

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ПОЛІСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет економіки та менеджменту
Кафедра економіки, підприємництва та туризму

Кваліфікаційна робота
на правах рукопису

Дурицька Дарія Миколаївна

УДК 338.45

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

**УДОСКОНАЛЕННЯ ІНВЕСТИЦІЙНО-ІННОВАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ
РОЗВИТКУ АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»**

Спеціальність 051 «Економіка»

Подається на здобуття освітнього ступеня «Магістр»

Кваліфікаційна робота містить результати власних досліджень.
Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання
на відповідне джерело

Дарія ДУРИЦЬКА

Керівник роботи:
к.е.н., доцент, доцент кафедри
економіки, підприємництва та туризму
Володимир ХОДАКІВСЬКИЙ

Висновок кафедри економіки, підприємництва та туризму
за результатами попереднього захисту кваліфікаційної роботи

Протокол засідання кафедри економіки, підприємництва та туризму

№ _____ від «___» _____ 20__ р.

Завідувач кафедри економіки,
підприємництва та туризму,

д. е. н., професор _____

Наталія ВАЛІНКЕВИЧ

«___» _____ 20__ р.

Гарант ОПП «Економіка»

другого (магістерського) рівня,

к. е. н., доцент _____

Марина ЯРЕМОВА

«___» _____ 20__ р.

Результати захисту кваліфікаційної роботи

Здобувач(ка) вищої освіти Дурицька Дарія Миколаївна

захистив (ла) кваліфікаційну роботу з оцінкою:

сума балів за 100-бальною шкалою _____

за національною шкалою _____

Секретар ЕК _____

ЗМІСТ

	АНОТАЦІЯ	4
	ВСТУП	5
РОЗДІЛ 1	ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ІНВЕСТИЦІЙНО-ІННОВАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	8
	1.1. Сутність та значення інвестиційно-інноваційної діяльності в контексті сталого розвитку підприємств	8
	1.2. Система управління та методичні підходи до оцінювання інвестиційно-інноваційної діяльності підприємства	12
	Висновки до розділу 1	17
РОЗДІЛ 2	СУЧАСНИЙ РІВЕНЬ РОЗВИТКУ ІНВЕСТИЦІЙНО-ІННОВАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»	18
	2.1. Характеристика інвестиційно-інноваційної діяльності підприємства	18
	2.2. Діагностика ефективності інвестиційно-інноваційної діяльності підприємства	24
	Висновки до розділу 2	30
РОЗДІЛ 3	УДОСКОНАЛЕННЯ ІНВЕСТИЦІЙНО-ІННОВАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ РОЗВИТКУ АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»	31
	3.1. Розробка проекту інвестиційно-інноваційного розвитку підприємства	31
	3.2. Оцінка економічної ефективності реалізації запропонованого проекту інвестиційно-інноваційного розвитку підприємства	35
	Висновки до розділу 3	42
	ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	43
	СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ	45
	ДОДАТКИ	50

АНОТАЦІЯ

Дурицька Д.М. «Удосконалення інвестиційно-інноваційної діяльності розвитку АТ «Житомирський маслозавод». – Кваліфікаційна робота на правах рукопису.

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня «Магістр» за спеціальністю 051 «Економіка». – Поліський національний університет, Житомир, 2024.

У роботі досліджено теоретичні засади інвестиційно-інноваційної діяльності розвитку підприємства. Проведено дослідження сучасного стану інвестиційно-інноваційної діяльності розвитку підприємства. Представлено обґрунтування напрямів удосконалення інвестиційно-інноваційної діяльності розвитку підприємства.

Ключові слова: інвестиції, інновації, інвестиційно-інноваційна діяльність, інвестиційний проект, інноваційний потенціал.

SUMMARY

Durytska D.M. «Improving the investment and innovation activities of the development of JSC «Zhytomyr ButterFactory». – Qualification work in the form of a manuscript.

Qualification work for the degree of «Master» in the specialty 051 «Economics». – Polissia National University, Zhytomyr, 2024.

The paper explores the theoretical foundations of investment and innovation activities of the development of the enterprise. The current state of investment and innovation activities of the development of the enterprise is studied. The justification of the directions of improving investment and innovation activities of the development of the enterprise is presented.

Keywords: investments, innovations, investment and innovation activities, investment project, innovation potential.

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Інвестиційно-інноваційна діяльність є ключовим чинником, який визначає конкурентоспроможність і стійкість підприємства на сучасному ринку. В умовах глобалізації та швидких технологічних змін, інвестиції в інновації стають основою для досягнення сталого розвитку та адаптації до нових вимог ринку. Оскільки інновації здатні значно підвищити ефективність виробництва, зменшити витрати та покращити якість продукції, вони відіграють вирішальну роль у підвищенні економічної ефективності підприємств. Інвестиційно-інноваційна діяльність дозволяє не лише забезпечити розвиток існуючих технологій, але й створювати нові продукти, які можуть змінити ринкові умови.

Аналіз останніх досліджень. Проблематиці інноваційно-інвестиційної діяльності приділяють велику увагу зарубіжні та вітчизняні вчені. На сьогодні існує значна кількість праць, присвячених різним аспектам інноваційно-інвестиційної діяльності. Вагомими є праці роботи таких вчених, як О. Амоша, І. Ансофф, С. Аптекар, Ю. Бажал, І. Бланк, С. Брудник, А. Гальчинський, А. Голубенко, В. Жуков, В. Ковальов, Б. Койлі, Л. Кузьмінок та інших.

Мета та завдання дослідження. Метою кваліфікаційної роботи є дослідження теоретико-методичних аспектів та розробка прикладних рекомендацій щодо удосконалення інвестиційно-інноваційної діяльності розвитку підприємства АТ «Житомирський маслозавод».

Для досягнення поставленої мети визначені такі завдання: вивчити сутність та значення інвестиційно-інноваційної діяльності в контексті сталого розвитку підприємств; дослідити систему управління та методичні підходи до оцінювання інвестиційно-інноваційної діяльності підприємства; надати характеристику інвестиційно-інноваційної діяльності підприємства; провести діагностику ефективності інвестиційно-інноваційної діяльності підприємства; здійснити розробку проекту інвестиційно-інноваційного розвитку підприємства; провести оцінку економічної ефективності реалізації

запропонованого проекту інвестиційно-інноваційного розвитку підприємства.

Об'єкт і предмет дослідження. *Предметом* дослідження є теоретичні, методичні та прикладні положення удосконалення інвестиційно-інноваційної діяльності розвитку підприємства. *Об'єктом* дослідження є процес інвестиційно-інноваційної діяльності розвитку підприємства.

Методи дослідження. Для вирішення поставлених завдань було використано наступні методи дослідження: діалектичний метод пізнання; абстрактно-логічний підхід; економіко-статистичний метод; графоаналітичний метод тощо.

Інформаційна база дослідження представлена матеріалами навчальних посібників та підручників, наукових статей, інтернет-джерел, даними бухгалтерської звітності досліджуваного підприємства та внутрішньою управлінською інформацією АТ «Житомирський маслозавод».

Публікації: 1. Дурицька Д. Інновації та економічне зростання: аналіз взаємозв'язків. LI International scientific and practical conference «Scientific Research in the Age of Virtual Reality: Exploring New Frontiers» (December 18-20, 2024) Montreal, Canada. International Scientific Unity, 2024. pp. 86-89.

2. Коваль К., Кухта О., Фомичева С., Дурицька Д. Сутнісна характеристика конкуренції та форми її виявлення : LI International scientific and practical conference «Evolution and Improvement of Traditional Approaches Scientific Research» (December 11-13, 2024) Ljubljana, Slovenia. International Scientific Unity, 2024. pp. 72-75.

3. Ходаківський В. М., Кухта О. О., Клименко О. В. Суть та елементи процесу створення товарного асортименту підприємства : збірник матеріалів Міжнародної науково-практичної конференції «Механізми управління розвитком територій» (30-31 жовтня 2024 р.): Поліський національний університет, 2024. С. 210-214.

Обсяг і структура кваліфікаційної роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (49 найменувань), 9 додатків. Робота викладена на 49 сторінках комп'ютерного тексту.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ІНВЕСТИЦІЙНО-ІННОВАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

1.1. Сутність та значення інвестиційно-інноваційної діяльності в контексті сталого розвитку підприємств

Інвестиційно-інноваційна діяльність є ключовим елементом сталого розвитку підприємств у сучасних умовах глобалізації та посилення конкуренції. Вона забезпечує адаптацію бізнесу до швидких змін ринкового середовища, стимулюючи його технологічний прогрес та підвищення ефективності. Інноваційні рішення дозволяють підприємствам оптимізувати використання ресурсів, знижуючи виробничі витрати та мінімізуючи негативний вплив на довкілля. Інвестиції в новітні технології сприяють покращенню якості продукції, розширенню асортименту та зростанню конкурентоспроможності на внутрішньому й зовнішньому ринках [12, с.154].

Сталий розвиток передбачає не лише економічний успіх, але й соціальну відповідальність та екологічну збалансованість, що потребує нових підходів до організації бізнесу. У цьому контексті інвестиції в інновації допомагають підприємствам інтегрувати екологічні стандарти та соціальні цінності в свою діяльність. Такі підходи сприяють формуванню позитивного іміджу компаній та забезпечують довгострокову лояльність клієнтів і партнерів [6, с.78].

Інвестиційно-інноваційна діяльність підприємства - це сукупність процесів, спрямованих на впровадження нових ідей, технологій, продуктів чи послуг за рахунок залучення фінансових, матеріальних та інших ресурсів. Вона поєднує інвестиційну складову, яка забезпечує фінансування проєктів, із інноваційною складовою, що відповідає за створення та реалізацію нововведень [1, с.143].

Ця діяльність включає розробку нових технологій, модернізацію обладнання, удосконалення виробничих процесів, розширення асортименту

продукції, підвищення якості та впровадження екологічно безпечних методів виробництва. Інвестиційно-інноваційна діяльність спрямована на підвищення конкурентоспроможності підприємства, адаптацію до змін ринкового середовища, зростання прибутковості та забезпечення сталого розвитку.

Основними формами такої діяльності є капітальні вкладення в науково-дослідні роботи, розвиток технологій, цифровізацію бізнес-процесів, енергозбереження та розвиток людського капіталу. Ефективна інвестиційно-інноваційна діяльність дозволяє підприємству не лише досягати короткострокових цілей, але й забезпечувати стійке функціонування в довгостроковій перспективі.

Мета інвестиційно-інноваційної діяльності підприємства полягає у забезпеченні сталого розвитку, підвищенні конкурентоспроможності та створенні довгострокової доданої вартості через впровадження інноваційних рішень. Це досягається шляхом [4; 27]:

1. Модернізації виробничих процесів для підвищення їх ефективності та зниження витрат.
2. Створення нових продуктів і послуг, що відповідають сучасним потребам ринку.
3. Збільшення рівня технологічного розвитку підприємства через впровадження інновацій.
4. Оптимізації використання ресурсів для досягнення економічної, екологічної та соціальної збалансованості.
5. Зниження залежності від зовнішніх факторів через впровадження власних науково-технічних розробок.
6. Розширення ринків збуту та інтеграції в міжнародні економічні системи.
7. Забезпечення економічної стійкості підприємства у довгостроковій перспективі.

Отже, мета інвестиційно-інноваційної діяльності полягає у створенні умов для динамічного розвитку підприємства шляхом ефективного використання інвестицій та впровадження інноваційних технологій, що забезпечують його

конкурентну перевагу на ринку.

Значення інвестиційно-інноваційної діяльності для забезпечення сталого розвитку підприємств є фундаментальним, оскільки вона створює умови для довгострокового економічного зростання, адаптації до ринкових змін та підтримки екологічної та соціальної збалансованості [34, с.236].

Значення інвестиційно-інноваційної діяльності для забезпечення сталого розвитку підприємств проявляється в наступних аспектах (рис. 1.1).

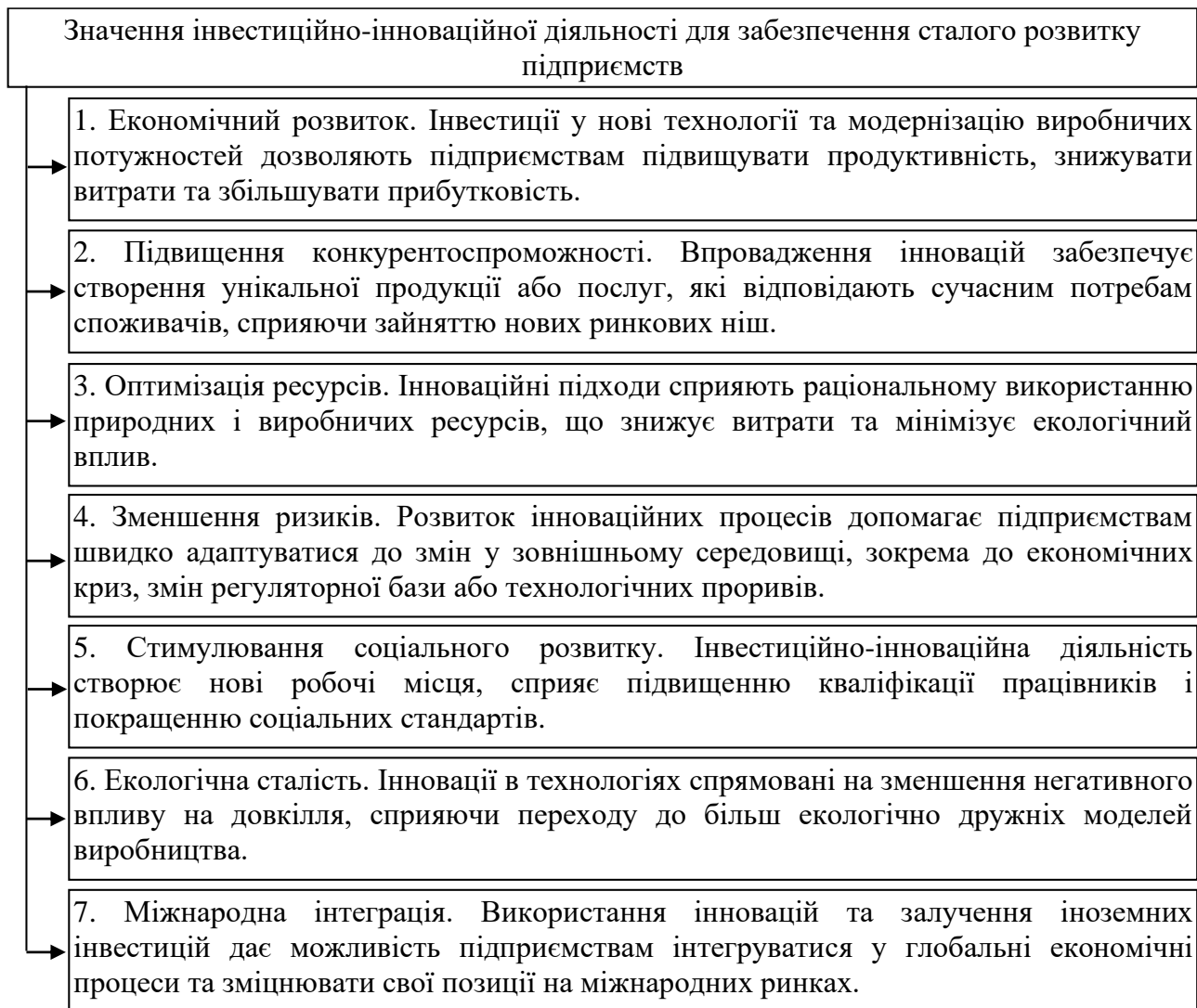


Рис. 1.1. Значення інвестиційно-інноваційної діяльності для забезпечення сталого розвитку підприємств

Джерело: побудовано автором за даними [174 28].

Отже, інвестиційно-інноваційна діяльність є основою для збалансованого розвитку підприємств, дозволяючи їм не лише відповідати сучасним викликам,

але й формувати стійкі конкурентні переваги в умовах динамічного ринкового середовища.

Вивчення принципів інвестиційно-інноваційної діяльності є необхідною умовою для забезпечення сталого розвитку підприємств у сучасному конкурентному середовищі. Ці принципи допомагають ефективно поєднувати інвестиційні ресурси з інноваційними рішеннями, спрямованими на підвищення продуктивності та адаптацію до змін ринку [21, с.152].

Принципи інвестиційно-інноваційної діяльності є основою для ефективного управління цим процесом та досягнення сталого розвитку підприємств. Основними з них є ті, що наведені в табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Принципи інвестиційно-інноваційної діяльності підприємства

Принцип	Характеристика
1. Принцип стратегічного планування.	Інвестиційно-інноваційна діяльність повинна бути інтегрована в загальну стратегію підприємства, враховувати його довгострокові цілі та сприяти розвитку конкурентних переваг.
2. Принцип раціональності та ефективності.	Використання ресурсів, залучених у процесі інвестиційно-інноваційної діяльності, має бути максимально обґрунтованим.
3. Принцип інноваційності.	Діяльність має бути орієнтована на впровадження нових технологій, продуктів чи процесів, які створюють додану вартість.
4. Принцип екологічної та соціальної відповідальності.	Інвестиційно-інноваційна діяльність повинна враховувати вплив на довкілля та суспільство.
5. Принцип адаптивності.	Умови ринку змінюються швидко, тому підприємство повинно бути гнучким у своїй інвестиційно-інноваційній діяльності.

Джерело: побудовано автором за даними [40; 47].

Можна зробити висновок, що розвиток інвестиційно-інноваційної діяльності є особливо важливим для підприємств у країнах, що знаходяться на шляху до євроінтеграції, оскільки це створює нові можливості для виходу на міжнародні ринки. Крім того, впровадження інноваційних підходів сприяє ефективному управлінню ризиками та забезпечує стійкість бізнесу перед викликами сучасності. Таким чином, інвестиційно-інноваційна діяльність стає запорукою не лише економічного зростання підприємств, але й їх гармонійного розвитку у відповідності до принципів сталості.

1.2. Система управління та методичні підходи до оцінювання інвестиційно-інноваційної діяльності підприємства

Управління інвестиційно-інноваційною діяльністю підприємства є критично важливим аспектом його функціонування у сучасному конкурентному середовищі. Цей процес включає координацію інвестиційних ресурсів та інноваційних рішень для досягнення стратегічних цілей і забезпечення сталого розвитку. В умовах швидких технологічних змін, глобалізації ринків та посилення економічної нестабільності ефективно управління дозволяє підприємствам залишатися конкурентоспроможними та гнучкими [34, с.236].

Управління інвестиційно-інноваційною діяльністю підприємства - це системний процес планування, організації, мотивації, координації та контролю інвестиційних та інноваційних проєктів, спрямований на досягнення стратегічних цілей підприємства та забезпечення його сталого розвитку. Цей процес включає [6; 21]:

1. Формування стратегій інвестиційно-інноваційної діяльності, що базуються на аналізі ринку, ресурсного потенціалу та технологічних можливостей підприємства.
2. Оцінку доцільності інвестицій у нові технології, розробку продуктів чи модернізацію виробництва.
3. Моніторинг і аналіз ризиків, пов'язаних з впровадженням інновацій та інвестуванням у нові проєкти.
4. Оптимізацію ресурсів, включаючи фінансові, матеріальні, людські та інформаційні, для ефективного виконання поставлених завдань.
5. Інтеграцію інновацій у бізнес-процеси, щоб забезпечити підвищення продуктивності, якості продукції чи послуг і конкурентоспроможності на ринку.
6. Контроль за реалізацією проєктів та оцінку їх результативності з метою коригування стратегії.

Основна мета такого управління полягає у створенні умов для зростання вартості підприємства, підвищення його ефективності та формування довгострокових конкурентних переваг. Це ключовий інструмент для підприємств, які прагнуть залишатися конкурентоспроможними в умовах динамічних змін ринкового середовища.

Сучасні підходи до формування системи управління інвестиційно-інноваційною діяльністю підприємства мають вирішальне значення для його сталого розвитку та конкурентоспроможності. В умовах глобалізації, швидких технологічних змін і зростаючих екологічних викликів підприємства змушені адаптувати свої бізнес-процеси до нових реалій. Ефективне управління інвестиціями та інноваціями дозволяє раціонально використовувати ресурси, впроваджувати прогресивні технології та відповідати сучасним запитам ринку. Інтеграція цифрових рішень, аналізу великих даних та автоматизації процесів сприяє підвищенню точності планування та оперативності прийняття рішень. Такі підходи дозволяють підприємствам не лише мінімізувати ризики, але й формувати довгострокові конкурентні переваги. Таким чином, використання сучасних методів управління стає основою для досягнення економічної, соціальної та екологічної ефективності діяльності підприємств [5].

Сучасні підходи до формування системи управління інвестиційно-інноваційною діяльністю підприємства базуються на інтеграції новітніх технологій, адаптивних стратегій та орієнтації на сталий розвиток. Вони спрямовані на підвищення ефективності використання ресурсів, забезпечення конкурентоспроможності та створення довгострокових переваг.

Основні підходи до формування системи управління інвестиційно-інноваційною діяльністю підприємства узагальнено в Додатку А. Реалізація цих підходів дозволяє підприємствам формувати гнучку, ефективну та орієнтовану на майбутнє систему управління, яка здатна адаптуватися до викликів і змін у зовнішньому середовищі [20, с.90].

Подальше удосконалення управління інвестиційно-інноваційною діяльністю підприємства є ключовою умовою його конкурентоспроможності та

сталого розвитку. Удосконалення управлінських підходів дозволить ефективніше використовувати ресурси, знижувати ризики та адаптуватися до змін ринкового середовища. Інтеграція сучасних технологій і принципів сталого розвитку сприятиме підвищенню продуктивності та якості продукції, а також зменшенню негативного впливу на довкілля. Водночас, залучення інновацій та інвестицій відкриває нові можливості для розширення ринків і формування довгострокових конкурентних переваг. Управління, яке орієнтоване на адаптивність і стратегічне планування, сприятиме створенню стійких бізнес-моделей. Таким чином, удосконалення системи управління інвестиційно-інноваційною діяльністю є важливим кроком для досягнення підприємством високих результатів у динамічному ринковому середовищі [18].

Оцінювання інвестиційно-інноваційної діяльності підприємства є важливим етапом управління, що сприяє прийняттю обґрунтованих рішень і забезпеченню ефективності використання ресурсів. В умовах сучасної економіки, де технологічний розвиток і конкуренція постійно зростають, аналіз інвестиційно-інноваційних проектів допомагає визначити їхню доцільність, перспективність і можливі ризики. Така оцінка дозволяє підприємству адаптувати свої стратегії до змін зовнішнього середовища, мінімізувати витрати та максимізувати прибуток.

Завдяки оцінюванню керівництво може визначити пріоритетні напрями інвестицій і вчасно скоригувати діяльність відповідно до поточних потреб ринку. Це також сприяє підвищенню прозорості бізнес-процесів і залученню додаткових фінансових ресурсів, наприклад, інвесторів чи партнерів. Крім того, оцінка ефективності інноваційних проектів дозволяє уникнути невиправданих витрат і зосередитися на впровадженні дійсно вигідних рішень [27].

Систематичне оцінювання забезпечує не лише аналіз поточних результатів, але й формування прогнозів, які сприяють розробці довгострокових стратегій розвитку. Воно допомагає інтегрувати інновації в бізнес-модель, враховуючи економічні, екологічні та соціальні аспекти. Таким чином, необхідність оцінювання інвестиційно-інноваційної діяльності полягає у

забезпеченні стабільного зростання, конкурентоспроможності та ефективного функціонування підприємства в умовах сучасного ринку.

Процес оцінювання інвестиційно-інноваційної діяльності підприємства - це систематичний аналіз та оцінка ефективності інвестиційних і інноваційних проектів, що здійснюється для визначення їхньої доцільності, результативності та впливу на загальну діяльність підприємства [41].

Процес оцінювання інвестиційно-інноваційної діяльності підприємства наведено на рис. 1.2.

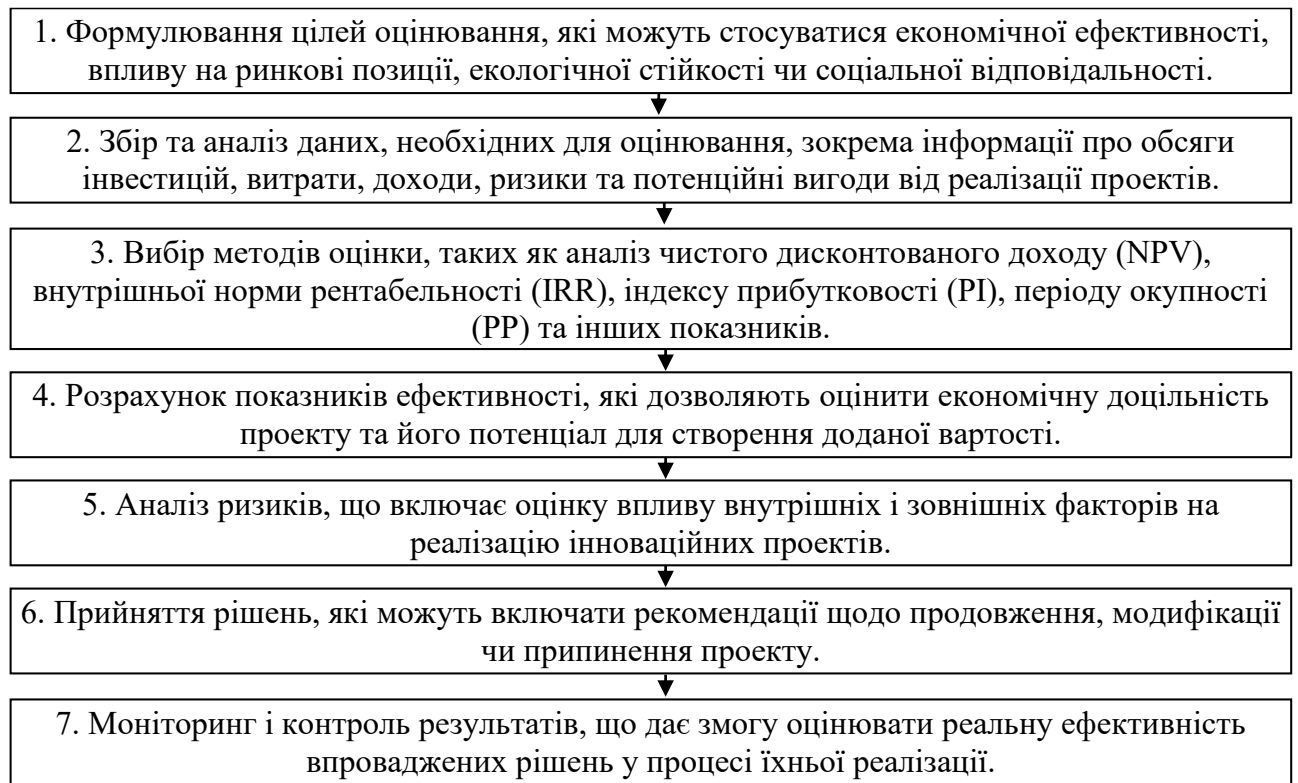


Рис. 1.2. Етапи процесу оцінювання інвестиційно-інноваційної діяльності підприємства

Джерело: побудовано автором за даними [37].

Метою процесу оцінювання є забезпечення раціонального використання ресурсів підприємства, підвищення його конкурентоспроможності та досягнення стратегічних цілей. Ефективно організоване оцінювання дозволяє уникати надмірних витрат, знижувати ризики та формувати обґрунтовані рішення для подальшого розвитку підприємства.

Використання відповідних інструментів та методичних підходів до

оцінювання інвестиційно-інноваційної діяльності підприємства є важливим елементом ефективного управління. Сучасні економічні умови, які характеризуються високою конкуренцією та швидкими технологічними змінами, вимагають обґрунтованих рішень у сфері інвестицій та інновацій [5].

Методичні підходи до оцінювання допомагають структурувати процес аналізу, враховуючи економічні, соціальні та екологічні аспекти діяльності. Інструменти, такі як аналіз NPV, IRR, PI, дозволяють оцінити фінансову ефективність проектів, тоді як якісні методи сприяють оцінці стратегічного впливу інновацій. Крім того, використання таких інноваційних технологій, як моделювання сценаріїв чи аналіз великих даних, забезпечує більшу точність прогнозів і прийняття рішень.

Ефективне оцінювання дозволяє підприємству впроваджувати конкурентоспроможні рішення, відповідати на виклики ринку та формувати довгострокові переваги. Воно також сприяє зниженню витрат, підвищенню продуктивності та створенню доданої вартості. Таким чином, застосування сучасних інструментів і методів оцінювання є ключовим чинником для досягнення сталого розвитку підприємства [4].

Методичні підходи до оцінювання інвестиційно-інноваційної діяльності підприємства базуються на застосуванні різних інструментів та підходів для аналізу економічної, технологічної та стратегічної ефективності проектів (Додаток Б). Застосування цих підходів у комплексі дозволяє підприємству всебічно оцінити доцільність і перспективність інвестиційно-інноваційних проектів, мінімізувати ризики та забезпечити сталий розвиток.

Таким чином, можна зробити висновок, що ефективні підходи дозволяють точніше оцінювати потенційні вигоди і ризики проектів, враховуючи як фінансові, так і соціально-економічні аспекти. Удосконалення методологій сприяє впровадженню інноваційних рішень, які відповідають стратегічним цілям підприємства та підтримують його сталий розвиток. Застосування новітніх інструментів, таких як цифрові технології й аналіз великих даних, дозволяє підвищити точність прогнозів та якість управлінських рішень.

Висновки до розділу 1

За результатами проведеного дослідження теоретичних аспектів інвестиційно-інноваційної діяльності підприємства можна зробити наступні висновки:

Визначено, що інвестиційно-інноваційна діяльність підприємства - це сукупність процесів, спрямованих на впровадження нових ідей, технологій, продуктів чи послуг за рахунок залучення фінансових, матеріальних та інших ресурсів. Вона поєднує інвестиційну складову, яка забезпечує фінансування проєктів, із інноваційною складовою, що відповідає за створення та реалізацію нововведень.

Встановлено, що розвиток інвестиційно-інноваційної діяльності є особливо важливим для підприємств у країнах, що знаходяться на шляху до євроінтеграції, оскільки це створює нові можливості для виходу на міжнародні ринки. Крім того, впровадження інноваційних підходів сприяє ефективному управлінню ризиками та забезпечує стійкість бізнесу перед викликами сучасності.

Узагальнено, що управління інвестиційно-інноваційною діяльністю підприємства - це системний процес планування, організації, мотивації, координації та контролю інвестиційних та інноваційних проєктів, спрямований на досягнення стратегічних цілей підприємства та забезпечення його сталого розвитку. Це ключовий інструмент для підприємств, які прагнуть залишатися конкурентоспроможними в умовах динамічних змін ринкового середовища.

Обґрунтовано, що оцінювання інвестиційно-інноваційної діяльності підприємства є важливим етапом управління, що сприяє прийняттю обґрунтованих рішень і забезпеченню ефективності використання ресурсів. В умовах сучасної економіки, де технологічний розвиток і конкуренція постійно зростають, аналіз інвестиційно-інноваційних проєктів допомагає визначити їхню доцільність, перспективність і можливі ризики.

РОЗДІЛ 2

СУЧАСНИЙ РІВЕНЬ РОЗВИТКУ ІНВЕСТИЦІЙНО-ІННОВАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

2.1. Характеристика інвестиційно-інноваційної діяльності підприємства

АТ «Житомирський маслозавод» - провідне українське підприємство у сфері виробництва молочної продукції, яке займає важливе місце в харчовій промисловості України. Завод спеціалізується на виготовленні якісної молочної продукції, зокрема: масла, твердих та м'яких сирів, сухого молока, вершків, кисломолочних продуктів та морозива [31].

Організаційно-правова характеристика діяльності АТ «Житомирський маслозавод» представлена у Додатку В.

Отже, юридична особа АТ «Житомирський маслозавод», код ЄДРПОУ 00182863, було зареєстровано 14.08.1995 р. Розмір статутного капіталу юридичної особи складає 1393250,00 грн. На момент останнього оновлення даних 19.12.2024 р. статус юридичної особи - зареєстровано. Уповноваженою особою юридичної особи АТ «Житомирський маслозавод» є Рудь Петро Володимирович.

Основні аспекти виробничо-господарської діяльності АТ «Житомирський маслозавод» представлено у табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Основні аспекти виробничо-господарської діяльності АТ «Житомирський маслозавод»

Аспект розвитку	Основи діяльності
1	2
1. Інноваційні технології	Завод активно впроваджує сучасне обладнання та технологічні рішення, що дозволяє оптимізувати виробничі процеси та відповідати вимогам споживачів.
2. Широкий асортимент	Продукція заводу включає популярні бренди, які відомі на українському ринку. Морозиво та масло від цього виробника користуються особливою популярністю серед споживачів.

Продовження таблиці 2.1

1	2
3. Висока якість продукції	Підприємство використовує натуральне молоко, закуплене в екологічно чистих регіонах України, що гарантує високий рівень якості та безпечності продукції. Підприємство суворо дотримується сучасних стандартів контролю якості та харчової безпеки (ISO, HACCP).
4. Експортна діяльність	Підприємство експортує продукцію до багатьох країн світу, що свідчить про його міжнародне визнання та конкурентоспроможність.
5. Екологічність та сталий розвиток	Завод піклується про екологію, застосовуючи енергоощадні технології та екологічні підходи у виробництві.

Джерело: побудовано автором за даними підприємства.

Отже, АТ «Житомирський маслозавод» - це приклад успішного українського підприємства, яке підтримує традиції якісного виробництва молочної продукції, зберігаючи довіру споживачів як на національному, так і на міжнародному рівні [31].

Основні економічні показники господарської діяльності підприємства АТ «Житомирський маслозавод» наведено у табл. 2.2.

Таблиця 2.2

**Основні економічні показники господарської діяльності підприємства
АТ «Житомирський маслозавод»**

Показники	Роки			2023 р. до 2021 р.	
	2021 р.	2022 р.	2023 р.	+, -	%
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	2442870	2263651	2855378	412508,0	16,89
Валовий прибуток, тис. грн.	542888	701009	935742	392854,0	72,36
Чистий прибуток, тис. грн.	59332	203805	323291	263959,0	у 4,44 р.б.
Середньооблікова чисельність працівників, чол.	764	660	659	-105,0	-13,74
Середньорічна вартість, тис.грн.:					
- необоротних активів;	1057370,5	1015266,0	955062,0	-102308,5	-9,68
- оборотних активів	753380,0	1030744,0	1137108,0	383728,0	50,93
Фондовіддача, грн.	2,31	2,23	2,99	0,68	29,41
Коефіцієнт оборотності оборотних активів, оборотів	3,24	2,20	2,51	-0,73	-22,56
Продуктивність праці, тис. грн.	3197,47	3429,77	4332,90	1135,42	35,51
Рентабельність господарської діяльності, %	2,43	9,00	11,32	8,89	366,17

Джерело: побудовано автором за даними підприємства.

Аналіз показав, що чистий дохід підприємства зріс на 16,89% у 2023 році порівняно з 2021 роком, що в абсолютному вимірі становить 412,508 тис. грн. Валовий прибуток зріс на 72,36% (+392,854 тис. грн.), що вказує на зменшення собівартості продукції або ефективно управління витратами. Чистий прибуток збільшився у 4,44 рази (+263,959 тис. грн.), що є результатом ефективного управління ресурсами, оптимізації витрат та зростання прибутковості. Середньооблікова чисельність працівників зменшилася на 105 осіб (-13,74%). Це може свідчити про автоматизацію процесів або реорганізацію на підприємстві. Продуктивність праці зросла на 35,51% (+1135,42 тис. грн. на одного працівника), що свідчить про ефективність використання трудових ресурсів. Рентабельність господарської діяльності зросла з 2,43% у 2021 році до 11,32% у 2023 році (+366,17%), що свідчить про підвищення прибутковості діяльності підприємства.

АТ «Житомирський маслозавод» є одним із провідних підприємств України, яке активно впроваджує інноваційні та інвестиційні проекти для забезпечення своєї конкурентоспроможності та стійкого розвитку. Загальна характеристика інвестиційно-інноваційної діяльності підприємства АТ «Житомирський маслозавод» представлена у Додатку Г.

Напрями інвестиційної діяльності АТ «Житомирський маслозавод» у 2022-2024 роках систематизовано у табл. 2.3.

Таблиця 2.3

**Напрями інвестиційної діяльності АТ «Житомирський маслозавод»
у 2022-2024 роках**

Напрямок інвестицій	Позитивні результати	Обсяги інвестицій, тис. грн.
1	2	3
Модернізація виробничих ліній	Збільшення продуктивності, зниження собівартості продукції, покращення якості продукції.	8500
Впровадження екологічних технологій	Зменшення шкідливих викидів, економія енергоресурсів, покращення іміджу підприємства.	6000
Розробка нових видів продукції	Розширення асортименту, підвищення конкурентоспроможності на ринку.	4500

Продовження таблиці 2.3

1	2	3
Цифровізація управління виробництвом	Оптимізація процесів, зменшення витрат, покращення контролю за якістю.	3000
Розвиток логістичної інфраструктури	Скорочення часу доставки, зменшення логістичних витрат, підвищення рівня обслуговування клієнтів.	5000
Соціальні інвестиції у працівників	Підвищення кваліфікації персоналу, покращення умов праці, мотивація працівників.	2000
Закупівля сучасного обладнання	Забезпечення високих стандартів виробництва, зменшення витрат на обслуговування.	7500
Розвиток експорту	Розширення ринків збуту, збільшення валютної виручки.	4000

Джерело: побудовано автором за даними підприємства.

Загальний обсяг інвестицій АТ «Житомирський маслозавод» у 2023-2024 роках становить 40500 тис. грн. Реалізація цих заходів сприятиме підвищенню ефективності, конкурентоспроможності та сталого розвитку підприємства.

АТ «Житомирський маслозавод» демонструє значний інноваційний потенціал, який забезпечує його лідерство в молочній промисловості України. Підприємство активно впроваджує сучасні технології, розширює асортимент продукції та орієнтується на екологічність виробництва. Інноваційні проекти компанії сприяють підвищенню якості продукції.

Характеристика найбільш значущих інноваційних проектів, що були реалізовані на підприємстві АТ «Житомирський маслозавод» протягом 2022-2024 років представлено у табл. 2.4.

Таблиця 2.4

**Характеристика найбільш значущих інноваційних проектів,
що були реалізовані на підприємстві АТ «Житомирський маслозавод»
протягом 2022-2024 років**

Назва проекту	Рік	Опис	Результати
1	2	3	4
Встановлення лінії для виробництва морозива з натуральними інгредієнтами	2022	Запуск автоматизованої лінії для виробництва морозива з органічних інгредієнтів.	Розширено асортимент, збільшено реалізацію на 15%, підвищено якість продукції.

Продовження таблиці 2.4

1	2	3	4
Цифровізація процесу контролю якості	2023	Впровадження IoT-системи для моніторингу якості на всіх етапах виробництва.	Скорочено втрати на 10%, кількість скарг зменшено на 25%.
Інноваційна біорозкладна упаковка	2023	Введення екологічно чистої упаковки для молочної продукції та морозива.	Залучено нових споживачів, знижено екологічний вплив, покращено імідж компанії.
Розробка нових функціональних молочних продуктів	2024	Розробка продуктів без лактози, з пробіотиками та для здорового харчування.	Збільшено ринкову частку на 8%, розпочато експорт у країни ЄС.
Встановлення енергозберігаючого обладнання	2022-2023	Встановлення енергоефективних компресорів та теплообмінників для оптимізації енергоспоживання.	Знижено витрати на енергоресурси на 20%, підвищено екологічність виробництва.
Створення CRM-системи для взаємодії з клієнтами	2024	Автоматизація обліку замовлень та покращення взаємодії з клієнтами через нову CRM-систему.	Скорочено час обробки замовлень на 30%, підвищено задоволеність клієнтів.

Джерело: побудовано автором за даними підприємства.

Визначені проєкти дозволили АТ «Житомирський маслозавод» стати інноваційним лідером на ринку, підвищити ефективність виробництва та зберегти високу якість продукції.

Система управління інвестиційно-інноваційною діяльністю підприємства АТ «Житомирський маслозавод» ґрунтується на інтегрованому підході, що поєднує стратегічне планування, управління ресурсами, контроль за реалізацією проєктів та їх оцінку.

Організаційна структуризація управління інвестиційно-інноваційною діяльністю підприємства АТ «Житомирський маслозавод» представлена у Додатку Д.

Отже, особливості структури управління інвестиційно-інноваційною діяльністю підприємства АТ «Житомирський маслозавод» полягають в наступному:

1. Інтеграція процесів. Кожен підрозділ працює у тісній співпраці, забезпечуючи повний цикл управління інвестиціями та інноваціями.

2. Гнучкість. Проектні групи дозволяють швидко адаптуватися до змін на ринку чи специфічних завдань.

3. Централізований контроль. Наглядова рада та правління здійснюють моніторинг реалізації проектів, забезпечуючи стратегічний підхід.

Отже, сильні сторони діючої системи розвитку інвестиційно-інноваційної діяльності АТ «Житомирський маслозавод» можна визначити через такі аспекти:

1. АТ «Житомирський маслозавод» активно інвестує в оновлення обладнання та вдосконалення виробничих процесів. Це дозволяє підвищувати якість продукції, знижувати витрати та збільшувати обсяги виробництва.

2. Завод активно впроваджує нові технології для покращення ефективності роботи. Це включає автоматизацію виробничих процесів, використання енергоефективних технологій і сучасних методів контролю якості.

3. Підприємство активно працює над залученням стратегічних інвестицій, зокрема через партнерство з іноземними компаніями та використання державних програм підтримки інноваційної діяльності.

4. Впровадження нових продуктів та варіацій на основі молока дозволяє заводі не лише збільшити ринкову частку, але й створити конкурентні переваги завдяки інноваційним рецептурам та унікальним пропозиціям для споживачів.

Таким чином, сучасний стан інвестиційно-інноваційної діяльності АТ «Житомирський маслозавод» характеризується активною модернізацією виробничих потужностей та впровадженням новітніх технологій, що дозволяє підвищувати якість продукції та знижувати витрати. Завод успішно реалізує стратегію сталого розвитку, орієнтуючись на енергоефективні та екологічно чисті технології. Перспективи розвитку включають подальше залучення інвестицій для розширення виробничих потужностей та розробки нових продуктів, що відповідатимуть вимогам ринку. Таким чином, АТ «Житомирський маслозавод» має потенціал для сталого розвитку та успішної реалізації інвестиційно-інноваційної стратегії в майбутньому.

2.2. Діагностика ефективності інвестиційно-інноваційної діяльності підприємства

Діагностика ефективності інвестиційно-інноваційної діяльності АТ «Житомирський маслозавод» є важливим інструментом для оцінки рівня розвитку та здатності компанії адаптуватися до змін на ринку. В умовах сучасної економіки, коли технології та інвестиції визначають конкурентоспроможність, оцінка ефективності інноваційних процесів стає ключовою для забезпечення стабільного росту. Така діагностика є основою для прийняття обґрунтованих управлінських рішень щодо подальших інвестицій та інноваційних проектів [42, с.66]. Вона сприяє підвищенню загальної ефективності АТ «Житомирський маслозавод» та його адаптації до зовнішніх і внутрішніх викликів.

Аналіз динаміки та структури обсягів інвестиційної діяльності АТ «Житомирський маслозавод» представлено у табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Динаміка та структура обсягів інвестиційної діяльності АТ «Житомирський маслозавод»

Інвестиції	2021 р.		2022 р.		2023 р.		2023 р. до 2021 р.		
	тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.	%	тис. грн.	%	Пункт. в стр-рі
Капітальні інвестиції	72969	99,94	37531	99,87	46045	99,90	-26924	-36,90	-0,04
Фінансові інвестиції	47	0,06	47	0,13	47	0,10	0	0,00	0,04
Разом	73016	100,00	37578	100,00	46092	100,00	-26924	-36,87	0,00

Джерело: побудовано автором за даними підприємства.

Аналіз даних табл. 2.5 показує зниження обсягів капітальних інвестицій АТ «Житомирський маслозавод» на 36,9% у 2023 році порівняно з 2021 роком, що свідчить про скорочення фінансування основних інвестиційних проектів. Частка капітальних інвестицій у загальних інвестиціях залишалась стабільно високою, коливаючись від 99,94% до 99,87% за роки дослідження. Фінансові інвестиції не змінювались і становили незначну частку від загальних інвестицій

(0,06%-0,13%), що свідчить про їх мінімальний вплив на загальну інвестиційну активність. Загальний обсяг інвестицій у 2023 році знизився на 36,87%, що може бути результатом зменшення капітальних вкладень і вказує на потенційні проблеми у фінансуванні довгострокових проектів АТ «Житомирський маслозавод».

Аналіз показників ефективності інвестиційної діяльності підприємства АТ «Житомирський маслозавод» представлено у табл. 2.6.

Таблиця 2.6

**Аналіз показників ефективності інвестиційної діяльності
підприємства АТ «Житомирський маслозавод»**

Показник	Роки			2023 р. до 2021 р.
	2021 р.	2022 р.	2023 р.	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	2442870	2263651	2855378	412508
Валовий прибуток, тис. грн.	542888	701009	935742	392854
Чистий прибуток, тис. грн.	59332	203805	323291	263959
Обсяги інвестиційних витрат, тис.грн.	73016	37578	46092	-26924
Рентабельність інвестиційної діяльності за чистим доходом, %	3345,66	6023,87	6194,95	2849,29
Валова рентабельність інвестиційної діяльності, %	743,52	1865,48	2030,16	1286,64
Чиста рентабельність інвестиційної діяльності, %	81,26	542,35	701,40	620,14

Джерело: побудовано автором за даними підприємства.

Аналіз показників ефективності інвестиційної діяльності АТ «Житомирський маслозавод» показує значне зростання фінансових результатів у 2023 році порівняно з 2021 роком. Чистий дохід від реалізації продукції зріс на 412508 тис. грн, що свідчить про позитивну динаміку продажів і ефективне використання інвестицій у виробництві. Валовий прибуток також показав суттєве зростання, збільшившись на 392854 тис. грн, що вказує на покращення маржі та ефективності основної діяльності. Чистий прибуток підприємства зріс на 263959 тис. грн, що є результатом як збільшення доходів, так і покращення операційної ефективності.

Попри зниження обсягів інвестиційних витрат на 26924 тис. грн у 2023 році, підприємство змогло значно підвищити рентабельність інвестицій.

Рентабельність інвестиційної діяльності за чистим доходом збільшилась на 2849,29%, що свідчить про надзвичайно високу ефективність використання інвестицій у порівнянні з попередніми роками. Валова рентабельність інвестиційної діяльності також зросла на 1286,64%, підтверджуючи позитивний вплив інвестицій на виробничі результати. Чиста рентабельність інвестиційної діяльності зросла на 620,14%, що є показником високого рівня ефективності вкладених ресурсів.

Таким чином, незважаючи на зменшення інвестиційних витрат, підприємство продемонструвало значне покращення фінансових показників і високий рівень ефективності інвестицій.

Результати аналізу інноваційного зростання підприємства АТ «Житомирський маслозавод» представлено у табл. 2.7.

Таблиця 2.7

Аналіз показників інноваційного зростання підприємства

АТ «Житомирський маслозавод»

Показник	Роки			2023 р. до 2021 р.
	2021 р.	2022 р.	2023 р.	
1	2	3	4	5
Вихідні дані				
1. Вартісна оцінка інтелектуальної власності, тис.грн.	180191	184411	192605	12414
2. Необоротні активи підприємства, тис.грн.	1059946	970586	939538	-120408
3. Число зайнятих у сфері інноваційного розвитку, осіб.	115	112	138	24
4. Середньооблікова чисельність працівників підприємства, осіб.	764	660	659	-105
5. Вартість устаткування дослідно-приладового призначення, тис.грн.	66399	80497	81753	15354
6. Вартість устаткування виробничо-технологічного призначення, тис.грн.	701930	679752	660767	-41163
7. Вартісна оцінка знову введених основних засобів, тис.грн.	104341	84969	114623	10282
8. Середньорічна вартість основних виробничих фондів, тис.грн.	948554	894411	842815	-105739
9. Виручка від реалізації нової або удосконаленої продукції, тис.грн.	561860	547804	796650	234790
10. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	2442870	2263651	2855378	412508
11. Вартісна оцінка науково-дослідних інноваційних проектів, тис.грн.	456162	413454	650798	194636

Продовження таблиці 2.7

1	2	3	4	5
12. Загальна вартість всіх інвестиційних проєктів, тис.грн.	1333807	1288017	1690384	356577
Показники інноваційної активності				
1. Коефіцієнт забезпеченості інтелектуальною власністю	0,17	0,19	0,21	0,04
2. Питома вага персоналу, зайнятого розробкою інновацій	0,15	0,17	0,21	0,06
3. Питома вага майна, призначеного для інноваційного розвитку	0,09	0,12	0,12	0,03
4. Коефіцієнт освоєння нової техніки	0,11	0,10	0,14	0,03
5. Питома вага нової продукції	0,23	0,24	0,28	0,05
6. Коефіцієнт інноваційного росту	0,34	0,32	0,39	0,04

Джерело: побудовано автором за даними підприємства.

Аналіз показників інноваційного зростання АТ «Житомирський маслозавод» свідчить про поступове посилення інноваційної активності підприємства в період з 2021 по 2023 рік. Коефіцієнт забезпеченості інтелектуальною власністю зріс на 0,04, досягнувши значення 0,21 у 2023 році, що свідчить про збільшення уваги до захисту інтелектуальних активів та розвитку власних технологій. Питома вага персоналу, зайнятого розробкою інновацій, також зросла на 0,06, досягнувши 0,21 у 2023 році, що вказує на більшу залученість кадрів до інноваційних процесів. Питома вага майна, призначеного для інноваційного розвитку, збільшилась на 0,03, досягнувши 0,12, що відображає зростаючі інвестиції у відповідне обладнання та інфраструктуру для впровадження інновацій.

Коефіцієнт освоєння нової техніки також продемонстрував позитивну динаміку, збільшившись на 0,03 і становив 0,14 в 2023 році, що свідчить про підвищення рівня технологічної модернізації підприємства. Питома вага нової продукції зросла на 0,05, досягнувши 0,28, що є свідченням розширення асортименту інноваційних товарів і вдосконалення пропозицій для ринку. Коефіцієнт інноваційного росту також продемонстрував позитивну тенденцію, збільшившись на 0,04 і становив 0,39 у 2023 році.

Таким чином, АТ «Житомирський маслозавод» поступово нарощує свій інноваційний потенціал, підвищуючи частку інтелектуальної власності,

активізуючи діяльність персоналу в розробці нових технологій і продукції, а також модернізуючи технічну базу. Це дозволяє підприємству зміцнювати свої конкурентні позиції та забезпечувати стійкий розвиток на ринку.

Аналіз інноваційного потенціалу за методикою визначення тривимірного показника типу інноваційної стійкості АТ «Житомирський маслозавод» представлено у табл. 2.8.

Таблиця 2.8

Аналіз інноваційного потенціалу АТ «Житомирський маслозавод»

Показник	Роки			2023 р. до 2021 р.	
	2021 р.	2022 р.	2023 р.	+, -	%
1	2	3	4	5	6
Джерела власних засобів	1284795	1488014	1811008	526213	40,96
Необоротні активи	1059946	970586	939538	-120408	-11,36
Власні оборотні засоби	224849	517428	871470	646621	287,58
Довгострокові кредити і позикові кошти	14044	1637	2607	-11437	-81,44
Наявність власних оборотних коштів і довгострокових позик	238893	519065	874077	635184	265,89
Короткострокові кредити і позики	394828	527300	58500	-336328	-85,18
Загальна величина основних джерел формування запасів і витрат	633721	1046365	932577	298856	47,16
Величина запасів і витрат	371272	329286	332765	-38507	-10,37
Надлишок (нестача) власних оборотних коштів для формування виробничих запасів і витрат	-146423	188142	538705	685128	-467,91
Надлишок (нестача) власних оборотних коштів і довгострокових позикових джерел для формування виробничих запасів і витрат	-132379	189779	541312	673691	-508,91
Надлишок (нестача) загальної величини джерел для формування виробничих запасів і витрат	262449	717079	599812	337363	128,54
Тривимірний показник типу фінансової стійкості	(0; 0; 1)	(1; 1; 1)	(1; 1; 1)	x	x
Величина витрат на реалізацію інноваційних стратегій	182605	212000	267834	85229	46,67
Надлишок (нестача) власних оборотних коштів для формування виробничих витрат і освоєння технологій	42244	305428	603636	561392	1328,91
Надлишок (нестача) власних оборотних коштів і довгострокових позикових джерел для формування виробничих запасів і витрат і освоєння технологій	56288	307065	606243	549955	977,03

Продовження таблиці 2.8

1	2	3	4	5	6
Надлишок (нестача) загальної величини джерел для формування виробничих запасів і витрат і освоєння технологій	451116	834365	664743	213627	47,36
Тривимірний показник типу інноваційної стійкості	(1; 1; 1)	(1; 1; 1)	(1; 1; 1)	x	x

Джерело: побудовано автором за даними підприємства.

Аналіз показав, що джерела власних засобів підприємства зросли на 40,96%, що забезпечує достатній фінансовий ресурс для реалізації інноваційних проектів. Водночас, незважаючи на зменшення необоротних активів на 11,36%, підприємство значно збільшило власні оборотні засоби (на 287,58%), що дозволяє ефективно фінансувати поточну діяльність і технологічне оновлення. Зниження довгострокових кредитів і позик на 81,44% та значне скорочення короткострокових кредитів (на 85,18%) вказують на зменшення залежності від зовнішнього фінансування, що підвищує фінансову стабільність і дозволяє зосередити ресурси на інноваційних стратегіях. Величина витрат на реалізацію інноваційних стратегій зросла на 46,67%, що свідчить про активне вкладення в інноваційний розвиток. Загалом, показники фінансової та інноваційної стійкості свідчать про високий рівень підготовленості АТ «Житомирський маслозавод» до реалізації інноваційних проектів, зберігаючи здатність до стабільного розвитку та впровадження нових технологій у виробництво.

Таким чином, ефективність інвестиційно-інноваційної діяльності АТ «Житомирський маслозавод» характеризується позитивною динамікою ключових фінансових та інноваційних показників. Підприємство успішно збільшує власні фінансові ресурси, що дозволяє реалізовувати інвестиційні та інноваційні стратегії, зокрема, через нарощування витрат на інновації та розвиток нових технологій. Зростання рентабельності інвестиційної діяльності, а також покращення показників інноваційного зростання підтверджують високий рівень ефективності використання ресурсів. Підприємство також демонструє стабільність завдяки зменшенню залежності від зовнішніх позик, що сприяє зростанню фінансової стійкості.

Висновки до розділу 2

За результатами проведеного дослідження сучасного рівня розвитку інвестиційно-інноваційної діяльності підприємства можна зробити наступні висновки:

Визначено, що АТ «Житомирський маслозавод» - провідне українське підприємство у сфері виробництва молочної продукції, яке займає важливе місце в харчовій промисловості України. Завод спеціалізується на виготовленні якісної молочної продукції, зокрема: масла, твердих та м'яких сирів, сухого молока, вершків, кисломолочних продуктів та морозива.

Встановлено, що АТ «Житомирський маслозавод» є одним із провідних підприємств України, яке активно впроваджує інноваційні та інвестиційні проекти для забезпечення своєї конкурентоспроможності та стійкого розвитку. Загальний обсяг інвестицій АТ «Житомирський маслозавод» у 2023-2024 роках становить 40500 тис. грн. Реалізація цих заходів сприятиме підвищенню ефективності, конкурентоспроможності та сталого розвитку підприємства.

Обґрунтовано, що АТ «Житомирський маслозавод» демонструє значний інноваційний потенціал, який забезпечує його лідерство в молочної промисловості України. Підприємство активно впроваджує сучасні технології, розширює асортимент продукції та орієнтується на екологічність виробництва. Інноваційні проекти компанії сприяють підвищенню якості продукції. Визначені проекти дозволили АТ «Житомирський маслозавод» стати інноваційним лідером на ринку, підвищити ефективність виробництва та зберегти високу якість продукції.

Доведено, що сучасний стан інвестиційно-інноваційної діяльності АТ «Житомирський маслозавод» характеризується активною модернізацією виробничих потужностей та впровадженням новітніх технологій, що дозволяє підвищувати якість продукції та знижувати витрати. Завод успішно реалізує стратегію сталого розвитку, орієнтуючись на енергоефективні та екологічно чисті технології.

РОЗДІЛ 3

УДОСКОНАЛЕННЯ ІНВЕСТИЦІЙНО-ІННОВАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ РОЗВИТКУ АТ «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД»

3.1. Розробка проекту інвестиційно-інноваційного розвитку підприємства

В контексті вирішення проблеми нарощування інноваційного потенціалу АТ «Житомирський маслозавод» запропоновано інвестиційний проект осовення виробництва інноваційного продукту «Вершково-кокосовий спред з сорбітом» на підприємстві АТ «Житомирський маслозавод». Цей продукт орієнтований на сегмент низькокалорійних та діабетичних молоковмісних продуктів, що відповідає сучасним тенденціям здорового харчування і підвищеного попиту на дієтичну та функціональну їжу. Спред поєднує в собі корисні властивості кокосової олії та вершкового масла, а сорбіт використовується як підсолоджувач, безпечний для людей із діабетом.

Основні позитивні фактори, які відображають можливості для налагодження виробництва спредів на підприємстві АТ «Житомирський маслозавод» представлено у табл. 3.1.

Таблиця 3.1

Основні позитивні фактори, які відображають можливості для налагодження виробництва спредів АТ «Житомирський маслозавод»

Фактор-можливість	Опис
1	2
1. Розширення асортименту	Впровадження нових видів спредів (з низьким вмістом жирів, без лактози, збагачених вітамінами) для різних категорій споживачів (веганів, людей з непереносимістю лактози).
2. Власна сировинна база	Використання місцевої української молочної та рослинної сировини для стабільного постачання та зниження витрат на імпортні інгредієнти.
3. Експорт до ЄС та інших країн	Розширення експортних можливостей завдяки відповідності європейським стандартам якості та попиту на дешеві та якісні спреди в ЄС, Азії та інших регіонах.
4. Впровадження інноваційних технологій	Використання сучасних технологій для покращення процесів виробництва, зменшення витрат і підвищення якості спредів (наприклад, технології низькотемпературного збивання жирів).

Продовження таблиці 3.1

1	2
5. Підвищений попит на бюджетні продукти	В умовах економічної нестабільності споживачі віддають перевагу більш доступним продуктам, що підвищує попит на спреди як бюджетну альтернативу маслу.
6. Розвиток локального ринку	Збільшення попиту на спреди на внутрішньому ринку завдяки економічним перевагам та підтримці українського виробника, особливо під час війни.
7. Екологічні тенденції та сталий розвиток	Можливість позиціювати спреди як екологічно чистий продукт, виготовлений з використанням місцевої сировини та екологічних пакувальних матеріалів, що відповідає трендам екологічності.

Джерело: складено автором за результатами досліджень

Основні особливості та переваги нового виду продукції «Вершково-кокосовий спред з сорбітом» представлено у Додатку Е.

Таким чином, вершково-кокосовий спред з сорбітом - це продукт, що поєднує вершковий і кокосовий смаки, знижений вміст цукру, що робить його цікавою альтернативою для людей, які прагнуть здоровішого харчування або контролю рівня цукру в крові.

Пропонується в обраному сегменті ринку три позиції асортименту продукції в сегменті «Вершково-кокосовий спред з сорбітом» (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

Асортиментні позиції в сегменті «Вершково-кокосовий спред з сорбітом», що пропонується для реалізації на ринку АТ «Житомирський маслозавод»

Позиція	Опис
1. Вершково-кокосовий спред з сорбітом класичний	Основний продукт, що містить натуральні інгредієнти - вершкове масло та кокосову стружку. Мас легкий кокосовий смак і кремову текстуру. Підходить для сніданків, намазування на хліб або використання в приготуванні десертів. Низька калорійність завдяки використанню сорбіту замість цукру робить його ідеальним вибором для людей, які стежать за вагою.
2. Вершково-кокосовий спред з сорбітом та шоколадом	Унікальний варіант спреду з додаванням натурального шоколаду, який надає продукту солодощі та насичений смак. Цей спред ідеально підходить для використання в десертах, як начинка для випічки або для перекусів. Він також містить сорбіт, що робить його придатним для людей з діабетом.
3. Вершково-кокосовий спред з сорбітом горіхами	Цей спред збагачений подрібненими горіхами, такими як мигдаль або фундук, що додає хрусткої текстури і поживності. Він чудово підходить для сніданків, намазаних на тости, або як інгредієнт для смузі. Низькокалорійний варіант забезпечує додаткову користь для здоров'я завдяки вмісту корисних жирів з горіхів.

Джерело: розроблено автором

Ці позиції асортименту не лише задовольняють потреби споживачів у здорових та низькокалорійних продуктах, але й пропонують різноманітність смакових варіантів для різних уподобань.

Планові обсяги реалізації продукції в сегменті «Вершково-кокосовий спред з сорбітом» оцінюються виходячи з встановленої ємності ринку та планового досягнення частки ринку 15% у 2025 році.

Враховуючи представлені дані та прогностні показники річного збільшення продажів на 10 %, а також зростання рівня ціни на 10 % можна представити планування доходів від збуту нової продукції, а саме «Вершково-кокосовий спред з сорбітом» на підприємстві АТ «Житомирський маслозавод» (Додаток Ж).

Отже, планові обсяги виручки від реалізації продукції в категорії «Вершково-кокосовий спред з сорбітом» на підприємстві АТ «Житомирський маслозавод» у 2025 році становитиме: вершково-кокосовий спред з сорбітом класичний – 4000,00 тис.грн.; вершково-кокосовий спред з сорбітом та шоколадом – 3375,00 тис.грн.; вершково-кокосовий спред з сорбітом і горіхами – 3375,00 тис.грн. Разом виручка від реалізації продукції у 2025 році становитиме 10750,00 тис.грн. та зростатиме на 10 % щорічно.

Виробничий план щодо виготовлення нової продукції «Вершково-кокосовий спред з сорбітом» - це стратегічний документ, що описує процеси та ресурси, необхідні для виробництва даного продукту.

Перелік та вартість виробничого обладнання, необхідного для виготовлення продукції «Вершково-кокосовий спред з сорбітом» представлена у табл. 3.3.

Таблиця 3.3

Перелік та вартість виробничого обладнання, необхідного для виготовлення продукції «Вершково-кокосовий спред з сорбітом»

Тип обладнання	Опис	Вартість, тис.грн.
1	2	3
Міксер/емульгатор	Прилад для змішування та емульгування інгредієнтів, забезпечує однорідну текстуру спреду.	210,00

Продовження таблиці 3.3

1	2	3
Пастеризатор	Обладнання для обробки сировини при високих температурах для знищення патогенів.	420,00
Вакуумний змішувач	Прилад, що дозволяє змішувати інгредієнти у вакуумі, що покращує консистенцію продукту.	630,00
Упаковувальна машина	Обладнання для автоматичної упаковки готової продукції у відповідну тару.	294,00
Конвеєрна стрічка	Система транспортування продукту між етапами виробництва.	210,00
Контролер якості	Прилад для перевірки фізико-хімічних характеристик готової продукції.	84,00
Система очищення	Обладнання для очищення та дезінфекції виробничих площ та обладнання.	126,00
Разом		1974,00

Джерело: розроблено автором

Загальна вартість обладнання, необхідного для виробництва продукції «Вершково-кокосовий спред з сорбітом» становитиме 1974,00 тис.грн. Постачання обладнання відбуватиметься на основі укладення договорів з виробниками спеціалізованого обладнання для молочної промисловості.

Визначимо заплановані обсяги виробництва на місяць та рік, відповідно до оцінок попиту та ринкових тенденцій. Планові обсяги виробництва продукції «Вершково-кокосовий спред з сорбітом» наведено у табл. 3.4.

Таблиця 3.4

Планові обсяги виробництва продукції «Вершково-кокосовий спред з сорбітом» на початковому етапі у 2025 році, упак.

Найменування продукції	Планові обсяги виробництва		
	середньодобові	місячні	річні
1. Вершково-кокосовий спред з сорбітом класичний	278	8333	100000
2. Вершково-кокосовий спред з сорбітом та шоколадом	208	6250	75000
3. Вершково-кокосовий спред з сорбітом і горіхами	208	6250	75000
Разом	694	20833	250000

Джерело: розраховано автором

Отже, в цілому планові обсяги виробництва продукції «Вершково-кокосовий спред з сорбітом» на початковому етапі у 2025 році становитимуть:

середньодобові – 694 упак; місячні – 20833 упак; річні – 250000 упак.

Планування собівартості продукції та розрахунок очікуваного прибутку від реалізації продукції «Вершково-кокосовий спред з сорбітом» - це процес визначення всіх витрат, пов'язаних з виробництвом та реалізацією продукту, і оцінка доходів, які підприємство очікує отримати від його продажу (Додаток 3).

За результатами проведених прогнозних розрахунків визначено, що внаслідок реалізації продукції «Вершково-кокосовий спред з сорбітом» в асортименті підприємство отримає плановий чистий прибуток в обсязі 3006,99 тис.грн., в тому числі: вершково-кокосовий спред з сорбітом класичний – 1050,33 тис.грн.; вершково-кокосовий спред з сорбітом та шоколадом – 949,22 тис.грн.; вершково-кокосовий спред з сорбітом і горіхами – 1007,44 тис.грн.

3.3. Оцінка економічної ефективності реалізації запропонованого проекту інвестиційно-інноваційного розвитку підприємства

Аналіз та розрахунки показали, що для реалізації проекту з виробництва продукції «Вершково-кокосовий спред з сорбітом» необхідні капіталовкладення в розмірі 2369 тис. грн. Ця сума включає такі витрати:

- закупівля обладнання, необхідного для виконання інвестиційного проекту, обійдеться у 1974,00 тис. грн.;

- витрати на проведення рекламної кампанії складуть 395,00 тис. грн.

Фінансування проекту АТ «Житомирський маслозавод» планує здійснити за рахунок залучених коштів, отриманих у вигляді банківського кредиту від АТ «Приватбанк». Банк надає кредитні ресурси на термін 4 роки під 25% річних. Кредитування розпочнеться з 1 січня 2025 року. Виплата відсотків за користування кредитними коштами проводитиметься щороку на початку наступного року відповідно до формули простих відсотків.

Оцінка вартості та терміну корисного використання основних засобів, залучених до проекту зведені в табл. 3.5.

**Дані про основні засоби, необхідні для реалізації
інвестиційного проекту АТ «Житомирський маслозавод»***

Склад основних засобів	Первісна вартість, тис.грн.	Термін корисного використання, років
Виробниче приміщення цеху (існуюче)	600	15
Придбане обладнання	1974	5

* ліквідаційна вартість складає 5% від первісної вартості основних засобів

Джерело: розраховано автором

Виходячи з результатів операційного планування встановлено планові фінансові показники діяльності компанії АТ «Житомирський маслозавод» щодо виробництва та збуту нової продукції - «Вершково-кокосовий спред з сорбітом» у 2025-2029 роках (табл. 3.6).

Таблиця 3.6

Планування фінансових показників від реалізації проекту виробництва та збуту продукції - «Вершково-кокосовий спред з сорбітом» у 2025-2029 роках, тис.грн.

Показник	Роки				
	2025	2026	2027	2028	2029
Дохід від реалізації продукції	10750,0	13007,5	15739,1	19044,3	23043,6
Чистий дохід від реалізації продукції	8958,3	10839,6	13115,9	15870,2	19203,0
Собівартість реалізованої продукції	5951,0	6546,1	7200,7	7920,8	8712,9
Чистий прибуток	3007,0	4293,5	5915,2	7949,5	10490,1

Джерело: розраховано автором

Річна амортизація визначається прямолінійним методом, який передбачає поділ амортизованої вартості об'єкта основних засобів на строк його корисного використання. Амортизована вартість розраховується як первісна або переоцінена вартість активів за вирахуванням ліквідаційної вартості.

$$AB_{\text{цеху}} = (600 - 600 \times 0,05) / 15 = 38,00 \text{ тис.грн.}$$

$$AB_{\text{обладнання}} = (1974 - 1974 \times 0,05) / 5 = 375,06 \text{ тис.грн.}$$

$$AB_{\text{заг}} = AB_{\text{цеху}} + AB_{\text{обладнання}} = 38,00 + 375,06 = 413,06 \text{ грн.}$$

Витрати на обслуговування кредиту в сумі 2369 тис. грн. обчислюються за

формулою простих відсотків:

$$\text{ФВ}_{\text{річні}} = 2369 \times 0,25 = 592,25 \text{ тис.грн.}$$

Інвестиційні витрати розподіляються наступним чином:

- власні кошти враховуються в тому році, коли вони інвестуються (у даному випадку власних коштів немає);
- позикові кошти враховуються в рік їх повернення кредитору, тобто у 2028 році.

На основі зазначених даних і проведених досліджень, наступним кроком є аналіз економічної ефективності проекту виробництва нової продукції - «Вершково-кокосового спреду з сорбітом» АТ «Житомирський маслозавод».

Розрахунок чистого грошового потоку (CF) для проекту виробництва та реалізації продукції «Вершково-кокосовий спред з сорбітом» представлений у табл. 3.7.

Таблиця 3.7

Планування чистого грошового потоку (CF) від реалізації проекту виробництва та збуту продукції - «Вершково-кокосовий спред з сорбітом», тис.грн.

Показник	Роки				
	2025	2026	2027	2028	2029
Чистий прибуток, ЧП	3007,0	4293,5	5915,2	7949,5	10490,1
Амортизаційні відрахування, АВ	413,06	413,06	413,06	413,06	413,06
Фінансові витрати (відсотки за кредитом), ФВ	592,25	592,25	592,25	592,25	0,00
Чистий грошовий потік, CF	2827,81	4114,31	5736,01	7770,31	10903,2

Джерело: розраховано автором

Чиста теперішня вартість (Net Present Value, NPV), або чистий приведений дохід, відображає різницю між продисконтованими чистими грошовими потоками та продисконтованими інвестиційними витратами за весь період реалізації інвестиційного проекту. По суті, це є дисконтованим прибутком, який інвестор може отримати після впровадження проекту. Значення NPV може бути: позитивним - якщо проект приносить прибуток, негативним - якщо він є збитковим, або дорівнювати нулю - коли інвестиції та доходи зрівноважуються.

Планування чистої теперішньої вартісті (NPV) реалізації проекту виробництва та збуту продукції - «Вершково-кокосовий спред з сорбітом» представлено у табл. 3.8.

Таблиця 3.8

Планування чистої теперішньої вартісті (NPV) реалізації проекту виробництва та збуту продукції - «Вершково-кокосовий спред з сорбітом», тис.грн.

Показник	Роки				
	2025	2026	2027	2028	2029
Чистий грошовий потік, CF	2827,81	4114,31	5736,01	7770,31	10903,20
Інвестиційні витрати, I	0,00	0,00	0,00	2369,00	0,00
Коефіцієнт дисконтування при ставці дисконту 25 %, КД ₁	0,800	0,640	0,512	0,410	0,328
Продисконтовані чисті грошові потоки при ставці 25 %	2262,25	2633,16	2936,84	3185,83	3576,25
Продисконтовані інвестиційні витрати при ставці 25 %	0,00	0,00	0,00	971,29	0,00
Чиста теперішня вартість при ставці 25 %, NPV ₁	13623,03				
Коефіцієнт дисконтування при ставці дисконту 90 %, КД ₂	0,526	0,277	0,146	0,077	0,040
Продисконтовані чисті грошові потоки при ставці 90 %	1487,43	1139,66	837,46	598,31	436,13
Продисконтовані інвестиційні витрати при ставці 90 %	0,00	0,00	0,00	182,41	0,00
Чиста теперішня вартість при ставці 90 %, NPV ₂	4316,58				

Джерело: розраховано автором

Індекс рентабельності (Profitability Index, PI, або індекс прибутковості) інвестиційного проекту визначається як співвідношення продисконтованих (приведених) чистих грошових потоків, отриманих від проекту, до продисконтованих (приведених на ту ж дату) інвестиційних витрат.

Для даного проекту індекс рентабельності обчислюється так:

$$PI = (2262,25+2633,16+2936,84+3185,83+3576,25) / (0+0+0+971,29+0) = 15,03$$

Внутрішня норма прибутку (Internal Rate of Return, IRR, або внутрішня норма доходності) - це така ставка дисконтування, за якої продисконтовані

чисті грошові потоки від проекту дорівнюють продисконтованим інвестиційним витратам. Іншими словами, це ставка, за якої значення NPV дорівнює нулю.

$$IRR = 25 + 13623,03 \times ((90 - 25) / (13623,03 - 4316,58)) = 120,15 \%$$

Дисконтований період окупності (Discounted Payback Period, DPP) визначається як час, необхідний для того, щоб продисконтовані чисті грошові потоки від інвестиційного проекту покрили продисконтовані витрати, вкладені в його реалізацію. Зведемо значення кумулятивних сум у табл. 3.9.

Таблиця 3.9

Кумулятивні суми продисконтованих чистих грошових потоків за проектом виробництва та збуту продукції - «Вершково-кокосовий спред з сорбітом»

Роки	i, j	CF _i * КД _i	C _j
2025	1	2262,25	2262,25
2026	2	2633,16	4895,41
2027	3	2936,84	7832,24
2028	4	3185,83	11018,07
2029	5	3576,25	14594,32

Джерело: розраховано автором

Підставимо наші дані у нерівність (3.7):

$$0 < 971,29 < 2262,25$$

$$\text{Звідси: } j=0; C_j=0; C_{j+1}=2262,25; CF_{j+1} * КД_{j+1}=2633,16$$

$$DPP=0+(971,29 - 0) / 2633,16=0,37 \text{ років}$$

Чиста термінальна вартість (Net Terminal Value, NTV) визначає різницю між продисконтованими чистими грошовими потоками та інвестиційними витратами, приведеними до моменту завершення реалізації інвестиційного проекту.

Спочатку розрахуємо процентну ставку, яка відповідатиме наведеному в умові коефіцієнту дисконтування:

$$r = \frac{0,25}{1 - 0,25} = 0,33$$

Відповідно коефіцієнт нарощення KH_i дорівнюватиме:

$$KH_1=(1+0,33)^1=1,33; \quad KH_4=(1+0,33)^4=3,160$$

$$KH_2=(1+0,33)^2=1,778; \quad KH_5=(1+0,33)^5=4,214$$

$$KH_3=(1+0,33)^3=2,370$$

Планування чистої термінальної вартісті (NTV) реалізації проекту виробництва та збуту продукції - «Вершково-кокосовий спред з сорбітом» представлено у табл. 3.10.

Таблиця 3.10

Планування чистої термінальної вартісті (NTV) реалізації проекту виробництва та збуту продукції - «Вершково-кокосовий спред з сорбітом»

Показник	Роки				
	2025	2026	2027	2028	2029
Коефіцієнт нарощення, КН	4,214	3,160	2,370	1,778	1,330
Чистий грошовий потік, CF	2827,81	4114,31	5736,01	7770,31	10903,20
Інвестиційні витрати, I	0,00	0,00	0,00	2369,00	0,00
Продисконтовані чисті грошові потоки	11916,39	13001,22	13594,34	13815,61	14501,26
Продисконтовані інвестиційні витрати	0,00	0,00	0,00	4212,08	0,00
Чиста термінальна вартість, NTV	62616,74				

Джерело: розраховано автором

Результати реалізації інвестиційного проекту щодо виробництва та збуту продукції - «Вершково-кокосовий спред з сорбітом» на підприємстві АТ «Житомирський маслозавод» узагальнено в табл. 3.11.

Таблиця 3.11

Результати реалізації інвестиційного проекту щодо виробництва та збуту продукції - «Вершково-кокосовий спред з сорбітом» на підприємстві АТ «Житомирський маслозавод»

Показник	Прогнозне значення
Обсяг інвестицій (I), тис.грн.	2369,00
Чиста теперішня вартість (NPV), тис.грн.	13623,03
Індекс рентабельності (PI)	15,03
Внутрішня норма прибутку (IRR), %	120,15
Дисконтований період окупності проекту (DPP), років	0,37
Чиста термінальна вартість (NTV), тис.грн.	62616,74

Джерело: розраховано автором

Таким чином, за результатами проведених розрахунків визначено, що інвестиційний проект АТ «Житомирський маслозавод» щодо виробництва і реалізації нової продукції - «Вершково-кокосовий спред з сорбітом» є ефективним. Чиста теперішня вартість (NPV) дорівнює 13623,03 тис.грн. Вона більша за нуль, що свідчить про ефективність даного проекту. Індекс рентабельності (PI) = 15,03. Він перевищує одиницю, що означає перевищення доходу над видатками, тобто засвідчує ефективність цього інвестиційного проекту. Внутрішня норма прибутку (IRR) = 120,15 %. Вона перевищує дисконтну ставку (25%) та відсоток банківського кредиту 25%. Дисконтований період окупності проекту (DPP) = 0,37 років. Чиста термінальна вартість (NTV) дорівнює 62616,74 тис.грн. Вона більша за нуль, що свідчить про ефективність даного проекту. Отже, вкладення коштів в даний інвестиційний проект цілком доцільне, що дає можливість забезпечити зростання ефективності інвестиційної діяльності та нарощування інноваційного потенціалу підприємства АТ «Житомирський маслозавод».

Висновки до розділу 3

За результатами проведеного дослідження напрямів удосконалення інвестиційно-інноваційної діяльності розвитку підприємства можна зробити наступні висновки:

Запропоновано інвестиційний проект осовення виробництва інноваційного продукту «Вершково-кокосовий спред з сорбітом» на підприємстві АТ «Житомирський маслозавод». Цей продукт орієнтований на сегмент низькокалорійних та діабетичних молоковмісних продуктів, що відповідає сучасним тенденціям здорового харчування і підвищеного попиту на дієтичну та функціональну їжу.

Визначено, що внаслідок реалізації продукції «Вершково-кокосовий спред з сорбітом» в асортименті підприємство отримає плановий чистий прибуток в обсязі 3006,99 тис.грн., в тому числі: вершково-кокосовий спред з сорбітом класичний – 1050,33 тис.грн.; вершково-кокосовий спред з сорбітом та шоколадом – 949,22 тис.грн.; вершково-кокосовий спред з сорбітом і горіхами – 1007,44 тис.грн.

Узагальнено, що фінансування проекту АТ «Житомирський маслозавод» планує здійснити за рахунок залучених коштів, отриманих у вигляді банківського кредиту від АТ «Приватбанк». Банк надає кредитні ресурси на термін 4 роки під 25% річних. Кредитування розпочнеться з 1 січня 2025 року. Виплата відсотків за користування кредитними коштами проводитиметься щороку на початку наступного року відповідно до формули простих відсотків.

Доведено, що інвестиційний проект АТ «Житомирський маслозавод» щодо виробництва і реалізації нової продукції - «Вершково-кокосовий спред з сорбітом» є ефективним. Вкладення коштів в даний інвестиційний проект цілком доцільне, що дає можливість забезпечити зростання ефективності інвестиційної діяльності та нарощування інноваційного потенціалу підприємства АТ «Житомирський маслозавод».

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

За результатами проведеного дослідження удосконалення інвестиційно-інноваційної діяльності розвитку підприємства можна зробити наступні висновки:

1. Встановлено, що розвиток інвестиційно-інноваційної діяльності є особливо важливим для підприємств у країнах, що знаходяться на шляху до євроінтеграції, оскільки це створює нові можливості для виходу на міжнародні ринки. Крім того, впровадження інноваційних підходів сприяє ефективному управлінню ризиками та забезпечує стійкість бізнесу перед викликами сучасності.

2. Узагальнено, що управління інвестиційно-інноваційною діяльністю підприємства - це системний процес планування, організації, мотивації, координації та контролю інвестиційних та інноваційних проектів, спрямований на досягнення стратегічних цілей підприємства та забезпечення його сталого розвитку. Це ключовий інструмент для підприємств, які прагнуть залишатися конкурентоспроможними в умовах динамічних змін ринкового середовища.

3. Обґрунтовано, що оцінювання інвестиційно-інноваційної діяльності підприємства є важливим етапом управління, що сприяє прийняттю обґрунтованих рішень і забезпеченню ефективності використання ресурсів. В умовах сучасної економіки, де технологічний розвиток і конкуренція постійно зростають, аналіз інвестиційно-інноваційних проектів допомагає визначити їхню доцільність, перспективність і можливі ризики.

4. Обґрунтовано, що АТ «Житомирський маслозавод» демонструє значний інноваційний потенціал, який забезпечує його лідерство в молочній промисловості України. Підприємство активно впроваджує сучасні технології, розширює асортимент продукції та орієнтується на екологічність виробництва. Інноваційні проекти компанії сприяють підвищенню якості продукції.

5. Доведено, що сучасний стан інвестиційно-інноваційної діяльності АТ «Житомирський маслозавод» характеризується активною модернізацією

виробничих потужностей та впровадженням новітніх технологій, що дозволяє підвищувати якість продукції та знижувати витрати. Завод успішно реалізує стратегію сталого розвитку, орієнтуючись на енергоефективні та екологічно чисті технології.

6. Запропоновано інвестиційний проект осовення виробництва інноваційного продукту «Вершково-кокосовий спред з сорбітом» на підприємстві АТ «Житомирський маслозавод». Цей продукт орієнтований на сегмент низькокалорійних та діабетичних молоковмісних продуктів, що відповідає сучасним тенденціям здорового харчування і підвищеного попиту на дієтичну та функціональну їжу.

7. Визначено, що внаслідок реалізації продукції «Вершково-кокосовий спред з сорбітом» в асортименті підприємство отримає плановий чистий прибуток в обсязі 3006,99 тис.грн., в тому числі: вершково-кокосовий спред з сорбітом класичний – 1050,33 тис.грн.; вершково-кокосовий спред з сорбітом та шоколадом – 949,22 тис.грн.; вершково-кокосовий спред з сорбітом і горіхами – 1007,44 тис.грн.

8. Узагальнено, що фінансування проекту АТ «Житомирський маслозавод» планує здійснити за рахунок залучених коштів, отриманих у вигляді банківського кредиту від АТ «Приватбанк». Банк надає кредитні ресурси на термін 4 роки під 25% річних. Кредитування розпочнеться з 1 січня 2025 року. Виплата відсотків за користування кредитними коштами проводитиметься щороку на початку наступного року відповідно до формули простих відсотків.

9. Доведено, що інвестиційний проект АТ «Житомирський маслозавод» щодо виробництва і реалізації нової продукції - «Вершково-кокосовий спред з сорбітом» є ефективним. Вкладення коштів в даний інвестиційний проект цілком доцільне, що дає можливість забезпечити зростання ефективності інвестиційної діяльності та нарощування інноваційного потенціалу підприємства АТ «Житомирський маслозавод».

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Бельтюков Є. А. Причини та шляхи подолання низької інноваційної сприйнятливості промислових підприємств. Вісник соціально-економічних досліджень. 2012. №4. С. 142–147.
2. Вініченко І. І., Самілик Т. М., Олексюк В. О. Бізнес-процеси в теорії інвестиційної діяльності підприємств. Агросвіт. 2021. №18. С. 22-27.
3. Гордієнко С. Інноваційна діяльність та право на інтелектуальну власність: теоретичні основи і правові регулятори : курс лекцій. Київ, 2018. 262 с.
4. Горник В.Г., Дацій Н.В. Інвестиційно-інноваційний розвиток промисловості: Монографія. К.: Вид-во НАДУ, 2015. 200 с.
5. Гук О. В., Дейнека О. С, Лексін Р. І. Інноваційний потенціал як інструмент забезпечення інноваційного розвитку підприємства. Глобальні та національні проблеми економіки: Електронне наукове видання. 2016. № 14. URL: <http://global-national.in.ua/issue-14-2016/22-vipusk14-gruden-2016-r/2566-guk-o-v-dejneka-o-s-leksin-r-i-innovatsijnij-potentsial-yakinstrument-zabezpechennya-innovatsijnogo-rozvitku-pidpriemstva>
6. Гук О. В., Шендерівська Л. П., Мохонько Г. А. Інвестування інноваційної діяльності: начальний посібник для здобувачів ступеня магістра за спеціальністю 073 Менеджмент. Київ: КПІ ім. Ігоря Сікорського, Видавництво «Політехніка», 2022. 186 с.
7. Гуткевич С. О., Смик Р. Ю., Занозовська О. Г. Пріоритети інвестиційної діяльності в сучасних умовах: монографія. Харків: Діса плюс, 2019. 172 с. 14.
8. Зайцев О. В. Порівняльний аналіз застосування моделей оцінки ефективності інвестицій в інноваційні проекти (частина 1). Вісник СумДУ. Серія «Економіка». 2019. № 1. С. 99-110.
9. Закон України «Про інвестиційну діяльність» від 18.09.1991 р. № 1560-ХІІ (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/>

show/1560-12#Text

10. Закон України «Про інноваційну діяльність» від 04.07.2002 р. № 40-IV (зі змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/40-15#Text>

11. Захарін С. Фінансові інструменти активізації інвестиційної та інноваційної діяльності. Економіка України. 2020. № 12. С. 48–58.

12. Захарін С.В. Інвестиційне забезпечення інноваційно-технологічного розвитку економіки: монографія; Київ. нац. ун-т технологій та дизайну. К., 2021. 344 с.

13. Іжевський П., Потапова Н. Формування інвестиційного механізму забезпечення інноваційного розвитку суб'єкта господарювання. Scientific journal "MODELING THE DEVELOPMENT OF THE ECONOMIC SYSTEMS". 2023. №28. С. 139-145.

14. Качур Р. П. Державне регулювання інвестиційної діяльності в трансформаційній економіці України : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.03. Львів, 2015. 22 с.

15. Кваско А. В., Шендерівська Л. П. Ефективність операційної діяльності підприємства та її оцінювання. Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія «Економічні науки». 2022. №46. С. 16-22.

16. Ковальчук Н.О., Смольнікова К.А., Жалоба К.І. Значення та зміст інвестиційно-інноваційної діяльності вітчизняних підприємств. Бізнесінформ. 2020. №10. С. 89-95.

17. Ковпака А. Інноваційний розвиток країни як рушійний чинник підвищення національної конкурентоспроможності. Економіка. Управління. Інновації. Серія: Економічні науки. 2021. Вип. 1. URL: <http://eui.zu.edu.ua/article/view/234658/238776>.

18. Кравченко Н. А. Інвестиційна складова інноваційного розвитку. Теоретичні і практичні аспекти економіки та інтелектуальної власності. 2021. URL: <https://core.ac.uk/download/pdf/72004551.pdf>

19. Краус Н. М. Інноваційна економіка в глобалізованому світі:

інституціональний базис формування та траєкторія розвитку: монографія. Київ: Аграр Медіа Груп, 2019. 492 с.

20. Крупка М. І., Руцишин М. О. Фінансовий механізм державно-приватного партнерства в забезпеченні інноваційного розвитку підприємств України. Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія «Економіка». 2022. № 26 (54). С. 85–94.

21. Левицький В., Радинський С. Удосконалення інноваційно-інвестиційної діяльності в період післявоєнної відбудови України: організаційний та нормативно-правовий аспект. Галицький економічний вісник. 2023. №5(84). С. 151-161.

22. Левченко Н. М., Носенко Д. К. Аналіз ефективності інноваційної діяльності підприємств. Вісник Хмельницького національного університету. 2019. № 2. Т. 1. С. 138–142.

23. Лупак Р. Л., Польова І. М., Васильців В. Г. Управління покращенням інвестиційного забезпечення підприємств. Бізнес Інформ. 2015. Вип. 12. С. 88-92.

24. Малій О. Г. Фінансові ресурси підприємств та джерела їх формування: теоретичні аспекти. Актуальні проблеми інноваційної економіки. 2016. № 2. С. 71–74.

25. Марченко О., Ткаченко В. Напрями податкового стимулювання інноваційної діяльності підприємств. Економіст. 2013. №1. С.13-17.

26. Микитюк П. П. Аналіз інвестиційно-інноваційної діяльності підприємств: монографія. Тернопіль : Економічна думка ТНЕУ, 2009. 304 с.

27. Михайлик О.М., Бірак Є.В. Інвестиційно-інноваційна діяльність підприємств в умовах воєнного стану. Економіка та суспільство. 2023. Випуск 58. URL: <file:///C:/Users/Admin/Downloads/335096-3263-1-10-20240212.pdf>

28. Музиченко Т. О. Інвестиції та інвестиційна діяльність: понятійний апарат. Сталий розвиток економіки. 2014. № 3. С. 161–167.

29. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : затв. Наказом МФУ 07.02.2013 р. № 73. URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>

30. Озерчук О. В. Сутність, роль та напрями державної фінансової політики регулювання інвестиційної діяльності в Україні. Наукові праці НДФІ. 2015. Вип. 1. С. 16–25.

31. Офіційний сайт компанії АТ «Житомирський маслозавод». URL: <https://rud.ua/contacts/>

32. Пшик Б. І. Теоретичні засади фінансового регулювання інноваційної діяльності в Україні. Науковий вісник НЛТУ України. 2016. Вип. 26.6. С. 61–68.

33. Рибалко Н. О. Фінансові ресурси – основа діяльності підприємств. Формування ринкових відносин в Україні. 2019. № 3 (94). С. 27–29.

34. Романчук З. Фінансовий механізм забезпечення інноваційно-інвестиційної діяльності в Україні. Формування ринкової економіки в Україні. 2014. № 31. Ч. 2. С. 235–241.

35. Рудченко І. В. Удосконалення механізму управління фінансовими ресурсами підприємства. Сучасні питання економіки і права. 2021. Вип. 1. С. 16–19.

36. Смесова В. Л., Іщенко І. О. Інновації як основа підвищення якості продукції та забезпечення конкурентоспроможності підприємства. Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія: Економіка і менеджмент. 2020. Вип. 43. С. 76–82.

37. Стратегія розвитку: інвестиційний вимір: монографія / С. О. Гуткевич та ін.; за ред. д-ра екон. наук, проф. Гуткевич С. О. Харків : Діса плюс, 2016. 162 с.

38. Фецович Т. Аналіз формування інноваційної стратегії розвитку підприємства. Українська наука: минуле, сучасне, майбутнє. 2010. № 14-15. С. 296-303.

39. Фоміних В. І., Безпалова Д. І., Довгопола А. Д. Аспекти формування та використання фінансових ресурсів підприємства. Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія Економічні науки. 2017. № 27 (2). С. 61–64.

40. Харів П.С., Собко П.С. Активізація інноваційної діяльності промислових підприємств регіону: монографія. Тернопіль: Економічна думка, 2023. 184 с.

41. Чех Л. М., Корогодова О. О. Інноваційний розвиток економіки України в умовах Індустрії 4.0. Актуальні проблеми економіки та управління. 2020. № 14. URL: <http://ape.fmm.kpi.ua/article/view/205849>.

42. Чорна М.В., Глухова С. В. Оцінка ефективності інноваційної діяльності підприємств: монографія. Харків: ХДУХТ, 2012. 210 с.

43. Чорна М.В., Глухова С.В. Стратегічні напрями інноваційної діяльності. Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг. 2012. Вип. 1(1). С. 210–216.

44. Шевчук В. Я., Рогожин П. С. Основи інвестиційної діяльності. Київ: Генеза, 2018. 266 с.

45. Шендерівська Л. П. Критерії оцінки ефективності інвестицій. Інтелект XXI. 2023. №5-6. С. 75-89.

46. Шендерівська Л. П., Гук О. В., Мохонько Г. А. Трансформація бізнес-моделей видавництва в умовах війни та пандемії. Економічний простір, 2022. №179. С. 79-85. URL: <https://doi.org/10.32782/2224-6282/179-12>

47. Шендерівська Л. П., Кваско А. В. Напрями розвитку інноваційного потенціалу підприємств. Економічний простір. 2021. № 166. С. 74-80.

48. Школа стартапів Y Combinator. URL: <https://courses.prometheus.org.ua/courses/>

49. Щур Р. І. Фінансовий потенціал підприємств: теоретичний аналіз. Економіка та держава. 2018. № 5. С. 60-64.

ДОДАТКИ

Основні підходи до формування системи управління інвестиційно-інноваційною діяльністю підприємства

Науковий підхід	Характеристика
1. Цифровізація управління.	Використання цифрових технологій, таких як автоматизовані системи управління, аналіз великих даних (Big Data), штучний інтелект і хмарні платформи, сприяє оперативності та точності прийняття управлінських рішень.
2. Інтеграція принципів сталого розвитку.	Система управління повинна враховувати екологічні, економічні та соціальні аспекти. Це передбачає впровадження "зелених" технологій, енергоефективних рішень і соціально відповідальних проєктів.
3. Проєктний підхід.	Управління інвестиційно-інноваційною діяльністю часто здійснюється у формі проєктів із чітко визначеними цілями, строками та ресурсами. Такий підхід дозволяє ефективніше планувати, координувати та контролювати інноваційні ініціативи.
4. Гнучке управління (Agile).	У динамічному середовищі важливо впроваджувати адаптивні моделі управління, які дозволяють швидко реагувати на зміни, залучати міждисциплінарні команди та вдосконалювати процеси в реальному часі.
5. Ризик-менеджмент.	Сучасна система управління передбачає систематичний аналіз та мінімізацію ризиків, пов'язаних із реалізацією інноваційних проєктів. Це включає створення резервів, страхування ризиків та розробку стратегій їх уникнення.
6. Організація партнерств та залучення інвестицій.	Співпраця з міжнародними партнерами, венчурними фондами та державними органами сприяє залученню фінансових, інтелектуальних і технологічних ресурсів.
7. Кадрова політика та управління знаннями.	Формування інноваційної культури, підвищення кваліфікації персоналу та створення умов для обміну знаннями всередині організації є невід'ємною частиною сучасного управління.

Джерело: побудовано автором за [12; 45].

Методичні підходи до оцінювання інвестиційно-інноваційної діяльності підприємства

Підхід	Характеристика
1. Дисконтування грошових потоків (DCF).	Цей підхід включає оцінку чистого дисконтованого доходу (NPV), внутрішньої норми рентабельності (IRR) та індексу прибутковості (PI). Він використовується для аналізу фінансової ефективності проектів з урахуванням часової вартості грошей.
2. Метод аналізу строку окупності (PP).	Оцінює час, необхідний для повернення інвестиційних витрат. Він може застосовуватися у варіанті звичайного або дисконтованого строку окупності.
3. Метод порівняльного аналізу (Benchmarking).	Порівняння ключових показників діяльності з аналогічними проектами конкурентів або галузевими стандартами для виявлення сильних і слабких сторін.
4. Балансовий метод.	Оцінка фінансового стану підприємства за показниками активів, зобов'язань та капіталу для визначення можливості фінансування інноваційних проектів.
5. SWOT-аналіз.	Дозволяє оцінити сильні та слабкі сторони підприємства, можливості й загрози, пов'язані з інвестиційно-інноваційною діяльністю.
6. Сценарний аналіз.	Моделювання декількох сценаріїв розвитку проекту, включаючи оптимістичний, песимістичний та базовий, для оцінки впливу зовнішніх і внутрішніх змін.
7. Ризик-аналіз.	Ідентифікація, оцінка та управління ризиками, пов'язаними з реалізацією інноваційних проектів, із застосуванням інструментів, таких як діаграми чутливості та імітаційне моделювання.
8. Метод багатокритеріальної оцінки (MCDM).	Використовується для аналізу проектів за кількома критеріями, такими як фінансова, екологічна та соціальна ефективність.
9. Метод життєвого циклу (Life Cycle Costing).	Оцінює загальні витрати та результати інноваційного проекту протягом усього життєвого циклу, включаючи розробку, впровадження та експлуатацію.
10. Технологічний аудит.	Оцінка технологічного рівня та інноваційного потенціалу проекту, а також його відповідності стратегічним цілям підприємства.

Джерело: побудовано автором за [5; 43].

Організаційно-правова характеристика діяльності

АТ «Житомирський маслозавод»

Ознака	Характеристика
Повне найменування юридичної особи	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД
Скорочена назва	АТ «Житомирський маслозавод»
Статус юридичної особи	Зареєстровано
Код ЄДРПОУ	00182863
Дата реєстрації	14.08.1995 р.
Уповноважені особи	Рудь Петро Володимирович
Розмір статутного капіталу	1 393 250,00 грн.
Організаційно-правова форма	Акціонерне товариство
Види діяльності	Основний: 10.52 Виробництво морозива Інші: 10.39 Інші види перероблення та консервування фруктів і овочів 10.51 Перероблення молока, виробництво масла та сиру 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами
Місцезнаходження юридичної особи	10002, Україна, Житомирська обл., місто Житомир, вулиця Івана Гонти, будинок, 4

Джерело: побудовано автором за даними підприємства.

**Загальна характеристика інвестиційно-інноваційної діяльності
підприємства АТ «Житомирський маслозавод»**

Параметр діяльності	Напрями інвестиційно-інноваційного розвитку
1. Орієнтація на модернізацію виробництва	Завод постійно інвестує у модернізацію обладнання, спрямовану на підвищення ефективності виробничих процесів. Установлення сучасних ліній для виготовлення молочної продукції та морозива сприяє зниженню собівартості продукції. Використання автоматизованих систем контролю якості дозволяє забезпечити стабільно високі стандарти продукції.
2. Інноваційний підхід до розробки продукції	Підприємство активно розробляє нові види продукції з урахуванням сучасних тенденцій споживчого попиту, таких як натуральність, органічність, продукти без лактози тощо. Впроваджуються інновації в упаковці для забезпечення зручності споживання та збереження якості продукції.
3. Розвиток екологічних технологій	Значна увага приділяється екологічності виробничих процесів. Завод інвестує в енергоефективне обладнання та системи переробки відходів, що сприяє зменшенню впливу на довкілля. Впровадження відновлювальних джерел енергії (наприклад, сонячних панелей) демонструє прагнення до сталого розвитку.
4. Інвестиції в інфраструктуру	Підприємство розвиває логістичну інфраструктуру, зокрема, оновлення складів і транспортного парку для забезпечення швидкої доставки продукції до споживачів. Будуються нові виробничі приміщення для збільшення обсягів виробництва.
5. Співпраця з іноземними партнерами	Завод залучає іноземні інвестиції для реалізації великих проєктів, зокрема, закупівлі високотехнологічного обладнання. Співпраця з міжнародними компаніями у сфері інновацій сприяє впровадженню найкращих практик у виробництві.
6. Орієнтація на цифровізацію	Завод впроваджує цифрові інструменти управління виробництвом, що дозволяє оптимізувати планування та моніторинг процесів. Автоматизація обліку та впровадження CRM-систем допомагають підвищити ефективність взаємодії з клієнтами.
7. Соціально спрямовані інвестиції	Інвестиції спрямовуються не лише на виробництво, але й на навчання персоналу, забезпечення безпечних умов праці та підтримку локальної громади.
8. Результати інвестиційно-інноваційної діяльності	Підприємство демонструє зростання прибутковості, продуктивності праці та якості продукції. Збільшується частка експорту завдяки відповідності продукції міжнародним стандартам якості.

Джерело: побудовано автором за даними підприємства.

Організаційна структуризація управління інвестиційно-інноваційною діяльністю АТ «Житомирський маслозавод»

Елемент структури	Функції	Особливості взаємодії
Наглядова рада	- Затвердження стратегічних рішень щодо інвестицій та інновацій. - Контроль за ефективністю реалізації проєктів.	Співпрацює з правлінням для визначення загальної стратегії розвитку.
Правління підприємства	- Розробка політики інвестицій та інновацій. - Координація між підрозділами. - Моніторинг реалізації проєктів.	Очолюється головою правління, забезпечує інтеграцію інновацій у стратегію підприємства.
Відділ стратегічного планування	- Аналіз ринкових трендів. - Розробка довгострокових інноваційних планів. - Пріоритетизація інвестування.	Тісно співпрацює з відділом маркетингу та управління інноваціями.
Відділ управління інноваціями	- Розробка нових продуктів і технологій. - Оцінка та впровадження інновацій. - Координація дослідницьких проєктів.	Складається з фахівців R&D, працює з виробничим підрозділом для тестування рішень.
Відділ фінансів та інвестицій	- Залучення фінансових ресурсів. - Розподіл бюджету інноваційних проєктів. - Звітність перед керівництвом.	Забезпечує фінансову підтримку інноваційних ініціатив, співпрацює з усіма підрозділами.
Виробничий підрозділ	- Реалізація інноваційних рішень на виробництві. - Модернізація обладнання та технологій. - Контроль якості.	Забезпечує технічну реалізацію інновацій, працює під наглядом відділу управління інноваціями.
Відділ маркетингу	- Дослідження ринку та потреб споживачів. - Промоція інноваційних продуктів. - Аналіз ринкових результатів.	Співпрацює з відділом стратегічного планування та управління інноваціями.
Проектні групи	- Виконання конкретних інноваційних проєктів. - Гнучке залучення фахівців з різних відділів.	Тимчасові команди для швидкої та ефективною реалізації стратегічних ініціатив.

Джерело: побудовано автором за даними підприємства.

Основні особливості та переваги нового виду продукції

«Вершково-кокосовий спред з сорбітом»

Характеристика	Опис
1. Склад продукту	
Молочні жири	Вершкове масло надає продукту смакових якостей, схожих до традиційного масла.
Кокосова олія	Забезпечує продукт рослинними жирами, робить його більш м'яким і надає легкий кокосовий аромат.
Сорбіт	Цукрозамінник, який використовується для надання солодкості, має нижчий глікемічний індекс порівняно з цукром і підходить для людей з діабетом або тих, хто контролює рівень цукру в крові.
2. Переваги продукту	
Низький вміст цукру	Завдяки сорбіту продукт може мати менший вміст цукру, що робить його підходящим для людей, які хочуть обмежити споживання цукру.
М'яка текстура	Завдяки кокосовій олії спред легко намазується навіть після охолодження.
Альтернатива для людей з непереносимістю лактози	Оскільки спред може містити менше лактози, він може бути придатним для людей з легкою непереносимістю лактози (хоча залежить від конкретного продукту).
3. Застосування	
Призначення	Використовується для намазування на хліб, тост, крекери або випічку.
	Підходить для приготування страв, де потрібно масло з легким кокосовим присмаком.

Джерело: складено автором за результатами досліджень

**План збуту та формування доходів від реалізації продукції «Вершково-
кокосовий спред з сорбітом» на підприємстві АТ «Житомирський
маслозавод»**

Показники	Роки				
	2025	2026	2027	2028	2029
1. Планові обсяги збуту продукції, тонн					
1. Вершково-кокосовий сорбітом класичний спред з	20,00	22,00	24,20	26,62	29,28
2. Вершково-кокосовий сорбітом та шоколадом спред з	15,00	16,50	18,15	19,97	21,96
3. Вершково-кокосовий сорбітом і горіхами спред з	15,00	16,50	18,15	19,97	21,96
Разом	50,00	55,00	60,50	66,55	73,21
1. Планові обсяги збуту продукції, упак. (вага – 200 грам.)					
1. Вершково-кокосовий сорбітом класичний спред з	100000	110000	121000	133100	146410
2. Вершково-кокосовий сорбітом та шоколадом спред з	75000	82500	90750	99825	109808
3. Вершково-кокосовий сорбітом і горіхами спред з	75000	82500	90750	99825	109808
Разом	250000	275000	302500	332750	366025
1. Планова ціна реалізації продукції, грн./упак.					
1. Вершково-кокосовий сорбітом класичний спред з	40	44,00	48,40	53,24	58,56
2. Вершково-кокосовий сорбітом та шоколадом спред з	45	49,50	54,45	59,90	65,88
3. Вершково-кокосовий сорбітом і горіхами спред з	45	49,50	54,45	59,90	65,88
Разом	х	х	х	х	х
1. Плановий дохід від збуту продукції, тис.грн.					
1. Вершково-кокосовий сорбітом класичний спред з	4000,00	4840,00	5856,40	7086,24	8574,36
2. Вершково-кокосовий сорбітом та шоколадом спред з	3375,00	4083,75	4941,34	5979,02	7234,61
3. Вершково-кокосовий сорбітом і горіхами спред з	3375,00	4083,75	4941,34	5979,02	7234,61
Разом	10750,00	13007,50	15739,08	19044,28	23043,58

Джерело: розраховано автором

**Планування собівартості продукції та розрахунок очікуваного прибутку
від реалізації продукції «Вершково-кокосовий спред з сорбітом»**

Показники	Вид продукції		
	1. Вершково-кокосовий спред з сорбітом класичний	2. Вершково-кокосовий спред з сорбітом та шоколадом	3. Вершково-кокосовий спред з сорбітом і горіхами
1. Виробнича собівартість, тис.грн.:	1263	1020	1029
1.1. Прямі матеріальні витрати (вартість сировини)	588	487	473
1.2. Витрати на оплату праці виробничого персоналу	383	284	288
1.3. Відрахування на соціальні заходи	106	108	100
1.4. Амортизація основних засобів виобничого призначення	134	81	96
1.5. Інші операційні витрати	51	61	70
2. Адміністративні витрати, тис.грн.:	291	256	237
2.1. Витрати на оплату праці адміністративного персоналу	117	126	124
2.2. Відрахування на соціальні заходи	26	33	38
2.3. Амортизація основних засобів невиобничого призначення	86	58	55
2.4. Плата за енергетичні ресурси	48	27	14
2.5. Інші адміністративні витрати	15	12	6
3. Витрати на збут, тис.грн.:	589	488	439
3.1. Транспортні витрати	250	174	171
3.2. Витрати на рекламу	338	315	269
4. Податкові платежі, тис.грн.	140	98	101
5. Повна собівартість продукції, тис.грн.	2283	1863	1805
6. Обсяг реалізації продукції, упак.	100000	75000	75000
7. Собівартість реалізації одиниці продукції, грн./упак.	22,83	24,84	24,07
8. Ціна реалізації одиниці продукції з ПДВ, грн./упак.	40	45	45
9. Дохід від реалізації продукції, тис.грн.	4000	3375	3375
10. Ціна реалізації одиниці продукції без ПДВ, грн./упак.	33,33	37,50	37,50
11. Плановий прибуток від реалізації одиниці продукції, грн./упак.	10,50	12,66	13,43
12. Плановий прибуток підприємства, тис.грн.	1050,33	949,22	1007,44
13. Планова норма прибутковості, %	31,51	33,75	35,82

Джерело: розраховано автором

Фінансова звітність АТ «Житомирський маслозавод» за 2021 рік

Дата звіту	24.02.2022
Період	2021 рік, 12 міс
Бухгалтер	Самчук Марія Олександрівна
КАТОТТГ	UA18040190010281147
Кількість працівників	764

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

АКТИВ

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	10 376.00	25 631.00
первісна вартість	1001	15 484.00	33 146.00
накопичена амортизація	1002	5 108.00	7 515.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	116 330.00	72 969.00
Основні засоби	1010	896 468.00	948 554.00
первісна вартість	1011	1 663 396.00	1 807 394.00
знос	1012	766 928.00	858 840.00
Інвестиційна нерухомість	1015	0.00	
первісна вартість	1016	0.00	
знос	1017	0.00	
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	
первісна вартість	1021	0.00	
накопичена амортизація	1022	0.00	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0.00	
інші фінансові інвестиції	1035	47.00	47.00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	
Відстрочені податкові активи	1045	3 412.00	3 509.00
Гудвіл	1050	0.00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	
Інші необоротні активи	1090	28 162.00	9 236.00
Усього за розділом I	1095	1 054 795.00	1 059 946.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	218 644.00	371 272.00
Виробничі запаси	1101	89 363.00	182 207.00
Незавершене виробництво	1102	0.00	
Готова продукція	1103	86 666.00	131 029.00
Товари	1104	42 615.00	58 036.00
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Депозити перестраховування	1115	0.00	
Векселі одержані	1120	0.00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	314 201.00	379 918.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими	1130	13 258.00	16 655.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
авансами			
з бюджетом	1135	38 398.00	47 728.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	9 704.00	15 330.00
з нарахованих доходів	1140	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	358.00	401.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	
Гроші та їх еквіваленти	1165	48 213.00	56 543.00
Готівка	1166	8.00	36.00
Рахунки в банках	1167	48 205.00	56 507.00
Витрати майбутніх періодів	1170	560.00	545.00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	
резервах незароблених премій	1183	0.00	
інших страхових резервах	1184	0.00	
Інші оборотні активи	1190	42.00	24.00
Усього за розділом II	1195	633 674.00	873 086.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	
Баланс	1300	1 688 469.00	1 933 032.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 341.00	5 341.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	0.00	
Додатковий капітал	1410	0.00	
Емісійний дохід	1411	0.00	
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	
Резервний капітал	1415	0.00	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 221 275.00	1 279 454.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
Усього за розділом I	1495	1 226 616.00	1 284 795.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0.00	
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	
Довгострокові кредити банків	1510	22 661.00	10 815.00
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 613.00	3 229.00
Довгострокові забезпечення	1520	0.00	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
Цільове фінансування	1525	0.00	
Благодійна допомога	1526	0.00	
Страхові резерви	1530	0.00	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	
резерв незароблених премій	1533	0.00	
інші страхові резерви	1534	0.00	
Інвестиційні контракти	1535	0.00	
Призовий фонд	1540	0.00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	
Усього за розділом II	1595	26 274.00	14 044.00
Ш. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків	1600	208 600.00	394 828.00
Векселі видані	1605	0.00	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0.00	
товари, роботи, послуги	1615	93 113.00	130 434.00
розрахунками з бюджетом	1620	1 309.00	1 062.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	0.00	
розрахунками зі страхування	1625	695.00	624.00
розрахунками з оплати праці	1630	4 787.00	3 728.00
за одержаними авансами	1635	708.00	149.00
за розрахунками з учасниками	1640	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	
за страховою діяльністю	1650	0.00	
Поточні забезпечення	1660	13 583.00	12 799.00
Доходи майбутніх періодів	1665	0.00	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	112 784.00	90 569.00
Усього за розділом III	1695	435 579.00	634 193.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	
Баланс	1900	1 688 469.00	1 933 032.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 442 870.00	2 205 165.00
Чисті зароблені страхові премії	2010		0.00
Премії підписані, валова сума	2011		0.00
Премії, передані у перестраховування	2012		0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	1 899 982.00	1 643 237.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
Валовий: прибуток	2090	542 888.00	561 928.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0.00
Інші операційні доходи	2120	7 211.00	10 194.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		0.00
Адміністративні витрати	2130	75 114.00	64 302.00
Витрати на збут	2150	342 400.00	292 950.00
Інші операційні витрати	2180	13 204.00	9 187.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	119 381.00	205 683.00
Дохід від участі в капіталі	2200		0.00
Інші фінансові доходи	2220	23.00	35.00
Інші доходи	2240	497.00	1 995.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00
Фінансові витрати	2250	45 649.00	46 020.00
Втрати від участі в капіталі	2255		0.00
Інші витрати	2270	193.00	825.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0.00

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	74 059.00	160 868.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-14 727.00	-29 942.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	59 332.00	130 926.00

Сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		0.00
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		0.00
Накопичені курсові різниці	2410		0.00
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0.00
Інший сукупний дохід	2445		0.00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0.00	0.00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		0.00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0.00	0.00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	59 332.00	130 926.00

Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	1 298 613.00	1 027 872.00
Витрати на оплату праці	2505	196 765.00	194 453.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	36 798.00	36 278.00
Амортизація	2515	150 554.00	142 490.00
Інші операційні витрати	2520	460 121.00	357 340.00
Разом	2550	2 142 851.00	1 758 433.00

Фінансова звітність АТ «Житомирський маслозавод» за 2022 рік

Дата звіту 27.02.2023
 Період 2022 рік, 12 міс
 Бухгалтер [Самчук Марія Олександрівна](#)
 КАТОТТГ UA18040190010281147
 Кількість працівників 660

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

АКТИВ

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	25 631.00	22 492.00
первісна вартість	1001	33 146.00	33 657.00
накопичена амортизація	1002	7 515.00	11 165.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	72 969.00	37 531.00
Основні засоби	1010	948 554.00	894 411.00
первісна вартість	1011	1 807 394.00	1 895 212.00
знос	1012	858 840.00	1 000 801.00
Інвестиційна нерухомість	1015	0.00	
первісна вартість	1016	0.00	
знос	1017	0.00	
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	
первісна вартість	1021	0.00	
накопичена амортизація	1022	0.00	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0.00	
інші фінансові інвестиції	1035	47.00	47.00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	
Відстрочені податкові активи	1045	3 509.00	15 018.00
Гудвіл	1050	0.00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	
Інші необоротні активи	1090	9 236.00	1 087.00
Усього за розділом I	1095	1 059 946.00	970 586.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	371 272.00	329 286.00
Виробничі запаси	1101	182 207.00	205 034.00
Незавершене виробництво	1102	0.00	
Готова продукція	1103	131 029.00	81 910.00
Товари	1104	58 036.00	42 342.00
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Депозити перестраховання	1115	0.00	
Векселі одержані	1120	0.00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	379 918.00	265 998.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за	1130	16 655.00	9 761.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
виданими авансами			
з бюджетом	1135	47 728.00	21 796.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	15 330.00	13 732.00
з нарахованих доходів	1140	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	401.00	342.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	
Гроші та їх еквіваленти	1165	56 543.00	557 092.00
Готівка	1166	36.00	47.00
Рахунки в банках	1167	56 507.00	557 045.00
Витрати майбутніх періодів	1170	545.00	445.00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	
резервах незароблених премій	1183	0.00	
інших страхових резервах	1184	0.00	
Інші оборотні активи	1190	24.00	3 682.00
Усього за розділом II	1195	873 086.00	1 188 402.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	
Баланс	1300	1 933 032.00	2 158 988.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 341.00	5 341.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	0.00	
Додатковий капітал	1410	0.00	
Емісійний дохід	1411	0.00	
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	
Резервний капітал	1415	0.00	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 279 454.00	1 482 673.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
Усього за розділом I	1495	1 284 795.00	1 488 014.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	0.00	
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0.00	
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	
Довгострокові кредити банків	1510	10 815.00	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3 229.00	1 637.00
Довгострокові забезпечення	1520	0.00	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
Цільове фінансування	1525	0.00	
Благодійна допомога	1526	0.00	
Страхові резерви	1530	0.00	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	
резерв незароблених премій	1533	0.00	
інші страхові резерви	1534	0.00	
Інвестиційні контракти	1535	0.00	
Призовий фонд	1540	0.00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	
Усього за розділом II	1595	14 044.00	1 637.00
Ш. Поточні зобов'язання і забезпечення	1600	394 828.00	527 300.00
Короткострокові кредити банків			
Векселі видані	1605	0.00	
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0.00	
товари, роботи, послуги	1615	130 434.00	66 156.00
розрахунками з бюджетом	1620	1 062.00	985.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	0.00	
розрахунками зі страхування	1625	624.00	699.00
розрахунками з оплати праці	1630	3 728.00	3 423.00
за одержаними авансами	1635	149.00	250.00
за розрахунками з учасниками	1640	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	
за страховою діяльністю	1650	0.00	
Поточні забезпечення	1660	12 799.00	11 471.00
Доходи майбутніх періодів	1665	0.00	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	90 569.00	59 053.00
Усього за розділом III	1695	634 193.00	669 337.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	
Баланс	1900	1 933 032.00	2 158 988.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 263 651.00	2 442 870.00
Чисті зароблені страхові премії	2010		0.00
Премії підписані, валова сума	2011		0.00
Премії, передані у перестраховання	2012		0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	1 562 642.00	1 899 982.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
Валовий: прибуток	2090	701 009.00	542 888.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0.00
Інші операційні доходи	2120	67 883.00	7 211.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		0.00
Адміністративні витрати	2130	70 504.00	75 114.00
Витрати на збут	2150	324 652.00	342 400.00
Інші операційні витрати	2180	62 318.00	13 204.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	311 418.00	119 381.00
Дохід від участі в капіталі	2200		0.00
Інші фінансові доходи	2220	7 159.00	23.00
Інші доходи	2240	170.00	497.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00
Фінансові витрати	2250	69 081.00	45 649.00
Втрати від участі в капіталі	2255		0.00
Інші витрати	2270	172.00	193.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0.00

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	249 494.00	74 059.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-45 689.00	-14 727.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	203 805.00	59 332.00

Сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		0.00
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		0.00
Накопичені курсові різниці	2410		0.00
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0.00
Інший сукупний дохід	2445		0.00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0.00	0.00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		0.00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0.00	0.00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	203 805.00	59 332.00

Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	982 015.00	1 298 613.00
Витрати на оплату праці	2505	162 685.00	196 765.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	30 780.00	36 798.00
Амортизація	2515	150 507.00	150 554.00
Інші операційні витрати	2520	359 964.00	460 121.00
Разом	2550	1 685 951.00	2 142 851.00

Фінансова звітність АТ «Житомирський маслозавод» за 2023 рік

Дата звіту	28.02.2024
Період	2023 рік, 12 міс
Бухгалтер	Самчук Марія Олександрівна
КАТОТТГ	UA18040190010281147
Кількість працівників	659

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

АКТИВ

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	22 492.00	21 969.00
первісна вартість	1001	33 657.00	37 080.00
накопичена амортизація	1002	11 165.00	15 111.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	37 531.00	46 045.00
Основні засоби	1010	894 411.00	842 815.00
первісна вартість	1011	1 895 212.00	1 966 406.00
знос	1012	1 000 801.00	1 123 591.00
Інвестиційна нерухомість	1015	0.00	
первісна вартість	1016	0.00	
знос	1017	0.00	
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	
первісна вартість	1021	0.00	
накопичена амортизація	1022	0.00	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0.00	
інші фінансові інвестиції	1035	47.00	47.00
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	
Відстрочені податкові активи	1045	15 018.00	15 540.00
Гудвіл	1050	0.00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	
Інші необоротні активи	1090	1 087.00	13 122.00
Усього за розділом I	1095	970 586.00	939 538.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	329 286.00	332 765.00
Виробничі запаси	1101	205 034.00	190 700.00
Незавершене виробництво	1102	0.00	
Готова продукція	1103	81 910.00	92 092.00
Товари	1104	42 342.00	49 973.00
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Депозити перестраховання	1115	0.00	
Векселі одержані	1120	0.00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	265 998.00	292 928.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	9 761.00	17 382.00

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
з бюджетом	1135	21 796.00	18 831.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	13 732.00	6 022.00
з нарахованих доходів	1140	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	342.00	333.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	
Г роші та їх еквіваленти	1165	557 092.00	420 281.00
Готівка	1166	47.00	22.00
Рахунки в банках	1167	557 045.00	420 259.00
Витрати майбутніх періодів	1170	445.00	678.00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0.00	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	
резервах незароблених премій	1183	0.00	
інших страхових резервах	1184	0.00	
Інші оборотні активи	1190	3 682.00	2 616.00
Усього за розділом II	1195	1 188 402.00	1 085 814.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	
Баланс	1300	2 158 988.00	2 025 352.00

Пасив

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 341.00	5 341.00
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0.00	
Капітал у дооцінках	1405	0.00	
Додатковий капітал	1410	0.00	
Емісійний дохід	1411	0.00	
Накопичені курсові різниці	1412	0.00	
Резервний капітал	1415	0.00	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 482 673.00	1 805 667.00
Неоплачений капітал	1425	0.00	
Вилучений капітал	1430	0.00	
Інші резерви	1435	0.00	
Усього за розділом I	1495	1 488 014.00	1 811 008.00
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	1500	0.00	
Відстрочені податкові зобов'язання			
Пенсійні зобов'язання	1505	0.00	
Довгострокові кредити банків	1510	0.00	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 637.00	2 607.00
Довгострокові забезпечення	1520	0.00	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0.00	
Цільове фінансування	1525	0.00	

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
Благодійна допомога	1526	0.00	
Страхові резерви	1530	0.00	
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	0.00	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0.00	
резерв незароблених премій	1533	0.00	
інші страхові резерви	1534	0.00	
Інвестиційні контракти	1535	0.00	
Призовий фонд	1540	0.00	
Резерв на виплату джек-поту	1545	0.00	
Усього за розділом II	1595	1 637.00	2 607.00
Ш. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	527 300.00	58 500.00
Векселі видані	1605	0.00	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0.00	
товари, роботи, послуги	1615	66 156.00	78 079.00
розрахунками з бюджетом	1620	985.00	1 870.00
у тому числі з податку на прибуток	1621	0.00	
розрахунками зі страхування	1625	699.00	1 530.00
розрахунками з оплати праці	1630	3 423.00	6 453.00
за одержаними авансами	1635	250.00	653.00
за розрахунками з учасниками	1640	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1645	0.00	
за страховою діяльністю	1650	0.00	
Поточні забезпечення	1660	11 471.00	15 625.00
Доходи майбутніх періодів	1665	0.00	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0.00	
Інші поточні зобов'язання	1690	59 053.00	49 027.00
Усього за розділом III	1695	669 337.00	211 737.00
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0.00	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0.00	
Баланс	1900	2 158 988.00	2 025 352.00

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 855 378.00	2 263 651.00
Чисті зароблені страхові премії	2010		0.00
Премії підписані, валова сума	2011		0.00
Премії, передані у перестраховання	2012		0.00
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		0.00
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		0.00
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	1 919 636.00	1 562 642.00
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		0.00
Валовий: прибуток	2090	935 742.00	701 009.00
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		0.00
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		0.00
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		0.00
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		0.00
Інші операційні доходи	2120	36 782.00	67 883.00
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		0.00
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		0.00
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		0.00
Адміністративні витрати	2130	93 159.00	70 504.00
Витрати на збут	2150	382 717.00	324 652.00
Інші операційні витрати	2180	30 029.00	62 318.00
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		0.00
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		0.00
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	466 619.00	311 418.00
Дохід від участі в капіталі	2200		0.00
Інші фінансові доходи	2220	8 712.00	7 159.00
Інші доходи	2240	794.00	170.00
Дохід від благодійної допомоги	2241		0.00
Фінансові витрати	2250	79 887.00	69 081.00
Втрати від участі в капіталі	2255		0.00
Інші витрати	2270	58.00	172.00
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		0.00

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	396 180.00	249 494.00
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-72 889.00	-45 689.00
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0.00
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	323 291.00	203 805.00

Сукупний дохід

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		0.00
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		0.00
Накопичені курсові різниці	2410		0.00
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		0.00
Інший сукупний дохід	2445		0.00
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0.00	0.00
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		0.00
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0.00	0.00
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	323 291.00	203 805.00

Елементи операційних витрат

Назва рядка	Код рядка	За звітний період, тис. грн	За аналогічний період попереднього року, тис. грн
Матеріальні затрати	2500	1 312 301.00	982 015.00
Витрати на оплату праці	2505	238 646.00	162 685.00
Відрахування на соціальні заходи	2510	40 767.00	30 780.00
Амортизація	2515	138 756.00	150 507.00
Інші операційні витрати	2520	327 928.00	359 964.00
Разом	2550	2 058 398.00	1 685 951.00