

Київський національний торговельно-економічний університет  
Кафедра економіки та фінансів підприємства

# **ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

на тему:

## **Планування фінансових результатів від операційної діяльності підприємства**

за матеріалами ТОВ «БМТС», м. Київ

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

Якушева Катерина  
Олександрівна

Науковий керівник –  
канд. екон. наук, доцент

Кондратюк Оксана  
Іванівна

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

Блакита Ганна  
Владиславівна

Київ 2020

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП</b> .....	3
<b>РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИНІ ЗАСАДИ ПЛАНУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ТОРГІВЛІ</b> .....	8
<b>РОЗДІЛ 2 ДОСЛІДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «БМТС»</b> .....	21
2.1. Аналіз динаміки та структури фінансових результатів від операційної діяльності ТОВ «БМТС» .....	21
2.2 Оцінка ефективності фінансових результатів від операційної діяльності ТОВ «БМТС».....	28
2.3. Оцінювання впливу факторів на фінансові результати від операційної діяльності ТОВ «БМТС» .....	32
<b>РОЗДІЛ 3 ПЛАНУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «БМТС» НА МАЙБУТНІЙ ПЕРІОД</b> .....	38
<b>ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ</b> .....	48
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ</b> .....	51
<b>ДОДАТКИ</b> .....	56

## ВСТУП

**Актуальність теми.** Оскільки метою діяльності кожного господарюючого суб'єкта є одержання та максимізація прибутку, то необхідно більш ретельно та кваліфіковано підходити до формування його складників – доходів та витрат, детально вивчаючи та аналізуючи фактори, під впливом яких формується фінансовий результат, досліджувати динаміку, тенденції, резерви, що впливають на ефективність діяльності підприємства.

Основу економічного розвитку підприємства в сучасних ринкових умовах господарювання становить прибуток, який являє собою грошовий вираз основної частини грошових надходжень, які створюють підприємства різних форм власності. Як економічна категорія він характеризує фінансовий результат підприємницької діяльності. Прибуток є показником, який найбільш повно відображає ефективність виробництва, об'єм і кількість виготовленої продукції, стан продуктивності праці, рівень собівартості. Адже підприємства, отримавши самостійність і незалежність, стали самі вирішувати, які цілі і в яких розмірах використовувати прибуток, який залишається після сплати податків до бюджету і інших обов'язкових платежів і відрахувань.

Неефективність використання фінансових ресурсів призводить до низької платоспроможності підприємств і, як наслідок, до можливих перебоїв у постачанні, виробництві та реалізації продукції, до невиконання плану прибутку, зниження рентабельності підприємства, до загроз економічної санкції.

В сучасних умовах діяльності підприємства аналіз фінансового результату є актуальними, тому що недостатньо уваги приділяється аналізу формування, динаміки та структури фінансових результатів від саме за окремих видів діяльності підприємства та їх факторному аналізу. Ще одним аспектом актуальності дослідження є й необхідність формування такого підходу, який

дозволяє на промисловому підприємстві швидко та ефективно проводити такий економічний аналіз фінансових результатів для забезпечення функціонування підприємства та збільшення позитивного фінансового результату.

Важливе значення для забезпечення умов невинного зростання фінансового результату має його планування. Який на думку Кіндзерська Н. є складним і багатогранним процесом, що включає в себе глибокий економічний аналіз виробничих і фінансових показників за період, що передував плановому періоду, досягнення максимальної узгодженості з кількісними і якісними показниками плану випуску продукції (виконання робіт, послуг), її реалізації, собівартості [27]

Вагомий внесок у теорію та практику аналізу фінансових результатів зробили такі вчені, як Андрійчук В.Г., Барабаш Н.С., Болюх М.А., Буряк П.Ю., Гордополов В., Гордополова Н., Кіндрацька Г.І., Кравченко Г.О., Мец В.О., Митрофанов Г.В., Мних Є.В., Савицька Г.В., Попович П.Я., Цал-Цалко Ю.С., Чумаченко М.Г., В. Ф. Юров та інші вчені-економісти, які дослідили планування фінансового результату на підприємстві.

Проте, досі не вирішеним залишається уточнення сутності поняття «фінансовий результат», адже незважаючи на вагомий науковий внесок зазначених вчених з досліджуваного поняття, економісти частіше розглядають питання управління прибутком, а не фінансовими результатами підприємства.

**Метою роботи** є дослідження теоретико-методичних засад планування фінансового результату від операційної діяльності та обґрунтування шляхів покращення процесу планування на підприємстві.

**Виходячи із поставленої мети необхідно вирішити такі завдання:**

- розглянути економічну сутність фінансового результату від операційної діяльності;

- розглянути методику формування фінансового результату від операційної діяльності на досліджуваному підприємстві;
- здійснити оцінку існуючих методик планування фінансових результатів від операційної діяльності;
- здійснити аналіз та оцінку рівня, динаміки та структури показників фінансового результату від операційної діяльності;
- провести факторний аналіз фінансового результату від операційної діяльності досліджуваного підприємства;
- запропонувати шляхи покращення системи аналізу та планування фінансового результату від операційної діяльності на досліджуваному підприємстві;
- сформулювати конкретні висновки за результатами дослідження.

**Об’єкт дослідження** є процес планування фінансових результатів від операційної діяльності.

**Предмет дослідження** є теоретичні та практичні основи планування фінансових результатів від операційної діяльності підприємства торгівлі.

**Емпіричною базою дослідження** є фінансовий результат підприємства торгівлі ТОВ «БМТС» за 2017-2019 роки. Товариство з обмеженою відповідальністю «БМТС» засноване в 2003 році за юридичною адресою місто Київ, проспект Московський, 28 А. Основний вид діяльності: роздрібна торгівля косметичними і фармацевтичними товарами та туалетними приналежностями в спеціалізованих магазинах, понад чотири тисячі співробітників. За звітний період чистий дохід від реалізації продукції становив 10 067 380 тис. грн, фінансовий результат від операційної діяльності – 553 862 тис.грн.

**Методи дослідження.** Для обґрунтування напрямів вдосконалення управління прибутковістю діяльності підприємства в роботі були використані загальнонаукові і спеціальні методи: а саме:

- наукового узагальнення (при визначені сутності процесів та систематизації її складових);
- порівняння (при зіставленні показників у динаміці);
- групування (при класифікації);
- графічний (при дослідженні динаміки і структури);
- індукція (для одержання загальних висновків на основі окремих фактів);
- математичне моделювання (зокрема, кореляційно-регресійний аналіз для дослідження впливу обраних факторів на результуючий показник);
- математичної статистики (при обробці статистичних даних за звітний період)
- метод екстраполяції (планування фінансових результатів від операційної діяльності підприємства);
- метод, заснований на ефекті операційного важеля (планування фінансових результатів від операційної діяльності підприємства);
- метод розрахунку фінансового результату на підставі показника витрат на 1 грн. (планування фінансових результатів від операційної діяльності підприємства).

**Інформаційна база дослідження.** Поряд із монографіями та періодичними виданнями було опрацьовано офіційні публікації, матеріали і документи, вітчизняна та зарубіжна наукова література з використанням широкого кола джерел статистичної та аналітичної інформації, а також Інтернет-видань.

**Практичне значення дослідження** полягає в можливості застосування окремих представлених методів планування у практичній діяльності ТОВ «БМТС» для прогнозування отримання фінансових результатів від операційної діяльності у майбутньому.

**Апробація результатів випускної кваліфікаційної роботи.** Результати роботи були опубліковані у збірнику наукових статей студентів «Економіка і фінанси підприємства», 2020 р, стаття: «Фінансові результати операційної діяльності: сутність та необхідність планування».

**Структура роботи.** Випускна кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел та додатків.

## РОЗДІЛ 1

### ТЕОРЕТИНІ ЗАСАДИ ПЛАНУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ТОРГІВЛІ

Здійснення господарської діяльності підприємства передбачає ефективне поєднання великої кількості організаційних, трудових, матеріальних, фінансових та інших ресурсів. Успішність таких дій вимірюється шляхом співставлення отриманого результату з витратами, понесеними для його досягнення. Результат господарської діяльності може мати дві форми прояву: позитивний і негативний. Результат виробничої діяльності суб'єктів господарювання, що виражається у вартісній (грошовій) формі, є фінансовим результатом.

Фінансовий результат – це результат діяльності суб'єктів господарювання, що визначається як різниця між сумами доходів та відповідних їм витрат, виражена у абсолютних показниках прибутку (збитку) [12].

Фінансовий результат є узагальнюючим показником, який характеризує ефективність діяльності суб'єкта господарювання. Фінансовим результатом діяльності підприємства у звітному періоді може бути прибуток або збиток. Прибуток на підприємстві виникає в розрізі різних видів діяльності. Під видом діяльності розуміють сукупність подібних за економічним змістом господарських операцій [13]. Розрізняють наступні види діяльності підприємства:

- Операційна діяльність - це основна діяльність підприємства;
- Фінансова діяльність - діяльність, яка призводить до змін розміру і складу власного і позикового капіталу підприємства;



– Інвестиційна діяльність - придбання та реалізацію тих необоротних активів, а також тих фінансових інвестицій, які не є складовою частиною еквівалентів грошових коштів.

Оскільки діяльність підприємства класифікується за різними видами прибутку також визначають за видами діяльності підприємства і класифікують його на (табл. 1.1):

Таблиця 1.1

### Класифікація прибутку підприємства [11]

Класифікаційна ознака	Види прибутку
Залежно від складу елементів, що формують прибуток	маржинальний прибуток; валовий прибуток; чистий прибуток
За характером діяльності суб'єкта господарювання	прибуток від звичайної діяльності (операційна, фінансова, інвестиційна); прибуток від надзвичайної діяльності
Залежно від характеру оподаткування прибутку	прибуток, що підлягає оподаткуванню; прибуток, що не оподатковується
Залежно від ступеня розподілу	прибуток розподілений; прибуток нерозподілений
За характером використання прибутку	прибуток, що споживається (розподіляється); прибуток, що капіталізується (накопичується)
Залежно від рівня формування	прибуток групи підприємств; прибуток суб'єкта господарювання, що входить в групу підприємств; прибуток структурного підрозділу (філії, представництва)
Залежно від впливу інфляції	прибуток не скоригований на вплив інфляції (номінальний прибуток); прибуток скоригований на вплив інфляції (реальний прибуток)

Чистий прибуток від звичайної діяльності – різниця між прибутком від звичайної діяльності до оподаткування та сумою податку на прибуток, інших податків, обов'язкових платежів та зборів, що сплачуються за рахунок прибутку:

$$\text{ЧП} = \text{П}_{\text{від реал. до оп.}} - \text{Податок на прибуток}, \quad (1.1)$$

де  $\text{П}_{\text{від реал. до оп.}}$  – прибуток від реалізації до оподаткування.

Валовий прибуток – різниця між чистим доходом від реалізації та повною собівартістю реалізованої продукції [4].

Порівняння валового прибутку з сумою прибутку як кінцевого фінансового результату діяльності підприємства дозволяє отримати інформацію щодо частки непрямих витрат (адміністративних, витрат на збут), що формують собівартість продукції:

$$Д = ЧД + А + ПДВ, \quad (1.2)$$

де Д – дохід;

ЧД – чистий дохід;

А – акциз;

ПДВ – податок на додану вартість [4].

$$ЧД = ВП + Сб, \quad (1.3)$$

де ЧД – чистий дохід;

ВП – валовий прибуток;

Сб – собівартість реалізованої продукції.

$$ВП = П_{\text{від реал. до оп.}} + V_{\text{адмін.}} + V_{\text{збут.}}, \quad (1.4)$$

де ВП – валовий прибуток;

$P_{\text{від реал. до оп.}}$  – прибуток від реалізації продукції до оподаткування;

$V_{\text{адмін.}}$  – адміністративні витрати;

$V_{\text{збут.}}$  – збутові витрати [4].

Чистий прибуток (сумарний) дорівнює прибутку від звичайної діяльності у випадку, якщо не відбулося на підприємстві надзвичайних подій. У випадку, коли внаслідок надзвичайних подій були понесені лише збитки чистий прибуток буде дорівнюватися прибутку від звичайної діяльності за мінусом витрат від надзвичайних подій. Отриманий чистий прибуток є власністю підприємства, розподіляється та використовується на його розсуд [17].

Оскільки предметом дослідження є фінансовий результат від операційної діяльності є потреба більш детально зупинитись на даному виді діяльності. Основною складовою фінансових результатів діяльності підприємства є фінансові результати від операційної діяльності – основної діяльності підприємства, а також інших видів діяльності, які не є інвестиційною чи фінансовою діяльністю.

Визначимо сутність поняття фінансовий результат від операційної діяльності:

- Згідно з національного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» - це алгебраїчна сума валового прибутку (збитку), іншого операційного доходу, адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат [2];

- О.В. Петраковською доведено, що фінансовий результат від операційної діяльності – це прибуток чи збиток, що утворюється як різниця між доходами і витратами, і призводить до збільшення чи зменшення капіталу в результаті господарської діяльності [26].

Фінансовий результат від операційної діяльності розраховується за формулою:

$$\text{ФР}_{\text{опер.діял.}} = \text{ВП} + \text{ІОД} - \text{АВ} - \text{ВЗ} - \text{ІОВ}, \quad (1.5)$$

де ВП – валовий прибуток;

ІОД – інші операційні доходи;

АВ – адміністративні витрати;

ВЗ – витрати на збут;

ІОВ – інші операційні витрати.

Зазначивши важливість фінансового результату від операційної діяльності, виникає потреба в його аналізі та плануванні.

За нормами умов здійснення основної діяльності (діяльності, пов'язаної з виробництвом або реалізацією продукції) фінансовий результат від операційної діяльності становить, як правило, найбільшу частку у складі чистого прибутку підприємства (90-95%). На багатьох підприємствах операційний прибуток є єдиним джерелом формування чистого прибутку. Тому аналіз фінансових результатів від операційної діяльності має першочергове значення в процесі аналізу прибутку і рентабельності [6]. Враховуючи, що діяльність суб'єкта господарювання може бути не тільки прибутковою, а й збитковою, в обліку її аналізі дають загальну оцінку фінансових результатів за звітний період та оцінюють майбутні результати в запланованому періоді [4]. Головними завданнями аналізу та планування фінансових результатів підприємства є [14]:

- Вивчення обсягів, складу і динаміки фінансових результатів діяльності підприємства;
- Перевірка обґрунтованості й напруженості планового прибутку;
- Загальна оцінка виконання плану, прогнози, динаміки;
- Визначення відхилення фактичного прибутку від передбаченого планом (розрахунком, прогнозом), вивчення динаміки зміни прибутку за кілька звітних періодів;
- Виявлення чинників впливу на формування прибутку, оцінка їх динаміки та розрахунки їх впливу;
- Вивчення напрямів і тенденцій розподілу прибутку;
- Виявлення резервів збільшення прибутку;
- Розробка заходів, спрямованих на реалізацію виявлених резервів;
- Аналіз обґрунтованості плану (прогнозу) досягнення фінансових результатів;
- Аналіз і оцінка динаміки показників рентабельності; аналіз виконання планових показників з рентабельності.

В табл. 1.2 детальніше розглянули показники рентабельності підприємства.

Таблиця 1.2

### Показники аналізу рентабельності підприємства

Показник	Характеристика
Рентабельність за валовим прибутком (маржинальним доходом)	Рентабельність за валовим прибутком показує, скільки гривень (копійок) валового прибутку припадає на 1 грн. чистої виручки. Може визначатись у відсотках. Чим вищий цей показник, тим краще.
Рентабельність за операційним прибутком	Рентабельність за операційним прибутком показує, скільки гривень (копійок) операційного прибутку припадає на 1 грн. чистого доходу. Може визначатись у відсотках. Чим вищий цей показник, тим краще.
Рентабельність за чистим прибутком	Являє собою відношення суми чистого прибутку до чистого доходу від реалізації. За світовим досвідом норма рентабельності за чистим прибутком має бути межах 6-12 %.
Рентабельність активів	Показує, скільки чистого прибутку припадає на 1 грн. вкладених активів (інвестицій). Може визначатись у відсотках. Цей показник також називають рентабельністю інвестицій
Рентабельність необоротних активів	Характеризує величину чистого прибутку, що припадає на кожен гривню необоротних активів. Може розраховуватись у відсотках. Зростання цього показника є позитивним результатом
Рентабельність оборотних активів	Показує скільки припадає чистого прибутку на одиницю інвестованих в оборотні активи коштів (рівень прибутковості оборотних активів підприємства)
Рентабельність власного капіталу	Характеризує рівень прибутковості власного капіталу, вкладеного в дане підприємство, тому найбільший інтерес представляє для наявних і потенційних власників й акціонерів й є одним з основних привабливості підприємства, тому що його рівень показує верхню межу дивідендних виплат
Рентабельність позикового капіталу	Показує скільки прибутку припадає на одиницю капіталу, залученого з зовнішніх джерел
Рентабельність операційних витрат	Характеризує прибутковість операційних витрат. Показує, скільки прибутку припадає на 1 грн. понесених операційних витрат
Рентабельність продукції за валовим прибутком	Рентабельність продукції за валовим прибутком показує, скільки прибутку припадає на 1 грн. собівартості реалізованої продукції. Характеризує прибутковість виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг або продажу товарів

Рентабельність за валовим прибутком (маржинальним доходом) являє собою відношення валового прибутку (маржинального доходу) до чистої виручки від реалізації (чистого доходу):

$$R_{\text{Вп}} = \frac{\text{ВП}}{\text{ЧД}}, \quad (1.6)$$

де ВП – валовий прибуток (маржинальний дохід);

ЧД (ВР) – чиста виручка від реалізації (чистий дохід).

Рентабельність за операційним прибутком являє собою відношення операційного прибутку до чистого доходу від реалізації продукції:

$$R_{\text{Оп}} = \frac{\text{ОП}}{\text{ЧД}}, \quad (1.7)$$

де ОП – операційний прибуток.

Рентабельність за чистим прибутком являє собою відношення суми чистого прибутку до чистого доходу від реалізації:

$$R_{\text{Чп}} = \frac{\text{ЧП}}{\text{ЧД}}, \quad (1.8)$$

де ЧП – чистий прибуток.

Рентабельність активів - відношення чистого прибутку до середньої величини активів підприємства:

$$R_{\text{А}} = \frac{\text{ЧП}}{\text{А}}, \quad (1.9)$$

де А – середня величина активів підприємства.

$R_{\text{А}}$  – рентабельність активів, виражена у відсотках.

Рентабельність необоротних активів розраховується як відношення чистого прибутку до середньої величини необоротних активів:

$$R_{\text{НА}} = \frac{\text{ЧП}}{\text{НА}}, \quad (1.10)$$

де НА – середня величина необоротних активів;

ЧП – чистий прибуток.

Рентабельність оборотних активів розраховується як відношення чистого прибутку до середньої величини оборотних активів:

$$R_{oa} = \frac{ЧП}{OA}, \quad (1.11)$$

де OA – середня величина оборотних активів; ЧП – чистий прибуток.

Рентабельність власного капіталу розраховується як відношення чистого прибутку до середньої величини власного капіталу:

$$R_{вк} = \frac{ЧП}{ВК}, \quad (1.12)$$

де ВК – власний капітал;

ЧП – чистий прибуток.

Рентабельність позикового капіталу розраховується як відношення чистого прибутку до середньої величини позикового капіталу:

$$R_{пк} = \frac{ЧП}{ПК}, \quad (1.13)$$

де ПК – позиковий капітал.

Рентабельність операційних витрат розраховується як відношення прибутку від операційної діяльності до величини операційних витрат:

$$R_{ов} = \frac{ПОД}{ОВ}, \quad (1.14)$$

де ПОД – прибуток від операційної діяльності;

ОВ – величина операційних витрат.

Рентабельність продукції за валовим прибутком розраховується як відношення валового прибутку до собівартості реалізованої продукції:

$$R_{спр} = \frac{ВП}{СРП}, \quad (1.15)$$

де СРП – собівартість реалізованої продукції;

ВП – валовий прибуток.

Процес планування результатів від операційної діяльності це складний процес, який передбачає проведення поглибленого детального економічного аналізу всіх показників за звітний період, визначення планових показників

прибутку та розробку відповідного плану. Для забезпечення складання ефективного плану необхідно мати не лише об'єктивні аналітичні дані за попередні роки, але й вміти правильно обрати метод планування прибутку з урахуванням всіх особливостей в роботі підприємства, а також умов, які склалися у зовнішньому середовищі. Білик М.Д. характеризує методику планування як сукупність методів, прийомів розробки, обґрунтування та аналізу прогнозів, стратегічних програм і планів усіх рівнів і часових горизонтів, системи розрахунків планових показників, їх взаємного узгодження [4]. В табл. 1.3 наведено характеристику, переваги та недоліки методів планування.

Таблиця 1.3

### Характеристика методів планування [6]

Метод планування	Характеристика методу	Переваги	Недоліки
1	2	3	4
Балансовий	основний і полягає в зіставленні потреби і наявності матеріально-технічних, трудових і фінансових ресурсів і, за відсутності балансу (рівноваги) між ними, визначенні джерел їх покриття для виконання намічених цілей	дозволяє пов'язати натурально-речові і вартісні показники, погоджувати поточні та перспективні потреби підприємства	досить неточний оскільки не враховує зовнішні фактори впливу
Експертний	ґрунтується на прогнозах фахівців-експертів по суті будь-якої проблеми планування	при відсутності необхідної техніки, статистичної інформації чи коштів	є досить не об'єктивним методом, так як ґрунтується на думці окремих експертів
Економіко-математичний	ґрунтується на методах економіко-математичного моделювання	дозволяє розрахувати не тільки окремі техніко-економічні показники (розмір і структура стада, посівних площ, обсяги виробництва та реалізації продукції, собівартість і т.д.), але систему планових показників у різних варіантах	моделі розглядають взаємозв'язки між елементами систем лінійно, що не відповідає дійсності, тому методи економіко-математичного моделювання застосовуються тільки в системі з іншими методами



## Продовження таблиці 1.3

1	2	3	4
Нормативний	спосіб розрахунку техніко-економічних показників на основі встановлених норм і нормативів, має широке поширення на практиці	є науково-обгрунтована система норм і нормативів, застосовувана у всій відтворювальній сфері, включаючи виробництво, розподіл і споживання	спосіб розрахунку техніко-економічних показників на основі встановлених норм і нормативів, має широке поширення на практиці
Факторно-аналітичний	використовується при плануванні показників плану, вивченні їх динаміки і кількісного розміру факторів, на них впливають	грунтується на показниках минулих періодів	загроза втрати позитивної тенденції.
Програмно-цільовий	використовується при розробці програм, а також лежить в основі розробки стратегічного плану підприємства, головна риса програми - націленість па досягнення кінцевих результатів.	встановлення власних основних прогнозованих показників, від яких відштовхуються всі інші, що впливають	помилкове визначення прогнозованих показників, що ґрунтуються на власних цілях
Екстраполяції	за база розрахунку приймається звітний рік, величина планових показників визначається на основі їх динаміки, яка склалась у попередніх періодах	вважається одним із найпростіших методів і найпоширеніших методів	доцільно використовувати для підприємств, що мають монопольне становище на ринку

У загальному випадку можемо виділити три основні методи планування, які дають можливість розрахувати основні фінансові результати операційної діяльності підприємства (рис.1.1).

Перший - метод прямого розрахунку. В його основі лежить розрахунок прибутку від реалізації продукції за асортиментом. Основою розрахунку фінансових результатів служить прогнозований обсяг продажу, оскільки саме з ним пов'язана виробнича програма і запаси. Цей обсяг обмежується наявними

виробничими потужностями, саме вони і є відправною точкою планування. Після визначення обсягу продажу розробляється виробнича програма на основі укладених контрактів [33].



*Рис. 1.1 Методи планування фінансових результатів операційної діяльності[27,31,33].*

Важливим моментом у плануванні фінансового результату від операційної діяльності є облік трудових витрат виходячи з норм витрат робочого часу на виготовлення одиниці продукції і вартості людино-години. З урахуванням необхідних відрахувань у соціальні фонди плануються витрати на оплату праці. На наступному етапі складаються кошториси адміністративних і комерційних витрат. Ці витрати пов'язані з обслуговуванням і управлінням виробництвом, а також із просуванням товарів на ринок збуту. На підставі цих розрахунків формується план з прибутку від реалізації продукції. Для планування фінансового результату до оподаткування використовуються дані про майбутні операційні доходи і витрати з фінансової та інвестиційної діяльності. [31].

Другий метод планування – аналітичний, застосовується при незначних змінах в асортименті продукції та при відсутності інфляції, зростанні цін і собівартості. При використанні аналітичного методу розрахунок ведеться окремо за порівнянню і непорівнянню товарною продукцією. Так, Ставерська Т. О.

вважає, що перевага аналітичного методу полягає у тому, що даний метод розкриває вплив різних факторів на величину прибутку. Але ця перевага виявляється тільки при стабільних умовах господарювання [33].

Третій метод базується на визначення точки беззбитковості, тобто визначення обсягу і вартості продажу, за яких підприємство здатне покрити всі свої витрати, не одержуючи прибутку. Москалюк В.Є. вказує, що цей метод планування прибутку базується на принципі розподілу витрат на постійні і змінні та розрахунку маржинального прибутку. З виторгу від реалізації продукції (без ПДВ, акцизів, мита) віднімаються змінні витрати і залишається маржинальний прибуток. Далі з маржинального прибутку віднімаються постійні витрати і визначається фінансовий результат (прибуток чи збиток)[27].

Необхідно також наголосити на тому, що метод прямого розрахунку застосовується, як правило, при невеликому асортименті продукції. В свою чергу, аналітичний метод застосовується при наявності великого асортименту продукції, що реалізується підприємством, а також як доповнення до прямого методу, так як дозволяє виявити вплив окремих факторів на плановий прибуток. Щодо третього методу, то в його основі лежить розрахунок точки беззбитковості, що є досить універсальним методом планування фінансового результату, так як дає можливість:

- 1) визначати обсяги виробництва й реалізації продукції з погляду їхньої беззбитковості;
- 2) приймати рішення щодо цільових розмірів прибутку;
- 3) визначати граничний обсяг виробництва продукції, подальше збільшення якого зменшує прибуток, тому що починається зниження граничного прибутку [27].

Отже, фінансовий результат є визначальним критерієм ефективності господарювання, а позитивне значення фінансового результату визначає

можливість подальшого розвитку підприємства та створює запас фінансової стійкості, який дає підприємству змогу оперативно реагувати на зміни у ринковій кон'юктурі.

Без планування фінансового результату не може бути досягнутий той рівень управління виробничо-господарською діяльністю підприємства, який забезпечує йому конкурентоспроможність та успіх на ринку, постійне вдосконалення матеріально-технічної бази, соціальний розвиток колективу, фінансову стабільність і економічний розвиток підприємства загалом.

## РОЗДІЛ 2

### ДОСЛІДЖЕННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «БМТС»

#### 2.1. Аналіз динаміки та структури фінансових результатів від операційної діяльності ТОВ «БМТС»

Об'єктом особливої уваги на будь-якому підприємстві є фінансовий результат від операційної діяльності, тому що його розмір складає основну частину фінансового результату від звичайної діяльності підприємства.

У процесі аналізу вивчаються динаміка, виконання плану фінансового результату від операційної діяльності і визначаються чинники, що впливають на зміну його суми. Аналітична оцінка виконання планового завдання і динаміки фінансового результату від операційної діяльності проводиться для того, щоб визначити, якою мірою підприємство виконало встановлене завдання, на скільки фактичний фінансовий результат відхиляється від заданого і які тенденції розвитку цих показників.

В табл. 2.1 наведено динаміку фінансових результатів ТОВ «БМТС».

Проаналізувавши динаміку фінансових результатів, робимо висновок, що чистий дохід від реалізації продукції активно зростає, у 2018 році порівняно з 2017 на 1755886 тис. грн., що у відносному вираженні на 36,25% і становить 6600056 тис. грн., а у 2019 порівняно з 2018 чистий дохід зріс на 3467324 тис. грн. (52,53%) і склав 10067380 тис. грн.

Валовий прибуток підприємства зростає до 2368598 тис. грн, який у 2018 році становив 1597194 тис. грн., зріс на 48,3%.

Таблиця 2.1

**Динаміка фінансових результатів діяльності ТОВ «БМТС»  
у 2017-2019 рр.**

Показники	2017	2018	2019	Абсолютний приріст, тис. грн.		Темпи приросту,%	
				2018/2017	2019/2018	2018/2017	2019/2018
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	4844170	6600056	10067380	1755886	3467324	36,25	52,53
Валовий прибуток, тис. грн.	1165042	1597194	2368598	432152	771404	37,09	48,30
Фінансовий результат від операційної діяльності, тис. грн.	336907	362302	553862	25395	191560	7,54	52,87
Фінансовий результат до оподаткування, тис. грн.	203289	260905	299336	57616	38431	28,34	14,73
Витрати (дохід) з податку на прибуток, тис. грн.	(49655)	(55855)	(83965)	6200	28110	12,49	50,33
Чистий фінансовий результат, тис. грн.	211250	243481	344469	32231	100988	15,26	41,48

Фінансовий результат та чистий фінансовий результат стрімко зростають, за рахунок розширення торгівельної мережі та відкриття нових торгових точок в

різних містах України. Фінансовий результат від операційної діяльності у 2019 році зріс на 191560 тис. грн., що у відносному вираженні на 52,87%. Чистий фінансовий результат у 2019 році становить 344469 тис. грн., що на 100988 тис. грн. та на 41,48% більше ніж у 2018 році.

Нижче наведено графічно динаміку основних фінансових результатів (рис.2.1).

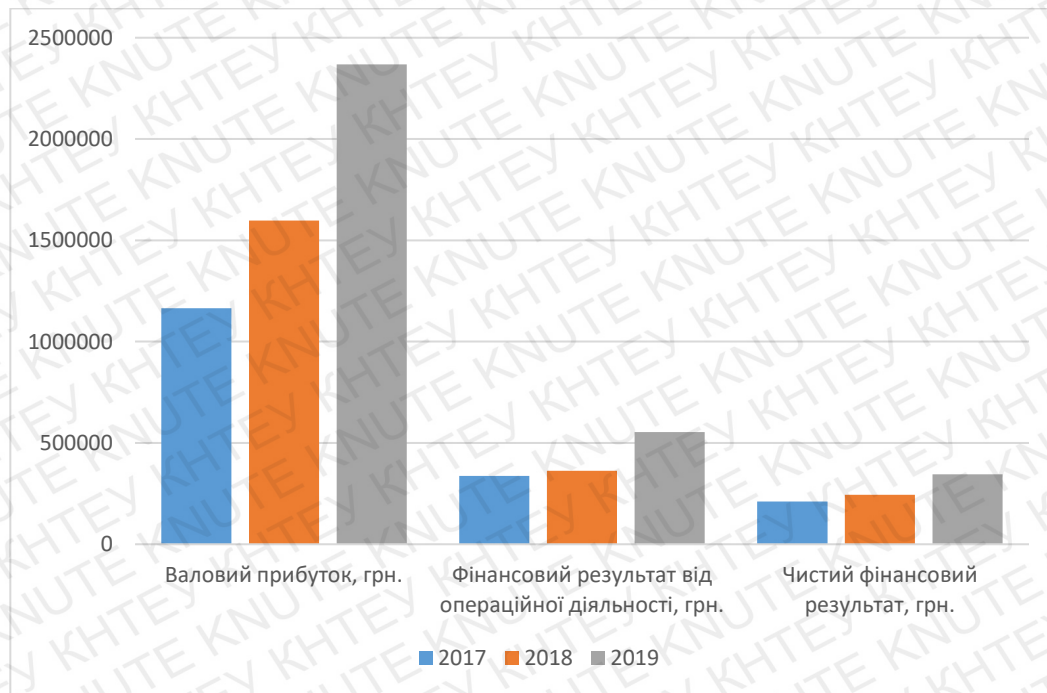


Рис.2.1 Динаміка фінансових результатів діяльності ТОВ «БМТС» у 2017-2019 роках, тис. грн.

В табл. 2.2 і 2.3 показана динаміка складу обсягу і структура доходів досліджуваного підприємства у 2017-2019 роках, що показує, яке джерело доходу найбільше впливає на формування позитивного фінансового результату.

Таблиця 2.2

## Динаміка складу та обсягу доходів ТОВ «БМТС» у 2017-2019 рр.

Показники	2017	2018	2019	Абсолютний приріст, тис. грн.		Темпи приросту, %	
				2018/2017	2019/2018	2018/2017	2019/2018
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	4844170	6600056	10067380	1755886	3467324	36,25	52,53
Інші операційні доходи, тис. грн.	58935	41567	69364	-17368	27797	-29,47	66,87
Разом доходи операційної діяльності, тис. грн.	4903105	6641623	10136744	1738518	3495121	35,46	52,62
Інші фінансові доходи, тис. грн.	-	-	1730	-	1730	-	-
Фінансові доходи, тис. грн.	-	-	1730	-	1730	-	-
Інші доходи, тис. грн.	1253	4537	792	3284	-3745	262,09	-82,54
Разом доходи підприємства, тис. грн.	4904358	6646160	10139266	1741802	3493106	35,52	52,56

Найбільшу частку доходів підприємства займають доходи від операційної діяльності, що становлять у 2019 році 10136744 тис. грн, що на 3495121 тис. грн.(52,62%) більше ніж у 2018р. В 2019 році з'явилися фінансові доходи у розмірі 1730 тис. грн. Інші доходи підприємства зростають у 2018 році, порівняно 2017 р. на 3284 тис. грн, проти значно знижують у 2019 році і складають 792 тис.



грн., що на 3745 тис. грн. (82,54%) менше, ніж у 2018 р. Разом доходи підприємства зростають з кожним роком, і в 2019 році становлять 10139266 тис. грн., що на 52,56% більше, ніж у 2018 році.

Таблиця 2.3

### Динаміка структури доходів ТОВ "БМТС" у 2017-2019 рр.

Показники	Питома вага, %			Абсолютний приріст, в.п 2019/2017
	2017	2018	2019	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	98,77	99,31	99,29	0,52
Інші операційні доходи.	1,20	0,63	0,68	-0,52
Разом доходи операційної діяльності	99,97	99,93	99,98	0,00
Дохід від участі в капіталі	-	-	-	-
Інші фінансові доходи	-	-	0,02	0,02
Фінансові доходи	-	-	0,02	0,02
Інші доходи	0,03	0,07	0,01	-0,02
Разом доходи підприємства	100,00	100,00	100,00	x

Найбільшу частку доходів підприємства займають доходи від операційної діяльності, що складають 99,98%.

В табл. 2.4 і 2.5 відображена динаміка показників складу та обсягів і структури операційних витрат ТОВ «БМТС».

Фінансовий результат це різниця доходів і витрат, тобто вони мають прямий вплив на фінансовий результат від операційної діяльності, а саме такі витрати як матеріальні, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація та інші операційні витрати. Тому необхідно провести динаміку складу та обсягів і структури операційних витрат ТОВ «БМТС».

Таблиця 2.4

**Динаміка складу та обсягів операційних витрат ТОВ "БМТС" у 2017-2019 рр.**

Показники	Обсяг, тис. грн.			Абсолютний приріст, тис. грн.		Темпи приросту, %	
	2017	2018	2019	2018/2017	2019/2018	2018/2017	2019/2018
Матеріальні затрати	93996	83712	107618	-10284	23906	-10,94	28,56
Витрати на оплату праці	124570	233483	386821	108913	153338	87,43	65,67
Відрахування на соціальні заходи	27690	53663	88987	25973	35324	93,80	65,83
Амортизація	57024	79887	106937	22863	27050	40,09	33,86
Інші операційні витрати	583790	825714	1193737	241924	368023	41,44	44,57
Всього	887070	1276459	1884100	389389	607641	43,90	47,60

Витрати на оплату праці збільшуються з кожним роком. У 2018 році вони становлять 233483 тис. грн., що на 108913 тис. грн. (87,43%) більше, порівняно з 2017. А у 2019р. – 386821, що на 153338 тис. грн. (65.67%) більше ніж у 2018р. Відрахування на соціальні заходи підвищуються, у 2019р. складають 88987 тис. грн., в 2017 р. їх кількість була 27690 тис. грн.

В 2019 році операційні витрати становили 1884100 тис. грн, що на 47,6% більше, ніж в 2018 році, що пов'язане з активним розширенням торгівельної мережі, у структурі операційних витрат, найбільшу питому вагу займають інші операційні витрати і витрати на оплату праці – 63,36% та 20,53% відповідно.

Таблиця 2.5

## Динаміка структури операційних витрат ТОВ "БМТС" у 2017-2019 рр.

Показники	Питома вага, %			Абсолютний приріст	
	2017	2018	2019	2018/2017	2019/2018
Матеріальні затрати	10,60	6,56	5,71	-4,04	-0,85
Витрати на оплату праці	14,04	18,29	20,53	4,25	2,24
Відрахування на соціальні заходи	3,12	4,20	4,72	1,08	0,52
Амортизація	6,43	6,26	5,68	-0,17	-0,58
Інші операційні витрати	65,81	64,69	63,36	-1,12	-1,33
Всього	100	100	100	x	x

На рис. 2.2 наочно відображено динаміку показників складу та обсягу операційних витрат.

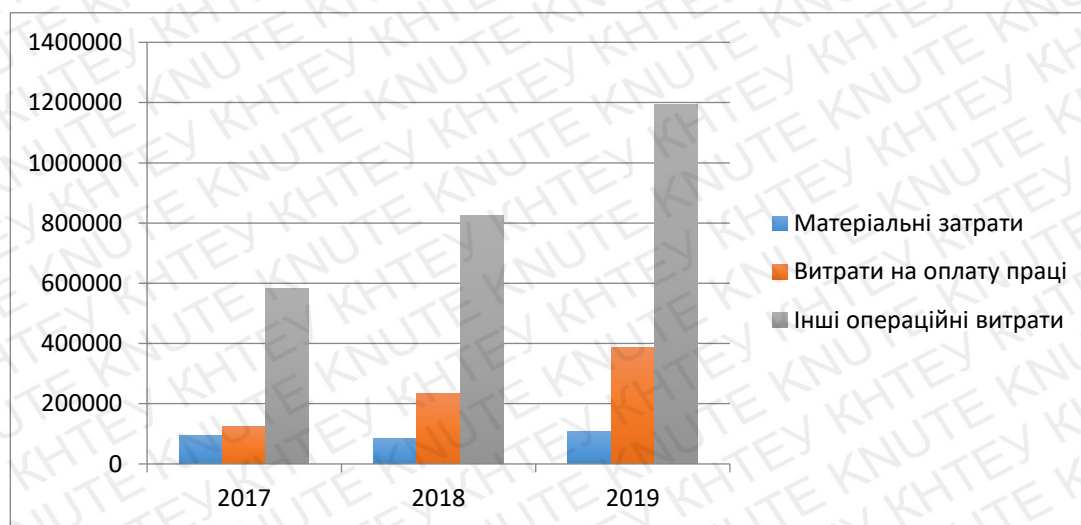


Рис. 2.2. Динаміка витрат ТОВ "БМТС"

Таким чином, динаміка основних показники ТОВ «БМТС» є позитивною, фінансовий результат від операційної діяльності збільшується, у 2019 році

становить 553862 тис. грн, але також пропорційно збільшуються витрати, та у 2019 році вже становили 1884100 тис. грн.

Оскільки фінансовий результат має позитивну тенденцію до змін у 2019 році збільшився на 771404 тис. грн., то загальний результат діяльності підприємства також збільшується на 100988 тис. грн. Отже, збільшення прибутку від операційної діяльності має позитивний вплив на чистий фінансовий результат.

## 2.2 Оцінка ефективності фінансових результатів від операційної діяльності ТОВ «БМТС»

Рентабельність - це відносний показник прибутковості, що характеризує ефективність господарської та фінансової діяльності підприємства [6].

У табл. 2.6 представлені основні показники рентабельності підприємства.

Таблиця 2.6

### Показники рентабельності ТОВ «БМТС» у 2017-2019 роках

Назва показника	Значення показника, %			Темпи приросту, %	
	2017	2018	2019	2018/2017	2019/2018
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Рентабельність за валовим прибутком	24,05	24,20	23,53	0,62	-2,78
Рентабельність за операційним прибутком	6,95	5,49	5,50	-21,07	0,22
Рентабельність за чистим прибутком	4,36	3,69	3,42	-15,41	-7,25
Рентабельність активів	11,67	17,87	10,20	53,13	-42,93
Рентабельність необоротних активів	45,36	43,38	44,38	-4,36	2,31

Продовження таблиці 2.6

1	2	3	4	5	6
Рентабельність оборотних активів	15,72	14,31	14,97	-8,92	4,58
Рентабельність власного капіталу	41,22	32,85	30,71	-20,29	-6,54
Рентабельність позикового капіталу	16,28	16,01	15,27	-1,70	-4,59
Рентабельність операційних витрат	7,38	5,77	5,78	-21,80	0,17
Рентабельність продукції за валовим прибутком	31,67	31,93	30,77	0,82	-3,63

Рентабельність вказує на те, на скільки прибутковою була діяльність підприємства у звітному періоді. Рентабельність за валовим прибутком у 2019 році становила 23,53 %, тобто на 1 грн чистої виручки від реалізації продукції припадало 0,24 грн. валового прибутку. Даний показник знизився порівняно з 2018 роком, що є негативним для підприємства.

Рентабельність за операційним прибутком у 2019 році становить 5,50 %, тобто на 1 грн. чистого доходу припадало 0,06 грн. прибутку від операційної діяльності.

Рентабельність за чистим прибутком в 2019 році сягає 3,42%. Цей показник знизився на відносно відповідного показника 2017 року. Даний показник знизився порівняно з 2018 роком і негативно впливає на підприємства. За світовим досвідом норма рентабельності за чистим прибутком має бути в межах 6-12%, чого не досягає досліджуване підприємство.

Рентабельність активів у 2019 році становить 10,20%, тобто на 1 грн. вкладених активів припадає 0,10 грн. чистого прибутку, тобто спостерігається

заниження показника, що означає зниження отриманих грошових одиниць прибутку порівняно з попереднім періодом.

На одиницю інвестованих в оборотні активи коштів, у 2019 році припадає 0,15 грн. чистого прибутку, при цьому даний показник у 2019 році є нижчим порівняно з відповідним показником 2017 року, коли на 1 грн. припадало 0,16 грн оборотних активів.

Рентабельність власного капіталу в 2019 році знизилась і склала 30,71%, тоді як в 2018 році цей показник складав – 32,85%, а в 2017 році – 41,22%.

Рентабельність позикового капіталу у 2019 році становила 15,27%, тобто на одиницю прибутку припадало 0,15 грн залучених коштів з зовнішніх джерел.

У 2019 році прибутковість операційних витрат склала 5,78%, тобто на 1 грн. понесених операційних витрат припадає 0,06 грн. прибутку.

Рентабельність продукції за валовим прибутком становить 30,77% у 2019 році, що свідчить, що на 1 грн. собівартості реалізованої продукції припадало 0,31 грн. прибутку. Цей показник погіршився порівняно до попереднього року на 3,63%.

Незважаючи на ріст чистого доходу та чистого фінансового результату, операційна рентабельність підвищилась лише на 0,22%, валова рентабельність знизилась на 2,78% та чиста рентабельність реалізації знизилась на 7,25%.

Також, оцінено ділову активність ТОВ «БМТС», з метою визначення швидкості обороту його активів (табл. 2.7).

Показники ділової активності показали тенденцію до зниження, що є негативним для підприємства.

Коефіцієнт оборотності активів у 2019 році знизився на 38,47% порівняно з 2018 роком, тобто знизилась швидкість обороту сукупного капіталу. Це свідчить про зниження ефективності використання активів підприємства.

Також знизився коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості до 19,46 (на 1,46%), тобто збільшився розрив у часі між продажем товару і надходження оплати за нього.

Таблиця 2.7

## Показники ділової активності ТОВ «БМТС» у 2017-2019 рр.

Показник	2017	2018	2019	Темпи росту, %		Нормативне значення
				2018/2017	2019/2018	
<i>I</i>	2	3	4	5	6	7
Коефіцієнт оборотності активів	2,68	4,84	2,98	81,01	-38,47	збільшення
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	5,30	6,22	6,53	17,31	5,00	збільшення
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	14,78	19,73	19,46	33,50	-1,37	збільшення
Строк погашення дебіторської заборгованості, днів	24	18	19	-25,09	1,39	збільшення
Строк погашення кредиторської заборгованості, днів	68	58	55	-14,75	-4,76	збільшення
<i>I</i>	2	3	4	5	6	7
Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів	4,57	4,44	4,58	-2,73	3,11	збільшення
Коефіцієнт оборотності основних засобів	3,60	3,88	4,37	7,66	12,75	збільшення
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	9,45	8,91	8,97	-5,77	0,77	збільшення
Фондомісткість	8,90	7,94	7,00	-10,86	-11,83	зменшення
Фондовіддача	11,23	12,60	14,29	12,18	13,42	збільшення

Також варто зазначити, що коефіцієнт оборотності власного капіталу знизився в 2018 році на 5,77% відносно 2017 року і залишається на рівні в 2019 році, отже знизилась ефективність управління власним капіталом.

Фондомісткість у 2019 році знизилась на 10,86% порівняно з 2018 роком, що свідчить про економію основних засобів за рахунок кращого їх використання і є позитивним для підприємства.

Показник фондівдачі підвищується, отже ефективність управління основними засобами в підприємства зростає. У 2018 році було вироблено продукції та надано послуг на суму 12,60 грн. на кожну використовувану гривню основних засобів. З 2019 року показник зростає до 14,29 грн. Причиною такої тенденції є оптимізація структури основних засобів.

### **2.3. Оцінювання впливу факторів на фінансові результати від операційної діяльності ТОВ «БМТС»**

Для того, щоб визначити як зміна окремих статей доходів і витрат впливає на зміну прибутку від звичайної діяльності проведемо факторний аналіз фінансового результату від операційної діяльності за 2017-2019 роки. До складових, які формують фінансовий результат від операційної діяльності підприємства відносять: валовий прибуток, інші операційні доходи, адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати.

Для факторного аналізу побудуємо дві аналітичні таблиці, в яких оцінимо вплив факторів на фінансовий результат від операційної діяльності у 2017-2018 роках (табл. 2.8) та вплив факторів у 2018-2019 роках (табл. 2.9).

Сумарний вплив факторів у 2018/2017 роках складає:

124969,77 тис. грн. - 39228,91 тис. грн. – 2370,73 тис. грн. - 75385,44 тис. грн. + 17410,31 тис. грн. = 25395 тис. грн.



Таблиця 2.8

**Вплив факторів на фінансовий результат від операційної діяльності  
ТОВ «БМТС» у 2017-2018 роках**

Показники	2017	Питома вага, %	2018	Питома вага, %	Абсолютний приріст, грн	Абсолютний приріст, %
Валовий прибуток, тис. грн.	1165042	100,00	1597194	100,00	432152	0,00
Інші операційні доходи, тис. грн.	58935,00	5,06	41567	2,60	-17368	-2,46
Адміністративні витрати, тис. грн.	78821	6,77	110429	6,91	31608	0,15
Витрати на збут, тис. грн.	764224	65,60	1123085	70,32	358861	4,72
Інші операційні витрати, тис. грн.	44025	3,78	42945	2,69	-1080	-1,09
Фінансовий результат від операційної діяльності, тис. грн.	336907,00	28,92	362302	22,68	25395	-6,23
Зміна фінсового результату від операційної діяльності за рахунок:						
Валовий прибуток, тис. грн.	×	×	×	×	124969,77	×
Інші операційні доходи, тис. грн.	×	×	×	×	-39228,91	×
Адміністративні витрати, тис. грн.	×	×	×	×	2370,73	×
Витрати на збут, тис. грн.	×	×	×	×	75385,44	×
Інші операційні витрати, тис. грн.	×	×	×	×	-17410,31	×

Результати факторного аналізу у 2017 – 2018 роках показали, що на зміну фінансового результату від операційної діяльності впливало: збільшення валового прибутку на 124969,77 тис. грн., зменшення інших операційних доходів

на 39228,91 тис. грн, збільшення адміністративних витрат і витрат на збут на 2370,73 тис. грн. та 75385,44 тис. грн. відповідно, та зменшення інших операційних витрат на 17410,31 тис. грн.

Таблиця 2.9

**Вплив факторів на фінансовий результат від операційної діяльності  
ТОВ «БМТС» у 2018-2019 роках**

Показники	2018	Питома вага, %	2019	Питома вага, %	Абсолютне відхилення, тис.грн	Абсолютне відхилення, %
1	2	3	4	5	6	7
Валовий прибуток, грн.	1597194	100,00	2368598	100,00	771404	0,00
Інші операційні доходи, грн	41567	2,60	69364,00	2,93	27797	0,33
Адміністративні витрати, грн	110429	6,91	153289	6,47	42860	-0,44
Витрати на збут, тис.грн	1123085	70,32	1616912	68,26	493827	-2,05
Інші операційні витрати, грн	42945	2,69	113899	4,81	70954	2,12
Фінансовий результат від операційної діяльності, грн	362302	22,68	553862	23,38	191560	0,70
Зміна фінсового результату від операційної діяльності за рахунок:						
Валовий прибуток, грн.	×	×	×	×	174982,63	×
Інші операційні доходи, грн	×	×	×	×	7721,20	×
Адміністративні витрати, грн	×	×	×	×	-10474,39	×
Витрати на збут, грн	×	×	×	×	-48594,43	×
Інші операційні витрати, грн	×	×	×	×	50212,66	×

Сумарний вплив факторів у 2019/2018 роках складає:

174982,62 тис. грн. + 7721,20 тис. грн. + 10474,39 тис. грн. + 48594,43 тис. грн. – 50212,66 тис. грн. = 191560 тис. грн.

Результати факторного аналізу у 2018 – 2019 роках показали, що на зміну фінансового результату від операційної діяльності вплинуло: збільшення валового прибутку на 174982,62 тис. грн., збільшення операційних доходів на 7721,20 тис. грн., зменшення адміністративних витрат та витрат на збут на 10474,39 тис. грн. і 48594,43 тис. грн. відповідно та збільшення інших операційних витрат на 50212,66 тис. грн.

Розглянули як впливають фактори на рентабельність діяльності, провівши факторний аналіз за 2017-2019 роки (табл. 2.10 і табл. 2.11). Складові, за якими можна визначити рентабельність діяльності, це витратомісткість та рентабельність витрат.

Таблиця 2.10

**Вплив факторів на рентабельність діяльності ТОВ «БМТС»  
у 2017-2018 роках**

Показники	2017	2018	Абсолютний приріст, тис. грн.	Темпи росту, %
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	4844170	6600056	1755886	36,25
Валові витрати, тис. грн.	916500	1345701	429201	46,83
Чистий прибуток, тис. грн.	211250	243481	32231	15,26
Витратомісткість, тис.грн.	0,19	0,20	0,01	7,77
Рентабельність витрат, %	23,05	18,09	-4,96	x
Рентабельність діяльності, %	4,36	3,69	-0,67	x
Зміна рентабельності діяльності за рахунок зміни:				
- витратомісткості	x	x	0,34	x
- рентабельності витрат	x	x	-0,94	x

Оскільки витратомісткість підвищилась, тобто витрати на одну гривню продукції підвищились та показник рентабельності витрат знизився на 4,96%., тобто розмір прибутку на 1 грн. витрат зменшився, то рентабельність діяльності знизилась на 0,67%.

Таблиця 2.11

**Вплив факторів на рентабельність діяльності ТОВ «БМТС» у 2018-2019 роках**

Показники	2018	2019	Абсолютне відхилення, тис. грн.	Темп приросту, %
<i>I</i>	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	6600056	10067380	3467324	36,25
Валові витрати, тис. грн.	1345701	2013614	667913	46,83
Чистий прибуток, тис. грн.	243481	344469	100988	15,26
Витратомісткість, грн.	0,20	0,20	0,00	-1,90
Рентабельність витрат	18,09	17,11	-0,99	x
Рентабельність діяльності	3,69	3,42	-0,27	x
Зміна рентабельності діяльності за рахунок зміни:				
- витратомісткості	x	x	-0,07	x
- рентабельності витрат	x	x	-0,20	x

У 2019 році рентабельність діяльності зменшилась на 0,27% відносно 2018 року за рахунок зменшення витратомісткості та рентабельності витрат на 0,07 грн та 0,20% відповідно.

Оцінивши, основні показники діяльності підприємства, у 2019 році фінансовий результат від операційної діяльності становить 553862 тис. грн., що на 191560 тис. грн. більше ніж у 2018 році, при цьому адміністративні витрати

збільшились на 42860 тис. грн., витрати на збут на 493827 тис. грн. та інші операційні витрати на 70954 тис. грн., але прибуток позитивний і становить 344469 тис. грн.

### РОЗДІЛ 3

## ПЛАНУВАННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «БМТС» НА МАЙБУТНІЙ ПЕРІОД

Важливе значення для забезпечення умов невинного зростання прибутку має якість його планування.

Планування прибутку - це складний процес, який включає глибокий економічний аналіз виробничих і фінансових показників за період, що передував плановому періоду.

Далі наведені методи планування основних показників фінансових результатів ТОВ «БМТС» і зокрема фінансового результату від операційної діяльності: метод екстраполяції та метод, заснований на ефекті операційного важеля.

Перший метод, який ми використаємо – це метод екстраполяції. Один із найпоширеніших методів планування, що застосовується за відносно стабільного розвитку підприємства (чи окремих показників його діяльності) або за наявності сезонних чи циклічних коливань з чітко вираженим трендом [25]. За базою розрахунку приймається звітний рік, величина планових показників визначається на основі їх динаміки, яка склалась у попередніх періодах. Метод екстраполяції вважається одним із найпростіших методів і найпоширеніших методів. Проте його використання доцільно для підприємств, що мають монопольне становище на ринку. Якщо ж розвиток показників фінансово-господарської діяльності підприємства у попередніх періодах характеризується значною нестабільністю і суттєвим коливанням фінансових показників, то їх екстраполяція на майбутні

періоди буде неможливою, а отже, недоцільним є використання відповідних методів.

Далі наведено розрахунки на основі змін за останні три роки ТОВ «БМТС» планові показники на 2020 рік (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

**Планові фінансові результати діяльності ТОВ «БМТС» у 2020 році**

Назва показника, тис. грн	2017 рік	2018 рік	2019 рік	2020 (плановий період)	Абсолютний приріст 2020/2019
1	2	3	4	5	6
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4844170	6600056	10067380	12678985	2611605
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	3679128	5002862	7698782	9695943	1997161
Валовий:					
прибуток	1165042	1597194	2368598	2983042	614444
збиток	0	0	0	0	0
Інші операційні доходи	58935	41567	69364	69364	0
Адміністративні витрати	78821	110429	153289	193054	39765
Витрати на збут	764224	1123085	1616912	2065395	448483
Інші операційні витрати	44025	42945	113899	113899	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:					
прибуток	336907	362302	553862	680058	126196
Дохід від участі в капіталі	0	0	0	0	0
Інші фінансові доходи	0	0	1730	0	-1730
Інші доходи	1253	6276	2355	792	-1563

Продовження табл. 3.1.

1	2	3	4	5	6
Фінансові витрати	66622	52065	95707	95707	0
Втрати від участі в капіталі	0	0	0	0	0
Інші витрати	10633	17177	33807	33807	0
Фінансовий результат до оподаткування:					
прибуток	260905	299336	428433	551336	122903
збиток	0	0	0	0	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-49655	-55855	-83965	-99240	-15275
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	0	0	0	0	0
Чистий фінансовий результат:					
прибуток	211250	243481	344469	452095	107626
збиток	0	0	0	0	0

Розрахуємо чистий дохід від реалізації продукції на 2020 рік методом екстраполяції:

$$\text{ЧД}_{2020} = \text{ЧД}_{2019} + \frac{(\text{ЧД}_{2019} - \text{ЧД}_{2018}) + (\text{ЧД}_{2018} - \text{ЧД}_{2017})}{2} \quad (3.1)$$

$$\begin{aligned} \text{ЧД}_{2020} &= 10067380 + \frac{(10067380 - 6600056) + (6600056 - 4844170)}{2} \\ &= 12678985 \text{ тис. грн.} \end{aligned}$$

Розрахуємо собівартість та валовий прибуток на плановий період:

$$\text{Соб}_{2020} = \frac{\text{ЧД}_{2020} * \left( \left( \frac{\text{Соб}_{2019}}{\text{ЧД}_{2019}} \right) * 100 \right)}{100} \quad (3.2)$$



$$\text{Соб}_{2020} = \frac{12678985 * \left( \left( \frac{7698782}{10067380} \right) * 100 \right)}{100} = 9695943 \text{ тис. грн.} \quad (3.3)$$

$$\text{ВП}_{2020} = \text{ЧД}_{2020} - \text{Соб}_{2020}$$

$$\text{ВП}_{2020} = 10067380 - 9695943 = 2983042 \text{ тис. грн.}$$

Після проведення розрахунків за методом екстраполяції в 2020 році планується отримати чистий дохід від реалізації продукції – 12678985 тис. грн., що на 2611605 тис. грн. більше ніж у 2019 р.

Отже, собівартість буде становити 9695943 тис. грн. у плановому періоді, що на 1997161 тис. грн. більше ніж у 2019 році. Валовий прибуток порівняно із 2019 роком, у 2020 зросте на 614444, і становитиме 2983042 тис. грн. Адміністративні витрати та витрати на збут розраховані за даним методом становлять 193054 тис. грн. та 2065395 тис. грн. відповідно, що на 39765 тис. грн. і 448483 тис. грн. відповідно більше ніж у 2019 році. За рахунок факторного аналізу, ми бачимо, що інші операційні витрати значно вплинули на фінансовий результат від операційної діяльності. У 2020 році кількість інших операційних витрат пропонуємо залишити незмінною для підвищення фінансового результату.

Розрахувавши відповідно всі інші показники, фінансовий результат від операційної діяльності становитиме 680058 тис. грн, що на 126196 тис. грн. більше ніж в 2019 році, за рахунок збільшення всіх показників, які впливають на формування прибутку від операційної діяльності.

Другий метод, що застосуємо, це метод, заснований на ефекті операційного важеля, базується на принципі поділу витрат на постійні та змінні. За допомогою цих даних розраховується маржинальний прибуток (табл. 3.2).

Таблиця 3.2

## Розрахунок маржинального доходу ТОВ «БМТС» у 2019 році

Показник, тис.грн	Сума	Питома вага, %
Чистий дохід від реалізації продукції	10067380	100
Змінні витрати	7698782	76,47
Маржинальний прибуток	2368598	23,53
Постійні витрати	1884100	-
Фінансовий результат від операційної діяльності	553862	-

Розрахуємо точку безбитковості за формулою (3.4):

$$T_6 = \frac{V_{\text{пост}}}{\text{Питома вага } \Pi_{\text{марж}}} \times 100\%, \quad (3.4)$$

де  $V_{\text{пост}}$  – постійні витрати;

$\Pi_{\text{марж}}$  – маржинальний прибуток.

$$T_6 = \frac{1884100 \text{ тис.грн.}}{23,53\%} \times 100\% = 8008091,98 \text{ тис. грн.}$$

Тобто, при даній виручці від реалізації, підприємство зможе покрити власні витрати і отримати прибуток 0.

Далі визначаємо ефект фінансового важеля (3.5):

$$ЕФВ = \frac{\Pi_{\text{марж}}}{\Phi P_{\text{оп. діял.}}}, \quad (3.5)$$

де  $\Phi P_{\text{оп. діял.}}$  – фінансовий результат від операційної діяльності.

$$ЕФВ = \frac{2368598 \text{ тис.грн.}}{553862 \text{ тис. грн.}} = 4,28$$

Це означає, що будь-яка зміна виручки від реалізації спричинить за собою зміну фінансового результату від операційної діяльності в пропорції 1:4,28.

Припустимо, що плановий показник виручки від реалізації становитиме 12000000 тис. грн., так як у 2020 році у світі сталась всесвітня пандемія, а дане підприємство займається, в тому числі, товарами лікарського призначення, відповідно це спричинить зростання виручки, тоді зміна становитиме 12000000 тис. грн – 10067380 тис. грн = 1932620 тис. грн. Далі розраховуємо зміну фінансового результату від операційної діяльності планового року 1932620 тис. грн : 4,28 = 451546,73 тис. грн. Тобто, фінансовий результат від операційної діяльності у 2020 році планується 1005408,73 тис. грн.

Наступний метод, що використали – це розрахунок прибутку на підставі показника витрат на 1 грн. продукції, що представлено в табл. 3.3.

Витрати на 1 грн. продукції, що реалізується в звітному періоді, — 0,77 грн. (7698782 тис.грн : 10067380 тис.грн = 0,77 грн.). Планується зниження витрат на 1 грн. продукції, що буде реалізована, на 0,07 грн. Обсяг реалізації продукції в періоді, що планується, в оптових цінах — 10067380 тис. грн. Витрати, що плануються на 1 грн. реалізованої продукції, — 0,70 грн. Собівартість продукції, що її буде реалізовано в плановому періоді, — 7047166 тис. грн. (10067380 тис. грн. x 0,70 грн.). Валовий прибуток в плановому періоді — 3020214 тис. грн. Відповідно, у плановому 2020 році, фінансовий результат від операційної діяльності становить 1205478 тис.грн (підвищився на 651616 тис.грн). Оскільки, дане підприємство спеціалізується на продажу фармацевтичних товарів, то з урахуванням пандемії та зростанню попиту на відповідну категорію товарів, даний результат від операційної діяльності очікуваний.

Отже, в даному розділі було представлено три методи планування екстраполяції, метод, заснований на ефекті операційного важеля та метод розрахунку фінансового результату на підставі показника витрат на 1 грн. За першим методом – екстраполяції, фінансовий результат від операційної діяльності на плановий рік ставиновить 680058 тис. грн., за методом, заснованим

на ефекті операційного важеля фінансовий результат - 1005408,73 тис. грн. Методом розрахунку фінансового результату на підставі показника витрат на 1 грн. плановий показник становить – 1205478 тис. грн. Так як у 2020 році у світі відбувається пандемія, що спричинила фінансову кризу, у зв'язку з цим спрогнозовані фінансові показники можуть стати неточними.

Таблиця 3.3

**Планування фінансового результату від операційної діяльності за на підставі показника витрат на 1 грн. ТОВ «БМТС» у 2020 році**

Назва показника, тис.грн	2019 рік	2020 рік	Абсолютний приріст
			2020/2019
<i>I</i>	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	10067380	10067380	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	7698782	7047166	651616
Валовий:			0
прибуток	2368598	3020214	651616
збиток	0		0
Інші операційні доходи	69364	69364	0
Адміністративні витрати	153289	153289	0
Витрати на збут	1616912	1616912	0
Інші операційні витрати	113899	113899	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			0
прибуток	553862	1205478	651616

Порівнюючі три представлених методи планування, доцільніше використовувати метод екстраполяції, оскільки, ТОВ «БМТС» має позитивну

динаміку до збільшення прибутку, тому доречно планувати фінансовий результат від операційної діяльності з урахуванням тенденції. Проведемо оцінку якості плану за методикою Ситник Г. В. [32].

Згідно твердженню Ситник Г. «...оцінка якості плану має передбачати дослідження рівня дотримання в ньому умов розробленої дивідендної політики, політики оплати і стимулювання праці персоналу, договірних умов щодо розрахунків з кредиторами, страховиками, постачальниками, умов кредитної політики, фінансових відносин з державою, порушення яких може призводити до демотивації персоналу, ускладнення стосунків з різними контрагентами, штрафних санкцій з їх боку тощо, що в цілому може негативно позначатись на фінансових результатах діяльності підприємства. Якісний фінансовий план повинен передбачати такі пропорції фінансово-економічних показників, які забезпечують ефективний розвиток підприємства, а саме:  $TrП > TrТО > TrОбА$ , де  $TrП$ ,  $TrТО$ ,  $TrОбА$  — темпи росту прибутку, товарообороту, оборотних активів відповідно». Для даної оцінки розробили план за активами підприємства на 2020 рік (табл. 3.3).

Таблиця 3.3

### Планові показники активів ТОВ «БМТС» у 2020 році

Актив, тис. грн.	2017	2018	2019	2020	Абсолютний приріст 2020/2019
1	2	3	4	5	6
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи:	14239	28753	27572	34239	6667
первісна вартість	34672	56324	40804	43870	3066
накопичена амортизація	20433	27571	13232	9632	-3601
Незавершені капітальні інвестиції	23425	8227	679	534	-145
Основні засоби:	480321	567494	841730	1022435	180705
первісна вартість	997864	1136701	1310862	1467361	156499
знос	517543	569207	469132	444927	-24206
Усього за розділом I	517985	604474	947751	1057207	109456

## Продовження табл.3.3.

1	2	3	4	5	6
<b>II. Оборотні активи</b>					
Запаси	959300	1293664	2068745	2623468	554723
Виробничі запаси	47346	76206	112284	144753	32469
Товари	911954	1217458	1956461	2478715	522254
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	212206	279153	498021	596087	98066
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	26257	39087	57851	65648	7797
Інша поточна дебіторська заборгованість	55899	56477	104148	128273	24125
Гроші та їх еквіваленти	120041	234413	548274	762391	214117
Готівка	9833	23637	31903	42938	11035
Рахунки в банках	3979	75097	309835	462763	152928
Витрати майбутніх періодів	2157	2395	3473	4131	658
Інші оборотні активи	66548	6947	9783	10439	656
Усього за розділом II	1490016	1912136	3290295	4190435	900140

Для завершення оцінки якості плану, розрахували показники, які забезпечують ефективний розвиток підприємства, представлені в табл. 3.4.

Таблиця 3.4

**Планові фінансово-економічні показники, які забезпечують ефективний розвиток ТОВ «БМТС»**

Показник, тис. грн.	2017	2018	2019	2020	Темпи росту 2020/2019
Прибуток	211250	243481	344469	452095	31,24
Товарооборот	5360584	7275456	10943785	14115386	28,98
Оборотні активи	1490016	1912136	3290295	4190435	27,36

Після проведення розрахунків планових показників прибутку, товарообороту, оборотних активів та темпів їх росту в 2020 році, порівняно з

2019р., ми бачимо, що темпи росту товарообороту менші за темпи росту прибутку, проте більше за темпи росту оборотиних активів, що свідчить про якісний план за методикою Ситник Г.В. Отже, використання методу екстраполяції, як основного методу планування на досліджуваному підприємстві є доцільним.

## ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

На основі проведеного у випускній кваліфікаційній роботі дослідження можна зробити наступні висновки:

В роботі наведено декілька підходів різних вчених-економістів до визначення фінансового результату від операційної діяльності. На нашу думку, фінансовий результат від операційної діяльності – це прибуток чи збиток, що утворюється в результаті різниці між доходами від операційної діяльності та її витратами.

Значення фінансового результату від операційної діяльності є важливим, оскільки саме операційна діяльність є основною в діяльності будь-якого торговельного підприємства.

Планування фінансових результатів здійснюється за різними методиками. Методика планування – це сукупність методів, прийомів розробки, обґрунтування та аналізу прогнозів, стратегічних програм і планів усіх рівнів і часових горизонтів, системи розрахунків планових показників, їх взаємного узгодження. Існують різні методи планування, такі як метод екстраполяції, балансовий, експертний, економіко-математичний, програмно-цільовий, метод, заснований на операційному важелі та інші. Основними методами, які доцільно використовувати в умовах невизначеності є метод екстраполяції, метод, заснований на ефекті операційного важеля та метод розрахунку фінансового результату на підставі показника витрат на 1 грн. продукції.

У роботі досліджено та проаналізовано основні фінансові показники ТОВ «БМТС», у 2017 – 2019 роках.

Так, за результатами діяльності в 2019 році фінансовий результат від операційної діяльності становить 553862 тис. грн., що на 191560 тис. грн. більше ніж у 2018 році. Підвищення відбувалося стабільно протягом трьох років, що



свідчить про позитивну динаміку. Відбулися незначні структурні зрушення в структурі доходів та витрат від операційної діяльності. Разом з цим найбільшу питому вагу в структурі доходів від операційної діяльності займає дохід від реалізації продукції, а найбільшу питому вагу серед витрат займає собівартість реалізованої продукції.

При проведенні факторного аналізу фінансового результату від операційної діяльності на ТОВ «БМТС» було встановлено, що значення зростання операційного прибутку відбулося за рахунок впливу таких факторів: валовий прибуток, інші операційні доходи, адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати. У 2018 – 2019 роках на зміну фінансового результату від операційної діяльності вплинуло: збільшення валового прибутку на 174982,62 тис. грн., збільшення операційних доходів на 7721,20 тис. грн., зменшення адміністративних витрат та витрат на збут на 10474,39 тис. грн. і 48594,43 тис. грн. відповідно та збільшення інших операційних витрат на 50212,66 тис. грн.

Розглянули як впливають фактори на рентабельність діяльності, провівши факторний аналіз. Складові, за якими можна визначити рентабельність діяльності, це витратомісткість та рентабельність витрат.

В даній роботі проведено планування трьома способами: екстраполяції, з урахуванням операційного важеля та метод розрахунку фінансового результату на підставі показника витрат на 1 грн. Дані методи є досить простими у розрахунках, що є позитивним.

За методом екстраполяції у 2020 році ТОВ «БМТС» має отримати фінансовий результат від операційної діяльності у розмірі – 680058 тис. грн., використання операційного важеля дає прибуток у розмірі 1005408,73 тис. грн. Методом розрахунку фінансового результату на підставі показника витрат на 1 грн. плановий показник становить – 1205478 тис. грн. Доходи підприємства підвищуються порівняно з 2019 роком за рахунок того, що підприємство має в

своєму асорименті фармацевтичні товари, що є позитивним, адже за рахунок пандемії, попит на ці засоби значно збільшився.

Для оцінки якості обраного плану, ми використали методику Ситник Г. В. Якісний фінансовий план повинен передбачати такі пропорції фінансово-економічних показників, які забезпечують ефективний розвиток підприємства, а саме:  $TrП > TrТО > TrОБА$ , де  $TrП$ ,  $TrТО$ ,  $TrОБА$  — темпи росту прибутку, товарообороту, оборотних активів відповідно. Для цього додатково було побудовано план активів досліджуваного підприємства. Після розрахунку вищеперелічених фінансово-економічних показників, ми довели, що використання методу екстраполяції, як основного методу планування на досліджуваному підприємстві є обґрунтованим.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 11. 05. 2000 р. № 1707 III із змінами та доповненнями: [Електронний ресурс] – Режим доступу: [www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua).
2. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс] // Офіційний сайт Верховної Ради України. — Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua>
3. Арич М. І. Концептуальні підходи до визначення фінансово-економічних результатів підприємства [Текст] /М. І. Арич // Економіка та держава. - 2013. - № 7. - С. 66-69.
4. Білик М.Д. Фінансові результати діяльності малих підприємств: оцінка та прогнозування [Текст] : монографія / М.Д. Білик, Т.О. Білик; Міністерство освіти і науки України, Київський нац. університет технологій та дизайну. – К: КНУТД, 2012. – 280 с
5. Блонська В.І. Планування прибутку підприємства при визначенні стратегії його розвитку [Текст] / В І. Блонська, В.В. Наконечний // Науковий вісник НЛТУ України: Зб. наук.-техн. праць. – Львів: НЛТУ України. – 2007. – Вип. 17.4. – С. 163-165.
6. Бутинець Ф.Ф. П'ятнадцять років надій та ілюзій // Вісник ЖДТУ. Економічні науки. - 2010. - № 1 (39). - С.7-23.
7. Вовк В.М. Планування як важливий елемент системи фінансового менеджменту на підприємстві / В.М. Вовк, М.В. Ліп'яніна // Проблеми раціонального використання соціально-економічного та природноресурсного потенціалу регіону: фінансова політика та інвестиції: зб. наук. пр.: Випуск XVI, № 1. – К.: СЕУ / Рівне: НУВГП, 2010. – 573 с. – С. 168-178.

8. Говорушко Т. Теоретичні аспекти необхідності і сутності планування діяльності підприємств / Т. Говорушко, Л. Приходько // Економічний аналіз. – 2011. – Вип. 9, Ч. 2. – С. 115-117.
9. Грабовецький Б. Є. Економічний аналіз: Навчальний посібник. - К.: Центр учбової літератури, 2009. - 256с
10. Державний комітет статистики [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua/>.
11. Економіка підприємства : підр. / кер. автор. колективу і наук. ред. проф. Г.О. Швиданенко. – К. : КНТЕУ, 2009р. – 816 с.
12. Ємець О. І. Економічний зміст та значення поняття “фінансові результати” / О. І. Ємець, Т. Т. Проців // Матеріали Всеукраїнської науково-практичної інтернетконференції “Актуальні проблеми розвитку суб’єктів господарювання в умовах інформатизації та глобалізації економіки” (15-16 квітня 2014 р., м. Івано-Франківськ). -Тернопіль: Крок, 2014. - С. 141-143.
13. Кіндзерська Н. Методи планування прибутку на підприємстві [Електронний ресурс]/ Н. Кіндзерська // IV Всеукраїнська студентська науково-технічна конференція «Природничі та гуманітарні науки. Актуальні питання». – Режим доступу : <http://elartu.tntu.edu.ua/>
14. Ковальчук Т.М. Бухгалтерський облік (теорія): навч. Посібник / Т.М. Ковальчук, Н.М. Королюк; за ред. . Т.М. Ковальчук. - Чернівці: Чернівецький нац. Ун-т, 2012. - 536 с.
15. Костирко Л.А. Фінансовий механізм сталого розвитку підприємств: стратегічні орієнтири, системи забезпечення, адаптація: Монографія / Л.А. Костирко. – Луганськ: Вид-во «Ноулідж», 2012. – 474 с.
16. Купріна Н.М., Терепенчук В.В. Особливості економічного аналізу фінансових результатів діяльності промислового підприємства // Науковий вісник. Науки: економіка, політологія, історія. 2010. С. 91-100.

17. Кучеренко Т.М. Особливості формування фінансових результатів підприємствами у Звіті про фінансові результати / Т.М. Кучеренко // Бухгалтерія в сільському господарстві. - 2010. - №10. - С.33-35.
18. Кучеркова С.О. Сутність прибутку та методика визначення фінансового результату діяльності підприємства / С.О. Кучеркова // Економіка АПК. - 2011. - №4. - С.12-16.
19. Лагутін В.Д., Уманців Ю.М., Герасименко А.Г. та ін. ; Внутрішній ринок і торгівля України : структурно-інституціональна трансформація : монографія / за ред. В.Д. Лагутіна. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2015. – 432 с.
20. Литвин Б.М., Стельмах М.В. Фінансовий аналіз: навч.посібник. К. : «Хай-Тек Прес», 2013. 336 с.
21. Мартиненко В. П. Стратегія життєздатності промислових підприємств: монографія / В. П. Мартиненко, 2006. - К. : Центр навчальної літератури. - 328 с.
22. Мельник В.М., Борзенкова О.Д. Еволюція поглядів на дохід і прибуток підприємства як потенційні об'єкти оподаткування // Фінанси України. - 2011. - №10. - С.32-39.
23. Мельник Т.Ю. Формування інформаційних ресурсів управлінського обліку для контролювання фінансових результатів підприємства // Молодий вчений. 2015. № 8 (23). Ч. 2. С. 63–68.
24. Овсійчук О. В. Удосконалення аналізу фінансових результатів діяльності підприємства / О. В. Овсійчук // Управління розвитком. - 2013. - №10. - С. 34-36.
25. Панасюк Я. О. Теоретичні аспекти формування і розподілу прибутку підприємства [Електронний ресурс] / Я. О. Панасюк. – Режим доступу : <http://s-journal.cdu.edu.ua/>

26. Петраковська О.В. Облік, аналіз і аудит фінансових результатів діяльності банку: автореф. ...канд. екон. наук: 08.00.09 / О.В. Петраковська; Нац. Економ. Університет імені Вадима Гетьмана. – К., 2009. – 21с.
27. Планування діяльності підприємства: Навч. посіб. / За заг. ред. В. Є. Москалюка. — К.: КНЕУ, 2005. — 384 с.
28. Репіна І. М. Аналіз структури активів підприємств України за видами економічної діяльності [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://www.problecon.com/export\\_pdf/problems-of-economy-2012-4\\_0pages34\\_39.pdf](http://www.problecon.com/export_pdf/problems-of-economy-2012-4_0pages34_39.pdf)
29. Романова Т. В. Чинники, що впливають на збільшення прибутку підприємств України в сучасних умовах / Т. В. Романова, Є. О. Даровський // Ефективна економіка, 2015. – №4. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=3976>
30. Савченко В.Ф.Планування і прогнозування: еволюційні зміни та ситуація в Україні / В.Ф. Савченко // Чернігівський науковий часопис. – Серія: Економіка і управління. – 2011. – № 2 (2). – С. 12-20.
31. Свінцицька О.М. Планування діяльності підприємства : Навчальний посібник / Свінцицька О.М. – [2-е вид., перероб. і доп.]. – К. : Кондор, 2009. - 264 с.
32. Ситник Г.В. Методологічні засади оцінки якості фінансових планів підприємства / Г.В. Ситник // Економіка та держава. – 2012. – № 9. – С. 30–34.
33. Ставерська Т. О. Фінансове прогнозування і планування прибутку торговельних підприємств : монографія / Т. О. Ставерська, Т. О. Сідорова. – Харків: Видавець Іванченко І. С., 2015. – 141 с.
34. Стаднюк Т.С. Особливості методики аналізу фінансових результатів діяльності підприємств // Економічний часопис Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки. 2016. № 1. С. 127-132.

35. Стрішенець О. М., Маленицький Д. Теоретичні підходи до формування стратегії розвитку підприємства, її класифікація та етапів впровадження. Актуальні проблеми прикладної економіки: [кол. моногр.] / за заг. ред. д-ра екон. наук, проф. О. М. Стрішенець. Луцьк: Вежа-Друк, 2017. С. 52–63.
36. Терещенко Є.Ю., Заргана М.А. Організація економічного аналізу на підприємстві // Економіка і організація управління. - 2010. - Вип.5. - С.13-33.
37. Трофіменко О.В. Значення аналізу стану підприємства в умовах ринкової економіки // Формування ринкових відносин в Україні. - 2010. - №10. - С.152-159
38. Фінанси підприємств: Навч. посіб. / О. Ю. Ніпіаліді, Н. І. Карпишин. –Тернопіль: Економічна думка, 2009. – 232 с.
39. Черниш Е.А. Прогнозирование и планирование: Учеб. Пособие / Е.А. Черныш, Н.П. Молчанова, А.А. Новикова, Т.А. Салтанова. – М.: Издательство “ПРИОР”, 1999. – 176 с.
40. Чмутова В. П. Методические подходы к статистической оценке финансовых результатов деятельности предприятия // Вісник. 2001. № 1(17). С. 66–69.
41. Шара Є.Ю. Фінансовий облік та аналіз результатів діяльності промислових підприємств: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец.08.06.04 "Бухгалтерський облік, аналіз та аудит" / Є.Ю. Шара. - К., 2011. - 24 с.
42. Ширягіна О.Є. Формування та використання прибутку підприємств: автореф. дис... канд. екон. наук: 08.00.08 / О.Є. Ширягіна ; Держ. вищ. навч. закл. «Київ. нац. екон. ун-т ім. В.Гетьмана». - К., 2007. - 18 с.
43. Шляга О. В. Прибуток та рентабельність, як показники ефективності виробництва / О. В. Шляга, Л. І. Шипуля // Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії. – 2014. – № 8. – С. 75-81.

## ДОДАТКИ

Додаток А

## Баланс (Звіт про фінансовий стан) ТОВ «БМТС» за 2017 рік

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи:	1000	17559	14239
первісна вартість	1001	33233	34672
накопичена амортизація	1002	15674	20433
Незавершені капітальні інвестиції	1005	13483	23425
Основні засоби:	1010	382389	480321
первісна вартість	1011	1724633	997864
знос	1012	1342244	517543
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>413431</b>	<b>517985</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	652351	959300
Виробничі запаси	1101	41919	47346
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	610432	911954
Поточні біологічні активи	1110	0	0



## Продовження дод. А

1	2	3	4
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	315453	212206
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	15672	26257
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	30099	55899
Поточні фінансові інвестиції	1160	40561	47608
Гроші та їх еквіваленти	1165	65694	120041
Готівка	1166	6607	9833
Рахунки в банках	1167	17583	3979
Витрати майбутніх періодів	1170	2269	2157
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	76261	66548
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1198360</b>	<b>1490016</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1611791</b>	<b>2008001</b>
<b>Пасив</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітнього періоду</b>	<b>На кінець звітнього періоду</b>
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10000	10000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0

## Продовження дод. А

1	2	3	4
Капітал у дооцінках	1405	147909	142543
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	246678	467889
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>404597</b>	<b>620432</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	33656	131241
Інші довгострокові зобов'язання	1515	75000	0
Довгострокові забезпечення	1520	6009	8949
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	5988	8949
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного 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>114665</b>	<b>140190</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	139305	139673
Векселі видані	1605	0	0

## Продовження дод.А

1	2	3	4
<b>Поточна кредиторська заборгованість:</b>			
за довгостроковими зобов'язаннями	1610	26372	102109
за товари, роботи, послуги	1615	846200	917165
за розрахунками з бюджетом	1620	27030	17366
за у тому числі з податку на прибуток	1621	25988	14630
за розрахунками зі страхування	1625	804	1358
за розрахунками з оплати праці	1630	3345	4846
за одержаними авансами	1635	3417	6226
за розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	18	19
за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	16843	17006
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	29205	41611
<b>Усього за розділом III</b>	1695	1092539	1247379
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	1700	0	0
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	1800	0	0
<b>Баланс</b>	1900	1611791	2008001

Додаток Б

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ТОВ «БМТС» за  
2017 рік**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4844170	3863306
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	3679128	3036994
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	1165042	826312
Валовий: збиток	2095	0	0
Інші операційні доходи	2120	58935	168785
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	78821	54596
Витрати на збут	2150	764224	558221
Інші операційні витрати	2180	44025	130511
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	336907	251769
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	0	0
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	1253	6930
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	66622	46828
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0

## Продовження дод. Б

1	2	3	4
Інші витрати	2270	10633	8582
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	260905	203289
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	0	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	49655	36302
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	211250	166987
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	0	0
<b>II. СУКУПНИЙ ДОХІД</b>			
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	211250	166987
<b>III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ</b>			
Матеріальні затрати	2500	93996	54975
Витрати на оплату праці	2505	124570	91032
Відрахування на соціальні заходи	2510	27690	28361
Амортизація	2515	57024	34823
Інші операційні витрати	2520	583790	534137
Разом	2550	887070	743328

Продовження дод. Б

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<b>IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ</b>			
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

## Баланс (Звіт про фінансовий стан) ТОВ «БМТС» за 2018 рік

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи:	1000	14239	28753
первісна вартість	1001	34972	56324
накопичена амортизація	1002	20433	27571
Незавершені капітальні інвестиції	1005	23425	8227
Основні засоби:	1010	480321	567494
первісна вартість	1011	997864	1136701
знос	1012	517543	569207
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
Гудвіл при консолідації	1055	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>	1095	517985	604474
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	959300	1293664
Виробничі запаси	1101	47346	76206

## Продовження дод. В

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	911954	1217458
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	212206	279153
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	26257	39087
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	55899	56477
Поточні фінансові інвестиції	1160	47608	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	120041	234413
Готівка	1166	9833	23637
Рахунки в банках	1167	3979	75097
Витрати майбутніх періодів	1170	2157	2395
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	66548	6947
<b>Усього за розділом II</b>	1195	1490016	1912136
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	1200	0	0
<b>Баланс</b>	1300	2008001	2516610



Продовження дод. В

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10000	10000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	142543	139261
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	467889	712476
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Інші резерви	1435	0	0
Неконтрольована частка	1490	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>620432</b>	<b>861737</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	131241	166460
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	8949	16504
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	8949	16504
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0

резерв незароблених премій; (на початок звітної періоду)	1533	0	0
---	------	---	---

Продовження дод. В

1	2	3	4
інші страхові резерви; (на початок звітної 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>	1595	140190	182964
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	139673	216000
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість:			
за довгостроковими зобов'язаннями	1610	102109	0
за товари, роботи, послуги	1615	917165	1085630
за розрахунками з бюджетом	1620	17366	61531
за у тому числі з податку на прибуток	1621	14630	17728
за розрахунками зі страхування	1625	1358	3073
за розрахунками з оплати праці	1630	4846	11173
за одержаними авансами	1635	6226	14550
за розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	19	0
за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	17006	26045
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	41611	53907
<b>Усього за розділом III</b>	1695	1247379	1471909
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	1700	0	0

<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	1800	0	0
<b>Баланс</b>	1900	208001	2516610

Додаток Г

### Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ТОВ «БМТС» за 2018 рік

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6600056	4844170
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	5002862	3679128
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	1597194	1165042
Валовий: збиток	2095	0	0
Інші операційні доходи	2120	41567	58935
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	110429	0
Адміністративні витрати	2130	110429	78821
Витрати на збут	2150	1123085	764224
Інші операційні витрати	2180	42945	44025
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	362302	336907

Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	0	0
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0

*Продовження дод. Г*

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Інші доходи	2240	6276	1253
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	52065	66622
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0
Інші витрати	2270	17177	10633
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	299336	260905
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	0	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	55855	49655
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	243481	211250
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	0	0
<b>II. СУКУПНИЙ ДОХІД</b>			
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	243481	211250

<b>III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ</b>			
Матеріальні затрати	2500	83712	93996
Витрати на оплату праці	2505	233483	124570

*Продовження дод. Г*

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Відрахування на соціальні заходи	2510	53663	27690
Амортизація	2515	79887	57024
Інші операційні витрати	2520	825714	583790
Разом	2550	1276459	887070
<b>IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ</b>			
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Додаток Д

## Баланс (Звіт про фінансовий стан) ТОВ «БМТС» за 2019 рік

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи:	1000	28753	27572
первісна вартість	1001	56324	40804
накопичена амортизація	1002	27571	13232
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8227	679
Основні засоби:	1010	567494	841730
первісна вартість	1011	1136701	1310862
знос	1012	569207	469132
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	77770
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0

Продовження дод. Д

1	2	3	4
Інші необоротні активи	1090	0	0
<b>Усього за розділом І</b>	1095	604474	947751
<b>ІІ. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	1293664	2068745
Виробничі запаси	1101	76206	112284
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	1217458	1956461
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	279153	498021
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	39087	57851
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	56477	104148
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	234413	548274
Готівка	1166	23637	31903
Рахунки в банках	1167	75097	309835
Витрати майбутніх періодів	1170	2395	3473
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:	1181	0	0
резервах довгострокових зобов'язань			
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	6947	9783
<b>Усього за розділом ІІ</b>	1195	1312136	3290295
<b>ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	1200	0	0

Баланс	1300	2516610	4238046
--------	------	---------	---------

Продовження дод. Д

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10000	10000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	139261	304967
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	712476	1066859
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Інші резерви	1435	0	0
Неконтрольована частка	1490	0	0
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>861737</b>	<b>1381826</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	166460	197234
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	113552
Довгострокові забезпечення	1520	16504	26078
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	16504	26078
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0



Інвестиційні контракти;	1535	0	0
-------------------------	------	---	---

Продовження дод. Д

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
<b>Усього за розділом II</b>	1595	182964	336964
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	216000	452000
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість:			
за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	52766
за товари, роботи, послуги	1615	1085630	1806624
за розрахунками з бюджетом	1620	61531	55030
за у тому числі з податку на прибуток	1621	17728	24496
за розрахунками зі страхування	1625	3073	4722
за розрахунками з оплати праці	1630	11173	16869
за одержаними авансами	1635	14550	24851
за розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	26045	32873
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	53907	73621
<b>Усього за розділом III</b>	1695	1471909	2519356
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	1700	0	0
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	1800	0	0
<b>Баланс</b>	1900	2516610	4238046

## Додаток Е

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ТОВ «БМТС» за  
2019 рік**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	10067380	6600056
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	7698782	5002862
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	0	0
Валовий: прибуток	2090	2368598	1597194
Валовий: збиток	2095	0	0
Інші операційні доходи	2120	69364	41567
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
Адміністративні витрати	2130	153289	110429
Витрати на збут	2150	1616912	1123085
Інші операційні витрати	2180	113899	42945
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	553862	362302
Фінансовий результат від операційної діяльності: збиток	2195	0	0
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	1730	0
Інші доходи	2240	2355	6276
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	95707	52065
Втрати від участі в капіталі	2255	0	0

## Продовження дод. Е

1	2	3	4
Інші витрати	2270	33807	17177
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	428433	299336
Фінансовий результат до оподаткування: збиток	2295	0	0
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	83964	55855
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	344469	243841
Чистий фінансовий результат: збиток	2355	0	0
<b>II. СУКУПНИЙ ДОХІД</b>			
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	344469	243481
<b>III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ</b>			
Матеріальні затрати	2500	107618	83712
Витрати на оплату праці	2505	386821	233483
Відрахування на соціальні заходи	2510	88987	53663
Амортизація	2515	106937	79887
Інші операційні витрати	2520	1193737	825714
Разом	2550	1884100	1276459

*Продовження дод. Е*

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<b>IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ</b>			
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0	0
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0	0
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0