**

завідувач кафедри

**економічного аналізу і фінансів**

(повна назва)

**О.В. Усатенко**

(підпис)

(прізвище, ініціали)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2025 року

**ЗАВДАННЯ  
на кваліфікаційну роботу  
ступеню магістра**

здобувачу **Троценко Ростиславу Олександровичу** академічної групи **072М-24-1**  
(прізвище, ініціали) (шифр)

спеціальності **072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок**  
(код і назва спеціальності)

На тему: **«Фінансове прогнозування у прийнятті управлінських рішень на підприємстві (на прикладі ТОВ "Сінево Схід")»**

затверджену наказом ректора НТУ "Дніпровська політехніка" від **12.11.2025р** №**1271-с**

Розділ	Зміст	Термін виконання
ВСТУП	Актуальність теми, мета і завдання, об'єкт і предмет роботи, методи, наукова та практична цінність, апробація результатів, публікації, структура роботи	29.09.2025-05.10.2025
Розділ 1	Теоретико-методологічні основи та роль фінансового прогнозування у прийнятті управлінських рішень	06.10.2025-19.10.2025
Розділ 2	Аналіз результатів фінансово-господарської діяльності ТОВ "Сінево Схід" за 2020 – 2024 рр.	20.10.2025-02.11.2025
Розділ 3	Оптимізація методичних підходів для прогнозування результатів фінансово-господарської діяльності ТОВ "Сінево Схід"	03.11.2025-16.11.2025
Розділ 4	Прогнозування результатів фінансово-господарської діяльності ТОВ "Сінево Схід"	17.11.2025-30.11.2025-
ВИСНОВКИ		01.12.2025-06.12.2025
Демонстраційний матеріал	Підготовка демонстраційного матеріалу до захисту	07.12.2025-09.12.2025

Завдання видано

\_\_\_\_\_ (підпис керівника)

**В.М. Дереза**

(прізвище, ініціали)

Дата видачі завдання **01.09.2025 р.**

Дата подання до екзаменаційної комісії **10.12.2025 р.**

Завдання прийнято до виконання

\_\_\_\_\_ (підпис студента)

**Р.О. Троценко**

(прізвище, ініціали)

## АНОТАЦІЯ

*Троценко Р.О.* - Фінансове прогнозування у прийнятті управлінських рішень на підприємстві (на прикладі ТОВ "Сінево Схід"). – Кваліфікаційна робота на правах рукопису.

Кваліфікаційна робота магістра за спеціальністю 072 «Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок». – НТУ «Дніпровська політехніка», Дніпро, 2025.

Робота присвячена вивченню теоретичних, методичних та практичних проблем фінансового прогнозування в процесі прийняття управлінських рішень на підприємстві. Розглянуто роль фінансового прогнозування в управлінні підприємством. Вивчено методи фінансового прогнозування. Досліджено організаційно-економічну структуру ТОВ "Сінево Схід". Проведено аналіз основних показників діяльності й фінансового стану ТОВ "Сінево Схід", а також спрогнозовано прибуток підприємства. Одержані результати кваліфікаційного дослідження можуть бути використані ТОВ "Сінево Схід" для підвищення фінансових результатів своєї діяльності.

ФІНАНСОВЕ ПРОГНОЗУВАННЯ, ФІНАНСОВИЙ СТАН ПІДПРИЄМСТВА, АНАЛІЗ ПІДПРИЄМСТВА, МАТРИЦЯ ФІНАНСОВОЇ СТРАТЕГІЇ.

## ANNOTATION

*Trotsenko R.O.* - Financial forecasting in management decision-making at the enterprise (based on the example of "Synevo East" LLC). – Qualification work in the form of a manuscript.

Master's qualification work in the specialty 072 «Finance, banking, insurance and the stock market». – Dnipro University of Technology, Dnipro, 2025.

The work is devoted to the study of theoretical, methodological and practical issues of financial forecasting in the process of making management decisions at the enterprise. The role of financial forecasting in enterprise management is considered. Financial forecasting methods are analysed. The organisational and economic structure of "Synevo East" LLC is explored. An analysis of the main performance indicators and the financial condition of "Synevo East" LLC is conducted, and the company's profit is forecasted. The results of the qualification study can be used by "Synevo East" LLC to improve the financial results of its activities.

FINANCIAL FORECASTING, FINANCIAL CONDITION OF THE ENTERPRISE, ENTERPRISE ANALYSIS, FINANCIAL STRATEGY MATRIX.

## ЗМІСТ

ВСТУП.....	7
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ТА РОЛЬ ФІНАНСОВОГО ПРОГНОЗУВАННЯ У ПРИЙНЯТТІ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ.....	10
1.1 Роль фінансового прогнозування в управлінні підприємством .....	10
1.2 Класифікація методів фінансового прогнозування .....	13
1.3 Характеристика методів фінансового прогнозування.....	14
Висновки до розділу 1: .....	19
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ РЕЗУЛЬТАТІВ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ "СІНЕВО СХІД" ЗА 2020 – 2024 РР. ....	22
2.1 Організаційно-економічна характеристика ТОВ "Сінево Схід" .....	22
2.2 Аналіз фінансового стану ТОВ "Сінево Схід" .....	26
Висновки до розділу 2 .....	44
РОЗДІЛ 3. ОПТИМІЗАЦІЯ МЕТОДИЧНИХ ПІДХОДІВ ДЛЯ ПРОГНОЗУВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ "СІНЕВО СХІД" .....	46
3.1 Аналіз методів фінансового прогнозування.....	46
3.2 Вибір оптимального методу прогнозування для ТОВ "Сінево Схід" .....	51
Висновки до розділу 3: .....	53
РОЗДІЛ 4. ПРОГНОЗУВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ "СІНЕВО СХІД" .....	55
4.1 Прогнозування фінансових результатів ТОВ "Сінево Схід" за допомогою зваженої ковзної середньої (WMA).....	55
4.2 Прогнозування фінансових результатів ТОВ "Сінево Схід" за допомогою експоненційної ковзної середньої (ЕМА).....	58

4.3 Порівняння результатів прогнозування фінансових методами зваженої ковзної середньої (WMA) та експоненційної ковзної середньої (EMA) .....	61
ВИСНОВКИ.....	66
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	69
ДОДАТКИ.....	75

## ВСТУП

Актуальність теми. В сучасних умовах динамічного та нестабільного економічного середовища фінансове прогнозування посідає особливе місце в системі управління підприємством. Підприємства змушені шукати інструменти, які б дозволили не лише оперативно реагувати на зміни зовнішнього середовища, але й завчасно передбачати їх, формуючи гнучкі стратегії розвитку.

Фінансове прогнозування виступає саме таким інструментом, оскільки воно забезпечує можливість оцінки майбутніх доходів і витрат, розрахунку очікуваних результатів інвестиційної діяльності, аналізу ймовірних ризиків та робить прийняття управлінських рішень більш обґрунтованим. Розрахунки дозволяють моделювати декілька сценаріїв розвитку подій, що сприяє підвищенню рівня адаптованості підприємства до несприятливих факторів та, водночас, створює передумови для ефективного використання наявних ресурсів.

Таким чином, актуальність дослідження зумовлена необхідністю підвищення ефективності управлінських рішень, потребою у забезпеченні фінансової стабільності та довгострокової результативності діяльності підприємств.

Мета і завдання дослідження. Мета дослідження полягає в дослідженні й теоретичному узагальненні методів фінансового прогнозування, оцінці їх впливу на роботу підприємства та їх використання на практиці.

Поставлена мета зумовила необхідність вирішення наступних завдань:

- розкрити роль фінансового прогнозування та його впливу на роботу підприємства;
- ознайомитись із спеціалізацією ТОВ "Сінево Схід", його виробничою структурою та характеристикою основної продукції;
- дослідити організаційно-управлінську структуру ТОВ "Сінево Схід";
- охарактеризувати підрозділи ТОВ "Сінево Схід" та визначити їх функції;
- проаналізувати фінансовий стан ТОВ "Сінево Схід";
- скласти матрицю фінансової стратегії ТОВ "Сінево Схід";

- спрогнозувати фінансовий стан ТОВ "Сінево Схід" в 2025 році.

Об'єкт дослідження. Фінансові підрозділи підприємства.

Предмет дослідження. Теоретико-методологічні підходи прогнозування фінансового стану підприємства, аналіз та оцінка роботи фінансового стану ТОВ "Сінево Схід".

Методи дослідження. В роботі використані наступні методи дослідження: горизонтальний та вертикальний аналіз, розрахунок доданої вартості, бруто-результату експлуатації інвестицій, нетто-результату експлуатації інвестицій, прибутку за капіталом, загальної, чистої рентабельності та рентабельності за капіталом, результату господарської діяльності, результату фінансової діяльності та результату фінансово-господарської діяльності, складання та аналіз матриці фінансової стратегії підприємства, прогнозування методами середньої арифметичної, середньої геометричної, зваженої ковзної середньої (WMA) та експоненційної ковзної середньої (EMA).

Інформаційна база. В дослідженні використовуються законодавчі та нормативні акти, наукові публікації, опубліковані у вітчизняних та закордонних виданнях, фінансова звітність ТОВ "Сінево Схід".

Наукова новизна отриманих результатів. Наукова новизна отриманих результатів полягає в визначенні оптимальних методів фінансового прогнозування та оцінка їх ефективності при застосуванні на практиці.

Прикладна цінність роботи. Прикладна цінність дослідження полягає в узагальненні теоретичних аспектів фінансового прогнозування та його ролі в управлінні підприємством і використанні отриманих знань для прогнозування фінансових показників ТОВ "Сінево Схід", завдяки чому підвищиться ефективність роботи компанії. Крім цього, результати дослідження були оцінені на підприємстві та схвалені у рецензії на кваліфікаційну роботу.

Апробація результатів дослідження і публікації. Результати дослідження, викладені у роботі, оприлюднені на міжнародній конференції здобувачів вищої освіти та молодих науковців «Ринок фінансових інновацій та безробіття ЄС:

тенденції, виклики та перспективи» (Дніпро, 23-24 квітня 2025 року). – Дніпро: НТУ «Дніпровська політехніка», 2025. – С. 104.

Структура та обсяг кваліфікаційної роботи. Кваліфікаційна робота виконана на 97 сторінках, основна частина (вступ, чотири розділи, висновки) виконана на 61 сторінці, містить 16 рис., 12 табл., 4 формули, 10 додатків. Перелік використаної літератури складає 50 джерел.

# РОЗДІЛ 1

## ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ТА РОЛЬ ФІНАНСОВОГО ПРОГНОЗУВАННЯ У ПРИЙНЯТТІ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ

### 1.1. Роль фінансового прогнозування в управлінні підприємством

У системі стратегічного управління фінансове прогнозування допомагає визначити ресурси, необхідні для досягнення стратегічних цілей підприємства, оцінити фінансові наслідки різних стратегій, а також виявити потенційні ризики та можливості [1, 2].

Фінансове прогнозування являє собою процес ретроспективного аналізу показників діяльності підприємства та подальшого складання гіпотез щодо його роботи в майбутньому на основі отриманих результатів [3]. Такий підхід дозволяє підприємству оцінювати власний потенціал, розробляти адаптивну фінансову стратегію та визначати необхідну кількість ресурсів для її реалізації [4].

Процес фінансового прогнозування складається з низки послідовних, логічно взаємопов'язаних етапів [5]:

1. На першому етапі відбувається збір даних для аналізу. Інформація повинна бути не лише повною та достовірною, але й структурованою таким чином, щоб її можна було інтегрувати у моделі прогнозування.
2. На другому етапі з отриманих даних відбираються лише ті, які необхідні безпосередньо для здійснення розрахунків. Така фільтрація дозволяє оптимізувати використання ресурсів для проведення прогнозування.
3. Третім етапом є вибір методик прогнозування. Вибір методу залежить від поставлених цілей, доступності даних, технічного забезпечення та рівня компетентності фінансового аналітика.

4. На четвертому етапі на основі обраної методології здійснюються обчислення прогнозних значень необхідних показників. Для перевірки точності розрахунків може використовуватись прогнозування відомих показників минулих періодів.
5. П'ятий етап передбачає оцінку отриманого прогнозу. Здійснюється аналіз того, як зміна окремих параметрів впливає на результати розрахунків.

У сучасній економічній літературі виділяють низку методів фінансового прогнозування, які відрізняються за складністю, точністю та сферою застосування. Для фінансового прогнозування можуть використовуватись як традиційні моделі, які базуються на аналізі історичних даних, так і більш сучасні, які поєднують в собі математичне моделювання, інструменти стратегічного аналізу та цифрові технології [6].

Для передбачення майбутніх фінансових результатів якісні методи фінансового прогнозування, здебільшого, покладаються на експертну оцінку та дослідження ринкового середовища. Такі методи можуть бути корисними у випадках, коли історичні дані є неповними, або коли лише кількісних даних недостатньо для повного розкриття складності ринкової динаміки.

Одним із найвідоміших якісних методів є метод "Дельфі", який передбачає отримання думок від групи експертів через серію структурованих опитувань. Мета полягає в досягненні консенсусу щодо майбутніх тенденцій та потенційних результатів, тим самим, використовуючи колективну експертизу для підвищення точності прогнозу [7].

Економетричні моделі поєднують економічну теорію зі статистичними методами для аналізу історичних даних та оцінки впливу різних економічних стратегій.

Наприклад, моделі векторної авторегресії (VAR) широко використовуються для відображення динамічних взаємозв'язків між кількома часовими рядами змінних, такими як ВВП, інфляція та процентні ставки. Моделюючи спільну поведінку цих змінних, моделі векторної авторегресії

(VAR) можуть передбачати вплив економічних факторів та політичних змін на глобальну економіку [8].

Симбіоз штучного інтелекту, хмарних технологій та Big Data робить революцію у сфері фінансового прогнозування. Кожен із цих елементів надає унікальні можливості, які, поєднуючись, створюють потужну екосистему для аналізу даних та прийняття рішень [9].

Такі технології як машинне навчання та прогнозна аналітика, дозволяють, використовуючи незначну кількість ресурсів, обробляти великі обсяги даних для виявлення тенденцій, причинно-наслідкових зв'язків та аномальних відхилень. Ці інструменти підвищують точність прогнозування, постійно навчаючись на нових даних та коригуючи моделі в режимі реального часу.

Техніки машинного навчання широко використовуються для виявлення закономірностей, прогнозування тенденцій та прийняття рішень на основі результатів обчислень [10, 11]. Крім цього, дані техніки можуть використовуватись не тільки для прогнозування, але й для оперативної розробки коригувань фінансової стратегії [12].

Використання новітніх методів фінансового прогнозування, безперечно, має багато переваг та є перспективним напрямком. Проте, для максимізації позитивного ефекту від їх впровадження підприємствам необхідно вирішити важливі виклики, які постають перед ними.

Наприклад, інтеграція систем на основі штучного інтелекту в існуючі робочі процеси може викликати необхідність зміни шляхів обробки та аналізу даних. Для успішного впровадження таких систем необхідна розробка чіткого плану та тісна співпраця ІТ-спеціалістів та фінансових відділів [13].

Для моделей машинного навчання життєво важливими факторами є великий обсяг даних для навчання, їх узгодженість та повнота. Якість та доступність даних є критичними умовами, що впливають на точність і надійність прогнозів. [14].

Отже, нові розробки у сфері фінансового прогнозування дозволили проводити більш глибокі дослідження та робити більш якісні прогнози. Проте, є

певні проблеми, які потрібно усунути, щоб ці інструменти залишалися корисними та зручними для використання на практиці.

Однією з найскладніших частин фінансового моделювання є пошук правильного балансу між надто простими моделями, які не в повній мірі відповідають запитам користувачів та надто складними для застосування більшістю користувачів [15].

## 1.2. Класифікація методів фінансового прогнозування

Методи фінансового прогнозування можна класифікувати за низкою ознак. Передусім виділяють екстраполяційні методи. Вони дають прогноз про майбутні значення показників на основі тенденцій, які склались у минулих періодах. До цієї групи належать трендові моделі, методи ковзних середніх, експоненціальне згладжування.

Значного поширення набули й економіко-математичні та економетричні методи, що застосовують статистичні моделі для виявлення функціональних залежностей між різними фінансовими змінними.

Окремо виділяють імітаційні моделі, які використовуються для моделювання ризиків і можливих відхилень фінансових результатів на основі ймовірнісних розподілів.

Крім цього, використовуються методи, які ґрунтуються на експертних оцінках фахівців. Одним з найпоширеніших методів даної категорії є метод "Дельфі".

В той же час, в останні роки швидко зростає значення інтелектуальних методів, зокрема машинного навчання та нейронних мереж, які забезпечують підвищену точність прогнозів у складних, нелінійних системах.

Методи фінансового прогнозування, які було обрано для подальшого аналізу показані на рис. 1.1.



**Рис. 1.1** – Методи фінансового прогнозування, обрані для аналізу

### 1.3. Характеристика методів фінансового прогнозування

Екстраполяційні методи створюють прогноз на майбутні періоди за рахунок припущення, що тенденція минулих періодів збережеться й у майбутніх. Вони прості у розрахунку, не потребують великої кількості даних, проте не враховують сезонні коливання, чутливі до різких змін та, через свою простоту, можуть використовуватись лише для короткострокового прогнозування.

Методи середньої арифметичної та середньої геометричної відносяться до екстраполяційних методів прогнозування. Метод середньої арифметичної дозволяє визначати середні темпи зростання доходів, витрат чи інших показників, коли коливання між окремими періодами є відносно невеликими. Розрахунок за методом середньої арифметичної ведеться за формулою 1.1.

$$\overline{x}_a = \frac{x_1 + x_2 + \dots + x_n}{n} \quad (1.1)$$

де  $x_a$  – значення середньої арифметичної,

$x_1, x_2, \dots, x_n$  – послідовні значення певних показників,

$n$  – кількість періодів.

Метод середньої геометричної застосовується для оцінки середнього темпу зростання величин, що змінюються у часі та враховує ефект накопичення. На відміну від середньої арифметичної, яка підсумовує значення, середня геометрична базується на їхньому добутку. Недоліками цього методу є більша складність розрахунків в порівнянні з середньою арифметичною та неможливість його використання у випадках коли підприємство несе збитки.

Формула розрахунку за методом середньо геометричної:

$$\overline{x_g} = \sqrt[n]{x_1 \cdot x_2 \cdot \dots \cdot x_n} \quad (1.2)$$

де  $x_g$  – коефіцієнт середньої геометричної,

$x_1, x_2, \dots, x_n$  – відносні темпи зміни показників,

$n$  – кількість періодів.

Зважена ковзна середня (WMA) є арифметичним зваженим значень за певний період, однак на відміну від методів середньої арифметичної та середньої геометричної, які визначають однаково вагомими як старі, так і нові дані, зважена ковзна середня надає більшої ваги новим даним.

Формула зваженої ковзної середньої:

$$WMA = \frac{\sum_n y_t \cdot W_t}{\sum_n W_t} \quad (1.3)$$

де WMA – зважена ковзна середня,

$y_t$  – значення показника минулих періодів,

$W_t$  – значення ваги,

$t$  – період,

$n$  – кількість періодів.

Аналогічно до зваженої ковзної середньої (WMA), при розрахунку методом експоненційної ковзної середньої (ЕМА) нові дані вважаються вагомішими за старі. Однак, різниця між цими методами полягає в тому, що при розрахунку за методом зваженої ковзної середньої (WMA) вага кожного значення задається вручну та лінійно зменшується від нових, які є більш вагомими, до старих – менш вагомими. При розрахунку методом експоненційної ковзної середньої (ЕМА) вага значень визначається автоматично за формулою, зменшується експоненційно та залежить від встановленої чутливості моделі, за яку відповідає коефіцієнт згладжування. Чим він вищий, тим більшу вагу модель надаватиме актуальним даним та більш різко реагуватиме на значні коливання.

Формула експоненційної ковзної середньої:

$$EMA = a \cdot y_t (f) + y_t (EMA) \cdot (1 - a) \quad (1.4)$$

де ЕМА – експоненційна ковзна середня,

$y_t (f)$  – фактичне значення показника минулих періодів,

$y_t (EMA)$  – значення згладженого показника минулих періодів,

$a$  – коефіцієнт згладжування ( $0 < a < 1$ ),

$t$  – період.

Традиційні підходи до фінансового аналізу не завжди здатні адекватно відобразити складність та мінливість сучасних економічних процесів. Унаслідок цього зростає ймовірність похибок під час формування прогнозів та прийняття управлінських рішень щодо фінансових показників підприємства. Застосування регресійних методів забезпечує істотне підвищення точності аналітичних результатів і сприяє більш ефективному фінансовому менеджменту [16].

Кореляційно-регресійний аналіз – це метод моделювання взаємозв'язків між змінними на основі використання регресійних моделей. Він дозволяє визначити зв'язки між залежною змінною та одним, або кількома факторами, що на неї впливають, зробити прогноз майбутніх значень та виявити вплив окремих змінних на залежну змінну [17]. В рамках кореляційно-регресійного аналізу

можуть застосовуватися різні типи моделей: лінійні, нелінійні, множинні, або такі, що враховують відстрочений вплив факторів. Проте серед недоліків варто зазначити, що регресійний аналіз не враховує можливість існування складних взаємодій між змінними та не враховує можливість наявності лінійних залежностей між змінними [18].

Метод Монте-Карло передбачає моделювання різного роду сценаріїв на базі розподілу імовірностей [19]. В його основі лежить використання випадкових чисел для моделювання ймовірнісних процесів. Даний метод використовує велику кількість випадкових значень, щоб оцінити ймовірнісну характеристику реального явища. Зазвичай, метод Монте-Карло використовується у фінансовому менеджменті для моделювання ризиків і можливих відхилень фінансових результатів на основі ймовірнісних розподілів [20].

Алгоритм застосування даного методу має наступні етапи [21]:

1. Визначення змінних, значення яких є джерелом невизначеності системи;
2. Визначення допустимих значень і розподіл ймовірностей по кожній змінній для генерації вхідних даних;
3. Обчислення з випадковими значеннями вхідних даних;
4. Повторення обчислення та зведення результатів окремих обчислень для отримання кінцевого висновку.

У випадках, коли статистичних даних недостатньо, або коли фінансові результати залежать від непередбачуваних чинників, застосовують методи експертних оцінок. Одним з найбільш поширених є метод "Дельфі", який передбачає проведення кількох раундів опитувань експертів з метою досягнення узгодженої думки. Він характеризується тим, що за допомогою спеціальних анкет проводиться анонімне опитування групи експертів стосовно певного питання. Важливо, що експерти залишаються анонімними, а їх контакти між собою не допускаються. Після кожного раунду опитувань отримана інформація аналізується, а на її основі формується звіт, який в подальшому передається експертам для подальшої оцінки та формування припущень [22]. Такий процес

може повторюватись декілька разів. Після того як починає з'являтися збіг думок експертів, результати використовуються в якості прогнозу [23].

Процес прогнозування за допомогою метода "Дельфі" можна розділити на три етапи:

1. Перший етап є підготовчим. На цій стадії формується робоча група, яка створює анкети й організовує процес опитування, підбирає експертів, визначає проблеми та задачі, масштаб дослідження та необхідні для його реалізації ресурси.
2. На другому етапі проводиться опитування експертів, після чого збирається зворотний зв'язок. Після цього, отримана інформація аналізується та складається в нові, вдосконалені, анкети для опитування, які дають експертам на опрацювання.
3. Під час останнього етапу, коли думки експертів узгодилися, або не змінювались певний час, робоча група збирає всі пропозиції в єдиний документ, який передають експертам для ознайомлення та остаточного узгодження. Далі, узгоджений прогноз, або рішення передається замовникові [24].

Великою перевагою метода "Дельфі" є створення умов роботи експертної групи, які забезпечують високу якість та об'єктивність отриманих оцінок. Це обумовлено тим, що опитування проводиться анонімно, експерти не мають інформації один про одного та не мають безпосередніх контактів. Це виключає можливі упередження. Крім цього, метод передбачає перегляд і коригування суджень на основі узагальненого звіту [25]. Однак недоліком цього методу є його ресурсоемкість, через що його можуть використовувати лише великі підприємства.

Використання методів фінансового прогнозування на основі штучного інтелекту, таких як машинне навчання, дозволяють комп'ютерним системам навчатися на основі даних і поліпшувати свої результати без прямого програмування. Алгоритми машинного навчання класифікують дані, виявляють закономірності, будують прогнози та автоматично оновлюють свої моделі

відповідно до нових умов [26]. Крім цього, аналітика великих масивів даних (Big Data) дозволяє аналітикам враховувати ширший спектр інформації та за рахунок цього робити більш точні прогнози [27]. За рахунок автоматизації рутинних процесів, підприємства можуть не тільки оптимізувати витрати та краще використовувати наявні ресурси, але й підвищити ефективність роботи завдяки зменшенню ймовірності помилок у розрахунках.

Проте, попри всі переваги, впровадження штучного інтелекту в роботу підприємства має низку недоліків та вимагає оцінки ризиків та детального планування. Недоліками таких методів є необхідність значних інвестицій та залучення фахівців відповідного напрямку для інтеграції штучного інтелекту в роботу підприємства. Також постає питання захисту даних та конфіденційної інформації. Системи штучного інтелекту обробляють великі обсяги інформації, яка може стати ціллю кіберзлочинців, тому підприємства повинні впроваджувати ефективні заходи безпеки для захисту даних від несанкціонованого доступу, їх втрати, або викрадення [28]. Крім цього, системи штучного інтелекту залежать від якості даних, які вони обробляють. Тому підприємство має подбати про те, щоб дані, які воно використовує були коректними [29].

Підбір конкретного методу прогнозування залежить від низки факторів, серед яких найважливішими є задачі та плановий горизонт прогнозування, доступність і якість даних, рівень невизначеності зовнішнього середовища. Наприклад, для короткострокових прогнозів доцільним є застосування екстраполяційних методів, в той час як аналіз багатofакторних взаємозв'язків потребує використання регресійних моделей.

## Висновки до розділу 1

За результатами проведеного аналізу теоретичних основ використання фінансового прогнозування в системі управління підприємством сформовано наступні висновки:

1. Фінансове прогнозування відіграє значну роль у процесі прийняття управлінських рішень на підприємстві. Воно включає використання різноманітних методів, які дозволяють передбачати динаміку змін фінансових показників роботи підприємства. Для цього використовуються як складні економіко-математичні моделі, так і простіші статистичні методи.

2. Методи фінансового прогнозування охоплюють широкий спектр інструментів: від екстраполяційних моделей до алгоритмів машинного навчання. Кожна група методів вирішує специфічні завдання прогнозування, що зумовлює необхідність їхнього застосування залежно від особливостей економічного середовища, доступності даних та вимог до точності прогнозів.

3. Екстраполяційні методи найбільше підходять для короткострокового прогнозування. Методи середньої арифметичної, середньої геометричної, зваженої ковзної середньої (WMA) та експоненційної ковзної середньої (EMA) дозволяють швидко оцінювати тенденції розвитку показників та не потребують великої кількості обчислень.

4. Кореляційно-регресійний аналіз дозволяє описувати складні взаємозв'язки між змінними та враховувати вплив низки зовнішніх і внутрішніх факторів на них. Проте, регресійні моделі мають низку обмежень, пов'язаних із можливою мультиколінеарністю зв'язків.

5. Імітаційні методи, серед яких ключове місце займає метод Монте-Карло, забезпечують можливість оцінювати вплив невизначеності та ризиків на фінансові результати підприємства шляхом моделювання великої кількості можливих сценаріїв. Це формує підґрунтя для прийняття більш обґрунтованих управлінських рішень, орієнтованих на мінімізацію ризиків та підвищення стабільності підприємства.

6. Методи експертних оцінок, зокрема метод "Дельфі", найбільш ефективні у тих випадках, коли кількісних даних недостатньо, а прогнозні оцінки потребують залучення знань і досвіду фахівців. Анонімність опитування, проведення декількох раундів та можливість коригування суджень сприяють отриманню узгоджених та збалансованих оцінок. Серед недоліків методу

"Дельфі" можна відзначити його високу ресурсомісткість, через що такі методи можна вважати доцільними переважно для вирішення стратегічних завдань.

7. Методи штучного інтелекту та машинного навчання завдяки здатності до обробки великих масивів даних, виявлення прихованих закономірностей і побудови високоточних моделей набувають дедалі більшого поширення у фінансовому прогнозуванні. Ці методи забезпечують значне підвищення точності прогнозів, однак їхнє успішне впровадження залежить від якості даних, рівня інфраструктурної та цифрової готовності підприємства, а також від наявності кваліфікованих фахівців.

## РОЗДІЛ 2

### АНАЛІЗ РЕЗУЛЬТАТІВ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ "СІНЕВО СХІД" ЗА 2020 – 2024 РР.

#### 2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ "Сінево Схід"

ТОВ "Сінево Схід" є приватним клініко-діагностичним підприємством, заснованим у 2006 році як частина групою компаній Medicover. Структурно компанія належить до холдингу Medicover – через компанію MEDICOVER INVESTMENT B.V., яка володіє 100% статутного капіталу підприємства. Medicover – провідний медичний холдинг, заснований у 1995 році у Швеції. Зростаючи, Medicover успішно надає послуги в Польщі, Німеччині, Румунії, Україні та низці європейських країн. Компанія має 98 лабораторій в Європі та 8 лабораторій в Україні, а саме в Києві, Дніпрі, Вінниці, Одесі, Херсоні, Харкові, Львові та Чернівцях. Це широка мережа амбулаторних клінік, госпіталів та спеціалізованих установ і лабораторій, які поділяються на два напрямки: сервіс охорони здоров'я та діагностичний сервіс [30].

До сервісу охорони здоров'я належать медичні послуги, що переважно фінансуються роботодавцями. Вони включають послуги від первинної медичної допомоги до спеціалізованої та стаціонарного лікування.

Діагностичні послуги являють собою повний спектр клінічних лабораторних послуг.

Відповідно до КВЕД [31], в діяльності ТОВ "Сінево Схід" виділено основний та допоміжні види діяльності:

Основний:

86.21 Загальна медична практика.

Допоміжні:

17.23 Виробництво паперових канцелярських виробів;

21.20 Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів;

46.46 Оптова торгівля фармацевтичними товарами;

58.19 Інші види видавничої діяльності;

72.11 Дослідження й експериментальні розробки у сфері біотехнологій.

Організаційна модель ТОВ "Сінево Схід" має класичну ієрархічну форму. Тобто, директор є централізованим виконавчим вузлом. Йому безпосередньо підпорядковано шість основних відділів – відділ продажів, відділ забезпечення, відділ логістики, бухгалтерський відділ, ІТ-відділ та відділ HR. Відділи функціонують незалежно та обмежені в комунікації один з одним. Превагами такої системи є чітка ієрархія і розподіл обов'язків, зрозумілість і простота в управлінні. Недоліки ж полягають у низькій гнучкості та адаптованості до зовнішніх змін, відсутності горизонтальних зв'язків між відділами. Відсутність координації між відділами може призводити до перевантаження директора, збільшення часу на обробку інформації та прийняття управлінських рішень.

Окремо в організаційній структурі можна виділити мережу клініко-діагностичних лабораторій та мережу відділень діагностичного центру, які виконують операційну частину надання медичних послуг.

В табл. 2.1 наведені характеристика відділів ТОВ "Сінево Схід" та задачі за які вони відповідають.

Таблиця 2.1 – Характеристика відділів ТОВ "Сінево Схід"

Відділ	Характеристика
1	2
Відділ продажів	Розробляє та реалізує стратегію набору клієнтів і роботу з існуючими, аналізує ринок та його тренди, відповідає за комерційну взаємодію та розширення клієнтської бази
Відділ забезпечення	Контролює матеріально-технічні ресурси, необхідні для забезпечення безперебійної роботи підприємства. Також, організовує облік та зберігання запасів
Відділ логістики	Забезпечує ефективне управління транспортування товарів та запасів, доставку необхідних матеріалів в лабораторії, клініки та центри компанії та оформлення супровідної документації

## Продовження табл. 2.1

1	2
Бухгалтерський відділ	Відповідає за ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової та податкової звітності й забезпечення її відповідності державним та міжнародним стандартам. Також на бухгалтерський відділ покладено проведення інвентаризації, нарахування та видачу заробітної плати. Бухгалтерський відділ ТОВ "Сінево Схід" складається з шести осіб: головного бухгалтера та п'яти працівників, які йому підпорядковуються. Для ведення бухгалтерської діяльності підприємство використовує програму Microsoft Excel та власні програми обліку.
Відділ ІТ	Відповідає за розробку, впровадження та підтримку інформаційних технологій компанії, забезпечення інформаційної безпеки компанії та захист даних. ТОВ "Сінево Схід" використовує інтегровану лабораторну інформаційну систему Silab, розроблену компанією Total Soft. Вона об'єднує лабораторії та центри в єдину мережу і підвищує операційну ефективність
Відділ HR	Відповідає за підбір персоналу, навчання, мотиваційну політику і кадрове адміністрування

ТОВ "Сінево Схід" здійснює фінансове планування на декількох рівнях, однак зараз не ставить перед собою чіткі стратегічні цілі на три-п'ять років, обмежуючись тактичним та оперативним плануванням.

Тактичне планування зорієнтоване на досягнення середньострокових цілей, зазвичай розрахованих на один-два роки. На цьому рівні формуються заходи, що спрямовані на реалізацію стратегічних орієнтирів розвитку підприємства. Зокрема, йдеться про плани зі збільшення доходів, скорочення витрат, підвищення продуктивності та ефективності діяльності.

Оперативне планування, в свою чергу, конкретизує завдання тактичного рівня на коротші часові проміжки — щоденні, щотижневі та щомісячні. Воно передбачає формування чітких дій і заходів. Наприклад: планування закупівель необхідних матеріалів і ресурсів, контроль стану дебіторської та кредиторської заборгованості, а також управління рухом грошових потоків.

Поряд із плануванням важливою складовою є контроль за процесом його реалізації. Підприємство здійснює моніторинг проміжних результатів, проводить їх оцінку та, за потреби, вносить корективи.

Таким чином, система фінансового планування у ТОВ "Сінево Схід" функціонує як безперервний процес, що забезпечує вирішення завдань на різних рівнях управління та у різних часових горизонтах.

Для доповнення характеристики ТОВ "Сінево Схід", табл.2.2 наведений SWOT-аналіз в якому вказані сильні та слабкі сторони підприємства, можливі загрози та варіанти його розвитку.

Таблиця 2.2 – SWOT-аналіз ТОВ "Сінево Схід"

Strengths (Сильні сторони)	Weaknesses (Слабкі сторони)	Opportunities (Можливості)	Threats (Загрози)
Велика мережа лабораторних центрів і пунктів забору, інтеграція в міжнародну групу Medicover	Централізована ієрархічна структура уповільнює міжвідділову координацію	Розширення мережі пунктів забору та дистанційних сервісів, партнерства з роботодавцями та страховими програмами	Інтенсивна конкуренція з боку таких мереж як DILA, Esculab, MedLab
Інтегрована ІТ-платформа Silab, що підвищує ефективність	Відсутність чіткої довгострокової стратегії (3–5 років).	Впровадження нових діагностичних методик та розширення спектра високотехнологічних тестів, зокрема генетики.	Макроекономічні та регуляторні ризики
Стандартизація лабораторних протоколів, міжнародні стандарти якості	Фінансові виклики, спричинені кризовими факторами	Оптимізація логістики та зниження собівартості.	Коливання попиту
Співпраця з іншими напрямками Medicover (страхування, корпоративні клієнти)	Можливі високі витрати на логістику та підтримку мережі	Партнерства зі страховими компаніями та роботодавцями	Агресивна цінова політика конкурентів

Найближчими конкурентами ТОВ "Сінево Схід" є мережі DILA, Esculab, MedLab та інші. DILA має широку мережу відділень та позиціонується як одна з провідних лабораторних мереж в Україні за кількістю філій і охопленням клієнтів. Esculab і MedLab пропонують великий асортимент послуг та мають розгалужені мережі відділень.

## 2.2. Аналіз фінансового стану ТОВ "Сінево Схід"

Для ефективного управління фінансами підприємства необхідно мати достовірну інформацію про його фінансовий стан. Це дозволяє виявити сильні та слабкі сторони і спрогнозувати подальші тенденції.

Економічний аналіз займає проміжне місце між збиранням інформації та прийняттям рішення в системі управління підприємством та слугує цілям управління як інструмент обробки інформації для обґрунтування управлінських рішень [32].

Також, завдяки оцінці фінансового стану підприємства керівництво може приймати обґрунтовані та виважені рішення, спрямовані на підвищення ефективності роботи та стабільний розвиток.

Інформація, на основі якої проводиться оцінка фінансового стану підприємства, знаходиться в наступних джерелах інформації:

- а) бухгалтерська звітність [33]:
  - 1) баланс [34];
  - 2) звіт про фінансові результати [35];
  - 3) звіт про рух грошових коштів [36];
  - 4) звіт про власний капітал [37];
- б) статистичні дані;
- в) аналітичні звіти.

Для отримання точної інформації про фінансове становище підприємства, розрахунки повинні базуватись на якісних та достовірних первинних даних. Якщо дані умови не будуть дотримані, аналіз базуватиметься на хибних даних і, в результаті, будуть прийняті помилкові рішення щодо управління підприємством.

Тому, будь-які розрахунки потребують якісної та перевіреної первинної інформації. Для цього були створені вимоги до фінансової звітності та принципи її складання.

Відповідно до Наказу Міністерства Фінансів України № 73 від 07.02.2013 «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [33], фінансова звітність повинна містити лише достовірну, значущу та своєчасну інформацію, яка має бути подана в простій та зрозумілій для сприйняття формі. Більш детально вимоги до фінансової звітності описані в самому наказі. Завдяки дотриманню даних вимог, користувачі, або інші зацікавлені особи матимуть змогу порівняти звітність одного підприємства за різні періоди та звітність різних підприємств між собою.

Фінансова звітність ТОВ "Сінево Схід" відповідає необхідним стандартам, тому проведемо аналіз діяльності підприємства.

Першочергово використаємо два види аналізу: горизонтальний і вертикальний.

Горизонтальний аналіз дозволяє простежити динаміку окремих статей балансу за досліджуваний період, в той час як вертикальний – визначити питому вагу кожної статті у структурі активів і пасивів й оцінити залежність підприємства від окремих показників.

Горизонтальний та вертикальний аналізи доповнюють один одного і на практиці одночасно використовуються прийоми обох підходів.

Почнемо з аналізу активів підприємства.

Усі розрахунки проведені на основі фінансової звітності ТОВ "Сінево Схід" за 2020-2024 рр. [38-42].

Згідно даних рис. 2.1 бачимо, що в 2021 році як оборотні, так і необоротні активи підприємства збільшуються.

В той час як в 2022 році оборотні активи підприємства збільшились, а необоротні зменшились. 2023 рік мав таку ж динаміку, проте в 2024 році оборотні активи зменшились з 321 194 тис.грн до 249 557 тис.грн, а необоротні активи зросли з 76 548 тис.грн до 88 162 тис.грн в порівнянні з 2023 роком.

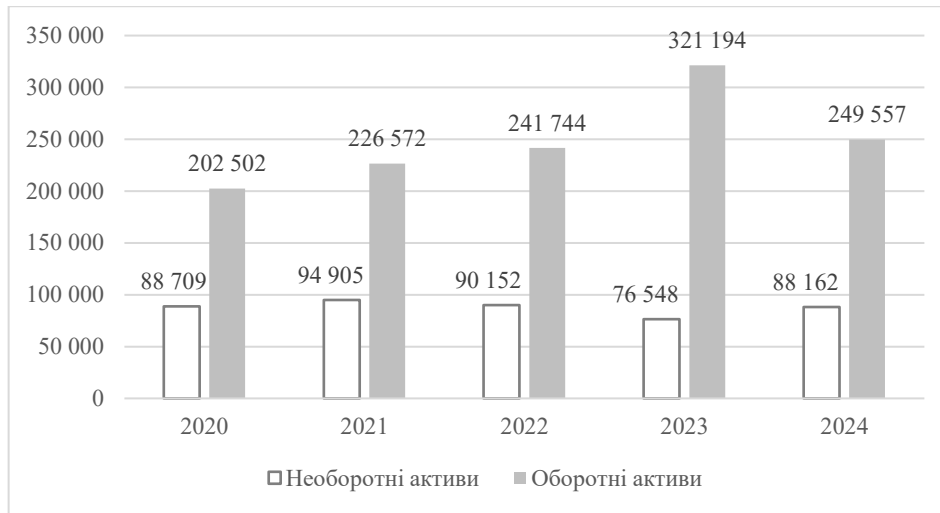


Рис. 2.1 – Динаміка змін активів ТОВ "Сінево Схід", тис.грн

В табл. 2.3 проведено горизонтальний аналіз та показано детальну структуру активів ТОВ "Сінево Схід".

Таблиця 2.3 – Горизонтальний аналіз активів ТОВ "Сінево Схід", тис. грн

Показники	2020	2021	2022	2023	2024	Абсолютне відхилення, +/-			
						2021/ 2020	2022/ 2021	2023/ 2022	2024/ 2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
<b>I. Необоротні активи</b>									
Нематеріальні активи	798	741	558	594	3 138	-57	-183	36	2 544
Незавершені капітальні інвестиції	17 281	1 305	11 071	8 079	20 837	-15 976	9 766	-2 992	12 758
Основні засоби	67 664	89 359	74 769	63 745	60 179	21 695	-14 590	-11 024	-3 566
Відстрочені податкові активи	2 966	3 500	3 754	4 130	4 008	534	254	376	-122
Усього за розділом I	88 709	94 905	90 152	76 548	88 162	6 196	-4 753	-13 604	11 614
<b>II. Оборотні активи</b>									
Запаси	25 461	42 042	26 393	26 079	10 744	16 581	-15 649	-314	-15 335
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:	8 117	5 403	6 183	7 542	6 963	-2 714	780	1 359	-579
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	0	0	2 593	13 017	4 810	0	2 593	10 424	-8 207

## Продовження табл. 2.3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
з бюджетом	0	0	4 308	3 438	1 633	0	4 308	-870	-1 805
Інша поточна дебіторська заборгованість	82 685	116 656	103 901	98 851	91 146	33 971	-12 755	-5 050	-7 705
Гроші та їх еквіваленти	86 009	62 207	98 248	172 152	134 289	-23 802	36 041	73 904	-37 863
Інші оборотні активи (Витрати майбутніх періодів)	230	264	118	115	-28	34	-146	-3	-143
Усього за розділом II	202 502	226 572	241 744	321 194	249 557	24 070	15 172	79 450	-71 637
Баланс	291 211	321 477	331 896	397 742	337 719	30 266	10 419	65 846	-60 023

Необоротні активи складаються з чотирьох статей: нематеріальних активів, незавершених капітальних інвестицій, основних засобів та відстрочених податкових активів.

Впродовж 2020-2023 рр. нематеріальні активи демонстрували поступове зниження. Якщо у 2020 році їх величина становила 798 тис. грн, то у 2021 році вона зменшилася до 741 тис.грн, а у 2022 році до 558 тис.грн.

Проте, в 2023 році нематеріальні активи ТОВ "Сінево Схід" дещо відновились до 594 тис.грн, а в 2024 році стрімко зросли до 3 138 тис.грн.

Обсяг незавершених капітальних інвестицій зазнав істотних коливань: з 17 281 тис.грн в 2020 році до 1 305 тис.грн в 2021, але в 2022 він зріс на 748,35% до 11 071 тис.грн, в 2023 році зменшився на 27,03%, а в 2024 році знову стрімко зріс та становить 20 837 тис.грн.

Кількість основних засобів в 2021 році продемонструвала зростання на 21 695 тис.грн в порівнянні з 2020 і становила 89 359 тис.грн, а далі поступово зменшилась до 60 179 тис.грн в 2024 році.

Таке зниження може бути зумовлене вибуттям частини основних фондів або їх переоцінкою.

Відстрочені податкові активи стабільно зростали впродовж усього досліджуваного періоду і в 2024 році склали 4 008 тис.грн, порівняно з 2 966 тис.грн в 2020.

У підсумку, необоротні активи демонстрували коливання як у бік зростання, так і в бік спадання, а їх загальна сума в 2024 році склала 88 162 тис.грн в порівнянні з 88 709 тис.грн у 2020 році.

Що стосується оборотних активів, то їх вартість за п'ять аналізованих періодів збільшується з 202 502 тис.грн в 2020 році до 249 557 тис.грн в 2024 році.

Можна відмітити роботу ТОВ "Сінево Схід" у напрямку контролю дебіторської заборгованості, оскільки підприємству, загалом, вдавалося контролювати обсяги дебіторської заборгованості за виданими авансами та з бюджетом, а інша дебіторська заборгованість хоч і зросла до 116 656 тис.грн в 2021 році, до 2024 року поступово зменшувалася і склала 91 146 тис.грн.

Тобто, в 2021 році спостерігається досить значне зростання дебіторської заборгованості. Але також можна зазначити, що керівництво зробило висновки у своїй роботі та поліщило контроль за дебіторською заборгованістю. Результатом цього стало зменшення суми дебіторської заборгованості.

Сума грошових коштів в 2020 році становила 86 009 тис.грн. В 2021 році спостерігається зменшення даного показника на 27,67% до 62 207 тис.грн.

Однак, в 2022 році демонструється зростання показника на 57,94% до 98 248 тис.грн, а в 2023 році ще на 75,22% до 172 152 тис.грн, але зменшується до 134 289 тис.грн в 2024 році. Загалом такі зміни цієї статті є нормальними, оскільки сума грошових коштів постійно коливається на розрахунковому рахунку та в касі.

Далі проведемо вертикальний аналіз активів ТОВ "Сінево Схід", який відображено в табл. 2.4.

Таблиця 2.4 – Вертикальний аналіз активів ТОВ "Сінево Схід", тис. грн

	2020	%	2021	%	2022	%	2023	%	2024	%
<b>I. Необоротні активи</b>										
Нематеріальні активи	798	0,90	741	0,78	558	0,62	594	0,78	3 138	3,56
Незавершені капітальні інвестиції	17 281	19,48	1 305	1,38	11 071	12,28	8 079	10,55	20 837	23,63
Основні засоби	67 664	76,28	89 359	94,16	74 769	82,94	63 745	83,27	60 179	68,26
Відстрочені податкові активи	2 966	3,34	3 500	3,69	3 754	4,16	4 130	5,40	4 008	4,55
Усього за розділом I	88 709	100,00	94 905	100,00	90 152	100,00	76 548	100,00	88 162	100,00
<b>II. Оборотні активи</b>										
Запаси	25 461	12,57	42 042	18,56	26 393	10,92	26 079	8,12	10 744	4,31
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги:	8 117	4,01	5 403	2,38	6 183	2,56	7 542	2,35	6 963	2,79
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	0	0	0	0	2 593	1,07	13 017	4,05	4 810	1,93
з бюджетом	0	0	0	0	4 308	1,78	3 438	1,07	1 633	0,65
Інша поточна дебіторська заборгованість	82 685	40,83	116 656	51,49	103 901	42,98	98 851	30,78	91 146	36,52
Гроші та їх еквіваленти	86 009	42,47	62 207	27,46	98 248	40,64	172 152	53,60	134 289	53,81
Інші оборотні активи	230	0,11	264	0,12	118	0,05	115	0,04	-28	-0,01
Усього за розділом II	202 502	100,00	226 572	100,00	241 744	100,00	321 194	100,00	249 557	100,00
Баланс	291 211	100,00	321 477	100,00	331 896	100,00	397 742	100,00	337 719	100,00

За результатами вертикального аналізу активів ТОВ "Сінево Схід" можна побачити, що в структурі необоротних активів основну питому вагу мають незавершені капітальні інвестиції та основні засоби.

Крім цього, вертикальний аналіз активів показав, що в їх структурі оборотні активи мають основну питому вагу. Так, на рис. 2.2. можна побачити, що оборотні активи стабільно мають більшу частку ніж необоротні та що протягом 2020-2023 рр. вона лише зростає, але дещо зменшується в 2024 році.

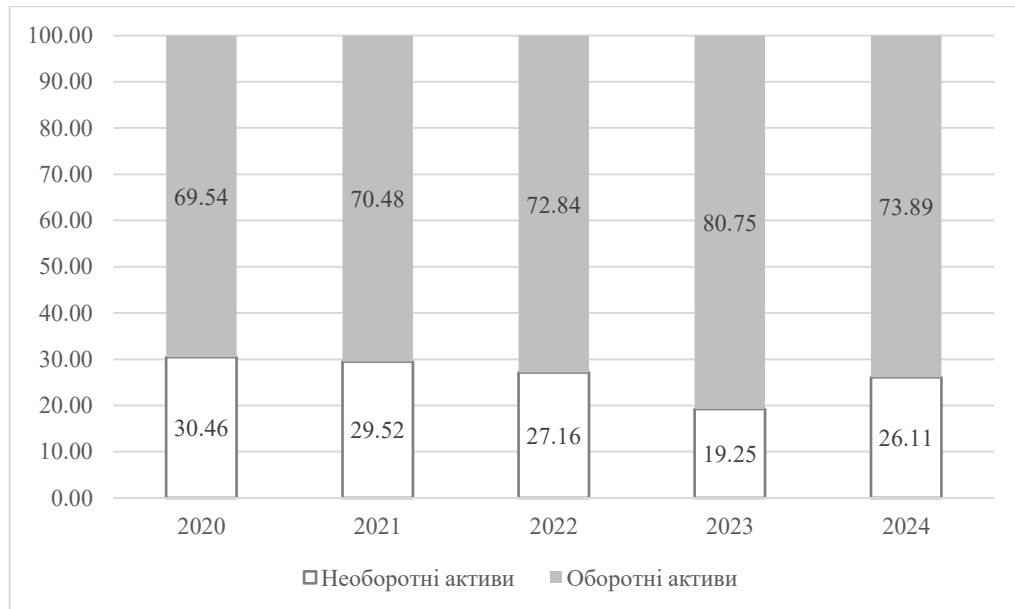


Рис. 2.2 – Структура активів ТОВ "Сінево Схід", %

Наступним кроком проведемо аналіз пасиву підприємства. Згідно даних табл. 2.5 бачимо, що за досліджуваний період пасиви підприємства збільшуються.

Таблиця 2.5 – Горизонтальний аналіз пасиву ТОВ "Сінево Схід", тис. грн

Показники	2020	2021	2022	2023	2024	Абсолютне відхилення, +,-			
						2021/ 2020	2022/ 2021	2023/ 2022	2024/ 2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I. Власний капітал</b>									
Зареєстрований (пайовий) капітал	25 402	25 402	25 402	25 402	25 402	0	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	190 074	219 861	206 884	335 722	466 076	29 787	-12 977	128 838	130 354
Усього за розділом I	215 476	245 263	232 286	361 124	491 478	29 787	-12 977	128 838	130 354

## Продовження табл. 2.5

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
III. Поточні зобов'язання і забезпечення									
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	56 107	51 701	84 376	14 189	35 391	-4 406	32 675	-70 187	21 202
розрахунками з бюджетом	5 524	6 839	1 690	6 972	10 648	1 315	-5 149	5 282	3 676
розрахування зі страхування	1 891	2 394	1 336	1 556	2 038	503	-1 058	220	482
розрахування з оплати праці	7 773	8 785	5 876	7 084	9 455	1 012	-2 909	1 208	2 371
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	0	0	784	0	0	0	784	-784	0
Поточні забезпечення	4 316	5 678	5 540	5 167	6 781	1 362	-138	-373	1 614
Інші поточні зобов'язання	124	817	8	0	0	693	-809	-8	0
Усього за розділом III	75 735	76 214	99 610	34 968	64 313	479	23 396	-64 642	29 345
Баланс	291 211	321 477	331 896	396 092	555 791	30 266	10 419	64 196	159 699

Власний капітал підприємства складається з двох статей – це зареєстрований (пайовий) капітал і нерозподілений прибуток (непокритий збиток). В 2021 році в порівнянні з 2020 відбувається збільшення за статтею нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на 29 787 тис. грн, або 15,67 %. В 2022 році в порівнянні з 2021 спостерігається зменшення даного показника на 12 977 тис.грн, або 5,90% до 206 884 тис.грн. Проте, надалі даний показник стрімко зростає на 62,28% в 2023 році та на 38,83% в 2024, досягаючи значення 466 076 тис.грн. Довгострокові зобов'язання в підприємства відсутні.

Щодо поточних зобов'язань, то загальна сума поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи і послуги, розрахунки з бюджетом, розрахування зі страхування та оплати праці коливалась протягом усього досліджуваного періоду. В 2020 вона становила 71 295 тис.грн, потім знизилась

до 69 719 тис.грн в 2021 році та стрімко зросла до 93 278 тис.грн в 2022 році. Проте, згодом різко впала до 29 801 тис.грн в 2023 році, але в 2024 році зросла до 57 532 тис.грн. Здебільшого ці зміни викликані зміною суми поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги. Ця ж стаття є й основою для усіх поточних зобов'язань і забезпечень, які має ТОВ "Сінево Схід".

В цілому пасиви ТОВ "Сінево Схід" демонстрували поступове зростання протягом усього досліджуваного періоду. Як результат, в 2022 році сума пасивів становила 555 791 тис.грн відносно 291 211 тис.грн в 2020. Так-як поточні зобов'язання та забезпечення коливались протягом усього досліджуваного періоду, зростання суми пасивів обумовлене значним збільшенням суми власного капіталу, що відображено на рис. 2.3.

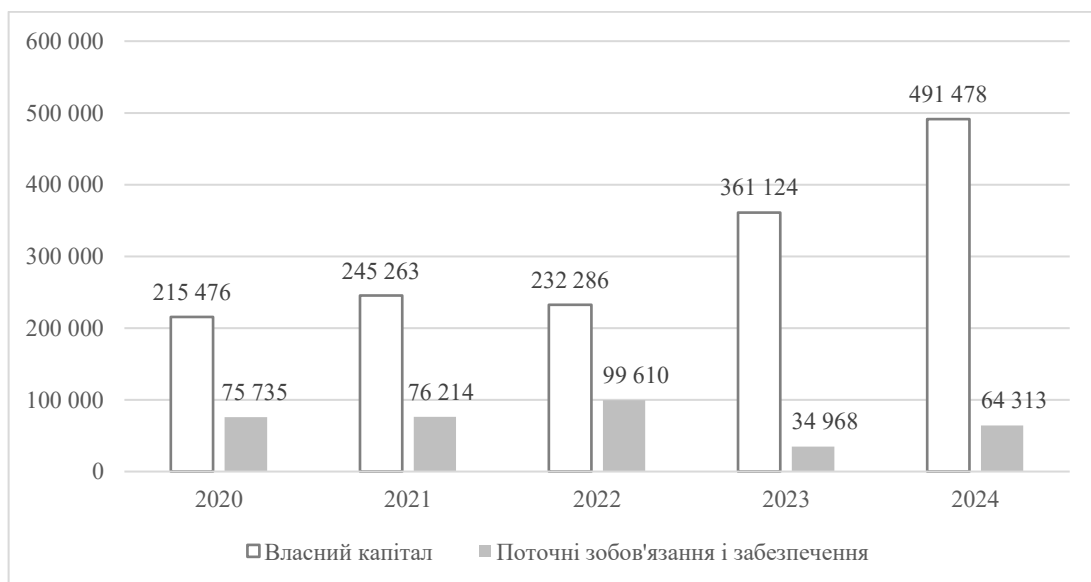


Рис. 2.3 – Динаміка змін пасивів ТОВ "Сінево Схід", тис.грн

Аналіз пасивів ТОВ "Сінево Схід" показує, що в загальній структурі пасивів переважає власний капітал. На рис. 2.4 показано, що його питома вага власного капіталу значно вища за питому вагу поточних зобов'язань і забезпечень. В 2022 році вона склала 88,43%, а питома вага поточних зобов'язань і забезпечень – 11,57%.

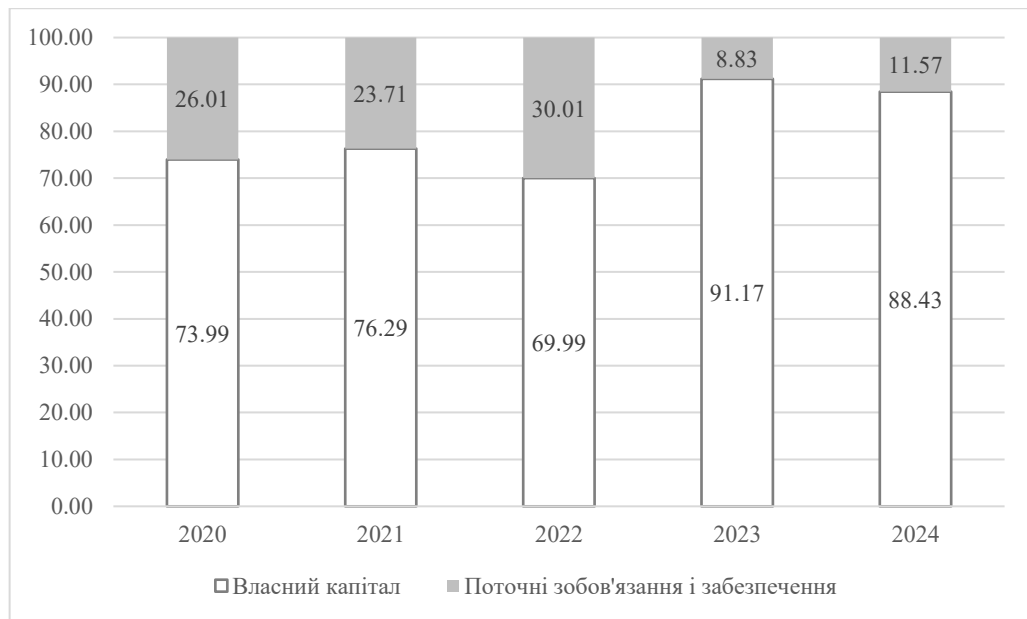


Рис. 2.4 – Структура пасивів ТОВ "Сінево Схід", %

В табл. 2.6 показано вертикальний аналіз пасиву ТОВ "Сінево Схід".

Таблиця 2.6 – Вертикальний аналіз пасиву ТОВ "Сінево Схід", тис. грн

	2020	%	2021	%	2022	%	2023	%	2024	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>I. Власний капітал</b>										
Зареєстрований (пайовий) капітал	25 402	11,79	25 402	10,36	25 402	10,94	25 402	7,03	25 402	5,17
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	190 074	88,21	219 861	89,64	206 884	89,06	335 722	92,97	466 076	94,83
Усього за розділом I	215 476	100,00	245 263	100,00	232 286	100,00	361 124	100,00	491 478	100,00
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>										
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	56 107	74,08	51 701	67,84	84 376	84,71	14 189	40,58	35 391	55,03
розрахунками з бюджетом	5 524	7,29	6 839	8,97	1 690	1,70	6 972	19,94	10 648	16,56
розрахування зі страхування	1 891	2,50	2 394	3,14	1 336	1,34	1 556	4,45	2 038	3,17
розрахування з оплати праці	7 773	10,26	8 785	11,53	5 876	5,90	7 084	20,26	9 455	14,70

## Продовження табл. 2.6

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	2020	%	2021	%	2022	%	2023	%	2024	%
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	0	0,00	0	0,00	784	0,79	0	0,00	0	0,00
Поточні забезпечення	4 316	5,70	5 678	7,45	5 540	5,56	5 167	14,78	6 781	10,54
Інші поточні зобов'язання	124	0,16	817	1,07	8	0,01	0	0,00	0	0,00
Усього за розділом III	75 735	100,00	76 214	100,00	99 610	100,00	34 968	100,00	64 313	100,00
Баланс	291 211	100,00	321 477	100,00	331 896	100,00	396 092	100,00	555 791	100,00

Вертикальний аналіз показав, що власний капітал підприємства в значній мірі формується за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку). Його частка впродовж п'яти досліджуваних років стабільно зростає з 88% в 2020 році до 95% в 2024 році. Частка зареєстрованого (пайового) капіталу навпаки - зменшується з 11,79% на початок періоду до 5,17% на кінець періоду.

Як вже було зазначено, підприємство не має довгострокових зобов'язань.

В поточних зобов'язаннях і забезпеченнях найбільш вагомим показником є поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги. Її питома вага в 2020 році була 74,08%, в 2021 році – 67,84%, в 2022 році – 84,71%. Проте, в 2023 році її частка зменшилась до 40,58%, однак в 2024 році зросла до 55,03%.

В 2020 році вагомий вплив на поточні зобов'язання також мали поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 7,29% і поточна кредиторська заборгованість за розрахування з оплати праці – 10,26%.

В 2021 році дані показники продемонстрували незначне зростання. Також спостерігалось зменшення частки поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги до 67,84% і збільшення питомої ваги поточних забезпечень до 7,45%.

В 2022 році поточні зобов'язання і забезпечення досить сильно централізувались, адже на 84,71% складались з поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

В 2023 та 2024 роках поточні зобов'язання і забезпечення стають більш диверсифікованими й вже не так сильно залежать від поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, адже її частка становить 40,58% та 55,03% відповідно. Більш значущими стають показники поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом і з оплати праці.

Наступним кроком проведемо аналіз ліквідності ТОВ "Сінево Схід". Це можна зробити за допомогою коефіцієнтів абсолютної ліквідності, швидкої ліквідності та поточної ліквідності. Результати розрахунків відображені на рис. 2.5-2.7.

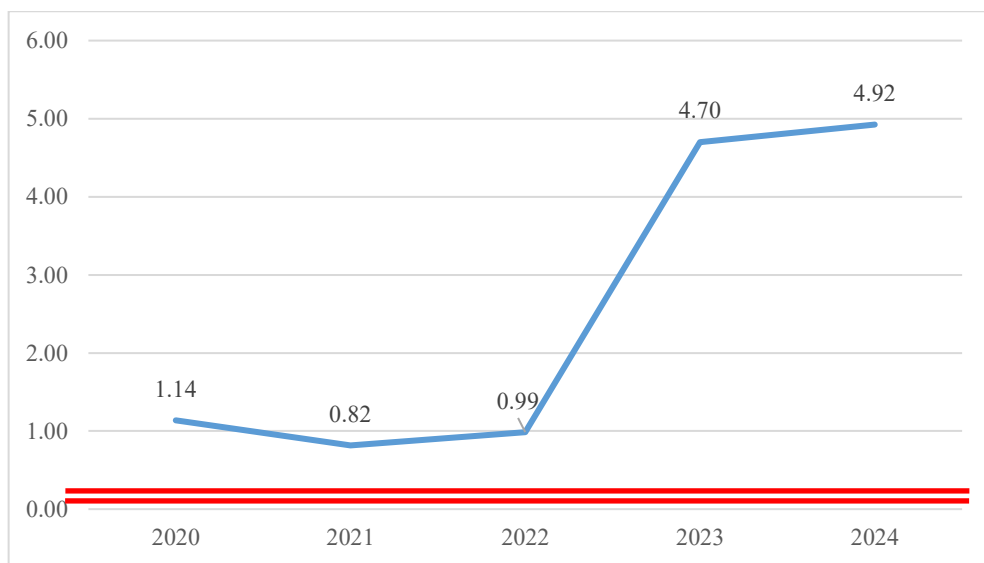


Рис. 2.5 – Аналіз коефіцієнта абсолютної ліквідності ТОВ "Сінево Схід"

Аналіз коефіцієнта абсолютної ліквідності показує, що він не відповідає нормативному значенню 0,2-0,35. Однак, це не є критичною проблемою, так-як підприємство може без проблем розрахуватись за усіма зобов'язаннями, але таке значення коефіцієнта абсолютної ліквідності може свідчити про неефективне управління фінансовими ресурсами, оскільки значна частина капіталу не інвестується в прибуткові активи.

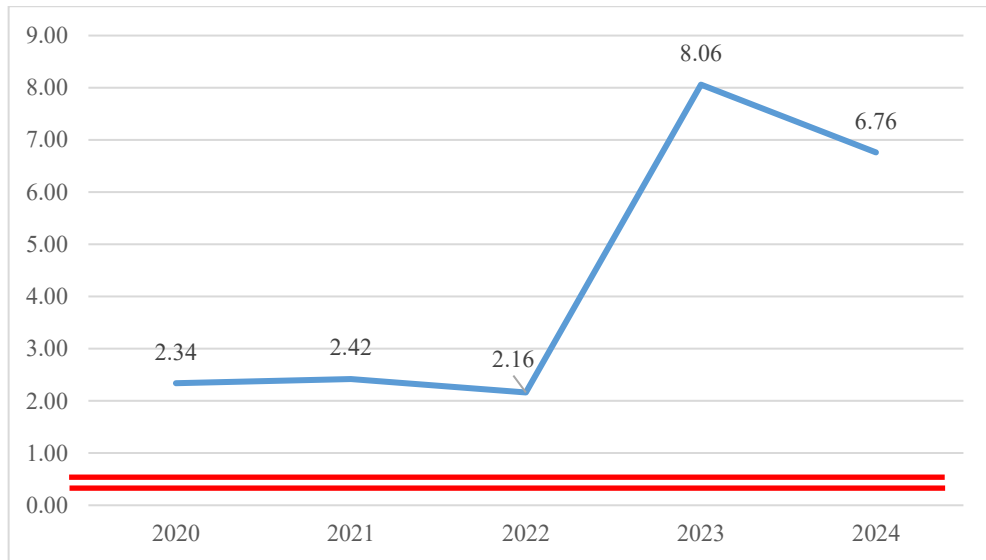


Рис. 2.6 – Аналіз коефіцієнта швидкої ліквідності ТОВ "Сінево Схід"

Аналіз коефіцієнта швидкої ліквідності показав, що він також знаходиться в діапазоні більшому, ніж нормативний діапазон, який становить 0,6-0,7. Це означає що підприємство може погасити поточні зобов'язання за рахунок поточних активів підприємства з відрахуванням запасів і навіть має забагато коштів для цього.

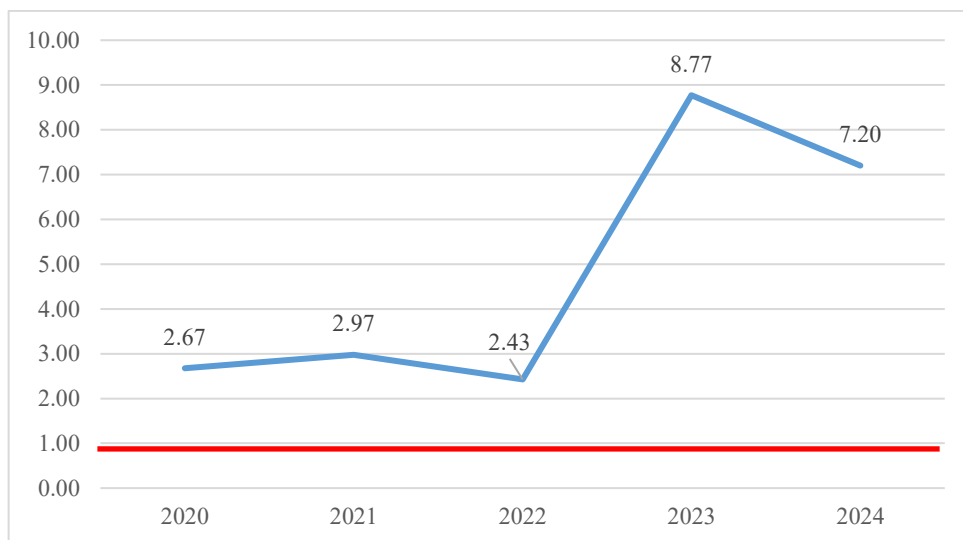


Рис. 2.7 – Аналіз коефіцієнта поточної ліквідності ТОВ "Сінево Схід"

За результатами аналізу можна побачити, що коефіцієнт поточної ліквідності протягом усього досліджуваного періоду задовольняє нормативне значення  $>1$ . Це свідчить про те, що підприємство має достатньо оборотних

активів для задоволення поточних зобов'язань. Таким чином, можна сказати, що підприємство зберігало достатній рівень ліквідності протягом усього аналізованого періоду.

Далі проаналізуємо і визначимо чи є підприємство фінансово стійким і визначимо тип фінансової стійкості. Розрахунки показників і оцінка фінансової стійкості ТОВ "Сінево Схід" наведені в табл. 2.7.

Таблиця 2.7 – Оцінка фінансової стійкості ТОВ "Сінево Схід"

Показник	2020	2021	2022	2023	2024
1	2	3	4	5	6
1. Власний капітал	215 476	245 263	232 286	361 124	491 478
2. Необоротні активи	88 709	94 905	90 152	76 548	81 233
3. Власні обігові кошти	126 767	150 358	142 134	284 576	410 245
4. Довгострокові зобов'язання	0	0	0	0	0
5. Наявність власних та довгострокових джерел покриття запасів	126 767	150 358	142 134	284 576	410 245
6. Короткострокові кредити та позики	0	0	0	0	0
7. Загальний розмір основних джерел покриття запасів	126 767	150 358	142 134	284 576	410 245
8. Запаси	25 461	42 042	26 393	26 079	29 124
9. Надлишок (+) або нестача (-) власних обігових коштів	101 306	108 316	115 741	258 497	381 121
10. Надлишок (+) або нестача (-) власних коштів і довгострокових кредитів і позик	101 306	108 316	115 741	258 497	381 121
11. Надлишок (+) або нестача (-) основних джерел покриття запасів	101 306	108 316	115 741	258 497	381 121
12. Запас стійкості фінансового стану, днів	125	121	126	234	246

## Продовження табл. 2.7

1	2	3	4	5	6
13. Надлишок (+) або нестача (-) основних джерел покриття на 1 грн. запасів	3,98	2,58	4,39	9,91	13,09
Показники типу фінансової стійкості					
Тривимірний показник	{1;1;1}	{1;1;1}	{1;1;1}	{1;1;1}	{1;1;1}
Тип фінансової стійкості	абсолютна фінансова стійкість	абсолютна фінансова стійкість	абсолютна фінансова стійкість	абсолютна фінансова стійкість	абсолютна фінансова стійкість

Оцінка фінансової стійкості ТОВ "Сінево Схід" показала, що за всі досліджувані роки підприємство має абсолютну фінансову стійкість. Тобто, всі запаси підприємства покриваються власними коштами і підприємство не залежить від зовнішніх кредиторів.

Далі, проведемо аналіз фінансового стану ТОВ "Сінево Схід", розрахувавши наступні показники: додана вартість (VA), бруто-результат експлуатації інвестицій (БРЕІ), нетто-результат експлуатації інвестицій (НРЕІ), прибуток за капіталом (RE), загальна рентабельність (R<sub>з</sub>), чиста рентабельність (R<sub>ч</sub>), рентабельність за капіталом (R<sub>к</sub>), результат господарської діяльності (РГД), результат фінансової діяльності (РФД) та результат фінансово-господарської діяльності (РФГД). Результати розрахунків представлені в табл. 2.8.

Таблиця 2.8 – Показники фінансового стану ТОВ "Сінево Схід"

Показник	2020	2021	2022	2023	2024
VA	473 048	701 879	315 847	558 913	699 356
БРЕІ	343 529	517 577	183 976	408 240	482 702
RE	274 728	440 656	183 737	382 289	453 875
НРЕІ	262 326	417 159	167 854	366 308	435 801
R <sub>з</sub>	117,97%	161,00%	55,43%	102,64%	86,56%

Продовження табл. 2.8

Показник	2020	2021	2022	2023	2024
Рч	90,08%	129,76%	50,57%	92,10%	78,15%
Рк	94,34%	137,07%	55,36%	96,11%	81,39%
ΔФЕП	-31 546	23 591	-8 224	142 442	125 669
РГД	378 361	502 270	202 833	273 631	362 832
РФД	-16 952	-72 583	23 157	-88 943	702
РФГД	361 409	429 687	225 990	184 688	363 534

За результатами розрахунків можна побачити, що додана вартість (VA) протягом досліджуваного періоду коливалась як у бік збільшення, так і зменшення, але, загалом, зросла з 473 048 тис.грн в 2020 році до 699 356 тис.грн в 2024 році. Здебільшого, зміни доданої вартості обумовлені змінами вартості реалізованих товарів.

Брутто-результат експлуатації інвестицій (БРЕІ) характеризує дохід, що залишається після вирахування поточних витрат виробництва (незалежно від амортизаційних, податкових відрахувань та витрат за позиковим капіталом). Брутто-результат експлуатації інвестицій (БРЕІ) відрізняється від доданої вартості (VA) лише на суму вирахованої заробітної плати, яка зросла зі 129 519 тис.грн в 2020 році до 216 654 тис.грн в 2024 році. Брутто-результат експлуатації інвестицій продемонстрував зростання з 343 529 тис.грн в 2020 році до 482 702 тис.грн в 2024 році, що свідчить про покращення ефективності господарської діяльності ТОВ "Сінево Схід".

Прибуток за капіталом (RE) характеризує ефективність діяльності підприємства, враховуючи податкові відрахування та витрати за позиковим капіталом, однак не враховуючи амортизацію. Протягом 2020-2024 рр. він коливався в проміжку від 183 735 тис.грн до 453 875 тис.грн. Цей показник найбільше залежить від значення БРЕІ, тому демонструє схожу з ним динаміку.

Нетто-результат експлуатації інвестицій характеризує ефективність діяльності підприємства, враховуючи податкові відрахування, витрати за

позиковим капіталом та амортизаційні витрати. Загалом, відображає залишок грошових коштів, які можна вкласти у розвиток інших підприємств, або в розширення свого виробництва. Нетто-результат експлуатації інвестицій (НРЕІ) в 2024 році склав 435 801 тис.грн, в той час як в 2020 році становив 262 326 тис.грн. Така значна різниця викликана змінами значень прибутку за капіталом, тому що витрати на оновлення основних фондів були досить стабільними протягом всього періоду. Загалом, зміна НРЕІ показує, що ТОВ "Сінево Схід" в 2024 році може вкладати більше коштів в своє розширення, або інвестувати в розвиток інших підприємств.

Загальна рентабельність ( $R_3$ ) характеризує обсяг грошових коштів для розрахунку за капіталом, платежами до бюджету, відновлення виробничого циклу та інвестицій в розвиток підприємства. Загальна рентабельність ( $R_3$ ) ТОВ "Сінево Схід" в 2024 році становить 86,56%, в порівнянні з 117,97% 2020 році. Це викликано змінами бруто-результату експлуатації інвестицій протягом та сумою активів, яка протягом досліджуваного періоду стабільно зростала з 291 211 тис.грн в 2020 році до 557 625 тис.грн в 2024 році. Загальна рентабельність в 2024 році показує, що з кожної гривні доходу у підприємства залишається 86,56 копійок на розрахунки за капіталом, платежі до бюджету, відновлення виробничого циклу та інвестиції в свій розвиток.

Рентабельність за капіталом ( $R_K$ ) характеризує обсяг грошових коштів для відновлення виробничого циклу та розвитку підприємства. За результатами розрахунків вона показує, що в 2024 році у ТОВ "Сінево Схід" з кожної гривні доходу залишається 81,39 копійок для відновлення виробничого циклу та розвитку підприємства.

Чиста рентабельність ( $R_C$ ) характеризує обсяг грошових коштів для розвитку підприємства. Чиста рентабельність ( $R_C$ ) показує, що в 2024 році у ТОВ "Сінево Схід" з кожної гривні доходу залишається 78,15 копійок для свого розвитку.

Результат господарської діяльності (РГД) відображає прибуток або збиток від основної діяльності підприємства після вирахування витрат, пов'язаних з

виробництвом і до вирахування фінансових результатів, податкових та дивідендних виплат. Додатне значення РГД свідчить, що підприємство дотримується принципу самофінансування свого розвитку, а від'ємне – про те, що підприємству не вистачає власних ресурсів для фінансування основної діяльності та воно залучає для цього позикові ресурси [49]. Результат господарської діяльності (РГД) ТОВ "Сінево Схід" демонструє гарні показники протягом усього досліджуваного періоду. Це означає, що підприємство добре заробляє на своїй основній діяльності і навіть незважаючи на певне просідання в 2022-2023 рр., в 2024 році РГД практично відновився до значень 2020 року.

Результат фінансової діяльності (РФД) відображає прибуток або збиток в результаті фінансових операцій. Додатне значення РФД свідчить про залучення підприємством додаткових джерел фінансових ресурсів, а від'ємне – про зменшення обсягу позикових джерел фінансування [50]. Результат фінансової діяльності (РФД) в 2020 році становив -16 952 тис.грн, в 2021 році зменшився до -72 583 тис.грн. Це свідчить, що в ці періоди ТОВ "Сінево Схід" витрачало на проведення фінансових операцій більше коштів, ніж отримувало. Причиною цього є високі дивідендні виплати, платежі до бюджету й незначні доходи від фінансових інвестицій. В 2023 році РФД досягнув мінімального значення, склавши -88 943 тис.грн. Незважаючи на те, що в цьому році не було дивідендних виплат таке значення показника обумовлене тим, що позиковий капітал протягом року зменшився на 62 992 тис.грн. В 2022 та 2024 роках РФД був додатнім і становив 23 157 тис.грн та 702 тис.грн відповідно.

Результат фінансово-господарської діяльності (РФГД) – кінцевий результат діяльності підприємства після врахування всіх доходів, витрат та податків, відображає ефективність усієї діяльності підприємства. Результат фінансово-господарської діяльності (РФГД) ТОВ "Сінево Схід" має високі позитивні значення в 2020-2021 рр., просідаючи в 2022-2023 р., але відновлюючись в 2024 році. Це свідчить про ефективне управління діяльністю підприємства, гарну фінансову стійкість і наявність великої кількості вільних грошових коштів, які можна використати для подальшого розвитку.

Тож, розрахунки показали, що ТОВ "Сінево Схід" має стійке фінансове становище, збільшує доходи від реалізації товарів та отримує достатньо коштів від своєї основної діяльності, про що свідчать показники РГД та РФГД. Однак, підприємство може вести більш ефективну політику щодо фінансових операцій та підвищити доходи від фінансових інвестицій.

## Висновки до розділу 2

За результатами проведеного аналізу фінансового стану ТОВ "Сінево Схід" сформовано наступні висновки:

1. ТОВ "Сінево Схід" - це приватне підприємство, створене у 2006 році і належить до групи компаній Medicover. Основним видом діяльності підприємства є надання медичних послуг. Організаційно-управлінська структура ТОВ "Сінево Схід" має типовий ієрархічний вигляд. На підприємстві діють шість відділів: продажів, забезпечення, логістики, бухгалтерський, ІТ та HR. Вони діють незалежно і не мають горизонтальних зв'язків один між одним та підпорядковуються директору.

2. Такі показники як додана вартість, бруто- та нетто-результат експлуатації інвестицій, прибуток за капіталом, загальна, чиста рентабельність та рентабельність за капіталом, результат господарської діяльності, результат фінансової діяльності та результат фінансово-господарської діяльності є основою для аналізу фінансового стану підприємства.

3. Оцінка фінансового стану ТОВ "Сінево Схід" показала, що підприємство має стійке фінансове становище, орієнтоване на свою основну діяльність. Аналіз показників ліквідності показав, що протягом усього досліджуваного періоду підприємство могло розрахуватись за своїми зобов'язаннями. Оцінка фінансової стійкості ТОВ "Сінево Схід" показала, що в кожному з досліджуваних років підприємство мало абсолютну фінансову стійкість і могло покрити свої запаси власним коштом.

4. Брутто-результат експлуатації інвестицій (БРЕІ) та Нетто-результат експлуатації інвестицій (НРЕІ) показують, що підприємство веде ефективну господарську діяльність, має достатньо коштів на свій розвиток та на кінець досліджуваного періоду є більшими, ніж на початку. Крім цього, ТОВ "Сінево Схід" має гарні значення результату господарської діяльності (РГД), результату фінансово-господарської діяльності (РФГД), що забезпечує перебування підприємства в зоні прибутку в матриці фінансової стратегії.

## РОЗДІЛ 3.

### ОПТИМІЗАЦІЯ МЕТОДИЧНИХ ПІДХОДІВ ДЛЯ ПРОГНОЗУВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ ФІНАНСОВО- ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ "СІНЕВО СХІД"

#### 3.1. Аналіз методів фінансового прогнозування

Метод середньої арифметичної належить до екстраполяційних методів в якому припускається, що тенденція минулих періодів збережеться в майбутньому. Цей метод дозволяє швидко отримати узагальнене уявлення про середній темп зростання доходів, витрат чи інших фінансових показників за певний період. Його основною перевагою є простота та відсутність потреби в великому обсязі даних для аналізу. Для розрахунку достатньо відомих значень за невелику кількість періодів. Однак, середня арифметична дуже чутлива до екстремальних значень і різких коливань. Також, вона не враховує вплив сезонності та зовнішніх факторів. Внаслідок цього зменшується точність прогнозу. Крім цього, простий тренд на основі середньої арифметичної, переважно, підходить для короткострокового прогнозування, в той час як довгострокові прогнози вимагають складніших моделей.

Середня геометрична використовується для оцінки середнього темпу зростання показників у часі. На відміну від середньої арифметичної, середня геометрична розраховується множенням послідовних темпів зміни необхідного показника за певну кількість періодів. Завдяки цьому враховується ефект накопичуваного зростання. В порівнянні з середньою арифметичною, геометрична є більш точною моделлю, яка може відображати реалістичніший прогнозний тренд ніж просте арифметичне усереднення. Проте, середня геометрична розраховується складніше за середню арифметичну та має певні обмеження при використанні на практиці. Наприклад, використання даного методу неможливе, коли в базовому періоді для прогнозування підприємство мало збитки, або

нульові показники. Такі значення роблять розрахунки неможливими. Таким чином, теоретично, за умови низьковолатильного середовища та стабільної прибутковості підприємства, середня геометрична може бути більш ефективною за середню арифметичну. Однак, через свою специфічність й обмежені можливості застосування на практиці вона є менш ефективною за середню арифметичну.

Зважена ковзна середня (WMA) являє собою модифікацію простої ковзної середньої та при розрахунках присвоює більшу вагу новим даним. Вона обчислюється як зважене арифметичне значень показника за певний період. Вага кожного показника підбирається заздалегідь і лінійно зменшується від найактуальніших даних до найбільш старих. Це дає змогу зваженій ковзній середній (WMA) краще реагувати на останні зміни у динаміці показників, швидше виявляючи зміни тренду. Наприклад, у випадку зростання доходів, зважена ковзна середня (WMA) покаже вищий прогностичний темп, ніж проста середня, тому що надає більшу вагу новим періодам. Важливими перевагами зваженої ковзної середньої (WMA) є її гнучкість, коли аналітик може розподілити вагомість даних в залежності від умов та контексту застосування моделі. Такий метод простіший за складні статистичні моделі, однак ефективніший за арифметичне усереднення.

Однак, зважена ковзна середня (WMA) має і недоліки. По-перше, розподіл ваги показників є доволі суб'єктивним, а неправильно підібрані коефіцієнти можуть спотворити результат. По-друге, зважена ковзна середня (WMA) також не враховує сезонності, чи структурних змін. Вона лише згладжує ряд за певною ваговою схемою. Такий підхід добре працює, якщо дані не містять циклічних коливань. У випадках, коли є чіткі сезонні коливання, модель не зможе їх виділити, а навпаки, усереднить їх.

Як і зважена ковзна середня (WMA), експоненційна ковзна середня (ЕМА) ґрунтується на принципі, що нові дані мають більшу вагу, ніж старі. Проте, ключова відмінність полягає в розподілі ваги: у експоненційної ковзної середньої (ЕМА) вага кожного показника задається не вручну, а розраховується

за формулою та зменшується експоненційно. Чутливість моделі та швидкість зменшення ваги показників залежить від коефіцієнта згладжування  $\alpha$ .

Експоненційна ковзна середня (ЕМА) є більш точною моделлю ніж зважена ковзна середня (WMA), оскільки визначає вагу показників автоматично та зменшує вплив людського фактору й помилок при розрахунках. Крім цього, за рахунок автоматизації розрахунків вона є більш простою в налаштуванні. Однак, експоненційна ковзна середня (ЕМА), як і усі екстраполяційні методи, не може виокремлювати вплив сезонності та різких змін умов в яких функціонує підприємство. Також, неправильно визначений коефіцієнт згладжування  $\alpha$  може зробити модель нечутливою до змін, а при занадто високому  $\alpha$  зовсім не враховуватиме вплив старих даних.

Кореляційно-регресійний аналіз дає змогу формулювати залежності між досліджуваним показником, наприклад, доходом або витратами, та одним або кількома факторами, що на нього впливають. Завдяки цьому можна не лише отримати прогнозні значення залежної змінної, але й оцінити вплив кожного фактора на зміну результату. Наприклад, за допомогою множинної регресії підприємство може оцінити, як обсяг продажів залежить від витрат на збут та цінової політики.

Серед переваг методу можна виділити його мультифакторність і статистичну обґрунтованість. Регресійна модель може узагальнювати велику історію даних, давати оцінки довгострокових закономірностей і виявляти залежності, непомітні при простому аналізі. Також, модель проста у інтерпретації, тому що прямо показує чутливість вихідного показника від змін кожного фактора.

Серед недоліків, передусім, можна виділити, що регресійні моделі часто передбачають лінійність залежності, а в реальних фінансових процесах взаємозв'язки можуть містити нелінійні та приховані зв'язки. Тому, якщо фактична залежність від факторів сильно викривлена, або змінює свій характер, прогноз за даною моделлю може бути неточним. Іншим недоліком є висока

залежність від кількості та якості даних. Це призводить до того, що для статистично значущого результату потрібна розгорнута вибірка даних за довгий період часу.

Метод Монте-Карло ґрунтується на імітації випадкових сценаріїв, використовуючи ймовірнісні розподіли. У фінансовому прогнозуванні його часто застосовують для моделювання ризиків. Наприклад, можна симулювати коливання валютних курсів, вартості активів та відхилення від планових показників дохідності підприємства. Даний підхід може бути доцільним для використання у разі необхідності розрахунку наслідків найгірших і найкращих сценаріїв розвитку подій та наявності ресурсів для проведення такого масштабного дослідження. Для побудови симуляції з великою кількістю змінних даних метод вимагає значних обчислювальних потужностей та може бути ефективним для масштабних довгострокових прогнозів. Однак, він не підходить для короткострокового прогнозування, орієнтованого на швидке передбачення зміни показників, тому що є занадто складним у розрахунках та не дає точного прогнозного значення. Крім цього, складність методу Монте-Карло вимагає наявності кваліфікованих працівників, які зможуть правильно інтерпретувати отримані результати, що призведе до додаткових витрат у підприємств, які раніше не стикались з подібними методами.

Метод Дельфі базується на послідовних опитуваннях групи незалежних експертів, за результатами яких замовник отримує узагальнений звіт на основі їх оцінок. Він добре працює, коли немає достатньої кількості даних для математичної моделі, адже експерти приводять свою якісну експертизу, спираючись на свою інтуїцію, досвід знання галузі тощо. За умови правильного проведення процедури опитувань метод Дельфі забезпечує високу якість та об'єктивність отриманих результатів. Проте, значним недоліком методу Дельфі є трудомісткість і тривалість усього процесу. Він потребує залучення та координації меншою мірою декількох експертів та проведення декількох раундів опитування, що робить його застосування можливим лише на великих підприємствах для вирішення стратегічних питань, а невеликі компанії можуть

не мати можливості організувати опитування через брак коштів та відсутність достатньої кількості контактів експертів.

Моделі на основі штучного інтелекту здатні розпізнавати складні нелінійні залежності між багатьма факторами, які можуть бути непомітними при використанні інших методів. Вони дають можливість аналізувати значно більші об'єми інформації та роблять це швидше за традиційні методики. Використання штучного інтелекту при прогнозуванні дозволяє автоматизувати рутинні процеси й розрахунки, що зменшить ймовірність помилок при обчисленнях та підвищить точність прогнозів. Крім цього, системи штучного інтелекту навчаються на інформації, яку обробляють, тому з часом якість їх прогнозів буде збільшуватись.

Однак використання ШІ у фінансовому прогнозуванні має суттєві недоліки. По-перше, такі системи вимагають значних інвестицій у розробку: необхідні потужні сервери, програмне забезпечення для машинного навчання, а головне – фахівці зі штучного інтелекту та аналітики даних. Без кваліфікованого персоналу інтеграція таких методів може виявитися неможливою. По-друге перед впровадженням таких методів підприємство має подбати про свою кібербезпеку, тому що системи штучного інтелекту аналізуватимуть конфіденційну інформацію підприємства та його клієнтів, а витік, або крадіжка таких даних є неприпустимим. По-третє, ефективність використання методів штучного інтелекту на пряму залежить від якості інформації на якій вони навчаються. Тому, якщо підприємство буде давати таким моделям неповну, або спотворену інформацію, то отримуватиме хибні прогнози. Загалом, якщо підприємство має на меті інтегрувати методи на основі штучного інтелекту в свою роботу, то, в першу чергу, має упевнитись в своїй спроможності коректно це зробити й зважити потенційні ризики.

### 3.2. Вибір оптимального методу прогнозування для ТОВ "Сінево Схід"

ТОВ "Сінево Схід" необхідно спрогнозувати фінансові показники на 2025 рік. Для цієї задачі є база даних із фінансової звітності підприємства за період 2019-2024 рр. При цьому, підприємство не планує перебудовувати свою систему управління та роботу фінансового відділу, а також надає перевагу варіантам, які не потребують залучення додаткових ресурсів. На основі цієї інформації було сформовано рейтинг, проаналізованих в розділі 3.1 методів прогнозування, де перше місце – метод, який найбільше підходить для використання підприємство, а останнє – найменше. Рейтинг виглядає наступним чином:

1. Експоненційна ковзна середня (ЕМА) найкраще відповідає потребам підприємства, адже є точною моделлю для короткострокових прогнозів, не потребує залучення додаткових інвестицій, або перебудови робочих процесів, так-як проста у розрахунках й інтерпретації отриманих результатів, а серед екстраполяційних методів є найбільш точною.
2. Зважена ковзна середня (WMA). Як альтернативний варіант ТОВ "Сінево Схід" може використовувати метод зваженої ковзної середньої. Вона не така автоматизована, як експоненційна ковзна середня (ЕМА), але на підприємстві можуть визначити яку вагу надати кожному періоду.
3. Кореляційно-регресійний аналіз посідає третє місце, тому що, хоч і не потребує значних інвестицій, в розрахунках є складнішим за екстраполяційні методи та спрямований на пошук залежностей між показниками, а не конкретно на розрахунок прогнозних значень.
4. Середня геометрична є достатньо точним методом для короткострокового прогнозування, не вимагає великої кількості даних, але через неможливість використання в періодах з відмінними та нульовими значеннями є менш універсальною за експоненційну ковзну середню (ЕМА) та зважену ковзну середню (WMA).

5. Середню арифметичну можна використовувати в якості первинного прогнозу, проте не розраховувати на неї як на основний інструмент прогнозування через мінливість її результатів у разі різких коливань.
6. Метод Дельфі може стати в нагоді для прогнозування результатів від впровадження нових послуг, щоб змодельовати можливий попит та отримати загальну картину передбачуваних фінансових вигід, або збитків. Для оперативного короткострокового прогнозування він є недоцільним, так-як процес організації опитування, створення команди експертів та проведення дослідження потребує багато ресурсів та часу.
7. Метод Монте-Карло. Реалізація цього методу потребує великої кількості вихідних даних та досвідченого аналітика, який зможе зробити правильні розрахунки та коректно інтерпретувати отримані результати. Також, специфіка цього підходу полягає у тому, що аналітик отримує не прогнозне значення показників, а загальну картину сценаріїв за різних умов, які впливають на підприємство.
8. Методи на основі штучного інтелекту можуть давати точні прогнози та, загалом, позитивно вплинути на роботу підприємства. Однак, інтегрувати їх для прогнозування фінансових показників підприємства на один рік є недоречним і, навіть, може бути шкідливим, оскільки це зламає закріплені на підприємстві принципи роботи, вимагатиме значних інвестицій, а при некоректному впровадженні призведе не лише до хибних прогнозів, а й до зниження ефективності роботи підприємства. Тому, такі методи доречно використовувати не для короткострокових прогнозів, а для більш глобальних змін на підприємстві, попередньо проаналізувавши усі ризики та розробивши детальний план інтеграції. Проте, саме через складність впровадження даного підходу в роботу підприємства та обсяги можливої шкоди у разі некоректної інтеграції він займає останнє місце.

## Висновки до розділу 3

1. Застосування методу середньої арифметичної може бути корисним для невеликих підприємств, тому що для його впровадження не потрібні спеціальні програмні засоби. Водночас недоліками цього методу є низька гнучкість та точність. На практиці це може призвести до того, що через викривлення результатів підприємство може недооцінювати можливі ризики, або занадто оптимістично трактувати середні результати.

2. Метод середньої геометричної є більш точним за середню арифметично, однак через специфіку обчислення він є менш гнучким та не може використовуватися, якщо в даних наявні нульові, або від'ємні показники.

3. При розрахунках методом зваженої ковзної середньої (WMA) аналітик має самостійно визначити вагу показників, після чого інтегрувати її в розрахунок та робити прогноз. Вага показників має зменшуватись від найактуальніших показників до найбільш старих.

4. Експоненційна ковзна середня (EMA) використовує принцип розподілу ваги показників подібно до зваженої ковзної середньої (WMA), однак є більш автоматизованою моделлю за рахунок того, що вага показників розподіляється коефіцієнтом згладжування  $\alpha$  та експоненційно зменшується в залежності від того, наскільки старими є дані. За рахунок автоматизації розрахунку ваги метод позбавлений потреби вручну задавати кожен коефіцієнт, що зменшує суб'єктивність у побудові моделі.

5. За допомогою кореляційно-регресійного аналізу можна встановити залежності між показниками та використовувати отриману інформацію для оцінки їх значень у разі змін. Однак, цей метод може не виявити нелінійних та прихованих зв'язків між показниками.

6. Метод Монте-Карло моделює випадкові сценарії на основі базових припущень, використовуючи ймовірнісні розподіли. Він може використовуватись для оцінки ймовірності настання певних подій, однак не зможе надати точного значення показників у майбутньому.

7. Використання методу Дельфі вимагає від підприємства значних ресурсів на залучення експертів та проведення дослідження. Його точність може бути досить високою, так-як у результаті опитування на основі думки експертів формується звіт до якої вони дійшли. В той же час, даний метод є занадто складним для використання невеликими підприємствами, а також є недоцільним для короткострокового прогнозування, тому що потребує забагато ресурсів.

8. Для коректної роботи методи на основі штучного інтелекту вимагають повноцінної інтеграції в робочі процеси підприємства. Для цього необхідна велика інформаційна база, підготовлена інфраструктура, наявність кваліфікованих кадрів, сучасна система захисту даних, фінансові інвестиції, проаналізовані ризики та розроблений план. У разі виконання цих умов методи на основі штучного інтелекту зможуть не лише робити точні прогнози, але й загалом оптимізувати та підвищити ефективність роботи підприємства.

9. ТОВ "Сінево Схід" необхідно зробити короткостроковий проноз на основі показників діяльності підприємства протягом шести років, використовуючи методи, впровадження яких би не потребувало значних ресурсів. В результаті аналізу методів фінансового прогнозування, ТОВ "Сінево Схід" було запропоновано використовувати методи зваженої ковзної середньої (WMA) та експоненційної ковзної середньої (EMA).

## РОЗДІЛ 4. ПРОГНОЗУВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ ФІНАНСОВО- ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ "СІНЕВО СХІД"

4.1. Прогнозування фінансових результатів ТОВ "Сінево Схід" за допомогою зваженої ковзної середньої (WMA)

Для прогнозування фінансових результатів ТОВ "Сінево Схід" методами зваженої ковзної середньої (WMA) та експоненційної ковзної середньої (ЕМА) і подальшого порівняння їх ефективності було обрано показники чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), адміністративних витрат та витрат на збут. Ці показники були обрані, так-як вони мають найбільшу вагу при розрахунку фінансового результату від операційної діяльності підприємства. Значення цих показників протягом 2019-2024 рр., які будуть використовуватись для обчислень у подальшому наведені в табл. 4.1.

Таблиця 4.1 – Вихідні дані ТОВ «Сінево Схід» за 2019-2024 рр, тис. грн

Рік	Чистий дохід від реалізації продукції	Собівартість продукції	Витрати на збут	Адміністративні витрати
2019	463 858	256 003	74 676	36 223
2020	549 277	345 264	76 201	61 171
2021	817 319	548 275	63 247	107 033
2022	393 542	301 736	41 791	53 758
2023	636 064	367 119	48 227	74 826
2024	795 825	426 764	138 547	80 031

Результати прогнозування обраних показників ТОВ "Сінево Схід" на 2025 рік за допомогою зваженої ковзної середньої (WMA) показані на рис. 4.1-4.4.

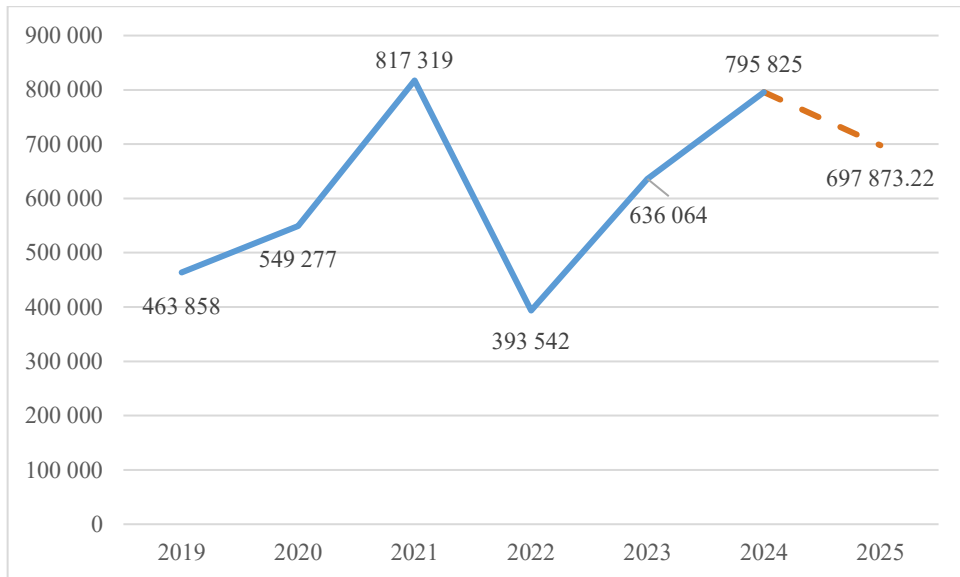


Рис. 4.1 – Прогнозування чистого доходу від реалізації продукції ТОВ "Сінево Схід" методом зваженої ковзної середньої (WMA), тис.грн.

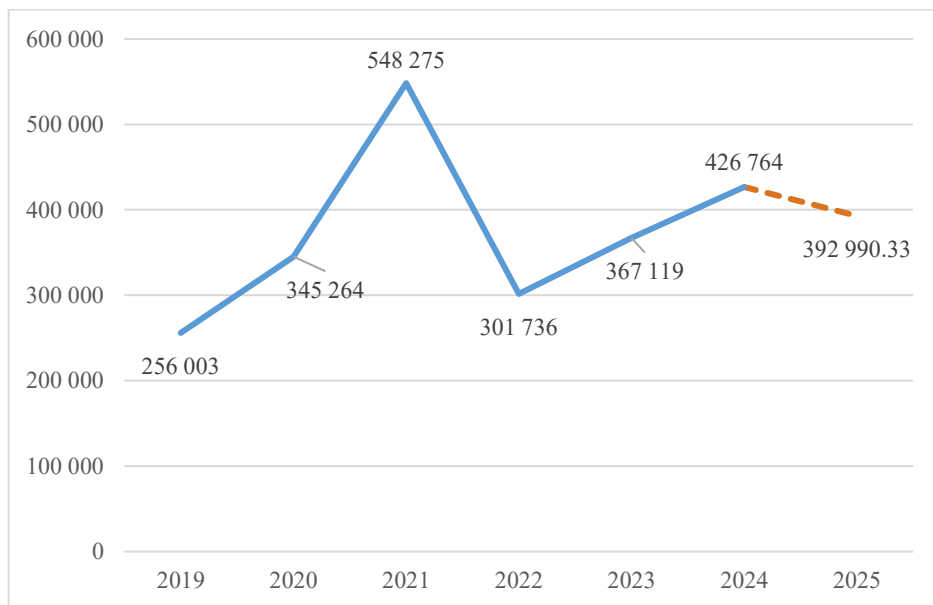


Рис. 4.2 – Прогнозування собівартості продукції ТОВ "Сінево Схід" методом зваженої ковзної середньої (WMA), тис.грн.

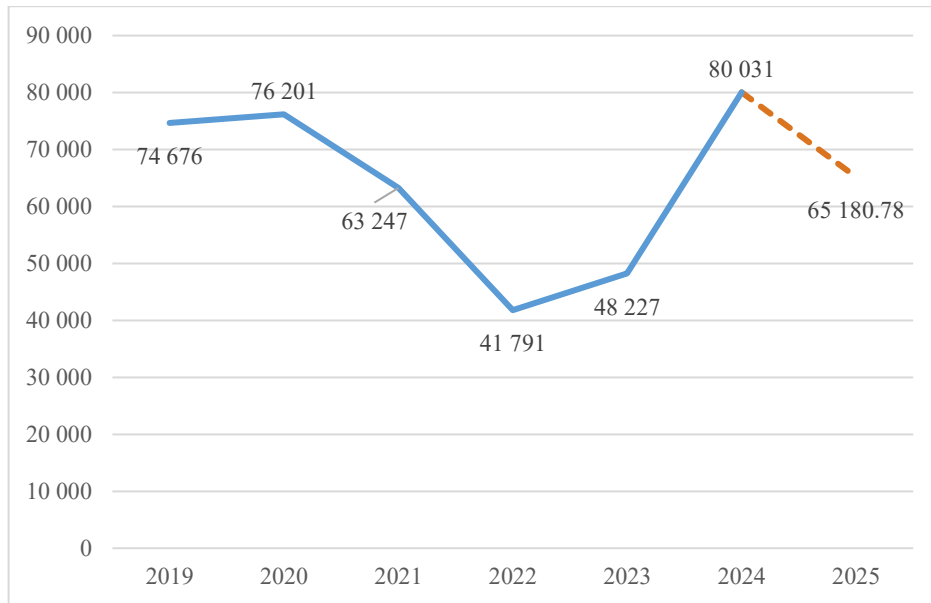


Рис. 4.3 – Прогнозування адміністративних витрат ТОВ "Сінево Схід" методом зваженої ковзної середньої (WMA), тис.грн.

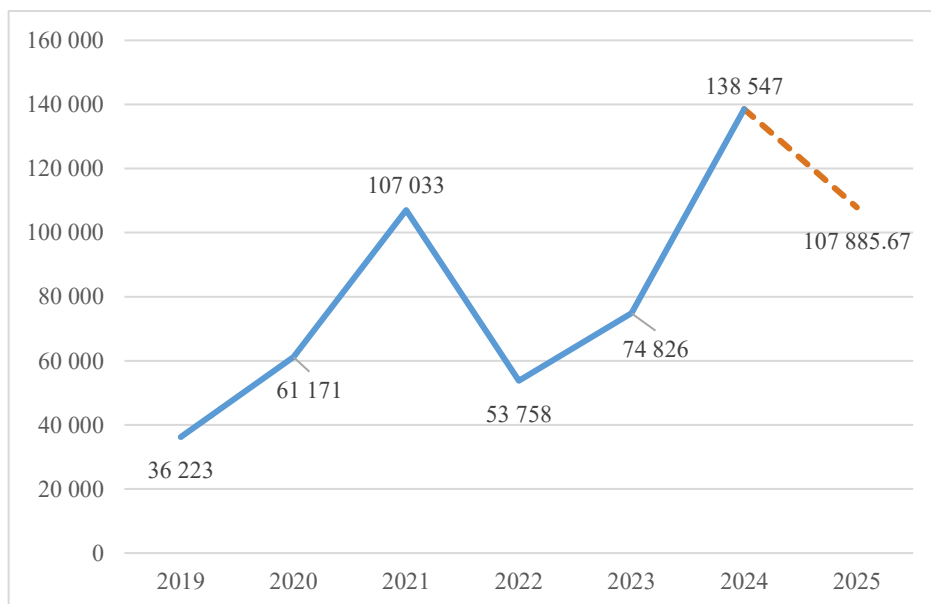


Рис. 4.4 – Прогнозування витрат на збут ТОВ "Сінево Схід" методом зваженої ковзної середньої (WMA), тис.грн.

Обчислення проводились на основі розрахунків по 3 роки протягом 2019-2024 рр. Вага показників розподілена від найстаріших до найбільш актуальних

наступним чином: 2, 6, 10. При прогнозуванні суми чистого доходу від реалізації продукції похибка склала 11,37%, що свідчить про нормальну точність моделі.

За результатами обчислень сума чистого доходу від реалізації продукції ТОВ "Сінево Схід" в 2025 році складе 697 873,22 тис.грн, зменшившись на 12,31%. Такий результат обумовлений тим, що розрахунки прогнозу базуються на періоді 2022-2024 рр. В 2022 році спостерігається зменшення доходів підприємства до 393 542 тис.грн після 817 319 тис.грн в 2021 році. Це задало негативний тренд та зменшило прогнозне значення показника, навіть зважаючи на те, що його вага в 2022 році була найменшою.

Схожу тенденцію мали й інші показники. Наприклад, собівартість продукції в 2025 році за прогнозом зменшиться на 7,91% та складе 392 990,33 тис.грн, маючи похибку 13,35%.

Адміністративні витрати в 2025 році становитимуть 65 180,78 тис.грн при похибці 11,26%, зменшившись на 18,56%.

При розрахунках методом зваженої ковзної середньої (WMA), результати прогнозування витрат на збут були найбільш точними та мали похибку 1,41%.

В результаті, в 2025 році очікується їх зменшення на 22,13% в порівнянні з 2024 роком, що становитиме 107 885,67 тис.грн.

#### 4.2. Прогнозування фінансових результатів ТОВ "Сінево Схід" за допомогою експоненційної ковзної середньої (ЕМА)

На рис. 4.5-4.8 відображені результати прогнозування чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), адміністративних витрат та витрат на збут ТОВ "Сінево Схід" на 2025 рік за допомогою експоненційної ковзної середньої (ЕМА).

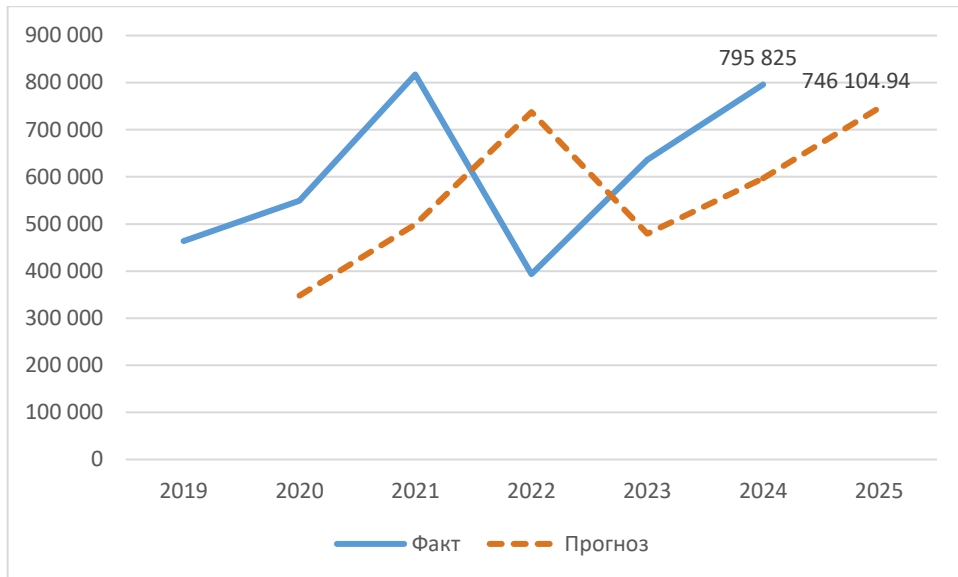


Рис. 4.5 – Прогнозування суми чистого доходу від реалізації продукції ТОВ "Сінево Схід" методом експоненційної ковзної середньої (ЕМА), тис.грн.

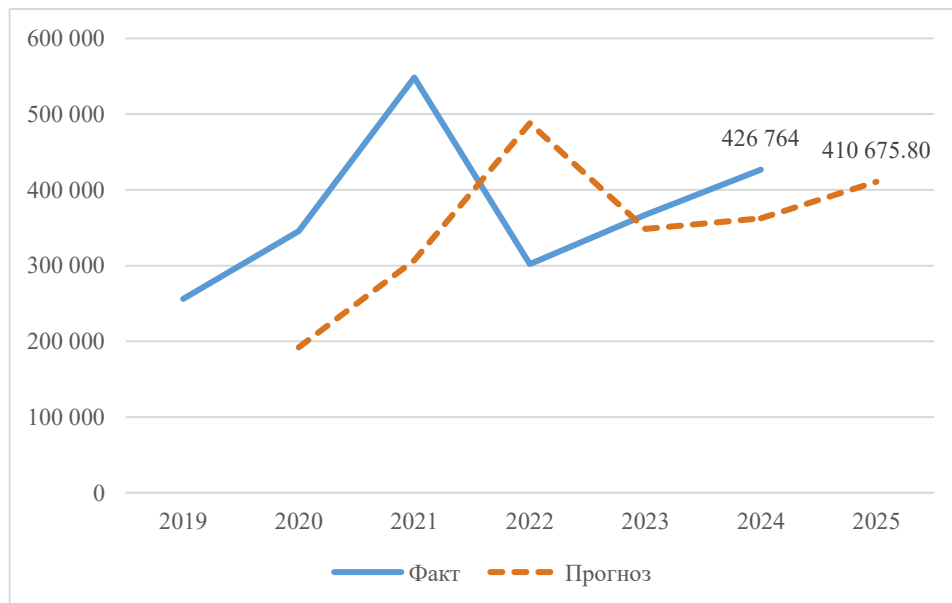


Рис. 4.6 – Прогнозування собівартості ТОВ "Сінево Схід" методом експоненційної ковзної середньої (ЕМА), тис.грн.

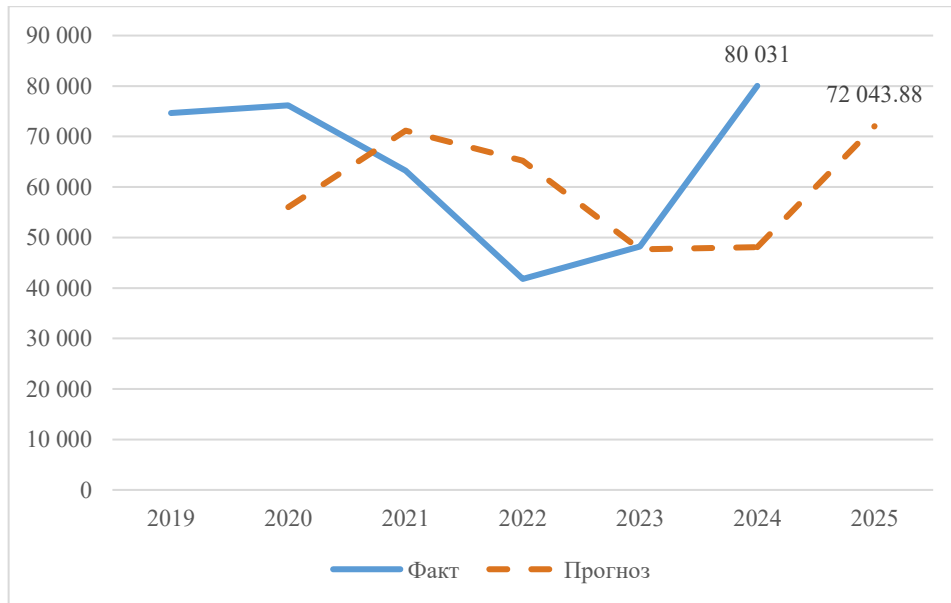


Рис. 4.7 – Прогнозування адміністративних витрат ТОВ "Сінево Схід" методом експоненційної ковзної середньої (ЕМА), тис.грн.

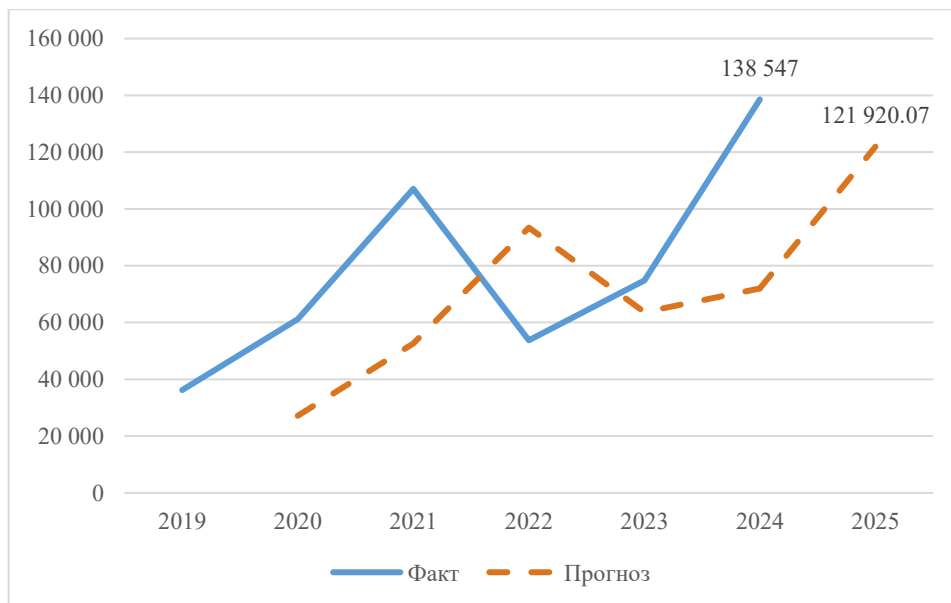


Рис. 4.8 – Прогнозування витрат на збут ТОВ "Сінево Схід" методом експоненційної ковзної середньої (ЕМА), тис.грн.

При розрахунках, з метою надання більшої ваги новим даним, було обрано значення коефіцієнта згладжування  $\alpha = 0,75$ . При прогнозуванні суми чистого доходу від реалізації продукції похибка склала 7,55% та показує, що отримана модель має достатньо високу точність. За результатами прогнозування методом експоненційної ковзної середньої (ЕМА) сума чистого доходу від реалізації

продукції ТОВ "Сінево Схід" в 2025 році складе 746 104,94 тис.грн, що на 48 231,72 тис.грн більше за прогноз методом зваженої ковзної середньої (WMA). Загалом, на рис. 4.2 видно, що прогнозні значення за методом експоненційної ковзної середньої (ЕМА) повторюють тенденції фактичних показників. Це відбувається за рахунок коефіцієнта згладжування. Наприклад, якщо б його значення було меншим, то модель згладжувала б різкі коливання показників та показувала більш загальну тенденцію. Прогнозована собівартість продукції зменшиться на 3,77% в порівнянні з 2024 роком та буде становити 410 675,80 тис.грн з похибкою 9,38%. Адміністративні витрати ТОВ "Сінево Схід" в 2025 році знизяться до 72 043,88 тис.грн з похибкою всього 0,19%, що на 9,98% менше за 2024 рік. Серед усіх показників, прогнозованих за допомогою методу експоненційної ковзної середньої (ЕМА) прогнозування витрат на збут має найбільше значення похибки, яка дорівнює 19,09%. За прогнозом, витрати на збут в 2025 році складуть 121 920,07 тис.грн, зменшившись на 12,00% в порівнянні з 2024 роком.

#### 4.3. Порівняння результатів прогнозування фінансових методами зваженої ковзної середньої (WMA) та експоненційної ковзної середньої (ЕМА)

За результатами прогнозування було складено порівняльну табл. 4.2, в якій будуть порівнюватися значення отриманих показників за результатами прогнозування методами зваженої ковзної середньої (WMA) та експоненційної ковзної середньої (ЕМА). На основі кращого методу буде розраховано повну собівартість реалізованої продукції, валовий прибуток від реалізації продукції й оцінюватись рентабельність продажу, рентабельність витрат та витрати на 1 грн послуг.

Таблиця 4.2 – Порівняння методів зваженої ковзної середньої (WMA) та експоненційної ковзної середньої (ЕМА)

Показники	WMA		ЕМА	
	Прогноз	Похибка	Прогноз	Похибка
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	697 873	11,37	746 105	7,55
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	392 990	13,35	410 676	9,38
Адміністративні витрати, тис.грн	65 181	11,26	72 044	0,19
Витрати на збут, тис.грн	107 886	1,41	121 920	19,09

Отже, загалом, можна спостерігати тенденцію, що прогнозні значення, отримані методом експоненційної ковзної середньої (ЕМА) були вищими за результати, отримані методом зваженої ковзної середньої (WMA). Значення похибки по усім прогнозним показникам, окрім витрат на збут були меншими у моделі ЕМА. Більшу точність моделі ЕМА показує й менше середнє значення похибки, яке становить 9,35% для WMA та 9,05% для ЕМА. Також можна помітити, що експоненційна ковзна середня (ЕМА) змогла краще згладити різке зменшення показників в 2022 році та зменшити їх вплив на кінцеве значення прогнозу, що робить її більш універсальною за зважену ковзну середню (WMA).

Таким чином, розрахунки підтверджують висновки, зроблені в розділі 3, за результатами яких найкращою моделлю для застосування підприємством ТОВ "Сінево Схід" було обрано експоненційну ковзну середню (ЕМА) через її більшу точність та кращу адаптивність до різких коливань. ТОВ "Сінево Схід" може використовувати фінансове прогнозування для розрахунку необхідних показників, які можна використати для моделювання фінансового стану підприємства в майбутньому. В даному прикладі це чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), адміністративні витрати та витрати на збут, які ТОВ "Сінево Схід" може використати для розрахунку повної собівартості реалізованої продукції,

валового прибутку від реалізації продукції, рентабельність продажу, рентабельність витрат та витрат на 1 грн послуг, що було зроблено в табл. 2.3.

Таблиця 4.3 – Розрахунок показників діяльності ТОВ "Сінево Схід" на основі прогнозних значень

Показник	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	549 277	817 319	393 542	636 064	795 825	746 105
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	345 264	548 275	301 736	367 119	426 764	410 676
Адміністративні витрати, тис.грн	76 201	63 247	41 791	48 227	80 031	72 044
Витрати на збут, тис.грн	61 171	107 033	53 758	74 826	138 547	121 920
Повна собівартість реалізованих послуг (товарів, послуг, робіт), тис.грн	482 636	718 555	397 285	490 172	645 342	604 640
Валовий прибуток від реалізації послуг (товарів, послуг, робіт), тис.грн	204 013	269 044	91 806	268 945	369 061	335 429
Рентабельність продажу, %	37,14	32,92	23,33	42,28	46,37	44,96
Рентабельність витрат, %	42,27	37,44	23,11	54,87	57,19	55,48
Витрати на 1 грн послуг, грн.	0,88	0,88	1,01	0,77	0,81	0,81

За результатами розрахунків можна побачити, що повна собівартість реалізованих послуг зменшиться на 6,31% з 645 342 тис.грн в 2024 році до 604 640 тис.грн в 2025 році, в той час як валовий прибуток зменшиться на 9,11% та в 2025 році дорівнюватиме 335 429 тис.грн. Така тенденція свідчить про те, що ТОВ "Сінево Схід" варто розробити плани по оптимізації витрат, або збільшенню доходів від реалізації продукції. Очікувана рентабельність продажу в 2025 складає 44,96%, що менше за її значення в 2024 році на 1,42%. Однак, в

рамках усього досліджуваного періоду це одне з найвищих значень. Рентабельність витрат в 2025 становитиме 55,48%, маючи невелике зменшення порівняно з 57,19% в 2024. Сума витрат на 1 грн послуг в 2025 році залишиться незмінною та складе 0,81%.

#### Висновки до розділу 4

1. Прогнозування суми чистого доходу ТОВ "Сінево Схід" від реалізації продукції методом зваженої ковзної середньої (WMA) показало, що в 2025 році значення цього показника складе 697 873,22 тис.грн та зменшиться на 97 951,78 тис.грн в порівнянні з 2024 роком. Однак, результати цього розрахунку можуть бути викривленими за рахунок різкого зменшення прибутку підприємства в 2022 році. Таку ж тенденцію мали й показники собівартості продукції, адміністративних витрат і витрат на збут. Це викликано реакцією моделі WMA на різке зменшення показників у 2022 році.

2. За результатами прогнозування методом ЕМА, сума чистого доходу ТОВ "Сінево Схід" в 2025 році складе 746 104,94 тис.грн. Цей метод, як і WMA, також спрогнозував зменшення чистого прибутку підприємства. Однак, очікуване зменшення прибутку становить 6,25%. Інші показники також мають тренд на зменшення. Однак, модель ЕМА більше згладила коливання показників в 2022 році, тому в середньому прогнозувала кращі значення показників в 2025 році.

3. При порівнянні результатів прогнозів модель ЕМА виявилася більш точною, підтвердивши висновки з розділу 3. Її середня похибка на 0,30% менша за модель WMA і становить 9,05%. Крім цього, похибка ЕМА була меншою при розрахунку трьох з чотирьох показників.

4. Прогнозування фінансових результатів ТОВ "Сінево Схід" з використанням отриманих значень за ЕМА показало, що в 2025 році очікується незначне зменшення повної собівартості, рентабельності продажів і витрат, Однак, прогнозне зменшення валового прибутку складає 9,11% і тому ТОВ

"Сінево Схід" варто розробити стратегії для оптимізації витрат та збільшення доходів від продажів послуг.

## ВИСНОВКИ

За результатами проведеної аналізу методів фінансового прогнозування, оцінки фінансового стану та дослідження організації роботи на ТОВ "Сінево Схід" сформовано наступні висновки:

1. Фінансове прогнозування є важливим елементом системи управління підприємством, оскільки дає базу для розробки управлінських рішень на основі прогнозування майбутніх фінансових результатів.

2. Фінансове прогнозування є складним і багатовимірним процесом, який дозволяє покращити ефективність роботи підприємства. Якісне прогнозування ґрунтується не лише на традиційних інструментах, але й на впровадженні новітніх підходів. Саме системний підхід дозволяє підприємствам підвищити точність прогнозів і забезпечити фінансову стійкість у довгостроковій перспективі.

3. За результатами комплексного аналізу методів фінансового прогнозування зроблено висновок, що жоден із них не є універсальним, а їхня ефективність залежить від умов застосування. Вибір оптимального методу залежить від багатьох факторів. Серед них ключовими є: задачі прогнозування, доступність та якість інформаційної бази, готовність підприємства до застосування певних методів, темп змін у зовнішньому середовищі та горизонт планування. Загалом, методи фінансового прогнозування доповнюють один одного, а їх комбіноване застосування дозволяє враховувати не лише короткострокові тенденції, а й структурні зміни у зовнішньому середовищі, рівень ризику та невизначеності.

4. ТОВ "Сінево Схід" - це приватне підприємство, створене у 2006 році і належить до групи компаній Mediscover, яке займає провідну позицію в сегменті приватної лабораторної діагностики в Україні. Основним видом діяльності підприємства є надання медичних послуг. Крім цього, воно займається виробництвом і торгівлею фармацевтичних препаратів і матеріалів та дослідженнями й експериментальними розробками у сфері біотехнологій.

5. Оцінка фінансового стану ТОВ "Сінево Схід" показала, що підприємство успішно діє на своєму ринку, є прибутковим та мало абсолютну фінансову стійкість протягом усього досліджуваного періоду, незважаючи на те, що 2022 рік став для підприємства збитковим. Проте, підприємству вдалось уникнути подальшого погіршення ситуації за допомогою залучення інвестицій та позикових коштів. Про гарне фінансове становище підприємства свідчать й високі показники бруто-результату експлуатації інвестицій, нетто-результату експлуатації інвестицій та результату господарської діяльності, а також стабільне положення підприємства в 4-му квадраті в зоні прибутку матриці фінансової стратегії. Однак, значення результату фінансової діяльності ТОВ "Сінево Схід" протягом досліджуваного періоду вказують на те, що йому необхідно вести більш ефективне управління своєю фінансовою діяльністю.

6. Узагальнюючи результати аналізу методів фінансового прогнозування, можна відзначити, що прості методи, такі як середня арифметична та середня геометрична, можуть бути корисними для невеликих підприємств завдяки легкості застосування та відсутності потреби у спеціалізованому програмному забезпеченні. Водночас, їхня недостатня гнучкість та чутливість до коливань можуть знижувати достовірність прогнозів, особливо у випадку високої мінливості показників. Застосування моделей зваженої ковзної середньої (WMA) та експоненційної ковзної середньої (EMA) частково розв'язує ці проблеми завдяки механізму зважування даних, що дозволяє підвищити об'єктивність прогнозів та краще враховувати актуальність показників. Складніші методи прогнозування забезпечують значно ширші аналітичні можливості. Регресійний аналіз дозволяє встановлювати зв'язки між змінними та оцінювати їхній на цільовий показник та одна на одну, але може не виявляти нелінійних або прихованих залежностей. Імітаційні методи як метод Монте-Карло дають змогу моделювати множинні сценарії майбутнього та оцінювати рівень невизначеності, хоча вони й не гарантують точного прогнозного значення. Методи експертних оцінок, зокрема метод Дельфі, демонструють високу якість результатів у стратегічних дослідженнях, проте вимагають значних ресурсів, що

робить їх менш придатними для короткострокових прогнозів та використання невеликими підприємствами. Методи на основі штучного інтелекту здатні забезпечити високоточні прогнози завдяки обробці великих масивів даних, але їхнє впровадження потребує розвиненої ІТ-інфраструктури, інвестицій та відповідних компетенцій персоналу.

7. Враховуючи специфіку діяльності ТОВ «Сінево Схід» та необхідність отримання короткострокового прогнозу на основі даних за шість років без суттєвих ресурсних витрат, найбільш доцільними рішеннями було визнано методи зваженої ковзної середньої (WMA) та експоненційної ковзної середньої (EMA). Ці підходи поєднують достатню точність, невисоку складність реалізації та можливість швидкого отримання результатів, що робить їх оптимальними для практичних потреб підприємства.

8. Використання моделі зваженої ковзної середньої (WMA) показало суттєве зменшення чистого доходу в 2025 році. Проте, результат прогнозу значною мірою спотворений впливом різкого спадання в 2022 році. Експоненційна ковзна середня (EMA) завдяки механізму згладжування надала стабільніший прогноз, за яким темпи зниження фінансових показників є менш різкими. Крім цього, прогноз за допомогою методу EMA мав більш точні прогнози у трьох з чотирьох випадках, а значення середньої похибки склало 9,05%. Тому, метод експоненційної ковзної середньої було визнано більш ефективним, а отримані за ним значення використані для розрахунку показників діяльності ТОВ "Сінево Схід" в 2025 році. Даний розрахунок показав, що валовий прибуток підприємства від реалізації послуг зменшиться на 9,11%, а повна собівартість реалізованих послуг лише на 6,31%. Дещо зменшаться показники рентабельності продажу та витрат, а витрати на 1 грн послуг залишаться без змін. ТОВ "Сінево Схід" може використати ці дані для прийняття управлінських рішень щодо розробки майбутніх планів роботи підприємства, стратегій свого розвитку та встановлення цільових показників за результатами роботи. Зокрема, розробити план оптимізації витрат, або збільшення доходів від реалізації послуг.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Семенова С. М. Фінансове прогнозування в системі стратегічного управління підприємством / С. М. Семенова // Економічна наука – 2024. – №16. – С. 150-157.
2. Великий Ю. М. Теоретичні основи фінансового планування та прогнозування на підприємстві / Ю. М. Великий, О. В. Чвартацька // Ефективна економіка – 2018. – №11.
3. Нечипоренко А. В. Фінансове планування та прогнозування в системі управління підприємством / А. В. Нечипоренко, С.М.Стабіас // Ефективна економіка. – 2022. – №10.
4. Гайбура Ю. А. Фінансове прогнозування як елемент управління фінансовими ресурсами підприємства / Ю. А. Гайбура, Л. А. Загнітко // Економіка і суспільство. – 2017. – №9. – С. 968-974.
5. Н. Бондаренко. Роль прогнозування в системі управління бізнесом / Н. Бондаренко // Галицький економічний вісник. – 2021. – №4 (71). – С. 123-132.
6. Shang Z. The Research of Financial Forecasting and Valuation Models / Z. Shang // Atlantis Press B.V. – 2021. – С. 70-76.
7. М. Majka. Forecasting financial models. / Majka M. – 2024.
8. М. Majka. Quantitative methodologies for forecasting financial models. / Majka M. 2024.
9. Kureljusic M. Forecasting in financial accounting with artificial intelligence – A systematic literature review and future research agenda / M. Kureljusic, E. Karger // Journal of applied accounting research. – 2024. – №1. – С. 81-104.
10. Olusegun J. Future trends in financial forecasting: the intersection of AI, Cloud Technology, and Big Data / J. Olusegun. – 2023.
11. Ade M. Big Data and AI in financial market forecasting: an integrated approach / M. Ade. – 2024.

12. Wasserbacher H. Machine learning for financial forecasting, planning and analysis: recent developments and pitfalls / H. Wasserbacher, M. Spindler // Springer, Digital Finance. – 2022. – №4. – С. 63-88.
13. Pichler M. Machine Learning and Deep Learning – A review for ecologists / M. Pichler, F. Hartig // Methods in Ecology and Evolution. – 2023. – №14. – С. 994-1016.
14. Olamijuwon J. Machine learning in budget forecasting for corporate finance: A conceptual model for improving financial planning / J. Olamijuwon, S. Jean Christophe Zouo // Open access research journal of multidisciplinary studies. – 2024. – №8 (2). – С. 32-40.
15. Ievsieieva O. Financial modeling and forecasting in corporate finance management / O. Ievsieieva, M. Kolisnyk, O. Yatsenko, A. Chornovol, N. Vocharova // Econ. Aff. – 2024. – №69 (1). – С. 629-646.
16. Ставицький О. В. Оптимізація фінансових показників підприємства через регресійний аналіз: роль програмного забезпечення / О. В. Ставицький // Успіхи і досягнення у науці. – 2025. – №1 (11). – С. 1054-1062.
17. Засадний Б. Використання інструментарію business intelligence у процесі прогнозування облікових показників підприємства / Б. Засадний, О. Михальська, О. Кириллов // Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice. – 2024. – №1(54). – С. 244-259.
18. Кветний Р. Н. Використання економетричних моделей для прогнозування фінансових показників / Р. Н. Кветний, Д. А. Ткачик // Інституційний репозитарій Вінницького національного технічного університету. – 2023.
19. Жигірь А. А. Методи кількісної оцінки ризику економічного розвитку підприємства / А. А. Жигірь // Ефективна економіка – 2015. – №10.
20. Підлипна Р. П. Використання статистичних методів у фінансовому менеджменті для оптимізації прийняття управлінських рішень / Р. П. Підлипна, Ю. В. Підлипний, К. П. Індус // Молодий вчений. – 2024. – №4 (128). – С. 215-220.

21. Огінський Є. В. Метод Монте-Карло у моделюванні процесів управління персональними фінансами / Є. В. Огінський, Д. С. Антонюк // Державний університет «Житомирська політехніка». – 2024.
22. Куртов. А. І. Експертні оцінки. Метод «Делфі» як технологія прийняття управлінських рішень / А. І. Куртов, О. В. Полікашин, А. І. Потіхенський, В. М. Александров // Збірник наукових праць Харківського національного університету Повітряних Сил. – 2017. – №1 (50). – С. 118-122.
23. Купіч Н. О. Використання методу експертних оцінок Дельфі у задачах прийняття рішень / Н. О. Купіч // Математичне моделювання. – 2015. – №2. – С. 14–16.
24. Горбатенко В. Метод „Делфі” та специфіка його застосування у прогнозних розробках / В. Горбатенко, І. Петренко // Політичний менеджмент. – 2008. – №8. – С. 174-182.
25. Поливода А. Прогнозування методом Дельфі при ухваленні управлінських рішень / А. Поливода // IV міжнародна науково-практична конференція учених та студентів «Цифрова економіка як фактор інновацій та сталого розвитку суспільства» . – 2023. – С. 95-97.
26. Мельник А. О. Використання штучного інтелекту для оптимізації та прогнозування бізнес-процесів / А. О. Мельник // XVIII Міжнародна науково-практична конференція «Моделювання та прогнозування економічних процесів». – 2024. – №1. – С. 86-87.
27. Єфремова К. В. До питання застосування штучного інтелекту у сфері фінансових послуг / К. В. Єфремова // Право та інноваційне суспільство. – 2020. – №1(14). – С. 66-71.
28. Фаріон В. Використання штучного інтелекту для прогнозування фінансових показників / В. Фаріон, А. Гомотюк, Р. Назар, С. Турчин // Економічний аналіз. – 2024. – №34(2). – С. 327-337.
29. Приймук В. В. Впровадження штучного інтелекту у фінансову діяльність підприємства / В. В. Приймук // Збірник наукових праць Державного

податкового університету: Електронне наукове видання. – 2023. – №1. – С. 183-198.

30. Розділ "Про компанію» з сайту "Сінево" [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://www.synevo.ua/ua/p/about-synevo>

31. Класифікація видів економічної діяльності № 47 від 04.01.2023 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vb457609-10#Text>

32. Кудирко О. М. Статистичні методи економічного аналізу в системі управління підприємством / О. М. Кудирко, І. Ф. Лобачева // *Swordjournal*. – 2023. – №2(20-02). – С. 3-6.

33. Наказ Міністерства Фінансів України № 73 07.02.2013 «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»».

34. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 "Баланс" (Форма N 1) [Електронний ресурс]. - Режим доступу: URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0396-99>

35. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 "Звіт про фінансові результати" (Форма N 2) [Електронний ресурс]. - Режим доступу: URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0397-99>

36. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 4 "Звіт про рух грошових коштів" (Форма N 3) [Електронний ресурс]. - Режим доступу: URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/z0398-99>

37. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 5 "Звіт про власний капітал" (Форма N 4) [Електронний ресурс]. - Режим доступу: URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0399-99#Text>

38. Фінансова звітність ТОВ "Сінево Схід" за 2020 рік [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://www.synevo.ua/assets/files/%D0%A4%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%8F%20%D0%BE%D1%82%D1%8>

7%D0%B5%D1%82%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%8C%20%D0%B  
F%D0%BE%D0%BB%D0%BD%D0%B0%D1%8F%202020..pdf

39. Фінансова звітність ТОВ "Сінево Схід" за 2021 рік [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://www.synevo.ua/assets/files/%D0%A4%D1%96%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D0%B0%20%D0%B7%D0%B2%D1%96%D1%82%D0%BD%D1%96%D1%81%D1%82%D1%8C%20%D0%BF%D0%BE%D0%B2%D0%BD%D0%B0%202021%20%D0%A1%D1%96%D0%BD%D0%B5%D0%B2%D0%BE%20%D0%A1%D1%85%D1%96%D0%B4.pdf>

40. Фінансова звітність ТОВ "Сінево Схід" за 2022 рік [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://www.synevo.ua/assets/files/%D0%A4%D1%96%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D0%B0%20%D0%B7%D0%B2%D1%96%D1%82%D0%BD%D1%96%D1%81%D1%82%D1%8C%20%D0%BF%D0%BE%D0%B2%D0%BD%D0%B0%202022%20%D0%A1%D1%96%D0%BD%D0%B5%D0%B2%D0%BE%20%D0%A1%D1%85%D1%96%D0%B4.pdf>

41. Фінансова звітність ТОВ "Сінево Схід" за 2023 рік [Електронний ресурс]. - Режим доступу: [https://clarity-project.info/edr/34288605/yearly-finances?current\\_year=2023](https://clarity-project.info/edr/34288605/yearly-finances?current_year=2023)

42. Фінансова звітність ТОВ "Сінево Схід" за 2024 рік [Електронний ресурс]. - Режим доступу: [https://clarity-project.info/edr/34288605/yearly-finances?current\\_year=2024](https://clarity-project.info/edr/34288605/yearly-finances?current_year=2024)

43. Стащук О. В. Фінансовий менеджмент : конспект лекцій для студентів денної та заочної форм навчання освітнього ступеня «магістр» спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування». Луцьк : «Вежа». – 2021. – 109 с.

44. Нечипоренко А. В. Теоретичні аспекти формування та використання фінансових ресурсів підприємства / А. В. Нечипоренко, А. О. Рибалкіна // Електронний журнал «Ефективна економіка». – 2020. – №11.

45. Фінансовий менеджмент. Конспект лекцій в схемах та таблицях для здобувачів другого (магістерського) освітнього рівня спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування. Освітня програма – «Фінанси, банківська справа та страхування» / О.В. Єрмошкіна; Нац. техн. ун-т. «Дніпровська політехніка». - Д.: НТУ «ДП», 2022. – 111 с.

46. Фінансовий менеджмент. Методичні вказівки до практичних занять для здобувачів другого (магістерського) освітнього рівня спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування. Освітня програма – «Фінанси, банківська справа та страхування» / О.В. Єрмошкіна, О.І. Горяча; Нац. техн. ун-т. «Дніпровська політехніка». - Д.: НТУ «ДП», 2022. – 107 с.

47. Роганова Г. О. Визначення фінансової стратегії підприємства кондитерської промисловості в рамках аналізу його фінансової стійкості / Роганова Г. О., Ярина В. В. // Бізнес Інформ. – 2022. – №2. – С. 286-292.

48. Дуб Б. С. Особливості формування фінансової стратегії компанії з використанням матриці Франсона–Романе / Б. С. Дуб, А. Б. Педько // Молодіжний науковий вісник Української академії банківської справи НБУ. – 2014. – №7. – С. 275-283.

49. Головка О. Г. Формування фінансової стратегії страхової компанії за стадіями її життєвого циклу / О. Г. Головка, К. В. Орехова, А. С. Лофицька // Приазовський економічний вісник. – 2019. – №4 (15). – С. 239-246.

50. Тютюнник Ю. М. Побудова матриці фінансових стратегій Франсона–Романе за інформацією фінансової звітності підприємств України / Ю. М. Тютюнник, С. В. Тютюнник // Матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції 2-3 березня 2023 року : збірник наукових праць. – 2023. – С. 261-264.

## ДОДАТКИ

## Додаток А

## Форма №1 за 2020 рік

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

Підприємство:	<u>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІНЕВО СХІД"</u>	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ	
Територія:	<u>ДНІПРОПЕТРОВСЬКА</u>	за ЄДРПОУ	2021	01   01
Організаційно-правова форма господарювання:	<u>Товариство з обмеженою відповідальністю</u>	за КОАТУУ	34288605	
Вид економічної діяльності:	<u>Загальна медична практика</u>	за КОПФГ	1210136900	
Середня кількість працівників:	<u>1 092</u>	за КВЕД	240	
Адреса, телефон:	<u>вулиця Гоголя, буд. 15, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49044</u>		86.21	
Одиниця виміру:	<u>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)</u>	<u>7911220</u>		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			v	
за міжнародними стандартами фінансової звітності				

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2020 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
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	91	798
первісна вартість	1001	330	1 051
накопичена амортизація	1002	239	253
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6 870	17 281
Основні засоби	1010	45 192	67 664
первісна вартість	1011	89 412	122 736
знос	1012	44 220	55 072
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	2 702	2 966
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>54 855</b>	<b>88 709</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	19 105	25 461
Виробничі запаси	1101	19 105	25 461
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4 937	8 117

## Продовження додатка А

Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	82 956	82 685
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	79 027	86 009
Готівка	1166	259	209
Рахунки в банках	1167	78 768	85 800
Витрати майбутніх періодів	1170	91	230
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>186 116</b>	<b>202 502</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>240 971</b>	<b>291 211</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25 402	25 402
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	187 766	190 074
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Видучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>213 168</b>	<b>215 476</b>

## Продовження додатка А

<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	15 352	56 107
розрахунками з бюджетом	1620	5 210	5 524
у тому числі з податку на прибуток	1621	4 093	3 413
розрахунками зі страхування	1625	940	1 891
розрахунками з оплати праці	1630	4 042	7 773
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 992	4 316
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	267	124
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>27 803</b>	<b>75 735</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість акцій в ідеальному державному пенсійному фонді</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>240 971</b>	<b>291 211</b>

Керівник

Скавронський Микола Андрійович

Головний бухгалтер

Бородкіна Ольга Григорівна

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

## Форма №2 за 2020 рік

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІНЕВО за ЄДРПОУ СХІД"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2021	01	01
			34288605		
(найменування)					
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)					
за Рік 2020 р.					
Форма N2 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	549 277	463 858
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</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	( 345 264 )	( 256 003 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	204 013	207 855
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	3 286	859
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	( 76 201 )	( 74 676 )
Витрати на збут	2150	( 61 171 )	( 36 223 )
Інші операційні витрати	2180	( 2 740 )	( 2 262 )
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	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	67 187	95 553
збиток	2195	( - )	( - )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	3 917	14 696
Інші доходи	2240	8	12
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 3 )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

## Продовження додатка Б

Продовження додатка 2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	71 109	110 261
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(12 801)	(20 884)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	58 308	89 377
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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>58 308</b>	<b>89 377</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	73 489	66 267
Витрати на оплату праці	2505	129 519	82 600
Відрахування на соціальні заходи	2510	26 311	16 265
Амортизація	2515	12 402	7 037
Інші операційні витрати	2520	240 968	196 877
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>482 689</b>	<b>369 046</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Скавронської Микола Андрійович

Головний бухгалтер

Бородвіна Ольга Григорівна



## Додаток В

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

Підприємство	<b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІНЕВО СХІД"</b>	Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за СДРПОУ	34288605		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОГІГ	UA12020010010512802		
Вид економічної діяльності	Загальна медична практика	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників	2 1 516	за КВЕД	86.21		
Адреса, телефон	вулиця Гоголя, буд. 15, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49044		7911220		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого виводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
І	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	798	741
первісна вартість	1001	1 051	1 173
накопичена амортизація	1002	253	432
Незаввершені капітальні інвестиції	1005	17 281	1 305
Основні засоби	1010	67 664	89 359
первісна вартість	1011	122 736	164 996
знос	1012	55 072	75 637
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	2 966	3 500
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>88 709</b>	<b>94 905</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	25 461	42 042
виробничі запаси	1101	25 461	42 042
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8 117	5 403

## Продовження додатка В

Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	82 685	116 656
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	86 009	62 207
готівка	1166	209	249
рахунки в банках	1167	85 800	61 958
Витрати майбутніх періодів	1170	230	264
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах в'їзних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	202 502	226 572
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	291 211	321 477

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25 402	25 402
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емсійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непозитивний збиток)	1420	190 074	219 861
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Видучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	215 476	245 263

## Продовження додатка В

<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгова ність за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	56 107	51 701
розрахунками з бюджетом	1620	5 324	6 839
у тому числі з податку на прибуток	1621	3 413	4 754
розрахунками зі страхування	1625	1 891	2 394
розрахунками з оплати праці	1630	7 773	8 785
Поточна кредиторська заборгова ність за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгова ність за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгова ність із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгова ність за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	4 316	5 678
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	124	817
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>75 735</b>	<b>76 214</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>291 211</b>	<b>321 477</b>

Керівник

Скавронський Микола Андрійович

Головний бухгалтер

Скавронський Микола Андрійович

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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



## Форма №2 за 2021 рік

Підприємство	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
		2022	01	01
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІНЕВО СХІД"		34288605		
(найменування)				
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)				
за	Рік 2021	р.		
		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	817 319	549 277	
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-	
премії підписані, валова сума	2011	-	-	
премії, передані у перестраховання	2012	-	-	
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-	
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 548 275 )	( 345 264 )	
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-	
<b>Валовий:</b>				
прибуток	2090	269 044	204 013	
збиток	2095	( - )	( - )	
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-	
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-	
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-	
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-	
Інші операційні доходи	2120	8 284	3 286	
у тому числі:	2121	-	-	
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю				
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-	
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-	
Адміністративні витрати	2130	( 63 247 )	( 76 201 )	
Витрати на збут	2150	( 107 033 )	( 61 171 )	
Інші операційні витрати	2180	( 4 284 )	( 2 740 )	
у тому числі:	2181	-	-	
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю				
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-	
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
прибуток	2190	102 764	67 187	
збиток	2195	( - )	( - )	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	3 858	3 917	
Інші доходи	2240	430	8	
у тому числі:	2241	-	-	
дохід від благодійної допомоги				
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )	
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )	
Інші витрати	2270	( - )	( 3 )	
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-	

## Продовження додатка Г

Продовження додатка 2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	107 052	71 109
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(19 265)	(12 801)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	87 787	58 308
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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>87 787</b>	<b>58 308</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	111 156	73 489
Витрати на оплату праці	2505	184 302	129 519
Відрахування на соціальні заходи	2510	37 926	26 311
Амортизація	2515	23 497	12 402
Інші операційні витрати	2520	363 949	240 968
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>720 830</b>	<b>482 689</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Скавронський Микола Андрійович

Головний бухгалтер

Скавронський Микола Андрійович



## Продовження додатка Г

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

Підприємство	<b>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІНЕВО СХІД"</b>	Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за СДРГІОУ	34288605		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОГПТ: 1	UA12020010010512802		
Вид економічної діяльності	Загальна медична практика	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників	2 953	за КВЕД	86.21		
Адреса, телефон	вулиця Гоголя, буд. 15, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49044		7911220		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності					
v					

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	741	558
первісна вартість	1001	1 173	1 174
накопичена амортизація	1002	432	616
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 305	11 071
Основні засоби	1010	89 359	74 769
первісна вартість	1011	164 996	162 630
знос	1012	75 637	87 861
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	3 500	3 754
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>94 905</b>	<b>90 152</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	42 042	26 393
виробничі запаси	1101	42 042	26 393
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5 403	6 183

## Форма №1 за 2022 рік

Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	2 593
з бюджетом	1135	-	4 308
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	116 656	103 901
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	62 207	98 248
готівка	1166	249	197
рахунки в банках	1167	61 958	97 473
Витрати майбутніх періодів	1170	264	118
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-



інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>226 572</b>	<b>241 744</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>321 477</b>	<b>331 896</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	25 402	25 402
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	219 861	206 884
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>245 263</b>	<b>232 286</b>

## Продовження додатка Д

<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	51 701	84 376
розрахунками з бюджетом	1620	6 839	1 690
у тому числі з податку на прибуток	1621	4 754	-
розрахунками зі страхування	1625	2 394	1 336
розрахунками з оплати праці	1630	8 785	5 876
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	784
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	5 678	5 540
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	817	8
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>76 214</b>	<b>99 610</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>321 477</b>	<b>331 896</b>

Керівник

Скавронський Микола Андрійович

Головний бухгалтер

Слізарова Віталіна Віталівна

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

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

## Форма №2 за 2022 рік

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІНЕВО СХІД" (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2023	01	01
			34288605		
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)					
за Рік 2022 р.					
			Форма № 2 Код за ДКУД <b>1801003</b>		
І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ					
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року		
1	2	3	4		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	393 542	817 319		
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-		
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-		
<i>премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-		
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-		
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 301 736 )	( 548 275 )		
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-		
<b>Валовий:</b>					
прибуток	2090	91 806	269 044		
збиток	2095	( - )	( - )		
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-		
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-		
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-		
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-		
Інші операційні доходи	2120	10 633	12 142		
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-		
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>					
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-		
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-		
Адміністративні витрати	2130	( 41 791 )	( 63 247 )		
Витрати на збут	2150	( 53 758 )	( 107 033 )		
Інші операційні витрати	2180	( 18 847 )	( 4 284 )		
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-		
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>					
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-		
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>					
прибуток	2190	-	106 622		
збиток	2195	( 11 957 )	( - )		
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-		
Інші фінансові доходи	2220	-	-		
Інші доходи	2240	-	430		
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-		
<i>дохід від благодійної допомоги</i>					
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )		
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )		
Інші витрати	2270	( 1 259 )	( - )		
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-		

## Продовження додатка Е

Продовження додатка 2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	107 052
збиток	2295	( 13 216 )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	239	(19 265)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	87 787
збиток	2355	( 12 977 )	( - )

## 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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(12 977)</b>	<b>87 787</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	58 848	111 156
Витрати на оплату праці	2505	131 871	184 302
Відрахування на соціальні заходи	2510	25 709	37 926
Амортизація	2515	15 883	23 497
Інші операційні витрати	2520	182 544	363 949
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>414 855</b>	<b>720 830</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Скавронський Микола Андрійович

Головний бухгалтер

Слізарова Віталіна Віталівна



## Форма №1 за 2023 рік

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

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІНЕВО СХІД"

Територія: ДНІПРОПЕТРОВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Загальна медична практика

Середня кількість працівників (2): 948

Адреса, телефон: вулиця Гоголя, буд. 15, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49044, тел. 7911220

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за за КАТОТТГ(1)

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ
31.12.2023
34288605
UA12020010010512802
240
86.21

## Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

на 31.12.2023 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	558,00	594,00
первісна вартість	1001	1 174,00	1 270,00
накопичена амортизація	1002	616,00	676,00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	11 071,00	8 079,00
Основні засоби	1010	74 769,00	63 745,00
первісна вартість	1011	162 630,00	162 902,00
знос	1012	87 861,00	99 157,00
Інвестиційна нерухомість	1015	0	-
Довгострокові біологічні активи	1020	0	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	-
інші фінансові інвестиції	1035	0	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	-
Відстрочені податкові активи	1045	3 754,00	4 130,00
Інші необоротні активи	1090	0	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>90 152,00</b>	<b>76 548,00</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	26 393,00	26 079,00
Поточні біологічні активи	1110	0	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6 183,00	7 542,00
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 593,00	13 017,00
з бюджетом	1135	4 308,00	3 438,00
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	103 901,00	98 851,00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	98 248,00	172 152,00
Витрати майбутніх періодів	1170	118,00	115,00
Інші оборотні активи	1190	0	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>241 744,00</b>	<b>321 194,00</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>331 896,00</b>	<b>397 742,00</b>

## Продовження додатка Ж

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	1400	25 402,00	25 402,00
Капітал у дооцінках	1405	0	-
Додатковий капітал	1410	0	-
Резервний капітал	1415	0	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	206 884,00	335 722,00
Неоплачений капітал	1425	(0)	(-)

Вилучений капітал	1430	(0)	(-)
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>232 286,00</b>	<b>361 124,00</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	-
Довгострокові кредити банків	1510	0	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	-
Довгострокові забезпечення	1520	0	-
Цільове фінансування	1525	0	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	0	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	-
товари, роботи, послуги	1615	84 376,00	14 189,00
розрахунками з бюджетом	1620	1 690,00	6 972,00
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	5 128,00
розрахунками зі страхування	1625	1 336,00	1 556,00
розрахунками з оплати праці	1630	5 876,00	7 084,00
Поточні забезпечення	1660	5 540,00	5 167,00
Доходи майбутніх періодів	1665	0	-
Інші поточні зобов'язання	1690	8,00	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>99 610,00</b>	<b>36 618,00</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>331 896,00</b>	<b>397 742,00</b>

Керівник

Скавронський Микола Андрійович  
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

Слізарова Віталіна Віталіївна  
(ініціали, прізвище)

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.

## Форма №2 за 2023 рік

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІНЕВО СХІД"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ
18.01.2024
34288605

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

Рік 2023

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	636 064,00	393 542,00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	367 119,00	301 736,00
<b>Валовий:</b> прибуток	2090	268 945,00	91 806,00
збиток	2095	(-)	
Інші операційні доходи	2120	7 833,00	10 633,00
Адміністративні витрати	2130	48 227,00	41 791,00
Витрати на збут	2150	74 826,00	53 758,00
Інші операційні витрати	2180	4 360,00	18 847,00
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	2190	149 365,00	-
збиток	2195	(-)	11 957,00
Дохід від участі в капіталі	2200	-	0
Інші фінансові доходи	2220	5 542,00	0
Інші доходи	2240	1,00	0
Фінансові витрати	2250	(-)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(0)
Інші витрати	2270	119,00	1 259,00
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> прибуток	2290	154 789,00	-
збиток	2295	(-)	13 216,00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-25 951,00	239,00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після	2305	-	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток	2350	128 838,00	-
збиток	2355	(-)	12 977,00
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	0
Накопичені курсові різниці	2410	-	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	0
Інший сукупний дохід	2445	-	0
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	2460	0	0
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	2465	128 838,00	-12 977,00

## Продовження додатка И

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	72 791,00	58 848,00
Витрати на оплату праці	2505	150 673,00	131 871,00
Відрахування на соціальні заходи	2510	31 409,00	25 709,00
Амортизація	2515	15 981,00	15 883,00
Інші операційні витрати	2520	223 356,00	182 544,00
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>494 210,00</b>	<b>414 855,00</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	0

Керівник

Скавронський Микола Андрійович  
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

Слізарова Віталіна Віталіївна  
(ініціали, прізвище)

## Форма №1 за 2024 рік

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІНЕВО СХІД"	Дата (рік, місяць, число) за СДРПОУ	КОДИ 31.12.2024 34288605
Територія: ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за за КАТОТТГ(1)	UA12020010010114149
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності: Загальна медична практика	за КВЕД	86.21
Середня кількість працівників (2): 1048		
Адреса, телефон: вулиця РЕШЕТИЛІВСЬКА, буд. 33А, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49026, Україна, тел. 7911220		

## Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

на 31.12.2024 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	594,00	3 138,00
первісна вартість	1001	1 270,00	5 126,00
накопичена амортизація	1002	676,00	1 988,00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8 079,00	8 428,00
Основні засоби	1010	63 745,00	65 345,00
первісна вартість	1011	162 902,00	175 044,00
знос	1012	99 157,00	109 699,00
Інвестиційна нерухомість	1015	0	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	0	-
Довгострокові біологічні активи	1020	0	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	0	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	-
інші фінансові інвестиції	1035	0	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	-
Відстрочені податкові активи	1045	4 130,00	4 322,00
Гудвіл	1050	0	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	-
Інші необоротні активи	1090	0	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>76 548,00</b>	<b>81 233,00</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	26 079,00	29 124,00
виробничі запаси	1101	26 079,00	29 124,00
незавершене будівництво	1102	0	-
готова продукція	1103	0	-
товари	1104	0	-
Поточні біологічні активи	1110	0	-
Депозити перестраховування	1115	0	-
Векселі одержані	1120	0	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7 542,00	6 873,00
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	13 017,00	4 810,00
з бюджетом	1135	3 438,00	1 633,00
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	98 851,00	108 037,00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	172 152,00	325 754,00
готівка	1166	231,00	205,00
рахунки в банках	1167	171 554,00	325 068,00
Витрати майбутніх періодів	1170	115,00	161,00
Частка перестраховника у страхових резервах	1180	0	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	-

## Продовження додатка К

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	-
резервах незароблених премій	1183	0	-
інших страхових резервах	1184	0	-
Інші оборотні активи	1190	0	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>321 194,00</b>	<b>476 392,00</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>397 742,00</b>	<b>557 625,00</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	1400	25 402,00	25 402,00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	-
Капітал у дооцінках	1405	0	-
Додатковий капітал	1410	0	-
емісійний дохід	1411	0	-
накопичені курсові різниці	1415	0	-
Резервний капітал	1415	0	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	335 722,00	466 076,00
Неоплачений капітал	1425	(0)	(-)
Видучений капітал	1430	(0)	(-)
Інші резерви	1435	0	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>361 124,00</b>	<b>491 478,00</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	-
Пенсійні зобов'язання	1505	0	-
Довгострокові кредити банків	1510	0	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	-
Довгострокові забезпечення	1520	0	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	-
Цільове фінансування	1525	0	-
благодійна допомога	1526	0	-
Страхові резерви	1530	0	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	-
резерв незароблених премій	1533	0	-
інші страхові резерви	1534	0	-
Інвестиційні контракти	1535	0	-
Призовий фонд	1540	0	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Продовження додатка К

<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	0	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	-
товари, роботи, послуги	1615	14 189,00	35 391,00
розрахунками з бюджетом	1620	6 972,00	10 648,00
у тому числі з податку на прибуток	1621	5 128,00	7 592,00
розрахунками зі страхування	1625	1 556,00	2 038,00
розрахунками з оплати праці	1630	7 084,00	9 455,00
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 650,00	1 834,00
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	-
Поточні забезпечення	1660	5 167,00	6 781,00
Доходи майбутніх періодів	1665	0	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	-
Інші поточні зобов'язання	1690	0	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>36 618,00</b>	<b>66 147,00</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>397 742,00</b>	<b>557 625,00</b>

Керівник

Скавронський Микола Андрійович  
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

Слізарова Віталіна Віталіївна  
(ініціали, прізвище)

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.

## Форма №2 за 2024 рік

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІНЕВО СХІД"  (найменування)	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
	за ЄДРПОУ	12.02.2025  34288605

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

Рік 2024

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	795 825,00	636 064,00
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	0
премії підписані, валова сума	2011	-	0
премії, передані у перестрахування	2012	-	0
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	0
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	426 764,00	367 119,00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	0
<b>Валовий:</b>	2090	369 061,00	268 945,00
прибуток			
збиток	2095	(-)	
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	0
Дохід (витрати) від змін інших страхових резервів	2110	-	0
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	0
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	0
Інші операційні доходи	2120	5 799,00	7 833,00
у тому числі:			
дохід від зміни вартості і активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	0
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	0
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	0
Адміністративні витрати	2130	80 031,00	48 227,00
Витрати на збут	2150	138 547,00	74 826,00
Інші операційні витрати	2180	9 004,00	4 360,00
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	0
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	0
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>	2190	147 278,00	149 365,00
прибуток			
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	0
Інші фінансові доходи	2220	11 825,00	5 542,00
Інші доходи	2240	120,00	1,00
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	0
Фінансові витрати	2250	(-)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(0)
Інші витрати	2270	42,00	119,00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	0

## Продовження додатка Л

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> прибуток	2290	159 181,00	154 789,00
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-28 827,00	-25 951,00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після	2305	-	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток	2350	130 354,00	128 838,00
збиток	2355	(-)	(-)
<b>II. СУКУПНИЙ ДОХІД</b>			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	0
Накопичені курсові різниці	2410	-	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	0
Інший сукупний дохід	2445	-	0
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>130 354,00</b>	<b>128 838,00</b>
<b>III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ</b>			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	87 465,00	72 791,00
Витрати на оплату праці	2505	216 654,00	150 673,00
Відрахування на соціальні заходи	2510	42 935,00	31 409,00
Амортизація	2515	18 074,00	15 981,00
Інші операційні витрати	2520	304 081,00	223 356,00
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>669 209,00</b>	<b>494 210,00</b>
<b>IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ</b>			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	0

Керівник

Скавронський Микола Андрійович  
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

Слізарова Віталіна Віталіївна  
(ініціали, прізвище)