

**Київський національний торговельно-економічний університет**  
**Кафедра економіки та фінансів підприємства**

**ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

на тему:

«Планування доходів від операційної діяльності»  
за матеріалами ПРАТ «Дитячий світ Київ», м. Київ

Студентки 2 курсу 1м  
групи,  
спеціальності 051  
«Економіка»  
спеціалізації «Економіка та  
безпека бізнесу»  
заочної форми навчання

Вовченко Олександри  
Олександрівни

Науковий  
кандидат екон. наук,  
доцент

Гейдор Алла  
Петрівна

Гарант освітньої програми  
д-р екон.наук, проф.

Блакита Ганна  
Владиславівна

**Київ 2020**

## ЗМІСТ

ВСТУП .....	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ПЛАНУВАННЯ ДОХОДІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ .....	7
РОЗДІЛ 2 ДІАГНОСТИКА ФОРМУВАННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ ДОХОДІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ПРАТ «ДИТЯЧИЙ СВІТ КИЇВ» .....	15
2.1. Аналіз обсягу та структури доходів від операційної діяльності підприємства.....	15
2.2. Факторний аналіз доходів від операційної діяльності підприємства .	21
2.3. Аналіз використання доходів від операційної діяльності підприємства.....	30
РОЗДІЛ 3 РОЗРОБКА ЗАХОДІВ ЗРОСТАННЯ ДОХОДІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ПРАТ «ДИТЯЧИЙ СВІТ КИЇВ», М. КИЇВ .....	34
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	43
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	46
ДОДАТКИ.....	52

## ВСТУП

**Актуальність теми.** Сучасний етап розвитку економіки характеризується загостренням проблеми виживання й забезпечення безперервності розвитку суб'єктів господарювання в умовах світової фінансової та економічної кризи. Це обумовлює необхідність ефективного управління на підприємстві з метою отримання доходу.

Основною метою підприємства в складних умовах мінливості ринку та зниження ділової активності стає отримання максимального розміру прибутку, за рахунок зниження витрат та підвищення якості обслуговування споживачів. Одним із інструментів досягнення цієї мети є активізація зусиль, спрямованих на збільшення товарообороту та відповідно отримання більшого розміру операційних доходів.

Основним джерелом отримання прибутку більшості вітчизняних підприємств є їхня операційна діяльність. Відповідно реалізація фінансової стратегії суб'єкта господарювання значним чином залежить від того, наскільки успішно воно управляє операційними доходами. Операційні доходи можуть розглядатися як відносно самостійний об'єкт управління, якісний аналіз якого дає змогу здійснити оцінювання відповідності змін, що відбулись в короткостроковій та довгостроковій перспективах, стратегічним намірам підприємства.

Крім того однією з найбільш важливих функцій фінансового управління підприємством є його фінансове планування, в тому числі доходів від операційної діяльності. Зміст цієї функції полягає у науковому обґрунтуванні цілей підприємства щодо формування його операційних доходів, визначенні кількісного їх обсягу у плановому періоді та найкращих засобів досягнення цих цілей та цільових показників.

Проблемі планування доходів від операційної діяльності підприємства присвячені праці вітчизняних та іноземних авторів, серед яких: І.С. Андрющенко, І.А. Бланк, Т.О. Попик, Т.О. Сідорова, Г. Ситник, М. С.

Соловей, Т.О. Ставерська, В.О. Сусіденко та ін. Однак недостатньо деталізованим є методологічний інструментарій фінансового планування доходів від операційної діяльності, що потребує нового бачення розв'язання цієї актуальної проблеми.

**Метою** випускної кваліфікаційної роботи є дослідження теоретико-методичних основ та практичних засад планування доходів від операційної діяльності на підприємстві.

Для досягнення поставленої мети були сформульовані наступні **завдання**:

- узагальнити теоретичні аспекти планування доходів від операційної діяльності;
- здійснити аналіз обсягу та структури доходів від операційної діяльності підприємства;
- провести факторний аналіз доходів від операційної діяльності підприємства;
- здійснити аналіз використання доходів від операційної діяльності підприємства;
- розробити заходи зростання доходів від операційної діяльності на підприємстві ПрАТ «Дитячий світ».

**Об'єктом** дослідження виступає процес планування доходів від операційної діяльності підприємства.

**Предметом** дослідження є теоретичні та методичні аспекти планування доходів від операційної діяльності підприємства.

**Емпіричною базою** дослідження є ПрАТ «Дитячий світ». Підприємство володіє торговельним центром «Дитячий світ», що є найбільшим в Україні магазином товарів для дітей. Підприємство отримує доходи як від торговельної діяльності, так і від здачі приміщень в комерційну оренду. Випускна кваліфікаційна робота виконана за матеріалами фінансової, статистичної та управлінської звітності підприємства.

Теоретичною і методичною основою проведеного дослідження стали наукові погляди, концепції та положення класиків економічної науки, а також роботи сучасних вчених у сфері економіки і фінансів, фінансового менеджменту і планування. Також у роботі були використані статті та монографії сучасних фахівців з даної теми. Інформаційною базою дослідження стали включає у себе законодавчо-правові документи, інформаційні матеріали, монографії, наукові статті та інші публікації з теми дослідження, фінансова звітність та матеріали управлінського обліку підприємства.

**Методи дослідження.** При дослідженні теоретичних та практичних аспектів стану доходів від операційної діяльності використовувались: методи індукції, дедукції, абстракції і формальної логіки (для визначення й уточнення сутності доходів від операційної діяльності); системний аналіз (при опрацюванні методики аналізу доходів від операційної діяльності); порівняння, групування, метод середніх величин (для проведення аналізу доходів від операційної діяльності підприємства).

**Інформаційну базу дослідження** становили законодавчі та нормативно-правові акти, статистичні та аналітичні матеріали Міністерства фінансів України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України, Державної служби статистики України, відповідні монографії, наукові статті вітчизняних та зарубіжних вчених.

**Наукова новизна** полягає у тому, що автором поглиблено сутність та розроблено власне визначення категорії «дохід». Розроблені фактори, що враховуються при плануванні доходу від реалізації. Розроблено програму зростання доходів від операційної діяльності на торговельних підприємствах.

**Апробація результатів дослідження.** За результатами дослідження була опублікована стаття на тему: «Планування доходів від операційної діяльності» у збірнику наукових статей Київського національного торговельно-економічного університету студентів заочної форми навчання (додаток А).

**Практичне значення основних положень роботи.** Напрацювання, висновки, узагальнення, отримані в процесі дослідження є внеском у розвиток теорії та практики планування доходів від операційної діяльності та можуть бути застосовані у процесі вдосконалення управлінської та планової діяльності підприємств.

**Структура роботи.** Структурно випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел із 51 найменування. Загальна кількість сторінок становить 51.

## РОЗДІЛ 1

### ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ПЛАНУВАННЯ ДОХОДІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

В сучасних умовах господарювання визначальним фактором, який впливає на функціонування вітчизняних підприємств є розмір доходів, які формуються в процесі операційної діяльності. В процесі своєї еволюції поняття доходу постійно змінювалось, що зумовлено новими умовами господарювання, розвитком суспільно-економічних відносин тощо.

Сучасні економісти по-різному трактують поняття доходу. Деякі визначення наведені в табл.1.1.

*Таблиця 1.1*

#### Деякі трактування поняття «дохід»

Джерело	Визначення
О.Г. Біла [1, с. 56]	Грошові надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – це загальний дохід від основної діяльності підприємства, його внесок у валовий внутрішній продукт країни.
В.А. Дерій [10, с.28]	Економічна категорія, що означає одержання підприємством певних активів (грошей, матеріальних ресурсів) чи зменшення сум зобов'язань, які спонукають до збільшення сум власного капіталу (за мінусом збільшення сум капіталу з внесків власників або учасників).
Т.Г. Камінська, Н.М. Шмиголь [15, с.82]	Збільшення економічної вигоди, отриманої на протязі звітного періоду внаслідок надходження активів та зменшення зобов'язань, що призводить до збільшення капіталу.
О.В. Сусіденко [41, с.150]	Економічний результат його господарської діяльності за певний період часу, що ідентифікується з метою визначення чистого прибутку (збитку) за цей же період.
Н.П. Гарнавська [33, с.436]	Гроші або матеріальні цінності, одержані від виробничої, комерційної, посередницької чи іншої діяльності особою, підприємством чи країною протягом певного проміжку часу.
Н.М. Шмиголь [48, с.8]	Збільшення економічних вигід у результаті надходження активів і (або) погашення зобов'язань, що приводить до росту капіталу організації, за винятком внесків учасників (власників майна), та отримане внаслідок використання в господарському процесі залучених для цього економічних ресурсів та конкурентних переваг в умовах прийнятної рівня підприємницького ризику.
Н(С)БО «Загальні вимоги до фінансової звітності» [26]	Збільшення економічних вигід у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників).

Джерело: складено автором на основі [1; 10; 15; 26; 33; 41; 48]

Узагальнюючи наведені трактування можна сформувати власне визначення поняття «дохід»: це сума грошових коштів, отриманих підприємством в певному періоді від реалізації товарів/послуг і використання активів, а також надходжень від інших видів діяльності, які в сукупності складають основу формування його прибутку.

Особливостями формування грошових потоків вітчизняних підприємств реального сектора є те, що основну частку доходів підприємств складають доходи від операційної діяльності [2, с.33]. Операційна діяльність – основна діяльність підприємства, а також інші види діяльності, які не є інвестиційною чи фінансовою діяльністю [26].

Операційні доходи підприємства служать його фінансовою базою, яка забезпечує вирішення трьох найважливіших завдань:

1. Є джерелом відшкодування всіх поточних витрат (витрат обігу), пов'язаних із здійсненням його діяльності.
2. Служить джерелом виплат різних видів податкових платежів.
3. Є джерелом формування прибутку, за рахунок якої здійснюється виробничий і соціальний розвиток, додаткове матеріальне стимулювання персоналу, виплати власникам майна [48, с.8].

На підставі вищесказаного можна зробити висновок про чимале значення операційних доходів: вони утворюють податкову базу держави в цілому; операційна прибутковість підприємства є показником ефективності його операційної діяльності; операційний дохід є основним внутрішнім джерелом формування ресурсів підприємства, що забезпечують його розвиток; операційні доходи підприємства вважаються найважливішим джерелом задоволення соціальних потреб суспільства; операційні доходи є основним захисним механізмом, що охороняє підприємство від ризику банкрутства.

В процесі функціонування підприємства в рамках операційної діяльності воно отримує дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та інші операційні доходи.



Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – це загальний дохід підприємства від реалізації вищенаведених продуктів, без вирахування непрямих податків, наданих знижок, тощо. Натомість чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) враховує непрямі податки, надані знижки, вартість повернутих товарів, що були продані раніше, тощо. Комплекс факторів, які можуть впливати на кінцевий обсяг доходу від реалізації продукції, наведено в дод. Б.

До складу інших операційних доходів входять суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, приміром від операційної оренди активів, роялті, відсотків з коштів, що лежать на поточних рахунках, операційних курсових різниць та ін. [29].

Важливим інструментом забезпечення надходження грошових потоків на підприємство та їх балансування із витратами виступає процес планування операційних доходів. В процесі планування доходів від операційної діяльності використовують певні моделі. Так, у сучасних умовах з метою планування операційних доходів можуть застосовуватись такі моделі фінансового планування: розроблення фінансового розділу бізнес-плану; бюджетування; складання прогнозованих фінансових документів. Можуть використовуватися такі методи (табл. 1.2).

Таблиця 1.2

### Моделі та методи фінансового планування доходів від операційної діяльності

Назва методу	Назва моделі		
	Розробка фінансового розділу бізнес-плану	Бюджетування	Складання прогнозованих фінансових документів
Метод прогнозування обсягів реалізації	+	+	+
Метод балансу грошових витрат і надходжень	+	-	-
Метод складання таблиці доходів і витрат	+	-	+
Метод відсотка від продажу	-	-	+
Метод розрахунку точки безбитковості	+	-	+

Примітка. «+» - метод використовується; «-» - метод не використовується.

Джерело: складено автором на основі [39, с.35-50]

Розглянемо сутність і призначення наведених методів фінансового планування.

Метод прогнозування обсягів реалізації. Фінансове планування за допомогою цього методу передбачає прогнозування майбутніх обсягів реалізації продукції на період 1-5 років. Для визначення майбутніх обсягів збуту продукції можуть використовуватись економікометричні моделі, або здійснюватись аналіз часових рядів, сезонності, циклічності тощо.

Метод балансу грошових витрат і надходжень. Цей метод спрямований на оцінювання синхронності надходжень і витрат грошових коштів у визначеному періоді.

Метод складання таблиці доходів і витрат. В основі цього методу лежить складання таблиці, що за своєю формою і змістом є подібною до звіту про фінансові результати. При цьому особливу увагу потрібно приділяти повноті відображення можливих джерел отримання операційних доходів.

Метод відсотка від продажу дає змогу сформувавши дані за кожною статтею планового звіту про фінансові результати, виходячи із запланованого розміру зміни обсягу збуту в відсотковому значенні до базового періоду.

Метод розрахунку точки беззбитковості. Передбачає розрахунок точки беззбиткової діяльності, при якому операційна діяльність підприємства не буде збитковою. При цьому здійснюється прогнозування доходів підприємства від операційної діяльності.

Основними принципами, що застосовують в процесі фінансового планування операційних доходів, є: наукова обґрунтованість; системність у плануванні; комплексність планування; орієнтація плану на соціальний і економічний розвиток підприємства; оптимальність у плануванні; визначення основних напрямів та ланок; взаємозв'язок оперативних, поточних та перспективних планів; координація й узгодженість планів; принцип гнучкості планування [45, с.23].

Процес планування операційних доходів підприємства здійснюється за чотирма етапами, наведеними на рис. 1.1. У процесі планування операційних

доходів основну увагу необхідно приділяти доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). По-перше, це зумовлено тим, що дохід від реалізації виступає основним, а крім того, регулярним, джерелом доходів для підприємств серед усіх надходжень грошових коштів.

Етапи планування операційних доходів

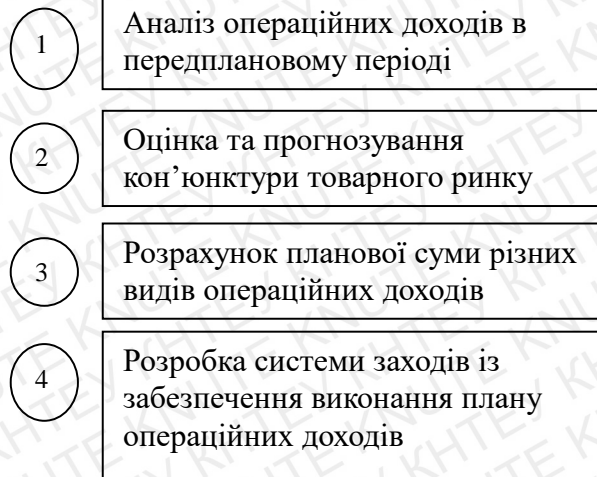


Рис.1.1. Процес планування операційних доходів підприємства

Джерело: складено автором на основі [2, с.34;30, с.35]

На відміну від інвестиційної або фінансової діяльності, які характеризуються нерегулярними надходженнями грошових коштів, реалізація продукції, товарів або послуг забезпечує регулярні грошові потоки і можливість виконання зобов'язань перед державою, постачальниками, працівниками та т. д. По-друге, кругообіг грошових коштів повинен завершуватися доходом від реалізації. Це забезпечує відновлення витрачених ресурсів і створює необхідні фінансові умови для реалізації наступного кругообігу.

Планування та прогнозування очікуваного розміру доходу від реалізації продукції здійснюється із врахуванням двох основних факторів:

- ємності традиційного ринку збуту продукції підприємства;
- операційних потужностей підприємства (рис. 1.2).

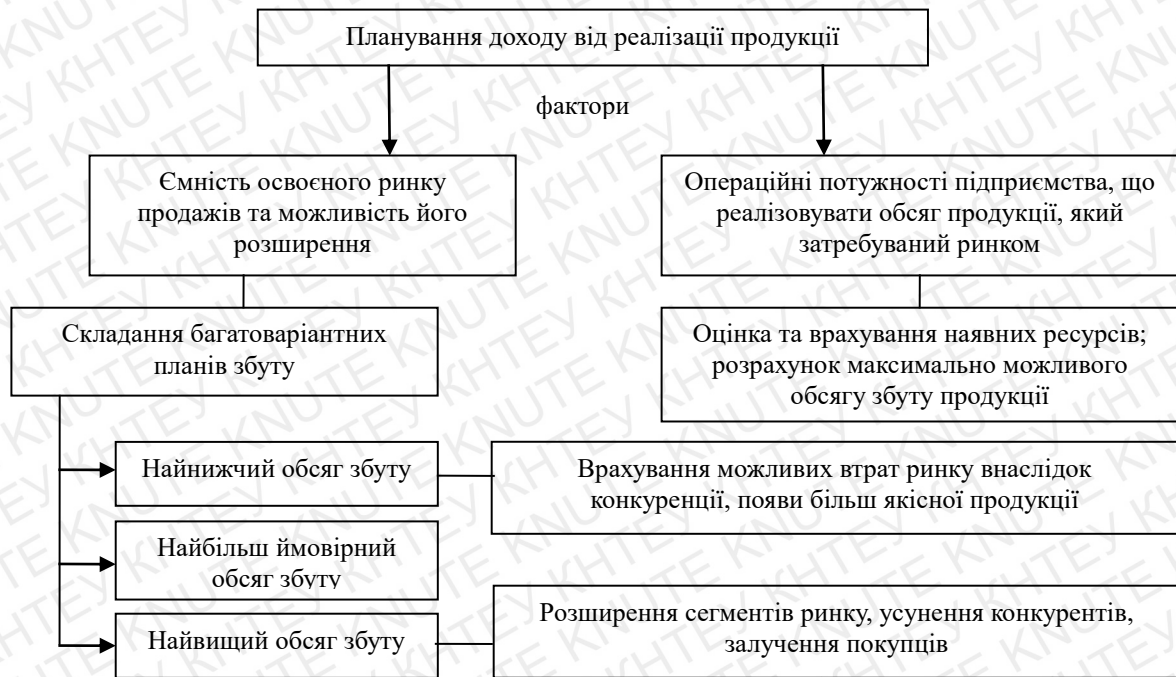


Рис. 1.2. Фактори, що враховуються при плануванні доходу від реалізації

Джерело: [авторська розробка]

В умовах посилення конкуренції на ринках визначальним є перший фактор, який необхідно враховувати насамперед при прогнозуванні майбутніх обсягів збуту продукції. Важливу роль в фінансовому плануванні відіграє прогнозування обсягів збуту продукції та відповідних доходів, оскільки саме спираючись на нього є можливим планувати фінансові результати діяльності підприємства та формувати досяжні стратегічні й тактичні рішення в рамках загальної стратегії розвитку. Для того щоб унеможливити суттєві прорахунки, доцільно складати різноманітні плани обсягів збуту, зорієнтовані на найнижчий, найбільш ймовірний, і найвищий обсяги продажу продукції за основними асортиментними позиціями.

Другий фактор впливу на обсяги збуту продукції пов'язаний з наявністю операційних потужностей суб'єкта господарювання. З урахуванням ресурсів (обладнання, товарних запасів, персоналу) розраховується можливий обсягу збуту продукції в планованому часовому інтервалі.

Існує два основних методи розрахунку планового розміру доходу від реалізації – прямого рахунку і розрахунковий.

Метод прямого рахунку в своїй основі передбачає гарантований попит. Попередньо оформлений пакет замовлень з боку покупців дає змогу здійснити обґрунтоване планування розміру доходу від реалізації. Застосування цього методу можливе за умови, що об'єм реалізованої продукції в плановому періоді буде заздалегідь ув'язане із споживчим попитом. В таких умовах формуються планові асортимент і структура товарообороту, а також встановлені відповідні планові ціни. Дохід від реалізації в плановому періоді розраховують за такою формулою [38, с.92]:

$$D = OP \times C, \quad (1.1)$$

де  $D$  – дохід від реалізації;  $OP$  – обсяг продукції, що реалізується;  $C$  – ціна одиниці продукції, що реалізується.

В основі розрахункового методу лежить обсяг реалізованої продукції, по відношенню до якого здійснюється коригування вхідних та вихідних залишків. Планування доходу від реалізації продукції відбувається аналогічно до планування операційних витрат:

$$D_{пл} = Зп + ТП - Зк, \quad (1.2)$$

де  $D_{пл}$  – обсяг доходу від реалізації на кінець планового періоду;  $Зп$  – нереалізовані залишки товарної продукції на початок планованого періоду;  $ТП$  – товарна продукція, призначена до збуту в планованому періоді;  $Зк$  – залишки нереалізованої продукції на кінець планованого періоду.

Також з метою прогнозування доходу від реалізації можна використовувати такі методи:

- метод техніко-економічних розрахунків. Розрахунки доходу від реалізації в планованому часовому інтервалі базуватимуться на прогнозах стосовно структури товарообороту та розмірі торговельної надбавки, що застосовується суб'єктом господарювання;

- розрахунково-аналітичний метод. Передбачає розрахунок прогнозованого значення доходу від реалізації за даними даних поточного

року та динаміки за минулі роки. Цей очікуваний рівень приймається в якості базової величини для прогнозування розміру доходу від реалізації в плановому періоді;

– метод ковзної середньої. Застосування методу передбачає вирівнювання за методом ковзної середньої динамічного ряду (від 5 років) рівня доходу від реалізації й формування виявленої тенденції щодо її розміру в прогнозному та плановому періодах [42, с.114].

Дохід від реалізації продукції традиційно виступає основним джерелом доходів більшості підприємств. Від його надходжень залежать можливості фінансування планових витрат, своєчасність виплати заробітної плати персоналу, погашення зобов'язань суб'єкта господарювання перед постачальниками, банком, державним бюджетом. Тому забезпечення надходжень доходу від реалізації в повному обсязі і в строк є важливим аспектом фінансового планування на підприємстві. Ще одним аспектом є планування інших операційних доходів, яке має індивідуальний характер.

Зазначимо, що забезпечення виконання плану операційних доходів передбачає певну систему заходів, що може розроблятися в розрізі наступних основних напрямків: ефективного здійснення розробленої цінової політики; використання сприятливої кон'юнктури ринку в окремих його сегментах; підвищення рівня сервісного обслуговування покупців продукції; інтенсифікація рекламної та інформаційної діяльності; розвиток мережі збуту; доведення розроблених планів до центрів доходу і прибутку.

Можна стверджувати, що підприємства, які не одержують операційні доходи, не мають можливості розвиватися, крім організацій, що фінансуються за рахунок держави чи інших джерел, тому підвищення операційних доходів є життєво важливим завданням для будь-якого господарюючого суб'єкта. Пошук напрямів зростання операційних доходів допомагає підприємству використовувати можливості поліпшення фінансового стану і за результатами розрахунків приймати економічно обґрунтовані рішення.

## РОЗДІЛ 2

# ДІАГНОСТИКА ФОРМУВАННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ ДОХОДІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ПРАТ «ДИТЯЧИЙ СВІТ КИЇВ»

### 2.1. Аналіз обсягу та структури доходів від операційної діяльності підприємства

Торгівельний центр «Дитячий світ», діяльність якого здійснюється у формі приватного акціонерного товариства є найбільшим в Україні магазином товарів для дітей. В торговельному закладі присутній широкий асортимент дитячих товарів, що включає понад 15 тис. найменувань іграшок та понад 10 тис. найменувань взуття й одягу.

Торгівельний центр здійснює свою діяльність вже 60 років. На його території присутні як власні магазини ПрАТ «Дитячий світ», так і магазини інших суб'єктів господарювання, які орендують торговельну площу в підприємства. Працює також океанаріум «Морська казка», де можна провести час, спостерігаючи за морськими зірками та чудернацькими рибами, скатами й акулами, а також відвідати підводний тунель на глибині 2 метрів. В планах підприємства – будівництво нового ТРЦ, із кінотеатром та дитячим розважальним комплексом [32].

Місцезнаходження підприємства: м. Київ, вул. Малишка, 3.

Основний вид діяльності: 47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах. Видами діяльності згідно статуту також є:

93.29 Організування інших видів відпочинку та розваг;

56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування;

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Статутний капітал підприємства складає 2707 тис. грн. Засновниками товариства є Полутова Світлана Григорівна та Полутов Дмитро Ігорович.

Торгівельне підприємство ПрАТ «Дитячий світ» традиційно отримує основні грошові потоки від операційної діяльності. Проте в 2017-2019 рр. спостерігається зниження обсягів отриманих доходів від операційної діяльності підприємства, а темпи зростання демонструють негативну динаміку (рис.2.1).

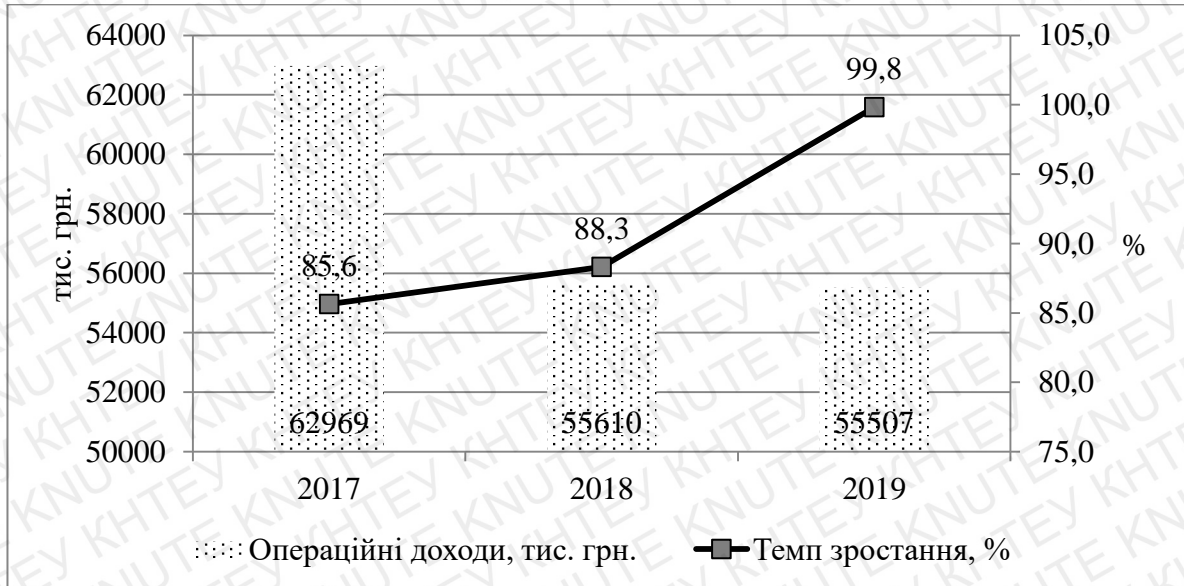


Рис.2.1. Динаміка доходів від операційної діяльності ПрАТ «Дитячий світ» за 2017-2019рр.

Так, якщо в 2017 р. розмір доходів від операційної діяльності ПрАТ «Дитячий світ» склав 62969 тис. грн., то в 2018 р. знизився до 55610 тис. грн., а в 2019 р. – до 55507 тис. грн. Це позначається й на зміні показника темпу зростання операційних доходів: в 2017 р. підприємство отримало 85,6% розміру операційних доходів 2016 р.; в 2018 р. цей показник склав 88,3%, а в 2019 р. – 99,8%. Тобто, можна побачити, що присутня стабільна динаміка до зменшення отриманих доходів від операційної діяльності на ПрАТ «Дитячий світ». Це може бути пов'язане із зростанням конкуренції на ринку, зменшенням купівельної можливості основних споживачів (населення), зниженням розміру орендних платежів тощо.

Незважаючи на це, доходи від операційної діяльності займають основну частку в загальному обсязі доходів підприємства (рис.2.2).



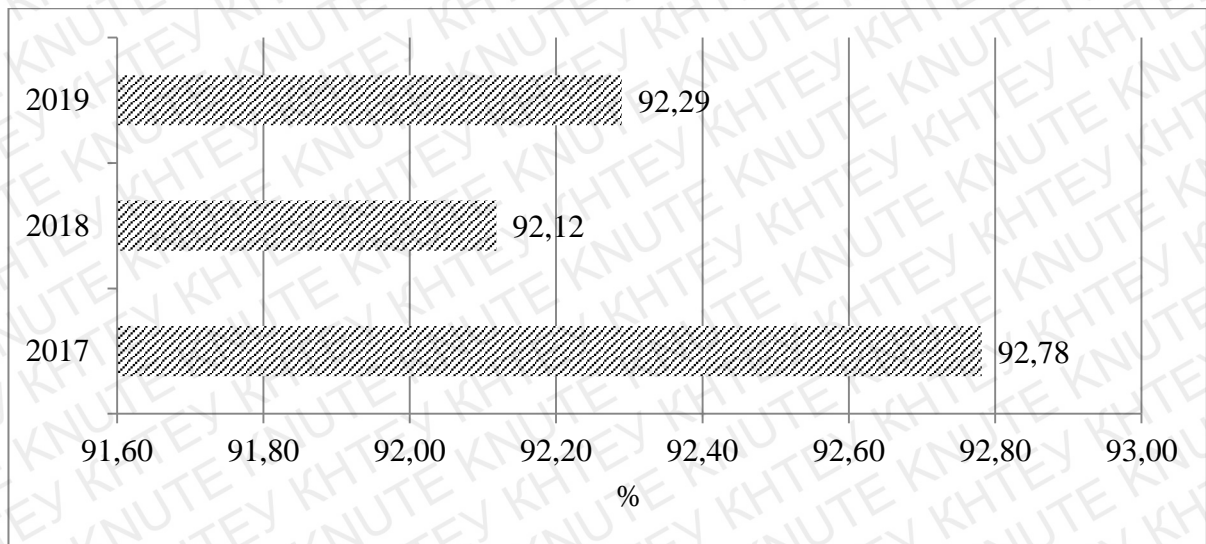


Рис.2.2. Динаміка частки доходів від операційної діяльності в загальному обсязі доходів ПрАТ «Дитячий світ» за 2017-2019рр.

Із рис.2.2 можна побачити, що доходи від операційної діяльності в останні три роки незмінно склали понад 92% доходів підприємства. В 2017 р. їх частка склала 92,78%, в 2018 р. – 92,12%, а в 2019 р. – 92,29%. Тобто, в 2019 р. порівняно з 2017 р. мало місце зниження частки операційних доходів в загальному обсязі доходів ПрАТ «Дитячий світ» на 0,49%.

Для того, щоб визначити причини зниження доходів від операційної діяльності на підприємстві, розглянемо детальніше динаміку їх обсягу та складу (табл.2.1).

Таблиця 2.1

**Динаміка обсягу та складу доходів від операційної діяльності в ПрАТ «Дитячий світ» за 2017-2019рр.**

Показник	2017р.	2018р.	2019р.	Відх., 2018/2017рр.		Відх., 2019/2018рр.	
				абс., +/-	відн., %	абс., +/-	відн., %
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	39421	27318	24894	-12103	-30,7	-2424	-8,9
Інші операційні доходи	23548	28292	30613	4744	20,1	2321	8,2
Всього операційних доходів	62969	55610	55507	-7359	-11,7	-103	-0,2

Як можна побачити, на підприємстві спостерігається тенденція до зниження загального розміру операційних доходів, що викликана щорічним зменшенням розміру чистого доходу від реалізації продукції. Натомість інші операційні доходи підприємства (основним чином, це доходи від оренди приміщень ТЦ «Дитячий світ») щороку зростають.

Так, основне зменшення розміру доходів від операційної діяльності в ПрАТ «Дитячий світ» відбулось в 2018 р. (на 7359 тис. грн. або 11,7%), натомість в 2019 р. воно було дуже помірним (на 103 тис. грн. або 0,2%). Так само зменшувався розмір чистого доходу від реалізації продукції (на 12103 тис. грн. або 30,7% в 2018 р. та ще на 2424 тис. грн. або 8,9% в 2019 р.). Зворотну динаміку демонстрував обсяг інших операційних доходів: зростання на 4744 тис. грн. або 20,7% в 2018 р. та ще на 2321 тис. грн. або 8,2% в 2019 р. Вказані зміни спричиняють зміну структури доходів від операційної діяльності (табл.2.2).

Таблиця 2.2

**Динаміка структури доходів від операційної діяльності в ПрАТ  
«Дитячий світ» за 2017-2019рр.**

Показник	2017р.	2018р.	2019р.	Відх. пит. ваги, +/-		
				2018/ 2017рр.	2019/ 2018рр.	2019/ 2018рр.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	62,60	49,12	44,85	-13,48	-4,27	-17,75
Інші операційні доходи	37,40	50,88	55,15	13,48	4,27	17,75
Всього операційних доходів	100,0	100,0	100,0	x	x	x

Якщо в 2017 р. основна частка операційних доходів припадала на чистий дохід від реалізації продукції (62,6%), то в 2018-2019 рр. – на інші операційні доходи. Частка чистого доходу від реалізації продукції знизилась в 2018 р. на 13,48%, а в 2019 р. – ще на 4,28% і склала станом на кінець 2019 р. 44,84%. Зворотну динаміку демонструвала частка інших операційних доходів, яка зросла із 37,4% в 2017 р. до 55,15% в 2019 р. Структуру доходів від операційної діяльності зображено на рис.2.3.



Рис.2.3. Структура доходів від операційної діяльності в ПрАТ «Дитячий світ» за 2017-2019рр.

Отже, протягом 2017-2019 років ПрАТ «Дитячий світ» дещо переорієнтувало свою операційну діяльність. На підприємстві зменшуються обсяги чистого доходу від реалізації продукції, натомість зростають доходи від оренди. Крім того, за даними балансу, відбувається зниження розміру товарів (рис.2.4).

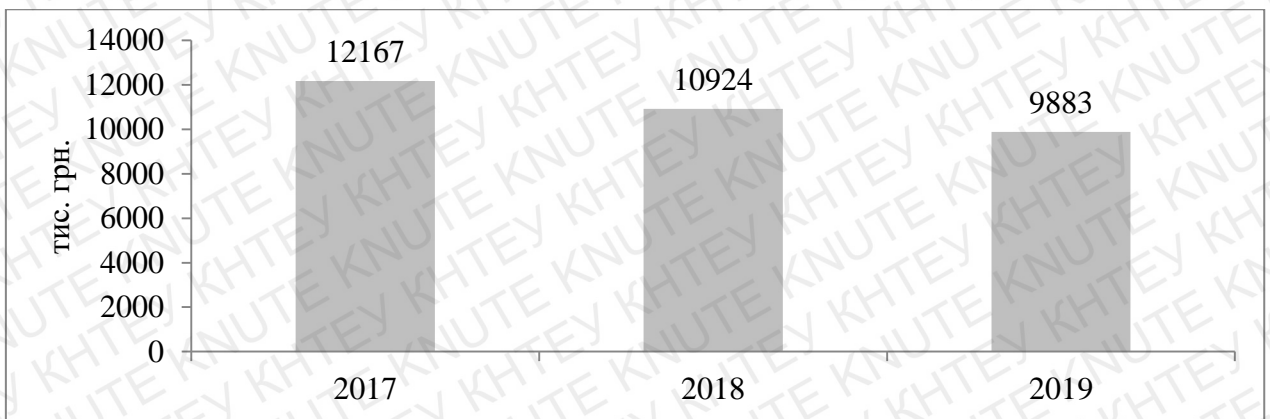


Рис.2.4. Динаміка товарів на складі в ПрАТ «Дитячий світ» за 2017-2019рр., тис. грн.

Все це вказує на те, що підприємство в умовах зменшеного попиту та високої конкуренції на ринку роздрібного продажу дитячих товарів прагне переорієнтувати частину своєї діяльності із торгівельної на здачу в оренду. Зважаючи на те, що операційна прибутковість підприємства (відношення

операційного прибутку до загального розміру операційних витрат) залишається на високому рівні (рис.2.5) й в 2018-2019 рр. складає показники вище, ніж в 2017 р., припускаємо, що ПрАТ «Дитячий світ» закриває ті власні магазини, які демонструють низькі показники ефективності, й вивільнені площі здає в оренду. За рахунок цього досягаються високі показники прибутковості операційної діяльності.

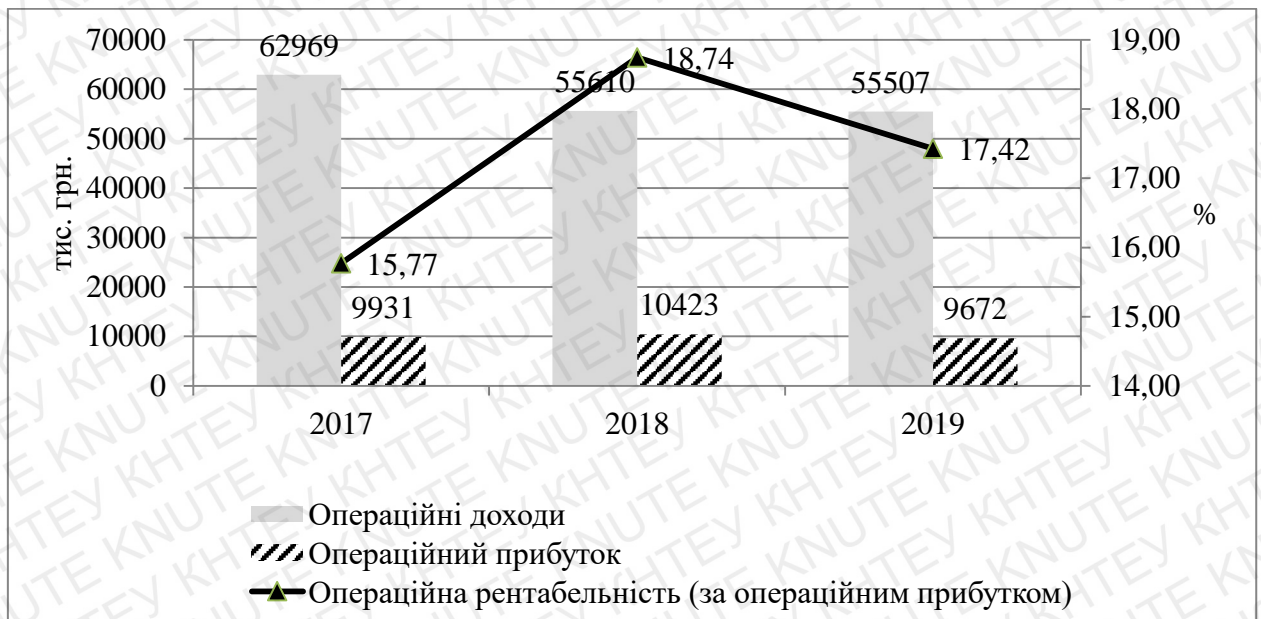


Рис.2.5. Динаміка операційної рентабельності ПрАТ «Дитячий світ» за 2017-2019рр.

Дану гіпотезу підтверджує факт поступового зменшення чисельності працівників на ПрАТ «Дитячий світ» – із 114 осіб в 2017 р. до 108 осіб в 2019 р. Тобто, відбувається реорганізація підприємства, що відбувається шляхом переорієнтації частини приміщень в напрямку здачі в оренду.

Отже, на підприємстві в останні три роки зменшується розмір отриманих операційних доходів, що викликане переорієнтацією на більш прибуткові сегменти діяльності та скорочення тих стратегічних зон господарювання, які володіють низькою віддачею на вкладений капітал. Завдяки цьому зменшується частка чистого доходу від реалізації продукції, водночас зростає частка інших операційних доходів, які отримує підприємство у вигляді орендних платежів.

## 2.2. Факторний аналіз доходів від операційної діяльності підприємства

Під факторним аналізом розуміється методика комплексного і системного вивчення і вимірювання впливу факторів на величину результативних показників. Факторний аналіз доходів операційної діяльності має на меті підвищення доходів. Для цієї мети проводиться оцінка впливу різних чинників на зміну чистої виручки від продажів і інших операційних доходів.

Причинами абсолютного зменшення доходів від операційної діяльності можуть бути:

- зниження ринкового рівня цін на аналогічні товари, роботи, послуги або індивідуальне зниження цін, викликане умовами конкуренції.
- зниження натуральних обсягів продажів товарів, робіт, послуг у зв'язку зі зниженням попиту (насиченням ринку), появою на ринку аналогічних конкуруючих (більш якісних або дешевших) товарів, робіт, послуг.

Тільки розкривши причинно-наслідкові зв'язки різних сторін діяльності, можна прорахувати, як зміняться основні результати господарської діяльності за рахунок того чи іншого фактора, зробити обґрунтування будь-якого управлінського рішення, розрахувати, як зміниться сума прибутку.

В загальному вигляді доходи від операційної діяльності на ПрАТ «Дитячий світ» залежать від відпускних цін та обсягу реалізованої продукції й наданих послуг з оренди. Розрахунок впливу на операційні доходи змін відпускних цін на реалізовану продукцію здійснюється за формулою:

$$\Delta \text{ОД}_{\text{ВЦРП}} = \text{ЧД}_1 - \text{ЧД}_{1,0}, \quad (2.1)$$

де  $\text{ЧД}_1$  – отриманий чистий дохід від реалізації продукції у цінах звітнього року;  $\text{ЧД}_{1,0}$  – отриманий чистий дохід від реалізації продукції у цінах попереднього року.

Розрахуємо вплив зміни відпускних цін на операційні доходи ПрАТ «Дитячий світ» в 2017-2019 рр.:

$$\Delta \text{ОД}_{\text{ВЦРП}} 2017 = 39421 - 34671 = 4750 \text{ тис. грн.};$$

$$\Delta \text{ОД}_{\text{ВЦРП}} 2018 = 27318 - 24880 = 2438 \text{ тис. грн.};$$

$$\Delta \text{ОД}_{\text{ВЦРП}} 2019 = 24894 - 23914 = 980 \text{ тис. грн.}$$

Натомість вплив зміни натуральних обсягів продажів продукції розраховується:

$$\Delta \text{ОД}_{\text{НОРП}} = \text{ЧД}_{1,0} - \text{ЧД}_0, \quad (2.2)$$

де  $\text{ЧД}_0$  – отриманий чистий дохід від реалізації продукції у минулому році.

Розраховуємо вплив зміни натуральних обсягів продажів продукції на операційні доходи ПрАТ «Дитячий світ» в 2017-2019 рр.:

$$\Delta \text{ОД}_{\text{НОРП}} 2017 = 34671 - 51369 = (-16698) \text{ тис. грн.};$$

$$\Delta \text{ОД}_{\text{НОРП}} 2018 = 24880 - 39421 = (-14541) \text{ тис. грн.};$$

$$\Delta \text{ОД}_{\text{НОРП}} 2019 = 23914 - 27318 = (-3404) \text{ тис. грн.}$$

Аналогічним чином визначається вплив відпускних цін на доходи від оренди (інші операційні доходи):

$$\Delta \text{ОД}_{\text{ВЦО}} = \text{ІОД}_1 - \text{ІОД}_{1,0}, \quad (2.3)$$

де  $\text{ІОД}_1$  – отримані інші операційні доходи у цінах звітнього року;

$\text{ІОД}_{1,0}$  – отримані інші операційні доходи у цінах попереднього року.

Вплив зміни відпускних цін на оренду ПрАТ «Дитячий світ» в 2017-2019 рр. складав:

$$\Delta \text{ОД}_{\text{ВЦО}} 2017 = 23548 - 20711 = 2837 \text{ тис. грн.};$$

$$\Delta \text{ОД}_{\text{ВЦО}} 2018 = 28292 - 25767 = 2525 \text{ тис. грн.};$$

$$\Delta \text{ОД}_{\text{ВЦО}} 2019 = 30613 - 29407 = 1206 \text{ тис. грн.}$$

Вплив зміни натуральних обсягів продажів орендної площі розраховується:

$$\Delta \text{ОД}_{\text{НООП}} = \text{ІОД}_{1,0} - \text{ІОД}_0, \quad (2.4)$$

Розрахуємо встановимо вплив зміни натуральних обсягів продажів орендної площі:

$$\Delta \text{ОД}_{\text{НООП } 2017} = 20711 - 22153 = (-1442) \text{ тис. грн.}$$

$$\Delta \text{ОД}_{\text{НООП } 2018} = 25767 - 23548 = 2219 \text{ тис. грн.}$$

$$\Delta \text{ОД}_{\text{НООП } 2019} = 29407 - 28292 = 1115 \text{ тис. грн.}$$

Узагальнимо вплив всіх факторів першого порядку на зміну доходів від операційної діяльності ПрАТ «Дитячий світ»:

$$\Delta \text{ОД}_{2017} = 4750 - 16698 + 2837 - 1442 = (-10553) \text{ тис. грн.}$$

$$\Delta \text{ОД}_{2018} = 2438 - 14541 + 2525 + 2219 = (-7359) \text{ тис. грн.}$$

$$\Delta \text{ОД}_{2019} = 980 + (-3404) + 1206 + 1115 = (-103) \text{ тис. грн.}$$

Розрахунки зведемо в табл.2.3.

Таблиця 2.3

**Вплив факторів на зміну операційних доходів ПрАТ «Дитячий світ» у 2017-2019рр.**

	2017р.	2018р.	2019р.
ОД	62969	55610	55507
ΔОД	-10553	-7359	-103
ΔОД <sub>ВЦРП</sub>	4750	2438	980
ΔОД <sub>НОРП</sub>	-16698	-14541	-3404
ΔОД <sub>ВЦО</sub>	2837	2525	1206
ΔОД <sub>НООП</sub>	-1442	2219	1115

Можемо спостерігати, що в 2018 р. операційні доходи ПрАТ «Дитячий світ» зменшились на 10553 тис. грн., в основному за рахунок зменшення натуральних обсягів продажів продукції, негативний вплив чого склав 16698 тис. грн. В 2019 р. на ПрАТ «Дитячий світ» мало місце зниження операційних доходів на 103 тис. грн., що було зумовлене насамперед зниженням обсягів реалізації продукції в натуральних обсягах – на 3404 тис. грн. Натомість інші фактори впливали на розмір операційних доходів позитивно.

Доцільно також провести аналіз впливу факторів на рентабельність реалізованої продукції, для чого скористаємось даними табл.2.4.

**Вихідні дані для аналізу впливу факторів на рентабельність реалізованої продукції ПрАТ «Дитячий світ» за 2017-2019рр.**

Показник	Умовне познач.	2017р	2018р	2019р	Відхилення, 2018/2017р р. +/-	Відхилення, 2019/2018рр. +/-
Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн.	ЧД	39421	27318	24894	-12103	-2424
Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	СВ	24680	15111	13882	-9569	-1229
Валовий прибуток, тис. грн.	ВП	14741	12207	11012	-2534	-1195
Рентабельність реалізованої продукції, %	Р	37,4	44,7	44,2	7,29	-0,45

Вплив фактора зміни ціни на продукцію визначається методом ланцюгових підстановок:

$$\Delta P_{\text{ЧД}} = \frac{\text{ЧД}_1 - \text{СВ}_0}{\text{ЧД}_1} \cdot 100 - \frac{\text{ЧД}_0 - \text{СВ}_0}{\text{ЧД}_0} \cdot 100, \quad (2.5)$$

Здійснимо розрахунки для ПрАТ «Дитячий світ»:

$$\Delta P_{\text{ЧД} 2018} = \frac{27318 - 24680}{27318} \cdot 100 - \frac{39421 - 24680}{39421} \cdot 100 = (-27,74\%);$$

$$\Delta P_{\text{ЧД} 2019} = \frac{24894 - 15111}{24894} \cdot 100 - \frac{27318 - 15111}{27318} \cdot 100 = (-5,39\%).$$

Отже, внаслідок зміни цін на продукцію її рентабельність в 2018 р. зменшилася на 27,74%, а в 2019 р. на 4,94%. Відповідно вплив фактора зміни собівартості продукції склав:

$$\Delta P_{\text{СВ}} = \frac{\text{ЧД}_1 - \text{СВ}_1}{\text{ЧД}_1} \cdot 100 - \frac{\text{ЧД}_1 - \text{СВ}_0}{\text{ЧД}_1} \cdot 100, \quad (2.6)$$

Здійснимо розрахунки для ПрАТ «Дитячий світ»:

$$\Delta P_{\text{СВ} 2018} = \frac{27318 - 15111}{27318} \cdot 100 - \frac{27318 - 24680}{27318} \cdot 100 = 35,03\%;$$

$$\Delta P_{\text{СВ} 2019} = \frac{24894 - 13882}{24894} \cdot 100 - \frac{24894 - 15111}{24894} \cdot 100 = 4,94\%.$$



У результаті зниження собівартості продукції її рентабельність в 2018 р. зросла на 7,29 %, а в 2019 р. ще на %. Сума факторних відхилень дасть загальну зміну рентабельності реалізованої продукції в 2018-2019 рр.:

$$\Delta P_{2018} = \Delta P_{\text{чд}} + \Delta P_{\text{св}} = (-27,74\%) + 35,03 = 7,29\%;$$

$$\Delta P_{2019} = (-5,39\%) + 4,94 = (-0,45\%);$$

Отже, рентабельність реалізованої продукції в 2018 р. збільшилася на 7,29%. На це зростання вплинуло зниження собівартості продукції. В 2019 р. зниження рентабельності реалізованої продукції на 0,45% відбулось завдяки зростанню собівартості продукції.

Також розглянемо вплив екстенсивних та інтенсивних факторів на зміну чистого доходу від реалізації продукції, оскільки він є визначальним показником торгівельної діяльності ПрАТ «Дитячий світ». Екстенсивні фактори виступають натуральним значенням ресурсів підприємства. Ними є вартість основних засобів, матеріалів, розмір фонду оплати праці та розмір власного капіталу. Натомість інтенсивними факторами є похідні цих значень – продуктивність праці, фондівіддача, матеріалівіддача, зарплатовіддача, капіталовіддача. Всі ці фактори узагальнені в табл.2.5.

Таблиця 2.5

#### Фактори зміни чистого доходу від реалізації підприємства

Підсистема	Фактор	Характеристика фактора
Необоротні активи	Вартість основних засобів	Екстенсивний
	Фондовіддача	Інтенсивний
Оборотні матеріальні активи	Вартість матеріальних витрат	Екстенсивний
	Матеріалівіддача	Інтенсивний
Оплата праці персоналу	Фонд оплати праці	Екстенсивний
	Зарплатовіддача	Інтенсивний
Фінансові засоби	Вартість власного капіталу	Екстенсивний
	Капіталовіддача	Інтенсивний

В якості математичного апарату слід використати інтегральний метод факторного аналізу. Цей метод передбачає розкладання загального приросту показника за факторним приростом. В його основі лежить інтеграл Ейлера-

Лагранжа, що встановлює зв'язок між збільшенням функції і збільшенням факторних ознак. Для функції  $z = f(x, y)$  застосовуються наступні формули розрахунку факторних впливів:

$$\Delta z_x = \int f_x * dx - \text{вплив фактора } x;$$

$$\Delta z_y = \int f_y * dy - \text{вплив фактора } y.$$

Для факторної моделі типу  $u = x * y$  (двохфакторна модель) кінцеві робочі формули мають вигляд:

$$\Delta u = \Delta u_x + \Delta u_y, \quad (2.7)$$

$$\Delta u_x = y_0 * \Delta x + (\Delta x + \Delta y) / 2, \quad (2.8)$$

$$\Delta u_y = x_0 * \Delta y + (\Delta x + \Delta y) / 2, \quad (2.9)$$

$$\Delta u_y = \Delta u - \Delta u_x. \quad (2.10)$$

Вихідні показники для розрахунку та розраховані показники для ПрАТ «Дитячий світ» наведені в табл.2.6.

Таблиця 2.6

### Основні показники діяльності ПрАТ «Дитячий світ» у 2017-2019рр.

Показник	Умовне познач.	2017р.	2018р.	2019р.	Відхилення, 2018/2017рр. +/-	Відхилення, 2019/2018рр. +/-
1	2	3	4	5	6	7
Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн.	ЧД	39421	27318	24894	-12103	-2424
Вартість основних засобів, тис. грн.	ОЗ	19328	18358	17685	-970	-673
Матеріальні витрати, тис. грн.	М	7272	8671	8791	1399	120
ФОП, тис. грн.	ОП	7666	8377	9142	711	765
Вартість власного капіталу, тис. грн.	ВК	81929	94360	106077	12431	11717
Фондовіддача, грн.	ФВ	2,04	1,49	1,41	-0,55	-0,08
Матеріаловіддача, грн.	МВ	5,42	3,15	2,83	-2,27	-0,32
Зарплатовіддача, грн.	З	5,14	3,26	2,72	-1,88	-0,54
Капіталовіддача, грн.	К	0,48	0,29	0,23	-0,19	-0,06

Розрахуємо вплив інтенсивного та екстенсивного фактора на приріст чистого доходу від реалізації продукції інтегральним методом.

а) вплив зміни екстенсивного фактора – величини основних засобів (ΔОЗ):

$$\Delta\text{ЧД}_{\text{ОЗ}} = \Delta\text{ОЗ} * \text{ФВ}_0 + \Delta\text{ОЗ} * \Delta\text{ФВ} / 2, \quad (2.11)$$

$$\Delta\text{ЧД}_{\text{ОЗ} 2018} = (-970) * 2,04 + (-970) * (-0,55) / 2 = (-1710,9) \text{ тис. грн.}$$

$$\Delta\text{ЧД}_{\text{ОЗ} 2019} = (-673) * 1,49 + (-673) * (-0,08) / 2 = (-974,4) \text{ тис. грн.}$$

б) вплив зміни інтенсивного фактора – величини фондіввіддачі (ΔФВ):

$$\Delta\text{ЧД}_{\text{ФВ}} = \Delta\text{ФВ} * \text{ОЗ}_0 + \Delta\text{ОЗ} * \Delta\text{ФВ} / 2, \quad (2.12)$$

$$\Delta\text{ЧД}_{\text{ФВ} 2018} = (-0,55) * 19328 + (-970) * (-0,55) / 2 = (-10392,1) \text{ тис. грн.}$$

$$\Delta\text{ЧД}_{\text{ФВ} 2019} = (-0,08) * 18358 + (-673) * (-0,08) / 2 = (-1449,6) \text{ тис. грн.}$$

За результатами розрахунків видно, що зниження обсягу чистого доходу в 2018 р. на 12103 тис. грн. обумовлене зменшенням екстенсивного фактора (-1710,9 тис. грн.) і зменшенням інтенсивного фактора (-10392,1 тис. грн.). Зниження обсягу чистого доходу в 2019 р. на 2424 тис. грн. обумовлене зменшенням екстенсивного фактора (-974,4 тис. грн.) і зменшенням інтенсивного фактора (-1449,6 тис. грн.).

Так само розрахуємо вплив екстенсивного та інтенсивного факторів використання матеріальних засобів на зміну чистого доходу від реалізації продукції:

а) вплив зміни екстенсивного фактора – величини матеріальних витрат (ΔМ):

$$\Delta\text{ЧД}_{\text{М}} = \Delta\text{М} * \text{МВ}_0 + \Delta\text{М} * \Delta\text{МВ} / 2, \quad (2.13)$$

$$\Delta\text{ЧД}_{\text{М} 2018} = 1399 * 5,42 + 1399 * (-2,27) / 2 = 5995,7 \text{ тис. грн.}$$

$$\Delta\text{ЧД}_{\text{М} 2019} = 120 * 3,15 + 120 * (-0,32) / 2 = 358,9 \text{ тис. грн.}$$

б) вплив зміни інтенсивного фактора – величини матеріаліввіддачі (ΔМВ):

$$\Delta\text{ЧД}_{\text{МВ}} = \Delta\text{МВ} * \text{М}_0 + \Delta\text{М} * \Delta\text{МВ} / 2, \quad (2.14)$$

$$\Delta\text{ЧД}_{\text{МВ} 2018} = (-2,27) * 7272 + 1399 * (-2,27) / 2 = (-18098,7) \text{ тис. грн.}$$

$$\Delta\text{ЧД}_{\text{МВ} 2019} = (-0,32) * 8671 + 120 * (-0,32) / 2 = (-2782,9) \text{ тис. грн.}$$

За результатами розрахунків видно, що зниження обсягу чистого доходу від реалізації продукції в 2018 р. обумовлене зростанням

екстенсивного (5995,7 тис. грн.) та зниженням інтенсивного факторів (18098,7 тис. грн.). Зниження обсягу чистого доходу від реалізації продукції в 2019 р. обумовлене зростанням екстенсивного (358,9 тис. грн.) та зниженням інтенсивного факторів (2782,9 тис. грн.).

Далі розрахуємо вплив екстенсивного та інтенсивного факторів використання праці персоналу на зміну чистого доходу від реалізації продукції:

а) вплив зміни екстенсивного фактора – величини оплати праці ( $\Delta ОП$ ):

$$\Delta ЧД_{ОП} = \Delta ОП * ЗВ_0 + \Delta ОП * \Delta ЗВ / 2, \quad (2.15)$$

$$\Delta ЧД_{ОП 2018} = 711 * 5,14 + 711 * (-1,88) / 2 = 2987,4 \text{ тис. грн.}$$

$$\Delta ЧД_{ОП 2019} = 765 * 3,26 + 765 * (-0,54) / 2 = 2288,9 \text{ тис. грн.}$$

б) вплив зміни інтенсивного фактора – величини зарплатовіддачі ( $\Delta ЗВ$ ):

$$\Delta ЧД_{ЗВ} = \Delta ЗВ * ОП_0 + \Delta ОП * \Delta ЗВ / 2, \quad (2.16)$$

$$\Delta ЧД_{ЗВ 2018} = (-1,88) * 7666 + 711 * (-1,88) / 2 = (-15090,4) \text{ тис. грн.}$$

$$\Delta ЧД_{ЗВ 2019} = (-0,54) * 8377 + 765 * (-0,54) / 2 = (-4712,9) \text{ тис. грн.}$$

За результатами розрахунків видно, що в 2018 р. зниження обсягу чистого доходу від реалізації продукції обумовлене зростанням екстенсивного (2987,4 тис. грн.) та зниженням інтенсивного факторів (15090,4 тис. грн.). Зниження обсягу чистого доходу від реалізації продукції в 2019 р. обумовлене зростанням екстенсивного (2288,9 тис. грн.) та зниженням інтенсивного факторів (4712,9 тис. грн.).

Аналогічно визначимо вплив екстенсивного та інтенсивного факторів використання капіталу на приріст чистого доходу від реалізації продукції:

а) вплив зміни екстенсивного фактора – величини власного капіталу ( $\Delta ВК$ ):

$$\Delta ЧД_{ВК} = \Delta ВК * КВ_0 + \Delta ВК * \Delta КВ / 2, \quad (2.17)$$

$$\Delta ЧД_{ВК 2018} = 12431 * 0,48 + (-0,19) * 12431 / 2 = 4790,1 \text{ тис. грн.}$$

$$\Delta ЧД_{ВК 2019} = 11717 * 0,29 + (-0,06) * 11717 / 2 = 3070,9 \text{ тис. грн.}$$

б) вплив зміни інтенсивного фактора – величини капіталовіддачі ( $\Delta КВ$ ):

$$\Delta\text{ЧД}_{\text{КВ}} = \Delta\text{КВ} * \text{ВК}_0 + \Delta\text{ВК} * \Delta\text{КВ} / 2, \quad (2.18)$$

$$\Delta\text{ЧД}_{\text{КВ} 2018} = (-0,19) * 81929 + (-0,19) * 12431 / 2 = (-16893,1) \text{ тис. грн.}$$

$$\Delta\text{ЧД}_{\text{КВ} 2019} = (-0,06) * 94360 + (-0,06) * 11717 / 2 = (-5494,9) \text{ тис. грн.}$$

За результатами розрахунків видно, що в 2018 р. зниження обсягу чистого доходу від реалізації продукції обумовлене зростанням екстенсивного (4790,1 тис. грн.) та зниженням інтенсивного факторів (16893,1 тис. грн.). Зниження обсягу чистого доходу від реалізації продукції в 2019 р. обумовлене зростанням екстенсивного (3070,9 тис. грн.) та зниженням інтенсивного факторів (5494,9 тис. грн.).

Узагальнимо вплив екстенсивних та інтенсивних факторів на зниження чистого доходу ПрАТ «Дитячий світ» в 2018-2019 рр. (табл.2.7).

Таблиця 2.7

**Екстенсивні та інтенсивні фактори зростання чистого доходу від реалізації продукції ПрАТ «Дитячий світ» у 2018-2019 рр.**

Показник	Основні засоби		Матеріали		Оплата праці		Власний капітал	
	Тис. грн.	%	Тис. грн.	%	Тис. грн.	%	Тис. грн.	%
2018 р.								
Екстенсивні	-1710,9	14,14	5995,7	-49,54	2987,4	-24,68	4790,1	-39,58
Інтенсивні	-10392,1	85,86	-18098,7	149,54	-15090,4	124,68	-16893,1	139,58
Разом	-12103	100	-12103	100	-12103	100	-12103	100
2019 р.								
Екстенсивні	-974,4	40,20	358,9	-14,81	2288,9	-94,43	3070,9	-126,69
Інтенсивні	-1449,6	59,80	-2782,9	114,81	-4712,9	194,43	-5494,9	226,69
Разом	-2424	100	-2424	100	-2424	100	-2424	100

Отже, проведений факторний аналіз дав змогу визначити, що всі ресурси на підприємстві використовувались недостатньо ефективно. Зростання чистого доходу від реалізації продукції відбувалось за рахунок виключно екстенсивних факторів, натомість інтенсивні фактори впливали негативно. Це відобразилось на зниженні розміру чистого доходу та операційних доходів ПрАТ «Дитячий світ» у 2018 р. порівняно з 2018 р. на 12103 тис. грн. та в 2019 р. порівняно з 2018 р. на 2424 тис. грн.

### 2.3. Аналіз використання доходів від операційної діяльності підприємства

Операційні доходи підприємства виступають основним джерелом фінансування витрат, які несе суб'єкт господарювання. Оцінка витрат виступає одним із елементів системи управління підприємством та здійснюється з метою пошуку можливостей збільшення, або як мінімум, стабілізації абсолютних та відносних показників дохідності підприємства – показників прибутку та рентабельності, в тому числі щодо операційної діяльності.

Насамперед зазначимо, що ПрАТ «Дитячий світ» несе свої витрати виключно в рамках операційної діяльності. Напрями використання доходів від операційної діяльності ПрАТ «Дитячий світ» узагальнені в табл.2.8.

Таблиця 2.8

#### Напрями використання доходів від операційної діяльності ПрАТ «Дитячий світ» за 2017-2019рр., тис. грн.

Показник	2017 р.	2018 р.	2019 р.	Відхилення, 2019р. від:			
				2018 р.		2017 р.	
				абсол.	відн., %	абсол.	відн., %
Доходи від операційної діяльності	62969	55610	55507	-103	-0,2	-7462	-11,9
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	24680	15111	13882	-1229	-8,1	-10798	-43,8
Адміністративні витрати	3200	4132	4960	828	20,0	1760	55,0
Витрати на збут	24159	25100	26272	1172	4,7	2113	8,7
Інші операційні витрати	999	844	721	-123	-14,6	-278	-27,8
Всього витрат	53038	45187	45835	648	1,4	-7203	-13,6
Прибуток від операційної діяльності	9931	10423	9672	-751	-7,2	-259	-2,6

За даними табл.2.8 встановлено, що на ПрАТ «Дитячий світ» щороку знижувався розмір витрат, які фінансувались із операційних доходів. Це відбувалось основним чином за рахунок зниження собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), розмір якої в 2019 р. порівняно з 2017 р.

знизився на 10798 тис. грн. або 43,8%. Також булизміни інших елементів витрат:

- адміністративні витрати в 2019 р. склали 4960 тис. грн., що більше показника 2017 р. на 1760 тис. грн. або 55%, а показника 2018 р. на 828 тис. грн. або 20%;
- розмір витрат на збут в 2019 р. склав 26272 тис. грн., що більше показника 2017 р. на 2113 тис. грн. або 8,7%; показника 2018 р. – на 1172 тис. грн. або 4,7%;
- інші операційні витрати в 2019 р. склали 721 тис. грн., що на 278 тис. грн. або 27,8% менше показника 2017 р. Також цей показник був нижче значення 2018 р. на 123 тис. грн. або 14,6%.

За рахунок операційних доходів підприємством було також отримано операційного прибутку, розмір якого був найвищим в 2018 р., а найнижчим в 2017 р. (рис.2.6).

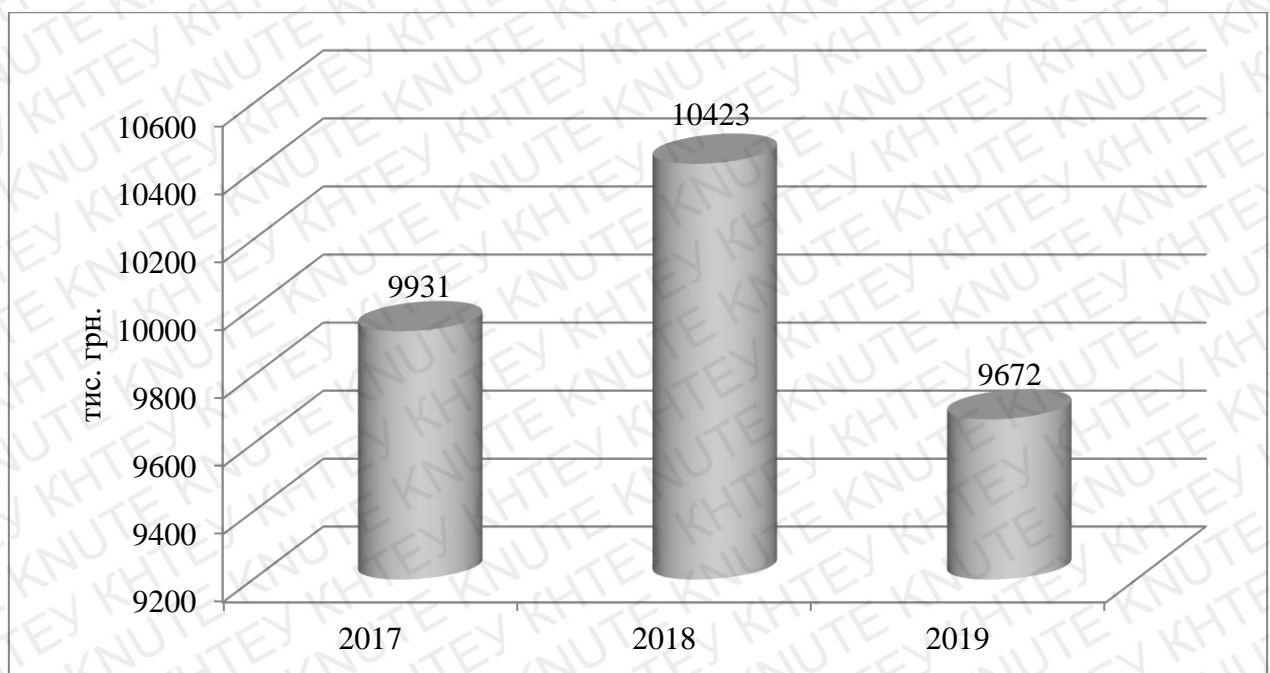


Рис.2.6. Динаміка операційного прибутку ПрАТ «Дитячий світ» за 2017-2019рр.

Оцінюючи напрями використання операційних доходів можна також розглянути елементи операційних витрат підприємства (табл.2.9).

**Динаміка елементів операційних витрат ПрАТ «Дитячий світ»  
за 2017-2019рр., тис. грн.**

Статті витрат	2017р.	2018р.	2019р.	Відхилення, 2019р. від:			
				2018р.		2017р.	
				тис. грн.	темп приросту, %	тис. грн.	темп приросту, %
Матеріальні затрати	7272	8671	8791	120	1,4	1519	20,9
Витрати на оплату праці	7666	8377	9142	765	9,1	1476	19,3
Відрахування на соц. заходи	1648	1807	2011	204	11,3	363	22,0
Амортизація	2327	2059	2416	357	17,3	89	3,8
Інші операційні витрати	9445	9162	8756	-406	-4,4	-689	-7,3
Разом	28358	30076	31116	1040	3,5	2758	9,7

Можемо побачити, що операційні витрати ПрАТ «Дитячий світ» протягом 2017-2019 рр. зростали. В 2017 р. їх розмір складав 28358 тис. грн., а в 2019 р. – 31116 тис. грн.

Тобто протягом трьох років вони зросли на 2758 тис. грн. або 9,7%. Основними чинниками цього було зростання матеріальних витрат (на 1519 тис. грн. або 20,9%) та витрат на оплату праці (на 1476 тис. грн. або 19,3%). Натомість інші статті операційних витрат змінились несуттєво. Вказані зміни вплинули й на структуру операційних витрат(рис.2.7).

Як видно, основним чином операційні витрати ПрАТ «Дитячий світ» складені із матеріальних витрат, на які припадає 28,25% в 2019 р., інших операційних витрат (28,14%) та витрат на оплату праці (29,38%). Ці статті є основними напрямками використання доходів від операційної діяльності підприємства. Позитивною тенденцією аналізу витрат можна вважати незмінне відставання їх розміру від суми отриманих операційних доходів, що свідчить про прибутковість підприємства, а також те, що зростання витрат в значній мірі зумовлене зростанням витрат на оплату праці, що збільшує мотивацію персоналу.



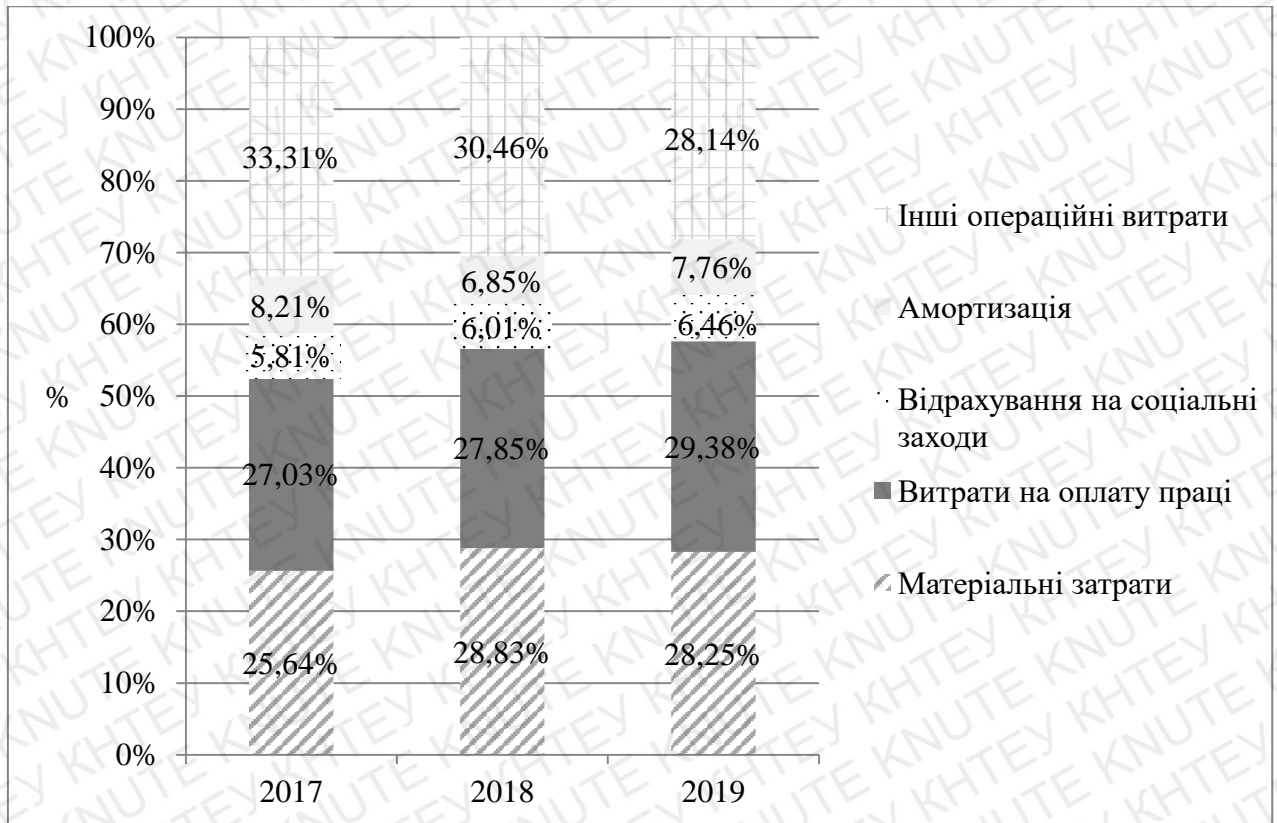


Рис.2.7. Структура операційних витрат ПрАТ «Дитячий світ» за 2017-2019рр., %

Отже, в 2017-2019 рр. на ПрАТ «Дитячий світ» знижувався розмір витрат, що фінансувався із операційних доходів. Разом з тим знижувались такі напрями використання доходів від операційної діяльності як собівартість реалізованої продукції та інші операційні витрати. Натомість фінансування адміністративних та збутових витрат збільшилось.

### РОЗДІЛ 3

## РОЗРОБКА ЗАХОДІВ ЗРОСТАННЯ ДОХОДІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ПРАТ «ДИТЯЧИЙ СВІТ КИЇВ», М. КИЇВ

В основі розвитку ПрАТ «Дитячий світ» в умовах високої конкуренції на ринку лежить потреба в раціональному та економічно обґрунтованому підході до управління фінансами, оцінки поточних результатів діяльності за попередні періоди та визначення стратегічних напрямків збільшення доходів від операційної діяльності.

Оскільки доходи від операційної діяльності утворюють дві основні групи – чистий дохід від реалізації продукції та інші операційні доходи, відповідно визначені резерви зростання доходів від операційної діяльності ПрАТ «Дитячий світ» (рис. 3.1).



Рис. 3.1. Резерви зростання доходів від операційної діяльності ПрАТ «Дитячий світ»

Послідовно розглянемо напрями зростання доходів від операційної діяльності ПрАТ «Дитячий світ».

1. Резерви зростання обсягів реалізації продукції підприємства за рахунок підвищення торгівельної націнок в умовах складної економічної ситуації та зниження купівельних можливостей населення застосовувати недоцільно, оскільки це може зумовити зменшення кількості відвідувачів торговельного центру ПрАТ «Дитячий світ» та обсягів продажу продукції.

2. Так само ризикованим є застосування резерву підвищення ціни оренди для існуючих орендодавців підприємства, оскільки вони можуть підшукувати собі інші місця для продажу, користуючись тим, що наразі в Києві внаслідок карантинних обмежень є достатньо багато пропозицій оренди торговельної площі.

3. Збільшення натурального обсягу реалізації товарів можливе за рахунок активізації стимулювання збуту, збільшення рекламної підтримки та оптимізації асортименту товарів, що пропонуються підприємством.

4. Резерв залучення нових орендодавців можна використати шляхом виділення торговельних площ під оренду для суб'єктів господарювання, які пропонуватимуть такі товари або послуги, які наразі відсутні в торговельному центрі. Це можуть бути спеціалізовані кіоски з морозивом певного виробника, точки з продажу натуральної кави та чаю, фірмові кіоски із продажу табачних стіків Iqos тощо. Залучення нових орендодавців також передбачає належну рекламну підтримку.

З метою підвищення натурального обсягу реалізації товарів ПрАТ «Дитячий світ» необхідно активніше застосовувати стимулювання збуту. Зокрема, з метою підвищення обсягів реалізації слід здійснити стимулювання збуту власного персоналу.

Стимулювання збуту власного персоналу з метою заохочення продавців до активнішої роботи з покупцями пропонується здійснити шляхом:

– включення в систему оплати праці торговельного персоналу ПрАТ «Дитячий світ» бонусу за досягнення цільового показника продажу, який

встановлено на межі попереднього обсягу реалізації. Розмір бонусу складе 300 грн., сплачуватиметься щомісяця;

- організації щомісячного конкурсу на звання «кращий роздрібний продавець ТЦ «Дитячий світ» із додатковою премією у розмірі 5000 грн.;
- вручення пам'ятних подарунків (годинників) продавцям ПрАТ «Дитячий світ» з нагоди їх днів народження;
- надання додаткових днів відпустки найкращим працівникам.

Витрати на стимулювання збуту персоналу ПрАТ «Дитячий світ» узагальнені у табл.3.1.

Таблиця 3.1

**Витрати на стимулювання збуту ПрАТ «Дитячий світ» у плановому періоді**

Стаття витрат	Розрахунок	Сума, тис. грн.
Щомісячна премія «кращому продавцю ТЦ»	5000 грн. x 12 міс.	60,0
Надання бонусу за досягнення цільового показника продажу	300 грн. x 115 ос. x 12 міс.	414,0
Соціальні відрахування на премії та бонуси	(60 + 690) x 0,22	165,0
Вручення пам'ятних подарунків керівництвом підприємства з нагоди Нового Року	115 ос. x 0,7	80,5
Разом:	-	719,5

Отже, витрати на стимулювання збуту власного персоналу в плановому періоді складуть 719,5 тис. грн.

Оптимізація асортименту товарів передбачає виведення із асортименту товарних позицій, які приносять підприємству невисокі доходи та прибутки та введення тих, які здатні акумулювати високий рівень доходу. Доцільним є застосовувати спеціалізовані методи управління асортиментом, приміром ABCXYZ-аналіз або асортименті матриці. Оцінюючи цей захід по відношенню до ПрАТ «Дитячий світ» слід сказати, що він приносить ефект в довгостроковій перспективі.

Активізація рекламної підтримки передбачає збільшення витрат на рекламу торговельного центру «Дитячий світ» в засобах масової інформації, а також організація реклами в мережі Інтернет та соціальних мережах. При

цьому слід формувати позитивний імідж ТЦ як місця, де можна вибрати та придбати будь-які товари для дітей, належної якості та за привабливими цінами. Даний ресурс необхідний також для залучення нових орендодавців. Планові витрати на збільшення рекламної підтримки в ЗМІ складають 240 тис. грн., на організацію реклами в мережі Інтернет – 150 тис. грн., й в соціальних медіа – 50 тис. грн.

Узагальнимо додаткові витрати, які понесе підприємство в плановому році внаслідок активізації стимулювання збуту, збільшення рекламної підтримки та розширення рекламних заходів (табл.3.2):

Таблиця 3.2

**Витрати ПрАТ «Дитячий світ» в рамках реалізації заходів із зростання доходів від операційної діяльності в плановому періоді**

Стаття витрат	Сума, тис. грн.
Витрати на стимулювання власного збутового персоналу	719,5
Витрати на рекламу в ЗМІ	240,0
Витрати на рекламу в Інтернет	150,0
Витрати на рекламу в соціальних мережах	50,0
Всього:	1159,5

Отже, загальна сума витрат, які понесе додатково ПрАТ «Дитячий світ» в плановому році в рамках реалізації заходів із зростання доходів від операційної діяльності складе 1159,5 тис. грн.

Економічний ефект від реалізації заходів активізації стимулювання збуту, збільшення рекламної підтримки та оптимізації товарного асортименту ПрАТ «Дитячий світ» очікується в зростанні чистого доходу від реалізації та збільшенні кількості орендодавців та відповідно орендованої площі. Насамперед спрогнозуємо зростання чистого доходу (виручки) від реалізації на підприємстві за допомогою методу стандартного розподілу вірогідностей:

$$ОП = (О + 4 * В + П) / 6 \quad (3.1)$$

де О – оптимістичний прогноз; В – найбільш вірогідний прогноз; П – песимістичний прогноз.

Прогнозні значення приросту чистого доходу від реалізації знайдемо за методом експертних оцінок, використавши опитування фахівців ПрАТ «Дитячий світ». Отримані дані узагальнено у табл. 3.3.

Таблиця 3.3

**Результати опитування експертів ПрАТ «Дитячий світ» у плановому періоді**

Експерти	1	2	3	4	5	6	7
Приріст чистого доходу від реалізації, %	7,2	7,5	7,8	8,2	8,4	8,5	9,0

Величини даного прогнозу необхідно перевірити на надійність і типовість.

Визначаємо середнє квадратичне відхилення, що характеризує розсіювання думок окремих експертів відносно середнього значення.

$$\alpha = \sqrt{\frac{\sum (O_i - O_{\text{під}})^2}{n}}; \quad (3.2)$$

Знаходимо середнє арифметичне прогнозних значень чистого доходу від реалізації:

$$O_{\text{сєр}} = (7,2 + 7,5 + 7,8 + 8,2 + 8,4 + 8,5 + 9,0) / 7 = 8,0857 \%$$

$$\alpha = \sqrt{\frac{\sum (O_i - O)^2}{n}} = \sqrt{\frac{2,3286}{7}} = 0,58 \quad (3.3)$$

Проміжні розрахунки для визначення середньоквадратичного відхилення наведено у табл. 3.4.

Таблиця 3.4

**Проміжні розрахунки для визначення середньоквадратичного відхилення у плановому періоді**

Експерти	1	2	3	4	5	6	7	Разом
Приріст чистого доходу від реалізації $O_i$ , %	7,2	7,5	7,8	8,2	8,4	8,5	9,0	-
$O_{\text{сєр}}$	1186							-
Відхилення $\Delta O = (O_i - O_{\text{під}})$	-286	-186	-136	14	114	164	314	-
$\Delta O^2$	81796	34596	18496	196	12996	26896	98596	273572

Визначаємо коефіцієнт варіації, який характеризує однорідність сукупності думок експертів:

$$w = \frac{a}{O_c} \times 100\% = \frac{0,58}{8,0857} \times 100\% = 7,17\% \quad (3.4)$$

Розрахункове значення коефіцієнта варіації  $\omega < 33\%$ , отже сукупність думок експертів є однорідною.

Найбільш вірогідний обсяг продажу (В) визначаємо за методом медіан і приймаємо на рівні 8,2 тис. грн. як середнє значення ряду (табл.3.2), де песимістичне (найменше) значення (П) – 7,2, оптимістичне (найбільше) значення (О) – 9,0.

Розраховуємо прогнозні значення збільшення обсягів чистого доходу ПрАТ «Дитячий світ» в результаті реалізації заходів із зростання доходів від операційної діяльності:

$$\Delta\text{ЧД} = (O + 4 * B + П) / 6 = (7,2 + 4*8,2 + 9,0) / 6 = 8,167\%.$$

Отже, очікуване зростання чистого доходу від реалізації складе в плановому періоді 8,167%. В 2019 р. чистий дохід на підприємстві склав 24894 тис. грн., відповідно в плановому періоді його зростання складе:

$$\Delta\text{ЧД} = 24894 * 0,08167 = 2033,1 \text{ тис. грн.}$$

Спираючись на середній рівень валової торгівельної націнки на підприємстві (29%), визначаємо приріст собівартості за рахунок зростання чистого доходу:

$$\Delta\text{СВ} = 2033,1 * 0,71 = 1443,5 \text{ тис. грн.}$$

В плановому періоді очікується збільшення рекламної підтримки з метою залучення додаткових орендарів. Оцінюючи ефект від цього зазначимо, що нещодавно до вищої управлінської ланки підприємства на посаду першого заступника директора приєднався Демченко Іван Петрович, який працював в ТЦ «Мега-Сіті» і відзначив, що при розширенні рекламної підтримки в Інтернет в обсязі 100 тис. грн. на попередньому підприємстві був досягнутий ефект у вигляді зростання орендарів у кількості 7-10 нових клієнтів. Зважаючи, що в плановому періоді обсяг реклами передбачений в

200 тис. грн., за методом аналогії було визначено, що розширення рекламної підтримки в Інтернет та соціальних мережах призведе до збільшення орендарів на ПрАТ «Дитячий світ» в плановому періоді на 14 ос.

У середньому у 2019 р. на одного клієнта підприємства припадало 36 кв.м. торгівельної площі й 12 кв. м. офісних приміщень. Отже, скориставшись методом аналогій можна зробити висновки, що в результаті розширення рекламної підтримки в Інтернет та соціальних мережах ПрАТ «Дитячий світ» зможе додатково здати в оренду 360 кв. м. торгівельної площі та 120 кв. м. офісної нерухомості (табл.3.5).

Таблиця 3.5

**Додаткова площа здачі в оренду приміщень ПрАТ «Дитячий світ»  
у плановому році**

Приміщення, що надається в оренду	Середня площа на 1 клієнта компанії, м2	Кількість нових залучених клієнтів у проектному році, од.	Додаткова площа здачі в оренду у проектному році, м2
Торгівельна нерухомість	36	14	504
Офісна нерухомість	12	14	168

Спираючись на дані табл.3.5, визначимо додатковий чистий дохід від зростання площі здачі в оренду приміщень ПрАТ «Дитячий світ» у плановому періоді (табл.3.6). Врахуємо, що оскільки не всі нові клієнти залучатимуться одночасно на початку року, за період взяте середнє значення у 6 міс.

Таблиця 3.6

**Додатковий чистий дохід від здачі в оренду приміщень новим клієнтам ПрАТ «Дитячий світ» у плановому періоді**

Приміщення, що надається в оренду	Додаткова площа здачі в оренду у плановому році, м2	Середня місячна ціна 1 м2, грн.	Середня тривалість оренди, міс.	Додатковий чистий дохід, грн.
Торгівельна нерухомість	504	380	6	1149120
Офісна нерухомість	168	210	6	211680
Всього	672	-	-	1360800



Отже, за даними табл.3.6 встановлено, що додатковий чистий дохід від залучення додаткових орендарів в плановому періоді складе 1360,8 тис. грн.

Врахуємо, що реалізація запропонованих заходів із зростання доходів від операційної діяльності передбачає збільшення витрат, що узагальнені в табл.3.1 і складають 1435,5 тис. грн. Відповідно приріст операційного прибутку в плановому періоді становитиме:

$$\Delta ВП = 2033,1 + 1360,8 - 1443,5 - 1159,5 = 790,9 \text{ тис. грн.}$$

Обчислимо приріст чистого прибутку в плановому році:

$$\Delta ЧП = 790,9 \times 0,82 = 648,5 \text{ тис. грн.}$$

Операційна рентабельність продажу складе:

$$P_{\text{ч}} = \frac{790,9}{3393,9} \cdot 100\% = 23,3\%.$$

Порівнявши показник операційної рентабельності продажів від запропонованих заходів із показниками 2017-2019 рр. (рис.2.5), бачимо його перевищення над найвищим значенням за останні три роки.

Наведемо очікувані результати від реалізації заходів із зростання доходів від операційної діяльності ПрАТ «Дитячий світ» на рис. 3.2.

Внесені рекомендації щодо зростання доходів від операційної діяльності			
Стимулювання власного збутового персоналу	Активізація реклами в ЗМІ	Розширення реклами в Інтернет	Оптимізація асортименту
Витрати			
995,5 тис. грн.	240 тис. грн.	200 тис. грн.	-
Очікуваний результат			
Економічний ефект			
Приріст чистого доходу від реалізації на 2033,1 тис. грн.			
Приріст інших операційних доходів на 1360,8 тис. грн.			
Приріст собівартості реалізації на 2603 тис. грн.			
Приріст операційного прибутку на 790,9 тис. грн.			
Приріст чистого прибутку на 648,5 тис. грн.			
Операційна рентабельність продажу – 23,3%			

Рис.3.2. Очікувані результати від реалізації заходів із зростання доходів від операційної діяльності ПрАТ «Дитячий світ»

Отже, внаслідок реалізації заходів із зростання доходів від операційної діяльності ПрАТ «Дитячий світ» чистий дохід в плановому періоді зросте на 2033,1 тис. грн., а чистий прибуток – на 648,5 тис. грн. Операційна рентабельність продажу складе 23,3%. Це доводить ефективність та доцільність реалізації запропонованих заходів.

Реалізація запропонованих заходів із зростання доходів від операційної діяльності дасть змогу покращити основні показники операційної діяльності ПрАТ «Дитячий світ» (табл.3.7).

Таблиця 3.7

**Основні показники операційної діяльності ПрАТ «Дитячий світ»  
у плановому періоді**

Показники	2019 р.	Плановий період	Відхилення	
			абсолютне	відносне, %
Чистий дохід від реалізації послуг, тис. грн.	24894	26927,1	2033,1	8,2
Інші операційні доходи, тис. грн.	30613	31973,8	1360,8	4,4
Операційні доходи разом, тис. грн.	55507	58900,9	3393,9	6,1
Прибуток від операційної діяльності, тис. грн.	9672	10462,9	790,9	8,2
Операційна рентабельність продажу, %	17,42	17,76	0,34	1,9

Результати обчислень основних показників операційної діяльності ПрАТ «Дитячий світ» дають змогу стверджувати про ефективність запропонованих заходів із зростання доходів від операційної діяльності на підприємстві. Зокрема, у плановому періоді очікується зростання операційних доходів на 3393,9 тис.грн. або 6,1%, а прибутку від операційної діяльності – на 790,9 тис. грн. Крім того відбудеться зростання операційної рентабельності продажу – на 0,34%. Покращення результатів операційної діяльності вплине на показники прибутковості підприємства, а отже, й на його загальну конкурентоспроможність.

## ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Одним із визначальних факторів, який впливає на функціонування вітчизняних підприємств є розмір доходів, які формуються в процесі операційної діяльності. Сформоване власне визначення поняття «дохід»: це сума грошових коштів, отриманих підприємством в певному періоді від реалізації товарів/послуг і використання активів, а також надходжень від інших видів діяльності, які в сукупності складають основу формування його прибутку. В основі планування операційних доходів лежать дані аналізу попередніх періодів, кон'юнктура товарного ринку, поточні та потенційні можливості підприємства із використання наявних ресурсів в рамках його операційної діяльності. З метою планування операційних доходів можуть застосовуватись такі моделі фінансового планування: розроблення фінансового розділу бізнес-плану; бюджетування; складання прогнозованих фінансових документів. За конструювання названих моделей можуть використовуватись такі методи: метод прогнозу обсягів реалізації; метод балансу грошових витрат і надходжень; метод складання таблиці доходів і витрат; метод відсотка від продажу; метод розрахунку точки беззбитковості. В процесі планування операційних доходів основну увагу необхідно приділяти доходу від реалізації продукції, заходам забезпечення виконання плану операційних доходів.

Встановлено, що підприємстві в останні три роки зменшується розмір отриманих операційних доходів, що викликане переорієнтацією на більш прибуткові сегменти діяльності та скорочення тих стратегічних зон господарювання, які володіють низькою віддачею на вкладений капітал. Незважаючи на це, доходи від операційної діяльності в останні три роки незмінно складали понад 92% доходів підприємства. В 2017 р. їх частка склала 92,78%, в 2018 р. – 92,12%, а в 2019 р. – 92,29%. На підприємстві спостерігається тенденція до зменшення частки чистого доходу від реалізації продукції, водночас зростає частка інших операційних доходів, які отримує

підприємство у вигляді орендних платежів. Все це вказує на те, що підприємство в умовах зменшеного попиту та високої конкуренції на ринку роздрібного продажу дитячих товарів прагне переорієнтувати частину своєї діяльності із торгівельної на здачу в оренду. ПрАТ «Дитячий світ» закриває ті власні магазини, які демонструють низькі показники ефективності, й вивільнені площі здає в оренду. За рахунок цього досягаються високі показники прибутковості операційної діяльності.

Проведений факторний аналіз дав змогу визначити, що в 2018 р. операційні доходи ПрАТ «Дитячий світ» зменшились на 10553 тис. грн., в основному за рахунок зменшення натуральних обсягів продажів продукції, негативний вплив чого склав 16698 тис. грн. В 2019 р. на ПрАТ «Дитячий світ» мало місце зниження операційних доходів на 103 тис. грн., що було зумовлене насамперед зниженням обсягів реалізації продукції в натуральних обсягах – на 3404 тис. грн. Натомість інші фактори впливали на розмір операційних доходів позитивно. Виявлено, що всі ресурси на підприємстві використовувались недостатньо ефективно. Зростання чистого доходу від реалізації продукції відбувалось за рахунок виключно екстенсивних факторів, натомість інтенсивні фактори впливали негативно. Це відобразилось на зниженні розміру чистого доходу та операційних доходів ПрАТ «Дитячий світ» у 2018 р. порівняно з 2017 р. на 12103 тис. грн. та в 2019 р. порівняно з 2018 р. на 2424 тис. грн.

Досліджено, що в 2017-2019 роках на ПрАТ «Дитячий світ» знижувався розмір витрат, що фінансувався із операційних доходів. Разом з тим знижувались такі напрями використання доходів від операційної діяльності як собівартість реалізованої продукції та інші операційні витрати. Натомість фінансування адміністративних та збутових витрат збільшилось. Операційні витрати ПрАТ «Дитячий світ» складені із матеріальних витрат, на які припадає 28,25% в 2019 р., інших операційних витрат (28,14%) та витрат на оплату праці (29,38%). Ці статті є основними напрямками використання доходів від операційної діяльності підприємства.

На основі проведеного аналізу визначено напрями зростання доходів від операційної діяльності ПрАТ «Дитячий світ»:

Збільшення натурального обсягу реалізації товарів можливе за рахунок активізації стимулювання збуту, збільшення рекламної підтримки та оптимізації асортименту товарів, що пропонуються підприємством.

Резерв залучення нових орендодавців можна використати шляхом виділення торговельних площ під оренду для суб'єктів господарювання, які пропонуватимуть такі товари або послуги, які наразі відсутні в торговельному центрі. Це можуть бути спеціалізовані кіоски з морозивом певного виробника, точки з продажу натуральної кави та чаю, фірмові кіоски із продажу табачних стіків Iqos тощо. Залучення нових орендодавців також передбачає належну рекламну підтримку.

Загальна сума витрат, які понесе додатково ПрАТ «Дитячий світ» в плановому році в рамках реалізації заходів із зростання доходів від операційної діяльності складе 1159,5 тис. грн.

Економічний ефект від реалізації заходів активізації стимулювання збуту, збільшення рекламної підтримки та оптимізації товарного асортименту ПрАТ «Дитячий світ» очікується в зростанні чистого доходу від реалізації та збільшенні кількості орендодавців та відповідно орендованої площі. Розраховано, що очікуване зростання чистого доходу від реалізації складе в плановому періоді 8,167% або 2033,1 тис. грн. Додатковий чистий дохід від залучення додаткових орендарів в плановому періоді складе 1360,8 тис. грн. Результати обчислень основних показників операційної діяльності ПрАТ «Дитячий світ» дають змогу стверджувати про ефективність запропонованих заходів із зростання доходів від операційної діяльності на підприємстві. Зокрема, у плановому періоді очікується зростання операційних доходів на 3393,9 тис. грн. або 6,1%, а прибутку від операційної діяльності – на 790,9 тис. грн. Крім того відбудеться зростання операційної рентабельності продажу – на 0,34%.

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ**

1. Біла О.Г. Фінанси підприємств / О.Г. Біла : навч. посібн. – Львів : Вид-во "Магнолія 2006", 2008. – 383 с.
2. Бланк І. Планування грошових потоків підприємства. / І. Бланк, Г.Ситник // Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. – 2016. – №5. – С. 31-46.
3. Близнюк О. П. Управління фінансовими ресурсами підприємств роздрібно́ї торгівлі : монографія / О. П. Близнюк, А. П. Брезинська, О. М. Іванюта. – Харків : Видавець Іванченко І. С., 2016. – 253 с.
4. Воронко О. С.Економічний аналіз : [навч. посіб. для студентів екон. спец. ВНЗ] / О. С. Воронко, Н. П. Штепа. – 3-тє вид., стер. – Львів : Новий світ-2000, 2018. — 278 с.
5. Горбатюк М. А. Сутність та класифікація доходів операційної діяльності деревообробних підприємств / М. А. Горбатюк // Економічні науки. Сер. : Економіка та менеджмент. – 2012. – Вип. 9(2). – С. 128-134. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnem\\_2012\\_9%282%29\\_\\_20](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnem_2012_9%282%29__20)
6. Гордополов В., Гордополова Н. Застосування факторного аналізу при оцінці фінансових результатів діяльності підприємства. Економічний аналіз. – 2011. – Вип. 8. Ч. 2. – С. 95-98.
7. Гринів Б. В. Економічний аналіз торговельної діяльності / Б. В. Гринів // навч. посіб. 2-ге вид. перероб та доп. – К. : Центр уч. літ-ри, 2012. – 392 с.
8. Гріщенко І.В. Основні завдання аналізу та оцінки доходів підприємств. / Гріщенко І.В., Балахонова О.В., Бондар І.М. // Подільський науковий вісник. Науки: економіка, педагогіка. – 2017. – №4. – С. 19-23
9. Гуріна Н. В. Економічна сутність доходів та їх класифікація: проблеми і шляхи вирішення / Н. В. Гуріна // Науковий вісник Херсонського державного університету. Сер. : Економічні науки. – 2015. – Вип. 12(1). – С. 203-205.

10. Дерій В.А. Витрати і доходи підприємств у системі обліку та контролю: монографія. – Тернопіль: ТНЕУ, «Економічна думка», 2009. – 272 с.
11. Економічний аналіз : навч.-метод. посіб. / І. М. Сафронська [та ін.] ; М-во освіти і науки України, Луган. нац. аграр. ун-т. – Харків : ЛНАУ, 2018. — 509 с.
12. Зайцева Л.О. Фінанси : навч.-метод. посіб. : / Зайцева Людмила Олексіївна ; М-во освіти і науки України, ДЗ ”Луган. нац. ун-т ім. Т. Шевченка”. – Чернігів : ЧНТУ, 2019. – 233 с.
13. Захарченко П. В.Фінансовий аналіз : навч. посіб. / П. В. Захарченко, М. П. Гриценко. – Бердянськ ; Мелітополь : Вид. будинок Мелітоп. міськ. друк., 2018. – 223 с.
14. Кальченко О.М.Фінансовий аналіз : навч. посіб. / О. М. Кальченко, О. В. Шишкіна ; М-во освіти і науки України, Черніг. нац. технол. ун-т. — Чернігів : Брагинець О. В., 2018. – 522 с.
15. Камінська Т.Г. Взаємозв'язок доходів і витрат як категорій оціночних характеристик руху капіталу в обліку / Т.Г. Камінська // Науковий вісник НУБіП України : зб. наук. праць. – К. : Вид-во НУБіП України, 2010. – Вип. 154. – Ч. 3. [Електронний ресурс] – Джерело доступу: [http://www.nbu.gov.ua/portal/chem\\_biol/nvnau/2010\\_154\\_3/10ktg.pdf](http://www.nbu.gov.ua/portal/chem_biol/nvnau/2010_154_3/10ktg.pdf)
16. Ковальчук Н.О. Фінансовий аналіз : навч. посіб. : / Н. О. Ковальчук, Л. С. Гаватюк, Н. І. Єрміїчук ; М-во освіти і науки України, Чернів. нац. ун-т ім. Ю. Федьковича. – Чернівці : Рута, 2019. – 336 с.
17. Ковальчук Н.О. Фінансовий аналіз : навч. посіб. : [для студентів екон. спец., аспірантів, викладачів та працівників фін. служб підприємств] / Н. О. Ковальчук, Л. С. Гаватюк, Н. І. Єрміїчук ; М-во освіти і науки України, Чернів. нац. ун-т ім. Ю. Федьковича. – Чернівці : Рута, 2019. – 336 с.
18. Кононова І. В. Теоретичні основи економічного змісту категорії "дохід підприємства" [Електронний ресурс] / І. В. Кононова, Ю. П. Шовкопляс.

// Економіка. Управління. Інновації. – 2013. – № 1. – Режим доступу:  
[http://nbuv.gov.ua/UJRN/eui\\_2013\\_1\\_31](http://nbuv.gov.ua/UJRN/eui_2013_1_31)

19. Куцик П. О. Управлінський облік операційної діяльності підприємств оптової торгівлі : моногр. / за заг. ред. проф. П. О. Куцика // Куцик П. О., Бачинський В. І., Полянська О. А. – Львів : Видавництво “Растр-7”, 2015. – 312 с.
20. Лугівська О. П. Методичні засади оптимізації доходів і витрат підприємства для забезпечення результативності бізнесу / О. П. Лугівська, Л. А. Лугівська // Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. Серія : Економічні науки. – 2016. – № 2. – С. 41-50. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvpusk\\_2016\\_2\\_7](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvpusk_2016_2_7)
21. Лук'янець О. В. Теоретичні аспекти аналізу доходів підприємства / Лук'янець О.В., Михайленко К. // Облік, оподаткування і контроль: сучасний стан та напрями розвитку: матеріали Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції, м. Черкаси, 22 березня 2018 р./ЧННІ ДВНЗ «Університет банківської справи». – Черкаси, 2018.–167 с. - С.123-124.
22. Махмудов Х. З. Оцінка операційної діяльності підприємства / Х. З. Махмудов, О. С. Михайлова, А. В. Світлична // Вісник Сумського національного аграрного університету. Серія : Економіка і менеджмент. - 2017. - Вип. 4. - С. 41-46. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vsna\\_ekon\\_2017\\_4\\_9](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vsna_ekon_2017_4_9)
23. Мних Є.В. Економічний аналіз : підручник / Є.В. Мних.– К.: Знання, 2011. – 630 с.
24. Мних Є.В. Фінансовий аналіз : підручник / Є.В. Мних, Н.С. Барабаш. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2014. – 536 с.
25. Мочаліна З. М. Методичний інструментарій та сучасні проблеми аналізу фінансових результатів. Науково-технічний збірник «Комунальне господарство міст». – 2011. – № 98. – С. 221-227.



26. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затв.наказом Міністерства фінансів України №73 від 07.02.2013р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
27. Павликівська О. І. Методологічні підходи до визначення сутності доходів та витрат / О. І. Павликівська, Л. І. Марущак // Бізнес Інформ. – 2016. – № 10. – С. 343-348.
28. Парасій-Вергуненко І. Аналіз операційної діяльності підприємства: проблеми та перспективи подальших досліджень. // Міжнародний науковий журнал. – Випуск 2. 2016. Режим доступу: [http://sophus.at.ua/IA\\_2016\\_2/12\\_parasij-vergundenko\\_irina\\_analiz\\_operacijnoji\\_di.pdf](http://sophus.at.ua/IA_2016_2/12_parasij-vergundenko_irina_analiz_operacijnoji_di.pdf)
29. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: затв.наказом Міністерства фінансів України №290 від 29.11.1999р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>
30. Попик Т.О. Пріоритети стратегічного планування максимізації доходів підприємства. / Т.О. Попик // Інноваційний розвиток: освіта та наука XXI століття. – 2018. – Т.4. – С.34-36.
31. Попович П. Я. Організація і методологія операційного аналізу : моногр. / П. Я. Попович. – Тернопіль : Екон. думка, 2010. – 260 с.
32. Приватне акціонерне товариство «Дитячий світ». [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.ds.com.ua/>
33. Пушкар Р.М. Менеджмент: теорія та практика: підруч. – 3-тє вид., перероб. і доп. /Р.М.Пушкар, Н.П.Тарнавська. – Тернопіль: Карт-бланш, 2005. – 486 с.
34. Рудницька О. Аналіз операційної діяльності за основними бізнес-процесами торговельних підприємств / О. Рудницька // Вісник Тернопільського національного економічного університету. – 2016. – Вип. 4. – С. 128-135. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vtneu\\_2016\\_4\\_13](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vtneu_2016_4_13)

35. Савицька Г. В.. Економічний аналіз діяльності підприємства : навч. посібник. – 3-тє вид., випр. і доп. / Г. В. Савицька – К. : Знання, 2007. – 668с.
36. Серединська В. М. Економічний аналіз: навчальний посібник / В. М. Серединська, О.М. Загородна, Р. В. Федорович – К.: Астон, 2010. – 592 с.
37. Сливінська О. Б. Економічна сутність доходів підприємства / Сливінська О.Б., А.П. Рудий. // Актуальні питання економіки, управління та права : Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (м. Київ, 9–10 лютого 2018 р.) / ГО «Інститут інноваційної освіти»; Науково-навчальний центр прикладної інформатики НАН України. У 2-х частинах. – Київ : ГО «Інститут інноваційної освіти», 2018. – ч. 1. – 148 с. – С.19-20
38. Соловей М. С. Сучасні методи планування прибутку підприємства. // Збірник тез наукових робіт учасників Всеукраїнської науково-практичної конференції «Менеджмент, фінанси та аудит: теоретичні підходи та практичні аспекти розвитку». – 2017. – Ч.1. – С.92-93.
39. Ставерська Т.О. Фінансове планування та прогнозування в підприємствах і фінансових установах : навч. посіб. / Т.О. Ставерська, І.С. Андрющенко – Х.: ХДУХТ, 2019. – 144 с.
40. Стеценко С.П. Фінансовий аналіз та економічна діагностика : навч. посіб. / С. Л. Стеценко, Л. В. Сорокіна, К. В. Ізмайлова. — Київ : КНУБА, 2019. — 158 с.
41. Сусіденко О. В. Тракткування сутності доходу в національній та міжнародній практиці. / О.В. Сусіденко // Причорноморські економічні студії. – 2018. – №35 (2). – С.146-150.
42. Теорія і практика торговельного підприємництва в Україні: [Колективна монографія] / За редакцією Н.С. Танклевської. – Херсон: 2018. – 202 с.
43. Трусова Н.В. Фінансовий аналіз підприємства: методика та практика : навч. посіб. / Трусова Н. В., Терещенко М. А. ; М-во освіти і науки України, Тавр. держ. агротехн. ун-т. — 2-ге вид. — Мелітополь : Мелітопольська міська друкарня, 2019. — 272 с.

44. Фінансове прогнозування і планування прибутку торговельних підприємств : монографія / Т. О. Ставерська, Т. О. Сідорова. – Харків: Видавець Іванченко І. С., 2016. – 141 с.
45. Фінансовий аналіз: теорія і практика (у схемах і таблицях) : навч. посіб. / О. М. Кальченко, О. В. Шишкіна ; М-во освіти і науки України, Чернігів. нац. технол. ун-т. — Чернігів : Брагинець О. В., 2019. — 435 с.
46. Чернелевський Л. М. Економічний аналіз на підприємствах промисловості і торгівлі : підручник / Л. М. Чернелевський. – К. : Міленіум, 2009. – 312 с.
47. Чумаченко М. Г. Економічний аналіз: навч. посібник / М. А. Болюх [та ін.]; ред. М.Г. Чумаченко; Київський національний економічний ун-т. – 2.вид., перероб. і доп. – К.: КНЕУ, 2003. – 555 с.
48. Шмиголь Н. М. Дохід підприємства: історичні етапи формування категорії в обліку та економічній теорії [Електронний ресурс] / Н. М. Шмиголь, Т. Балака // Приазовський економічний вісник. - 2017. - Вип. 1. - С. 3-9. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/priaev\\_2017\\_1\\_3](http://nbuv.gov.ua/UJRN/priaev_2017_1_3)
49. Яценко В. М. Чистий дохід та прибуток підприємства: тлумачення, формування та розподіл [Електронний ресурс] / В. М. Яценко // Збірник наукових праць Черкаського державного технологічного університету. Сер. : Економічні науки. – 2012. – Вип. 30(1). – С. 12-15. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Znpchdtu\\_2012\\_30\(1\)\\_5](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Znpchdtu_2012_30(1)_5)
50. Don R. Hansen. Cost management: Accounting and Control / Don R. Hansen, Maryanne M. Moven // Fifth edition. – Mason, South-Western, 2006. – 314 p.
51. Monroe Kent B. Pricing: making profitable decisions. McGraw – Hill. 3-th ed. 2001. – 480p.

**ДОДАТКИ**

## Фактори, які впливають на обсяг реалізації продукції



Джерело: складено автором на основі [47, с.324; 27, с.346]

### Фінансова звітність ПрАТ «Дитячий світ» за 2017 р.

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Дитячий світ Київ»	за ЄДРПОУ	21504897
Територія		за КОАТУУ	8036600000
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Інші види роздрібно́ї торгівлі в неспеціалізованих магазинах	за КВЕД	47,19
Середня кількість працівників	114		
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Адреса	02192, м.Київ, б. А.Малишка, 3		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами бухгалтерського обліку)	v		
за міжнародними стандартами фінансової звітності			

### Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2017 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду		На кінець звітного періоду	
		3	3	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи:	1000	21		72	
первісна вартість	1001	227		288	
накопичена амортизація	1002	206		216	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2650		2590	
Основні засоби:	1010	21553		19328	
первісна вартість	1011	46290		45495	
знос	1012	24737		26167	
Інвестиційна нерухомість:	1015	0		0	
первісна вартість	1016	0		0	
знос	1017	0		0	
Довгострокові біологічні активи:	1020	0		0	
первісна вартість	1021	0		0	
накопичена амортизація	1022	0		0	
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0		0	
інші фінансові інвестиції	1035	0		0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0		0	

Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>24224</b>	<b>21990</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	22138	13151
Виробничі запаси	1101	1104	984
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	21034	12167
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	490	275
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	0	3
з бюджетом	1135		
у тому числі з податку на прибуток	1136		
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10596	33765
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	63840	27311
Готівка	1166	39	36
Рахунки в банках	1167	63801	27275
Витрати майбутніх періодів	1170		0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	71	326
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>97136</b>	<b>74831</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>121360</b>	<b>96821</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2707	2707
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	8991	8991
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	677	677
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	82429	69554
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )
Інші резерви	1435	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>94804</b>	<b>81929</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітнього періоду)	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітнього періоду)	1532	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітнього періоду)	1533	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітнього періоду)	1534	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість:	1610	0	0
за довгостроковими зобов'язаннями			
за товари, роботи, послуги	1615	23738	11607
за розрахунками з бюджетом	1620	1292	1066
за у тому числі з податку на прибуток	1621	38	124
за розрахунками зі страхування	1625	86	44
за розрахунками з оплати праці	1630	281	156



за одержаними авансами	1635	0	0
за розрахунками з учасниками	1640	478	605
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	21	11
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	660	1403
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>26556</b>	<b>14892</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>121360</b>	<b>96821</b>
<b>Керівник</b>	Полутов Дмитро Ігорович		
<b>Головний бухгалтер</b>	Товкач Тетяна Іванівна		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2017 рік**

**I. ФІНАНСОВІ  
РЕЗУЛЬТАТИ**

<b>Стаття</b>	<b>Код рядка</b>	<b>За звітний період</b>	<b>За аналогічний період попереднього року</b>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	39421	51369
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 24680 )	( 32483 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	14741	18886
Валовий: збиток	2095	( 0 )	( 0 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	23548	22153
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і	2122	0	0

сільськогосподарської			
продукції			
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	( 0 )	( 0 )
Адміністративні витрати	2130	( 3200 )	( 3600 )
Витрати на збут	2150	( 24159 )	( 26360 )
Інші операційні витрати	2180	( 999 )	( 1070 )
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської	2182	0	0
продукції			
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	9931	10009
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	( 0 )	( 0 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	4899	8692
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 0 )	( )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 0 )	( 0 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	14830	18701
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	( 0 )	( 0 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	2678	3079
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	12152	15622
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	( 0 )	( 0 )
<b>II. СУКУПНИЙ ДОХІД</b>			

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	12152	15622
<b>III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ</b>			
Матеріальні затрати	2500	7272	8536
Витрати на оплату праці	2505	7666	9101
Відрахування на соціальні заходи	2510	1648	1990
Амортизація	2515	2327	2392

Інші операційні витрати	2520	9445	9011
Разом	2550	28358	31030

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Середньорічна кількість простих акцій	2600	2578400	2578400
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2578400	2578400
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	4,71	6,06
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	4,71	6,06
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

**Керівник** Полутов Дмитро Ігорович

**Головний бухгалтер** Товкач Тетяна Іванівна

## Фінансова звітність ПрАТ «Дитячий світ» за 2018 р.

<b>Підприємство</b> <b>Територія</b> <b>Організаційно-правова форма господарювання</b> <b>Вид економічної діяльності</b>	Приватне акціонерне товариство "Дитячий світ Київ" м.Київ, Дніпровський р-н Акціонерне товариство Інші види роздрібною торгівлі в неспеціалізованих магазинах	Дата	КОДИ
		за ЄДРПОУ	01.01.2019
		за КОАТУУ	21504897
		за КОПФГ	8036600000
		за КВЕД	230
			47.19

Середня кількість працівників: 112

Адреса, телефон: 02192 м.Київ, вул. Малишка, 3, +380 44 559-21-70

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

v

за міжнародними стандартами фінансової звітності

**Баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**

на 29.12.2018 р.

Форма №1

Код за ДКУД |

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	72	59
первісна вартість	1001	288	260
накопичена амортизація	1002	( 216 )	( 201 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 590	3 080
Основні засоби	1010	19 328	18 358
первісна вартість	1011	45 495	46 114
знос	1012	( 26 167 )	( 27 756 )
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	( 0 )	( 0 )
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	21 990	21 497

II. Оборотні активи			
Запаси	1100	13 151	11 749
Виробничі запаси	1101	984	825
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	12 167	10 924
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	275	247
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3	0
з бюджетом	1135	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	33 765	34 829
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	27 311	39 896
Готівка	1166	36	22
Рахунки в банках	1167	27 275	39 874
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	326	337
Усього за розділом II	1195	74 831	87 058
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	96 821	108 555

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 707	2 707
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	8 991	8 991
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	677	677
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	69 554	81 985
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	81 929	94 360

<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	11 607	10 683
розрахунками з бюджетом	1620	1 066	758
у тому числі з податку на прибуток	1621	124	107
розрахунками зі страхування	1625	44	37
розрахунками з оплати праці	1630	156	125
одержаними авансами	1635	0	0
розрахунками з учасниками	1640	605	570
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	11	20
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	1 403	2 002
Усього за розділом III	1695	14 892	14 195
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	96 821	108 555

Керівник

Полутов Дмитро Ігорович

Головний бухгалтер

Товкач Тетяна Іванівна

Підприємство

Приватне акціонерне товариство "Дитячий світ Київ"

Дата  
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2019
21504897

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

за 2018 рік  
Форма №2

## I. Фінансові результати

Код за  
ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	27 318	39 421
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	( 0 )	( 0 )
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 15 111 )	( 24 680 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b> прибуток	2090	12 207	14 741
збиток	2095	( 0 )	( 0 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	28 292	23 548
Адміністративні витрати	2130	( 4 132 )	( 3 200 )
Витрати на збут	2150	( 25 100 )	( 24 159 )
Інші операційні витрати	2180	( 844 )	( 999 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	2190	10 423	9 931
збиток	2195	( 0 )	( 0 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	4 758	4 899
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 0 )	( 0 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 0 )	( 0 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	15 181	14 830
збиток	2295	( 0 )	( 0 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-2 750	-2 678
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	12 431	12 152
збиток	2355	( 0 )	( 0 )

## II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	12 431	12 152

## III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8 671	7 272
Витрати на оплату праці	2505	8 377	7 666
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 807	1 648
Амортизація	2515	2 059	2 327
Інші операційні витрати	2520	9 162	9 445
Разом	2550	30 076	28 358

## IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	2 578 400	2 578 400
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2 578 400	2 578 400
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	4,821210	4,713000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	4,821210	4,713000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Полутов Дмитро Ігорович

Головний бухгалтер

Товкач Тетяна Іванівна



## Фінансова звітність ПрАТ «Дитячий світ» за 2019 р.

<b>Підприємство</b> <b>Територія</b> <b>Організаційно-правова форма господарювання</b> <b>Вид економічної діяльності</b>	Приватне акціонерне товариство "Дитячий світ Київ"	Дата за ЄДРПОУ	КОДИ 01.01.2020 21504897
	м.Київ, Дніпровський р-н	за КОАТУУ	8036600000
	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
	Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах	за КВЕД	47.19

Середня кількість працівників: 109

Адреса, телефон: 02192 м.Київ, вул. Малишка, 3, +380 44 559-21-70

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**

на 29.12.2019 р.

Форма №1

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	59	46
первісна вартість	1001	260	260
накопичена амортизація	1002	( 201 )	( 214 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3 080	3 530
Основні засоби	1010	18 358	17 685
первісна вартість	1011	46 114	47 026
знос	1012	( 27 756 )	( 29 341 )
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	( 0 )	( 0 )
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	( 0 )	( 0 )
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0

Усього за розділом I	1095	21 497	21 261
II. Оборотніактиви			
Запаси	1100	11 749	10 634
Виробничі запаси	1101	825	751
Незавершеневиробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	10 924	9 883
Поточнібіологічніактиви	1110	0	0
Депозитиперестраховання	1115	0	0
Векселіодержані	1120	0	0
Дебіторськазаборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	247	224
Дебіторськазаборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	0	0
з бюджетом	1135	0	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованихдоходів	1140	0	0
ізвнутрішніхрозрахунків	1145	0	0
Іншапоточнадебіторськазаборгованість	1155	34 829	36 654
Поточніфінансовіінвестиції	1160	0	0
Гроші та їхеквіваленти	1165	39 896	50 839
Готівка	1166	22	21
Рахунки в банках	1167	39 874	50818
Витратимайбутніхперіодів	1170	0	0
Часткаперестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгостроковихзобов'язань	1181	0	0
резервах збитківabo резервах належнихвиплат	1182	0	0
резервах незаробленихпремій	1183	0	0
іншихстрахових резервах	1184	0	0
Іншіоборотніактиви	1190	337	340
Усього за розділом II	1195	87 058	98 691
III. Необоротніактиви, утримувані для продажу, та групивибуття	1200	0	0
Баланс	1300	108 555	118952

Пасив	Код рядка	На початок звітногоперіоду	На кінецьзвітногoperiodу
1	2	3	4
I. Власнийкапітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 707	2 707
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковийкапітал	1410	8 991	8 991
Емісійнийдохід	1411	0	0
Накопиченікурсовірізниці	1412	0	0
Резервнийкапітал	1415	677	677
Нерозподіленийприбуток (непокритийзбиток)	1420	81 985	93 702
Неоплаченийкапітал	1425	(0)	(0)
Вилученийкапітал	1430	(0)	(0)
Іншірезерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	94 360	106 077

II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	10 683	10 117
розрахунками з бюджетом	1620	758	721
у тому числі з податку на прибуток	1621	107	99
розрахунками зі страхування	1625	37	20
розрахунками з оплати праці	1630	125	138
одержаними авансами	1635	0	0
розрахунками з учасниками	1640	570	611
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	20	19
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	2 002	2 249
Усього за розділом III	1695	14 195	13 875
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів внедержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	108 555	119 952

Керівник

Полутов Дмитро Ігорович

Головний бухгалтер

Товкач Тетяна Іванівна

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

за 2019 рік

Форма №2

## I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	24 894	27 318
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	( 0 )	( 0 )
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 13 882 )	( 15 111 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b> прибуток	2090	11 012	12 207
збиток	2095	( 0 )	( 0 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	30 613	28 292
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	( 4 960 )	( 4 132 )
Витрати на збут	2150	( 26 272 )	( 25 100 )
Інші операційні витрати	2180	( 721 )	( 844 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	2190	9 672	10 423
збиток	2195	( 0 )	( 0 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	4 637	4 758
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 0 )	( 0 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 0 )	( 0 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	14 309	15 181
збиток	2295	( 0 )	( 0 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-2 592	-2 750
Прибуток (збиток) відприпиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	11 717	12 431
збиток	2355	( 0 )	( 0 )

## II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частинашого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	11 717	12 431

## III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8 791	8 671
Витрати на оплату праці	2505	9 142	8 377
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 011	1 807
Амортизація	2515	2 416	2 059
Інші операційні витрати	2520	8 756	9 162
Разом	2550	31 116	30 076

## IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	2 578 400	2 578 400
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2 578 400	2 578 400
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	4,544291	4,821210
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	4,544291	4,821210
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Полутов Дмитро Ігорович

Головний бухгалтер

Товкач Тетяна Іванівна