

Державний торговельно-економічний університет
Кафедра економіки та фінансів підприємства

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

**Управління оборотним капіталом підприємства
за матеріалами ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ», Київська обл. м. Васильків**

Студента 2 курсу, 5м групи
спеціальності 072 «Фінанси,
банківська справа та страхування»,
освітня програма
«Корпоративні фінанси»

Стрільця Артема
Сергійовича

Науковий керівник –
к.е.н., професор.

Гуляєва Наталія
Миколаївна

Гарант освітньої програми
канд. екон. наук, доцент

Багацька Катерина
Володимирівна

Київ 2023

ЗМІСТ

| | |
|---|----|
| ВСТУП..... | 3 |
| РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ УПРАВЛІННЯ ОБОРОТНИМ КАПІТАЛОМ ПІДПРИЄМСТВА..... | 6 |
| РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ СТАНУ УПРАВЛІННЯ ОБОРОТНИМ КАПІТАЛОМ ПІДПРИЄМСТВА ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ»..... | 14 |
| 2.1. Аналіз показників фінансово-господарської діяльності ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ»..... | 14 |
| 2.2. Основні тенденції зміни обсягу та структури оборотного капіталу підприємства ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» та оцінка впливу факторів, що їх обумовили..... | 23 |
| РОЗДІЛ 3. ОБГРУНТУВАННЯ ОБСЯГУ І СТРУКТУРИ ОБОРОТНОГО КАПІТАЛУ ПІДПРИЄМСТВА НА ПЛАНОВИЙ ПЕРІОД..... | 30 |
| ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ..... | 37 |
| СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ..... | 41 |
| ДОДАТКИ..... | 45 |

ВСТУП

Стабільний та стрімкий розвиток вітчизняної ринкової економіки на фоні дії воєнного стану потребує впровадження дієвих та високо результативних фінансових механізмів, які сприяють покращенню фінансової діяльності та результативності будь-якого підприємства. Одним з найвизначніших факторів, що дозволяють суб'єктам господарювання займати провідні позиції вважають розробку та впровадження ефективної політики управління оборотним капіталом. Процес формування стійкої ринкової інфраструктури в умовах воєнного стану та активних бойових дій на території України висуває нові вимоги до механізмів формування та використання фінансових ресурсів, в тому числі, і оборотного капіталу. Більшість вчених-економістів наголошують на тому, що для реалізації продукції та забезпечення безперервного процесу виробництва кожному суб'єкту господарювання, незалежно від форми власності, необхідно мати чіткий врегульований механізм управління оборотним капіталом.

Питанням управління оборотним капіталом підприємства у період воєнного стану приділяється значна увага як вітчизняних так і зарубіжних науковців. Проблематиці управління оборотним капіталом підприємства у період воєнного стану присвячено наукові доробки таких науковців: Бондаренко О. С., Брігхем Є. Ф., Брушко Г. В., Ващенко Н. В., Максимович Ю. І., Гаватюк Л. С., Захарчук І. О., Гросул В. А., Филипенко О. М., Дроб Я. В., Дробошевська Т. В., Фільштейн Л. М., Душило А. А., Калініна О. М., Коваленко О. В., Отечко Ю. С., Кошельок Г. В. та інші.

Водночас, незважаючи на вагомий науковий доробок учених і практиків, питання управління оборотним капіталом підприємства у період воєнного стану в сучасних динамічних умовах залишаються невирішеними.

Мета випускної кваліфікаційної роботи – обґрунтування обсягу і структури оборотного капіталу підприємства на плановий період.

Для досягнення зазначеної мети в роботі слід вирішити наступні завдання:

- розкрити теоретичні основи управління оборотним капіталом підприємства;
- здійснити аналіз показників фінансово-господарської діяльності ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ»;
- дослідити основні тенденції зміни обсягу та структури оборотного капіталу підприємства ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» та оцінка впливу факторів, що їх обумовили;
- обґрунтувати обсяг і структуру оборотного капіталу підприємства на плановий період.

Об'єктом дослідження є процес управління оборотним капіталом ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ».

Предметом дослідження є теоретичні засади та практичні аспекти управління оборотним капіталом підприємства.

Теоретичною та методичною базою дослідження є загальнонаукові методи пізнання (синтез, діалектика, аналіз, комплексність, системність, історизм, аналогія), методологічні засади системного підходу. За основу дослідження взято діалектичний підхід до вивчення економічних та фінансових явищ, який полягає у виявленні тенденцій, закономірностей і взаємозалежностей. Для аналізування управління оборотним капіталом обрано аналіз ретроспективних даних та порівняльний аналіз. Також було використано порівняння та деталізацію показників, методи графічного дослідження.

Практичне значення одержаних результатів полягає в тому, що на їх основі можливо управління оборотним капіталом та, у загальному, діяльність підприємства.

Інформаційною базою досліджень є: закони України, укази Президента України, постанови Кабінету Міністрів України, статистичні матеріали, дані НБУ та Державної фіскальної служби України, інших міністерств і відомств; широке коло вітчизняних і зарубіжних літературних джерел з питань управління оборотним капіталом підприємства.

Апробація матеріалів випускної кваліфікаційної роботи. За результатами досліджень опублікована стаття: Стрілець А. С. «Управління оборотним капіталом у період воєнного стану». Економіка та фінанси підприємства: зб. наук. ст. студ. – К. : Київ, Держ. торг.-екон. ун-т., 2023. С. 263-267.

Структура роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, додатків.



РОЗДІЛ 1.

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ УПРАВЛІННЯ ОБОРОТНИМ КАПІТАЛОМ ПІДПРИЄМСТВА

В умовах військової збройної агресії, коли економічне становище країни є не надто стабільним, дослідження проблем, управління оборотним капіталом є актуальними питаннями, що потребують нагального вирішення. Не останнє місце у забезпеченні економічного розвитку підприємства займають саме елементи оборотного капіталу.

Поняття оборотного капіталу підприємства є багатограним та виступає об'єктом дослідження у наукових роботах багатьох науковців. Зокрема, дослідженню оборотного капіталу свої роботи присвятили А. М. Поддєрьогін, Ченг Ф. Лі та Джозеф І. Фіннерті, М. Н. Крейніна, І. А. Бланк та інші [1-3], табл. 1.1.

Таблиця 1.1.

Наукові підходи до трактування поняття «оборотний капітал»

| Автор | Поняття, джерело |
|--|---|
| | Перший підхід: оборотний капітал має грошову природу, виконує функцію платіжного обслуговування кругообігу. |
| А. А. Мазаракі, Л. О. Ліготенко, Н. М. Ушакова | «Сукупність матеріальних і грошових цінностей (економічних ресурсів) підприємства, що знаходяться у постійному кругообігу, при цьому змінюють свою матеріальну форму протягом одного операційного циклу та в повному обсязі переносять свою вартість на товари, які реалізує підприємство» [1]. |
| | Другий підхід: оборотний капітал як авансована вартість. |
| А. М. Поддєрьогін | «Оборотний капітал (оборотні кошти) – це кошти, авансовані в оборотні виробничі фонди і фонди обігу для забезпечення безперервності процесу виробництва, реалізації продукції та отримання прибутку» [2]. |
| Ченг Ф. Лі та Джозеф І. | «Відображені в доларах поточні активи організації, які включають грошові кошти, цінні папери, що легко реалізуються, товарно-матеріальні запаси та дебіторську заборгованість» [3]. |
| | Третій підхід: оборотний капітал вважають активами, які протягом одного виробничого циклу або одного календарного року можуть бути перетворені в гроші. |
| Гайдаєнко О.М. | Оборотний капітал – це «різниця між поточними активами та поточними паси» [4]. |
| Бартош О.М. | Оборотний капітал «належить до мобільних активів підприємства, які є грошовими коштами або можуть бути перетворені в них протягом року або одного виробничого циклу» [5]. |

Незважаючи на те, що думки вчених з приводу поняття «оборотний капітал» значно різняться. Оборотний капітал розглядається або як виключно економічна категорія, і тоді на перший план виступають матеріально-речовинна сторона оборотного капіталу, або як суто фінансова категорія, і тоді переважна увага приділяється джерелам формування оборотного капіталу.

Класифікація оборотного капіталу, розподіл об'єктів на групи за загальними для них ознаками є важливою умовою здійснення ефективного процесу управління формуванням та використанням оборотного капіталу підприємства, оскільки дає можливість підприємству визначити оптимальний склад і структуру, потребу та джерела формування оборотного капіталу.

Оборотний капітал, який залучається підприємством для здійснення господарської діяльності, характеризується своєю багатогранністю та різноманітністю форм.

Дослідивши детальніше підходи до трактування поняття «оборотний капітал» варто стверджувати, що у переважній частині публікацій оборотний капітал розглядається або як виключно економічна категорія, і тоді на перший план висувається матеріально-речовинна сторона оборотного капіталу; або як суто фінансова категорія, і тоді головна увага приділяється джерелам формування оборотного капіталу. Сучасні дослідження науковців щодо класифікації оборотного капіталу зводяться до виокремлення подібних ознак, проте зміст окремих з них розуміється по-різному, особливо це стосується джерел залучення капіталу. Це, в свою чергу, не тільки не дозволяє сформуванню систематизовану методик управління оборотним капіталом підприємства, а й вимагає розробки такої класифікації, що не спотворювала б теоретичні та матеріальні складові уніфікованої системи оборотного капіталу.

Бланк І. О. розкриває сутність фінансового управління оборотним капіталом [8].

У різних сферах дослідження оборотного капіталу маємо групування за різними ознаками. Зокрема розглянемо групування оборотних активів у практиці облік й аналізу, рис. 1.1.


| | | |
|---|---|--|
| Ознаки групування оборотного капіталу | | |
| функціональної ролі в процесі виробництва – оборотні виробничі фонди і фонди обіг | | |
| практики контролю, планування і управління – нормовані оборотні кошти і ненормовані оборотні кошти | | |
| джерел формування оборотних коштів – власний оборотний капітал і запозичений оборотний капітал | | |
| ліквідності |  | |
| рівня ризику вкладення капіталу – оборотний капітал з мінімальним ризиком вкладення, оборотний капітал з малим ризиком вкладення, оборотний капітал з середнім ризиком вкладення, оборотний капітал з високим ризиком | | |
| стандартів обліку і відображення в балансі підприємства – оборотний капітал в запасах, грошових коштах, розрахунках і інших активах | | |
| матеріально-речової форми – предмети праці, готова продукція і товари, грошові кошти і кошти в розрахунках. | | |

Рис. 1.1. Ознаки групування оборотного капіталу

У науковій літературі існує велика кількість класифікацій складових оборотного капіталу. Кожен науковець модифікує та трактує дане поняття із власної парадигми погляду. Поддєрьогін А. М. класифікує склад оборотного капіталу за балансом підприємства, табл. 1.3. [2].

Таблиця 1.3.

Склад оборотного капіталу за балансом підприємства

| Група | Статті |
|--|---|
| Матеріальні оборотні кошти (запаси) | Сировина і матеріали Малоцінні та швидкозношувані предмети Незавершене виробництво Готова продукція Товари |
| Дебіторська заборгованість (кошти в розрахунках) | Товари відвантажені Розрахунки з дебіторами за товари та послуги Розрахунки з дебіторами за векселями отриманими Розрахунки з дочірніми підприємствами Розрахунки з іншими дебіторами |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | Грошові кошти в касі Грошові кошти на розрахунковому рахунку Грошові кошти на валютному рахунку Інші грошові кошти Короткострокові фінансові вкладення |

Коваленко О. Ю. сформувала іншу класифікацію оборотного капіталу за рівнем ліквідності та рівнем фінансового ризику, табл. 1.4. [7].

Таблиця 1.4.

Склад оборотного капіталу за рівнем ліквідності та рівнем фінансового ризику

| Група | Статті |
|--|---|
| За рівнем ліквідності | |
| Найбільш ліквідні активи | 1.1. Грошові кошти: готівка в касі; розрахунковий рахунок; валютний рахунок; інші грошові кошти. 1.2. Короткострокові фінансові вкладення |
| Швидкореалізовані активи | 2.1. Товари відвантажені 2.2. Дебіторська заборгованість за товари, роботи послуги; за векселями отриманими; з бюджетом; з іншими дебіторами. 2.3. Інші оборотні активи |
| Повільнореалізовані активи | 3.1. Виробничі запаси |
| За рівнем ризику вкладення капіталу | |
| Оборотні кошти з мінімальним ризиком вкладення | 1.1. Грошові кошти: каса; розрахунковий рахунок; валютний рахунок; інші грошові кошти. 1.2. Короткострокові фінансові вкладення |
| Оборотні кошти з малим ризиком вкладення | 2.1. Дебіторська заборгованість за вирахуванням сумнівної 2.2. Виробничі запаси 2.3. Залишки готової продукції і товарів (за вирахуванням залежалої) |

| | |
|---|--|
| Оборотні кошти з середнім ризиком вкладення | 3.1. Малоцінні та швидкозношувані предмети 3.2. Незавершене виробництво 3.3. Витрати майбутніх періодів |
| Оборотні кошти з високим ризиком вкладення | 4.1. Сумнівна дебіторська заборгованість 4.2. Виробничі запаси, що залежали 4.3. Наднормативне незавершене виробництво 4.4. Готова продукція і товари, що не користуються попитом |

Також у науковій літературі існує класифікація оборотного капіталу з точки зору відповідності стратегічним задачам управління, Додаток А.

Отже, оборотний капітал поділяється за різними ознаками: за правом власності на джерела формування; за джерелами залучення; за характером фінансових джерел формування; за періодом функціонування; за функціональним призначенням; за структурними елементами; за принципом організації; за способом відображення в балансі; за формою авансованої вартості; за рівнем ліквідності; за ступенем ризику.

Управління оборотним капіталом включає змістовний перелік елементів, які відображені на рис. 1.2.

| |
|---|
| Елементи управління оборотним капіталом |
| облік усіх складових оборотного капіталу за звітний період |
| аналіз причин негативного стану обіговості оборотного капіталу |
| розробку і впровадження в практику роботи підприємства сучасних методів управління оборотним капіталом |
| контроль за поточним станом найважливіших елементів оборотного капіталу у процесі фінансово-господарської діяльності підприємства |

Рис. 1.2. Елементи управління оборотним капіталом

Маючи на меті забезпечення ефективного та раціонального управління оборотним капіталом, варто дослідити джерела його формування, табл. 1.5.

Таблиця 1.5.

Склад джерел формування оборотного капіталу на підприємствах

| Джерела оборотного капіталу | | |
|---|---|--|
| Власні | Запозичені | Залучені |
| 1. Статутний капітал 2. Додатковий капітал 3. Резервний капітал 4. Нерозподілений прибуток 5. Пайовий капітал | 1. Довгострокові кредити банків 2. Довгострокові позики 3. Короткострокові кредити банків 4. Комерційні кредити 5. Інвестиційні пайові внески працівників | 1. Кредиторська заборгованість: - постачальникам; - підрядникам; - з оплати праці; - з страхування; - із бюджетом 2. Резерви майбутніх витрат 3. Благодійні надходження 4. Цільове фінансування (надходження із бюджету) |

Для аналізу оборотного капіталу досить часто використовують метод тренду – це один з основних методів прогнозування динаміки ринку. Сутність методу полягає в тому, що на основі динамічного ряду статистичних даних визначається основна тенденція зміни (тренд), і ця тенденція поширюється на майбутнє (в межах періоду прогнозування). Зазвичай дотримуються емпіричного правила, згідно до якого період прогнозування, або термін випередження прогнозу, не повинен перевищувати третьої частини довжини бази прогнозу. Наприклад, для прогнозу на 1 рік бажано мати статистичні дані не менш як за 3 роки. Застосування екстраполяції можливе лише за наступних умов: у часовому ряді існує статистично значуща тенденція; досліджуваний процес є інерційним, тобто закономірності, що існували в минулому, зберігатимуться й у майбутньому; фактори, що визначають розвиток процесу, залишаються незмінними. Залежно від особливостей зміни рівнів ряду динаміки методи екстраполяції можуть бути простими і складними. Прості методи екстраполяції (зокрема, по середньому рівню ряду динаміки та по середньому темпу зростання ряду) засновані на припущенні щодо незмінності в майбутньому певних характеристик ряду [23].

Екстраполяція по середньому рівню ряду динаміки застосовується, якщо ряд не має статистично значущої тенденції (тренду) розвитку. В цьому випадку рівні ряду коливаються навколо середньої величини, а отже, прогноз розраховується як середньоарифметичне значення всіх рівнів ряду [24-26].

Досить часто у аналізі показників разом з методом тренду використовують метод лінії. Дана методика описує рівномірні зміни показника у часі.

Також досить важливими аспектами, врахування яких дозволить забезпечити ефективність управління оборотним капіталом, є зовнішні та внутрішні чинники впливу на управління, табл. 1.6.

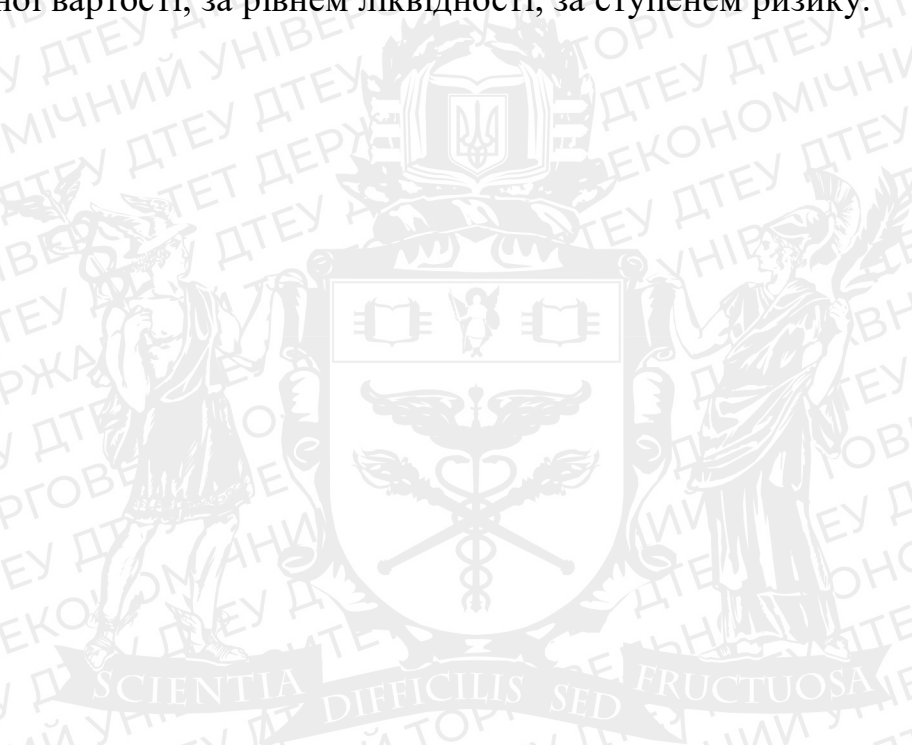
Таблиця 1.6.

Класифікація основних чинників впливу на ефективність управління оборотним капіталом підприємств

| | | |
|-----------|-----------------|--|
| Зовнішні | Макроекономічні | інфляційні процеси; фінансово-економічна криза; відсутність платоспроможного попиту населення; скорочення попиту інших галузей на вітчизняну продукцію; зростання імпорту; зниження конкурентоспроможності продукції; підвищення відсоткових ставок на позичковий капітал; зниження курсу національної валюти. |
| | Правові | рівень державної підтримки; недосконалість нормативно-правової системи. |
| Внутрішні | Управлінські | збільшення терміну надходження коштів з боку базових галузей за реалізовану продукцію; зменшення фінансування оборотного капіталу за рахунок власних джерел; оптимальність визначення розмірів формування оборотного капіталу загалом і окремих елементів зокрема; відсутність у адміністративно-управлінського персоналу підприємств методики ефективного управління своїми фінансовими ресурсами та забезпечення контролю за кругообігом; оборотного капіталу. |

Отже, незважаючи на те, що думки вчених з приводу поняття «оборотний капітал» значно різняться. Оборотний капітал розглядається або як виключно економічна категорія, і тоді на перший план виступають матеріально-речовинна

сторона оборотного капіталу, або як суто фінансова категорія, і тоді переважна увага приділяється джерелам формування оборотного капіталу. Оборотний капітал поділяється за різними ознаками: за правом власності на джерела формування; за джерелами залучення; за характером фінансових джерел формування; за періодом функціонування; за функціональним призначенням; за структурними елементами; за принципом організації; за способом відображення в балансі; за формою авансованої вартості; за рівнем ліквідності; за ступенем ризику.



РОЗДІЛ 2.

АНАЛІЗ СТАНУ УПРАВЛІННЯ ОБОРОТНИМ КАПІТАЛОМ ПІДПРИЄМСТВА ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ»

2.1. Аналіз показників фінансово-господарської діяльності ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ»

Для аналізу управління оборотним капіталом підприємства обрано ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ». Даний суб'єкт підприємницької діяльності займається виробництвом вишок-тур, малярними помостами та рамним будівельним риштуванням.

Основна інформація про ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» відображено у табл. 2.1.

Таблиця 2.1.

Основна інформація про ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ»

| Значення | Характеристика |
|------------------------------------|--|
| Повне найменування юридичної особи | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ БУД-ТОРГ ВМ |
| Скорочена назва | ТОВ "БУД-ТОРГ ВМ" |
| Код ЄДРПОУ | 42865913 |
| Уповноважена особа | КАЙДАН ВЛАДИСЛАВ ЄВГЕНОВИЧ |
| Розмір статутного капіталу | 25 000,00 грн. |
| Організаційно-правова форма | Товариство з обмеженою відповідальністю |
| Форма власності | Недержавна власність |
| Адреса | Україна, 03056, місто Київ, вулиця Нижньоключова, будинок 14, офіс 9 |

Основні види діяльності ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» відображено на рис. 2.1.



Рис. 2.1. Види діяльності ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ»

Головною метою діяльності ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» є здійснення виробничо-господарської діяльності, одержання прибутку від будь-якої діяльності, що не суперечить чинним принципам вільного вибору таких видів діяльності.

Предметом діяльності ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» є:

- виробничо-господарська діяльність;
- торгівля і послуги;
- рекламно-видавнича діяльність;
- інформатика та комп'ютеризація;
- фінансово-економічна діяльність [16-25].

Основною стратегією ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» є невинний технічний розвиток підприємства; розширення номенклатури послуг, впровадження досягнень вітчизняної науки у наданні послуг.

Нормативні документи, які пов'язані з питаннями аналізу основного капіталу підприємства відображені у Додатку Б, а класифікація нормативно-правового забезпечення – Додаток В. Аналіз фінансового стану підприємства включає у себе багато показників, кожен з яких є важливим.

На даному етапі дослідження проведемо аналіз динаміки обсягів фінансових результатів, активів та джерел їх формування, табл. 2.2.

Таблиця 2.2.

Динаміка обсягів фінансових результатів, активів та джерел їх формування на ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ»

| Показники | 2020 | 2021 | 2022 | Зміни в абсолютних величинах 2022 р. від | | Темп приросту 2022 | |
|--|--------|---------|---------|--|---------|--------------------|--------|
| | | | | 2020 | 2021 р. | 2020 | 2021 |
| Капітал (станом на кінець періоду) | | | | | | | |
| Власний капітал, тис. грн. | 603867 | 1208344 | 1333441 | 729574 | 125097 | 220.82 | 110.35 |
| Нерозподілений прибуток або непокриті збитки, тис. грн | 561715 | 1178778 | 1314483 | 752768 | 135705 | 234.01 | 111.51 |
| Позиковий капітал, тис. грн. | 691009 | 203899 | 302307 | 691009 | 98408 | 0.00 | 0.00 |
| - у тому числі: поточна кредиторська заборгованість | 346061 | 49124 | 68808 | -277253 | 19684 | 19.88 | 140.07 |

Продовження табл. 2.2

| Ресурси | | | | | | | |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|--------|--------|
| Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн. | 173041 | 390780 | 395258 | 222217 | 4478 | 228.42 | 101.15 |
| Середньорічна вартість оборотних активів, тис. грн. | 1138677 | 1113183 | 1120510 | -18167 | 7327 | 98.40 | 100.66 |
| - у тому числі запаси: | 473793 | 502731 | 655324 | 181531 | 152593 | 138.31 | 130.35 |
| Економічні показники | | | | | | | |
| Дохід від продажу продукції (товарів, робіт, послуг), | 1125593 | 802653 | 753073 | -372520 | -49580 | 66.90 | 93.82 |
| Разом сукупний дохід за рік, тис. грн. | 325387 | 0 | 0 | -325387 | 0 | 0.00 | 0 |
| Собівартість проданої продукції (товарів, робіт, послуг), | 315271 | 365836 | 427025 | 111754 | 61189 | 135.45 | 116.73 |
| Валовий прибуток (збиток), тис. грн. | 810322 | 436817 | 326048 | -484274 | -110769 | 40.24 | 74.64 |
| Чистий фінансовий результат, тис. грн. | 400726 | 315557 | 185080 | -215646 | -130477 | 46.19 | 58.65 |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | 397344 | 436817 | 326048 | -71296 | -110769 | 82.06 | 74.64 |
| Фінансовий результат до оподаткування: | 400726 | 394792 | 233904 | -166822 | -160888 | 58.37 | 59.25 |

Аналізуючи майно підприємства ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» за 2020-2022 рр., варто відзначити, що позитивні темпи зростання спостерігаються по усіх

показниках, а у 2021 році порівняно з 2022 р. підприємство мало певні економічні нестабільності, але незважаючи на це, суб'єкт господарювання мав позитивний фінансовий результат діяльності [16-25].

На даному етапі дослідження розглянемо платоспроможність ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» 2021-2022 рр. Допоміжні дані для оцінки платоспроможності ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» 2021-2022 рр. відображено у табл. 2.3.

Таблиця 2.3.

**Допоміжні дані для оцінки платоспроможності
ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» 2020-2022 рр.**

| По- знач. | Показник | Значення показника, тис. грн. | | |
|--------------|---|-------------------------------|---------|---------|
| | | 2020 | 2021 | 2022 |
| ЛА1 | Поточні фінансові інвестиції | 186152,4 | 206836 | 110754 |
| | Гроші та їх еквіваленти (ГК) | 44429,4 | 49366 | 44379 |
| ЛА2 | Векселі одержані | 0 | 0 | 0 |
| | Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 60687 | 67430 | 87496 |
| | Дебіторська заборг. за розрахунками за виданими авансами | 17208,9 | 19121 | 27058 |
| | з бюджетом | 38972,7 | 43303 | 35555 |
| | з нарахованих доходів | 0 | 0 | 0 |
| | із внутрішніх розрахунків | 31105,8 | 34562 | 138760 |
| | Інша поточна дебіторська заборгованість | 1808,1 | 2009 | 755 |
| ЛА3 | Запаси (З) | 556671,6 | 618524 | 655324 |
| | Поточні біологічні активи | 0 | 0 | 0 |
| | Депозити перестраховання | 0 | 0 | 0 |
| | Витрати майбутніх періодів | 0 | 0 | 0 |
| | Частка перестраховика у страхових резервах | 0 | 0 | 0 |
| | Інші оборотні активи | 33326,1 | 37029 | 20629 |
| | Оборотні активи (ОА), всього | 970362 | 1078180 | 1120510 |
| ЛА4 | Необоротні активи (НА) і | 389223,9 | 432471 | 416830 |
| | Активи (А) | 1359585,9 | 1510651 | 1537340 |

Отже, як бачимо усі активи 2022 р. значно збільшились у порівнянні з 2021р. , а отже, підприємство має більше можливостей для діяльності, якщо цими активами вірно розпоряджатись. У табл. 2.4. відображено аналіз платоспроможності ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» 2020-2022 рр.

Таблиця 2.4.

**Аналіз платоспроможності та ліквідності
ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» 2020-2022 рр.**

| Показник | Значення показника | | | Абс. відх (+, -) | Нормативне значення |
|---|--------------------|--------|--------|---------------------|------------------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | | |
| Високоліквідні активи (ЛА1), тис.грн | 230581,8 | 256202 | 155133 | -101069 | - |
| Швидколіквідні активи (ЛА2), тис.грн | 149782,5 | 166425 | 289624 | 123199 | - |
| Повільноліквідні активи (ЛА3), тис.грн | 589997,7 | 655553 | 675953 | 20400 | - |
| Важколіквідні активи(ЛА4), тис.грн | 389223,9 | 432471 | 416830 | -15641 | - |
| Поточні зобов'язання (ПЗ), тис.грн | 182787,3 | 203097 | 212434 | 9337 | - |
| Довгострокові зобов'язання, тис.грн | 4158,9 | 4621 | 4781 | 160 | - |
| Результативні показники: | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| Коефіцієнт абсолютної ліквідності | 1,134 | 1.26 | 0.73 | -0.53 | 0,2—0,25 |
| Коефіцієнт критичної ліквідності | 0 | 2.08 | 2.09 | 0.01 | >0,8 |
| Коефіцієнт поточної ліквідності | 1,872 | 5.31 | 5.28 | -0.03 | >1 |
| Коефіцієнт загальної ліквідності | 0 | 5.19 | 5.16 | -0.03 | >1 |

На рис.2.2. представлена динаміка наявних активів на підприємстві у 2020 та 2022 роках.

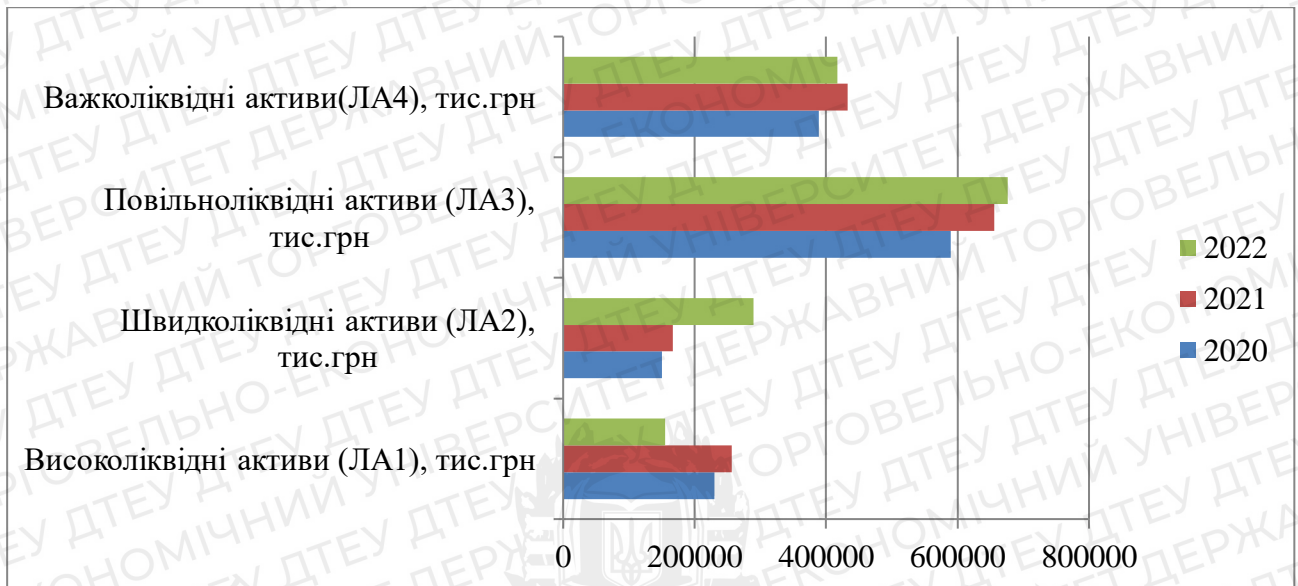


Рис. 2.2. Динаміка активів ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» 2020-2022 рр.

Отже, як видно з табл. 2.4., усі показники платоспроможності та ліквідності не відповідають нормативам та є значними у 2022 р., незважаючи на те, що у 2021 р. показники були вищими нормативних значень [12-17].

На даному етапі дослідження розглянемо аналіз фінансової стійкості підприємства, табл. 2.5. Аналіз фінансової стійкості підприємства є найважливішим етапом оцінки його діяльності і фінансово-економічного благополуччя, відображає результати його поточного, інвестиційного і фінансового розвитку, містить необхідну інформацію для інвесторів, а також характеризує здатність підприємства відповідати за своїми боргами і зобов'язаннями і нарощувати свій економічний потенціал.

Таблиця 2.5.

Аналіз фінансової стійкості ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» 2020-2022 рр.

| Показник | Знач. показника | | | Відхилення | |
|--|-----------------|-------|------|------------|---------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | абс. | відн.,% |
| Коефіцієнт автономії (К авт) | 0,7198 | 0,799 | 0,87 | 0,07 | - |
| Коефіцієнт фінансового ризику (Кпк/вк) | 1,125 | 1,25 | 1,15 | -0,10 | - |
| Коефіцієнт фінансової залежності (Кфз) | 1,125 | 1,25 | 1,15 | -0,10 | - |
| Коефіцієнт фінансового левериджу (Кфл) | 0,225 | 0,25 | 0,15 | -0,10 | - |

Отже, як видно з табл. 2.5. коефіцієнти зменшуються, що негативно впливає на результати діяльності.

На даному етапі дослідження розглянемо аналіз ділової активності. Показники ділової активності ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» 2020-2022 рр. відображено у Додатку Г. Оцінка ділової активності передбачає визначення результатів діяльності господарюючого суб'єкта через застосування комплексної оцінки ефективності використання виробничих і фінансових ресурсів, які формують оптимальні співвідношення темпів росту й основних показників, а також обумовлюють проміжні й кінцеві результати діяльності. Аналіз ділової активності через оборотність активів підприємства відображено у табл. 2.6.

Таблиця 2.6.

**Аналіз ділової активності через оборотність активів
ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» 2020-2022 рр.**

| Назва показника | 2020 | 2021 | 2022 | Абс. відхилення | Відн. відх., % |
|--|-------------|--------|--------|--------------------|-------------------|
| Коефіцієнт оборотності активів | 0,477 | 0,53 | 0,49 | -0,04 | - |
| Коефіцієнт оборотності оборотних активів | 0,666 | 0,74 | 0,67 | -0,07 | - |
| Коефіцієнт оборотності запасів | 1,17 | 1,30 | 1,15 | -0,15 | - |
| Фондовіддача | 1,845 | 2,05 | 1,90 | -0,15 | - |
| Середня тривалість обороту оборотних активів, днів | 441,2 61 | 490,29 | 543,09 | 52,80 | - |

Отже, як видно з табл. 2.6., показники ділової активності зменшуються., тобто погіршується господарська ситуація, та рівень ділової активності можна вважати проблемним.

На даному етапі дослідження розглянемо рентабельність підприємства, табл. 2.7. Рентабельність – це відношення прибутку до собівартості витраченої на надання послуги або виготовлення товару.

Таблиця 2.7.

Аналіз рентабельності ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» 2020-2022 рр.

| Показник | Значення показника | | | Абс. відхилення (+, -) | Відн. відх., % |
|--|--------------------|------|------|------------------------------|----------------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | | |
| Чиста рентабельність(збитковість) реалізації | 0,351 | 0,39 | 0,25 | -0,15 | - |
| Чиста рентабельність (збитковість) витрат | 0,774 | 0,86 | 0,43 | -0,43 | - |
| Чиста рентабельність (збитковість) активів | 0,189 | 0,21 | 0,12 | -0,09 | - |
| Чиста рентабельність (збитковість) власного капіталу | 0,234 | 0,26 | 0,14 | -0,12 | - |

Отже, аналізуючи табл. 2.8., варто зазначити, що рентабельність спадає. А це означає, що підприємство несе збитки та недоотримує прибутки.

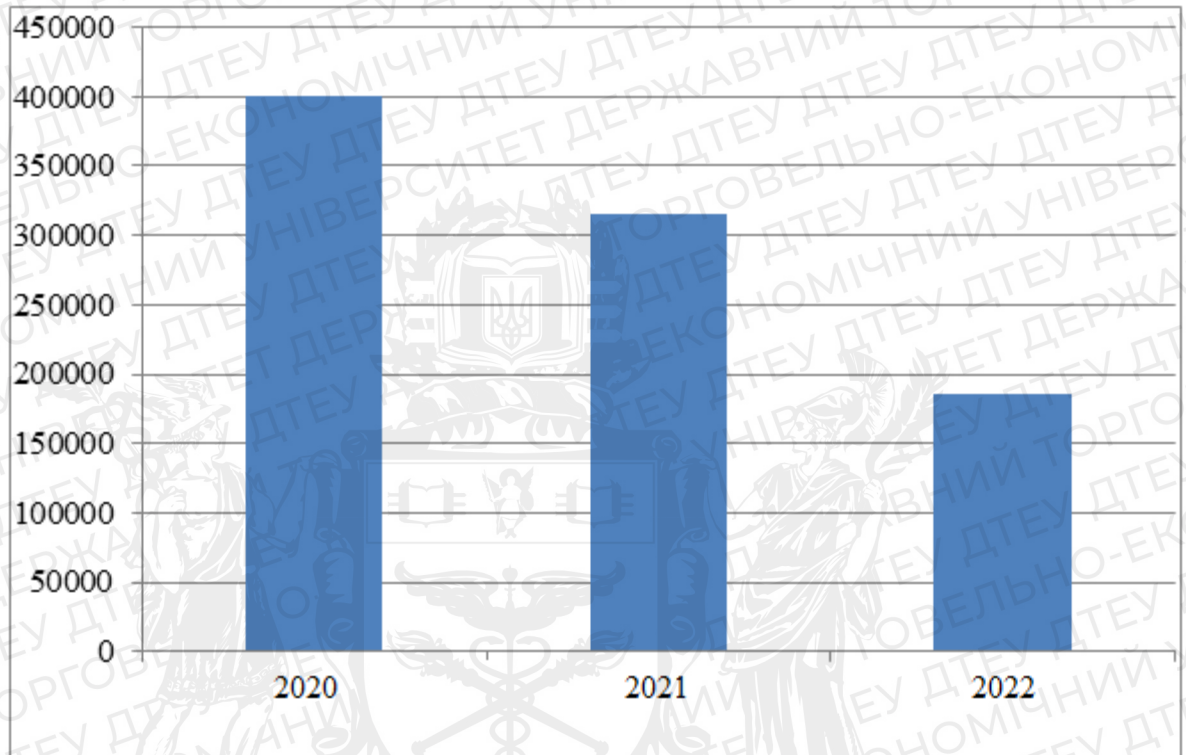
Аналіз прибутковості та фінансових результатів відображено у табл. 2.8.

Таблиця 2.8.

Комплексний аналіз прибутковості та фінансових результатів діяльності
ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» 2020-2022 рр.

| Показник | Значення показника | | | Відхилення | |
|---|--------------------|--------|--------|------------|------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | абсол. | віднос., % |
| Коефіцієнт оборотності оборотних активів | 0,171 | 0,19 | 0,17 | -0,02 | - |
| Коефіцієнт поточної ліквідності | 8,523 | 9,47 | 12,80 | 3,32 | - |
| Частка поточних зобов'язань в пасивах | 0,774 | 0,86 | 0,33 | -0,52 | - |
| Коефіцієнт фінансової залежності (Кфз) або мультиплікатор власного капіталу (Мвк) | 1,125 | 1,25 | 1,15 | -0,10 | - |
| Пасив, тис. грн. | 186423,3 | 207137 | 264944 | 57807 | 27,9076167 |

Отже, у табл. 2.8., обсяг пасивів спадає, рентабельність зменшується, що негативно відображає зміни у результатах діяльності. Динаміка фінансових результаті діяльності підприємства, відображена на рис. 2.4.



**Рис. 2.3. Динаміка фінансових результатів
ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» за 2020-2022 рр.**

Отже, як видно з табл. 2.8, рис. 2.3., то обсяги фінансових результатів ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» за 2020-2022 рр. щороку зменшуються.

2.2. Основні тенденції зміни обсягу та структури оборотного капіталу підприємства ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» та оцінка впливу факторів, що їх обумовили

На даному етапі дослідження розглянемо склад оборотного капіталу ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ», табл. 2.9.

Таблиця 2.9.

**На даному етапі дослідження розглянемо склад оборотного капіталу
ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» у 2020-2022 рр.**

| Показник | Роки | | | Відхилення, +,- 2022-2020 |
|---|---------|---------|---------|---------------------------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | |
| Запаси | 562731 | 582406 | 627178 | 64447 |
| Виробничі запаси | 370982 | 470852 | 482536 | 111554 |
| Незавершене виробництво | 74420 | 102654 | 144202 | 69782 |
| Готова продукція | 56583 | 8612 | 11 | -56572 |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 2477 | 67430 | 87496 | 85019 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 129188 | 43303 | 35355 | -93833 |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | 32310 | 68190 | 34114 | 1804 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1650 | 2009 | 755 | -895 |
| Грошові кошти | 144815 | 256202 | 155133 | 10318 |
| Витрати майбутніх періодів | 7115 | 37192 | 48835 | 41720 |
| Інші оборотні активи | 1382271 | 1638850 | 1615615 | 233344 |
| Всього оборотний капітал | 2764542 | 3277700 | 3265344 | 500802 |

Отже, дослідивши склад оборотного капіталу ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ», варто зазначити, що у 2022 р., порівняно з 2020 р. всі вкладові оборотного значно зросли, окрім: обсяги готової продукції зменшились на 56572 тис. грн., дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом зменшилась на 93833 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість зменшилась на 895 тис. грн. Дослідимо динаміку складу оборотного капіталу ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» та відобразимо її на рис. 2.4.

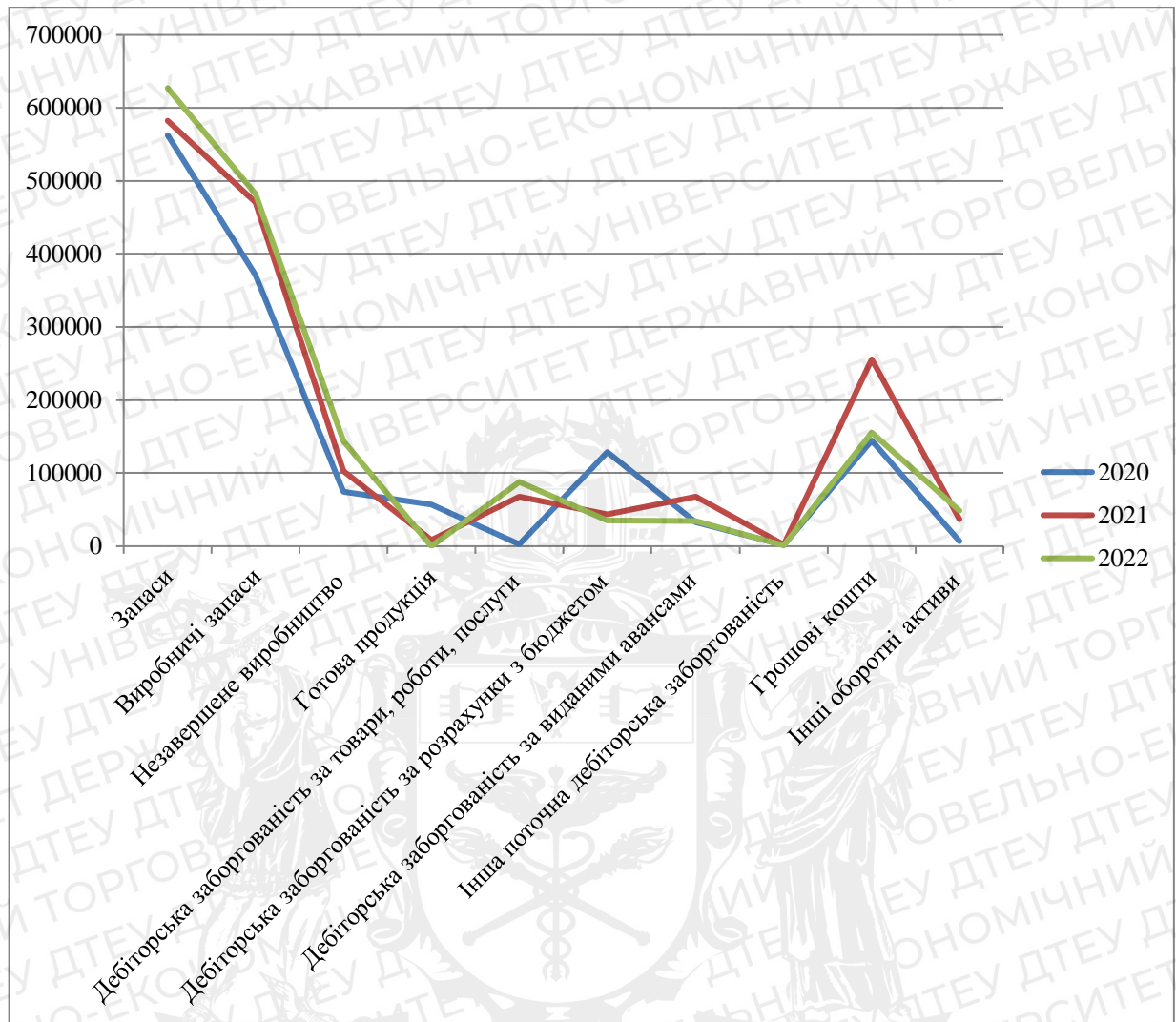


Рис. 2.4. Динаміка складу оборотного капіталу ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» у 2020-2022 рр.

Згідно з рис. 2.4. у 2020-2021 рр. спостерігається закономірна тенденція до зростання усіх показників складу оборотного капіталу протягом даного проміжку часу. У 2022 р. спостерігаємо зміни показників, які не є закономірними та не відповідають можливому приросту. У 2022 р. зросли практично всі показники, окрім: готової продукції, іншої поточної дебіторської заборгованості та дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом. На даному етапі розглянемо структуру оборотного капіталу ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ», табл. 2.10.

Таблиця 2.10.

Аналіз структури оборотного капіталу ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» у 2020-2022 рр.

| Показник | Роки | | | | | |
|---|---------|----------------|---------|----------------|---------|----------------|
| | 2020 | Питома вага, % | 2021 | Питома вага, % | 2022 | Питома вага, % |
| Запаси | 562731 | 20,36 | 582406 | 17,77 | 627178 | 19,21 |
| Виробничі запаси | 370982 | 13,42 | 470852 | 14,37 | 482536 | 14,78 |
| Незавершене виробництво | 74420 | 2,69 | 102654 | 3,13 | 144202 | 4,42 |
| Готова продукція | 56583 | 2,05 | 8612 | 0,26 | 11 | 0,00 |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 2477 | 0,09 | 67430 | 2,06 | 87496 | 2,68 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 129188 | 4,67 | 43303 | 1,32 | 35355 | 1,08 |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами | 32310 | 1,17 | 68190 | 2,08 | 34114 | 1,04 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1650 | 0,06 | 2009 | 0,06 | 755 | 0,02 |
| Грошові кошти | 144815 | 5,24 | 256202 | 7,82 | 155133 | 4,75 |
| Витрати майбутніх періодів | 7115 | 0,26 | 37192 | 1,13 | 48835 | 1,50 |
| Інші оборотні активи | 1382271 | 50,00 | 1638850 | 50,00 | 1615615 | 49,48 |
| Всього оборотний капітал | 2764542 | 100,00 | 3277700 | 100 | 3265344 | 100 |

Отже, згідно з табл. 2.10., у 2020 р. найбільшу питому вагу у структурі оборотного капіталу належить іншим оборотним активам (50%), у 2021 р. спостерігається аналогічна ситуація – інші оборотні активи (50%). У 2022 р. інші оборотні активи теж мають найбільшу вагу, але з відсотковим значенням 49,48%.

Дослідимо питому вагу показників структури оборотного капіталу у 2020-2022 рр., рис. 2.5.-2.7.

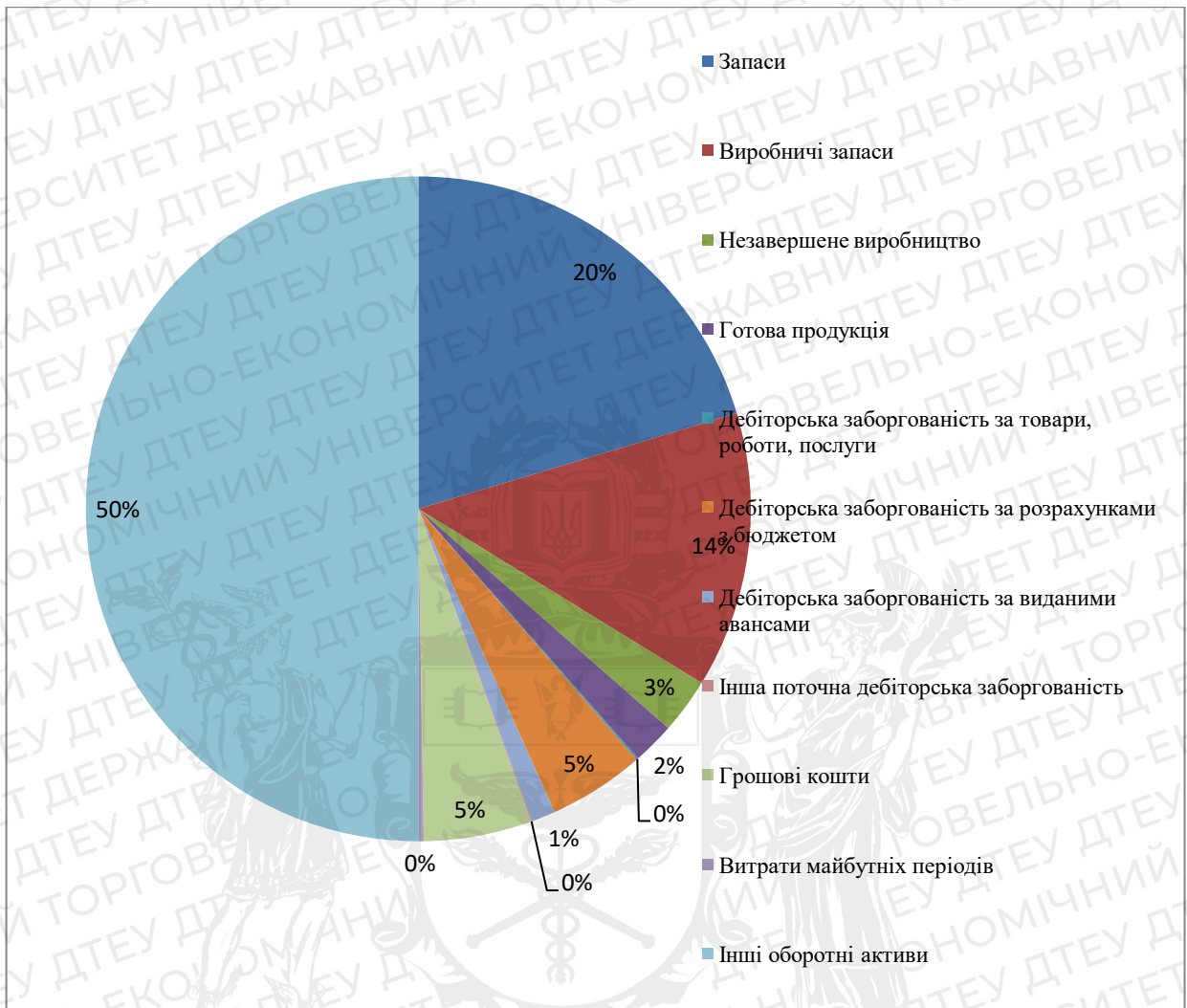


Рис. 2.5. Питома вага показників структури оборотного капіталу ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» у 2020 р.

Отже, дослідивши питому вагу показників структури оборотного капіталу у 2020 р., найбільша питома вага належить іншим оборотним активам (50%) та запасам (20,36%), а найменша – дебіторській заборгованості за товари та послуги (0,09%) та іншій поточній дебіторській заборгованості (0,06%).

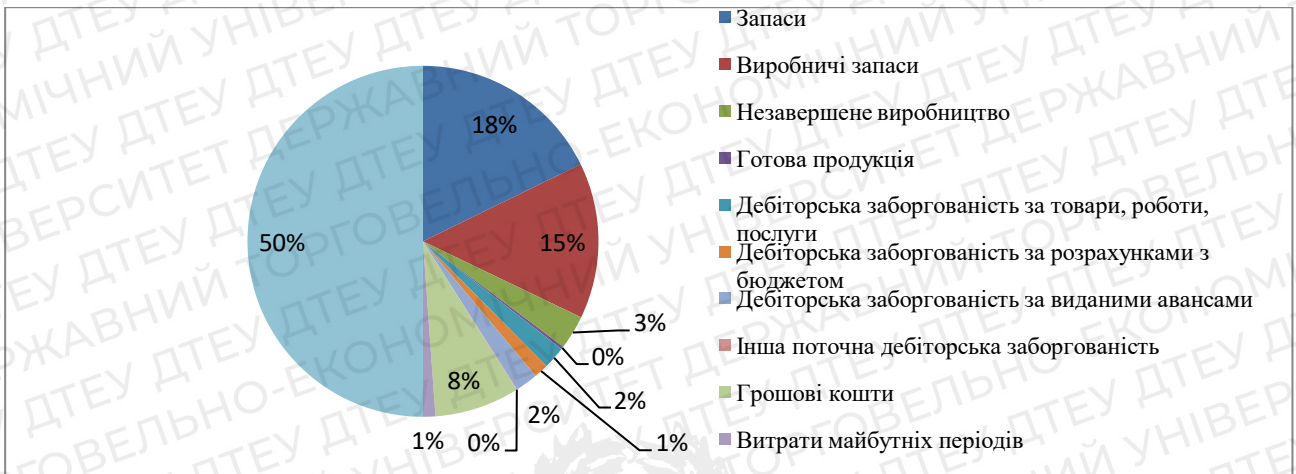


Рис. 2.6. Питома вага показників структури оборотного капіталу ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» у 2021 р.

Отже, дослідивши питому вагу показників структури оборотного капіталу у 2021 р., найбільша питома вага належить іншим оборотним активам (50%) та запасам (17,77%), а найменша – готовій продукції (0,26%) та іншій поточній дебіторській заборгованості (0,06%).

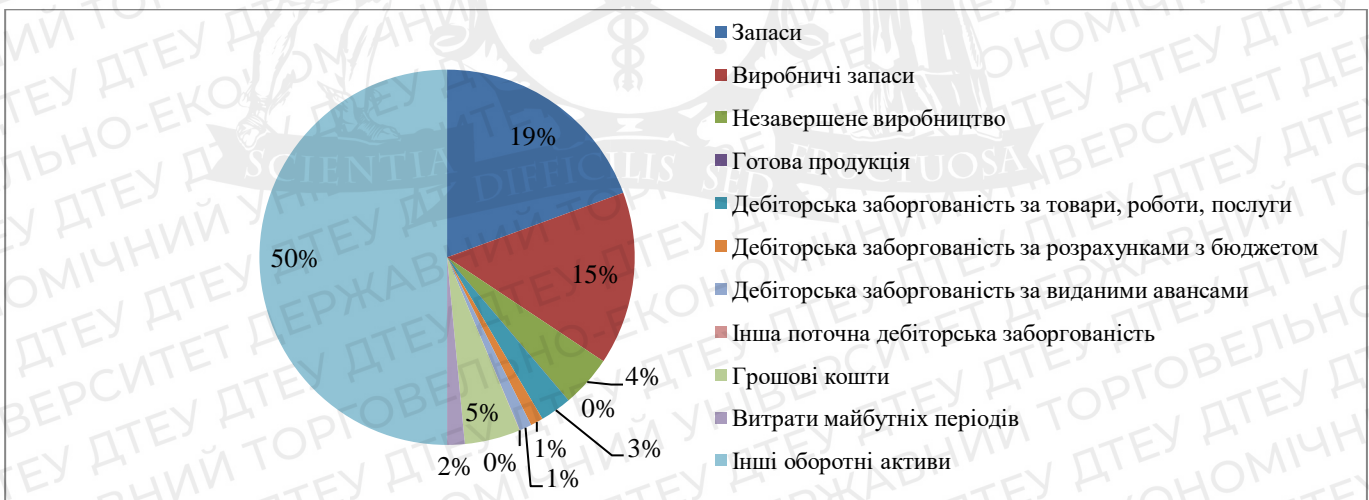


Рис. 2.6. Питома вага показників структури оборотного капіталу ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» у 2022 р.

Отже, дослідивши питому вагу показників структури оборотного капіталу у 2022 р., найбільша питома вага належить іншим оборотним активам (49,48%) та запасам (19,21%), а найменша – готовій продукції (0%) та іншій поточній дебіторській заборгованості (0,02%). Схематично зміну розміру оборотного

капіталу в результаті проведення господарських операцій можна подати у вигляді таблиці 2.11.

Таблиця 2.11.

Зміна розміру оборотного капіталу в результаті проведення господарських операцій ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ»

| Наслідки господарських операцій | Джерело оборотного капіталу | Використання оборотного капіталу |
|---------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| Зростання постійних активів | | + |
| Зменшення постійних активів | + | |
| Зростання заборгованості | + | |
| Зменшення заборгованості | | + |
| Зростання власного капіталу | + | |
| Зменшення власного капіталу | | + |

Потреба ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» в оборотному капіталі залежить від багатьох факторів: обсягів реалізації; характеру діяльності підприємства; масштабу діяльності; тривалості виробничо-комерційного циклу; структури капіталу підприємства; облікової політики підприємства і системи розрахунків; умов і практики кредитування господарської діяльності; рівня матеріально-технічного постачання; видів і структури використаної сировини; темпів росту обсягів виробництва і реалізації; мистецтва управління й інших факторів.

Отже, підприємство ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» функціонує вдало. Що підтверджується позитивними фінансовими результатами та показниками фінансового стану. Імовірність банкрутства дуже низька, бо $Z=12.29$, що є відмінним результатом. Дослідивши склад оборотного капіталу ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ», варто зазначити, що у 2022 р., порівняно з 2020 р. всі вкладові оборотного значно зросли, окрім: обсяги готової продукції зменшились на 56572 тис. грн., дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом зменшилась на 93833 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість зменшилась на 895 тис. грн. Найбільшу питому вагу у структурі оборотного капіталу належить іншим оборотним активам (50%), у 2021 р. спостерігається аналогічна ситуація – інші оборотні активи (50%). У 2022 р. інші оборотні активи теж мають найбільшу вагу, але з відсотковим значенням 49,48%.

РОЗДІЛ 3.

ОБГРУНТУВАННЯ ОБСЯГУ І СТРУКТУРИ ОБОРОТНОГО КАПІТАЛУ ПІДПРИЄМСТВА НА ПЛАНОВИЙ ПЕРІОД

Для обґрунтування обсягу і структури оборотного капіталу підприємства на планові періоди використаємо метод тренду.

Для ефективного управління оборотним капіталом, варто визначати порядок планування потреби в оборотному капіталі, рис. 3.1.



Рис. 3.3. Порядок планування потреби в оборотному капіталі у ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ»

Прогнозування обсягу збуту є компетенцією відділу маркетингу. Він аналізує ринок споживачів і складає прогноз обсягів реалізації продукції та послуг.

Отже, такий порядок планування потреби в оборотному капіталі забезпечує: системний підхід та скорочення витрат часу на формування та використання оборотного капіталу на основі оперативності та узгодженості інформації; чіткий розподіл функцій та обов'язків між підрозділами підприємства стосовно планування потреби в оборотному капіталі; унеможливлення прийняття управлінських рішень підприємствами, які не мають компетенції в тій чи іншій галузі; наявність зворотного зв'язку в системі обміну інформацією, що суттєво підвищує її ефективність; урахування особливостей та принципів планування потреби в оборотному капіталі в умовах ринкових; можливість об'єднання відділів логістики, маркетингу й збуту в один структурний підрозділ для невеликих промислових підприємств; визначення планової потреби в грошових коштах, яку буде інвестовано в майбутньому в складові оборотних активів; мінімізацію витрат, пов'язаних з утриманням складових оборотних активів; задоволення виробничої потреби необхідним обсягом фінансових ресурсів при підтриманні балансу між платоспроможністю, фінансовою стійкістю та рентабельністю підприємства.

Варто розглянути вихідні дані для розрахунків прогнозів показників оборотного капіталу ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ», табл. 3.1.

Таблиця 3.1.

Вихідні дані для розрахунків прогнозів показників прогнозів показників оборотного капіталу ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ»

| Рік | Квартали | Обсяг оборотного капіталу | Поквартальна питома вага оборотного капіталу, % |
|--------|----------|---------------------------|---|
| 2020 | 1 | 829362,6 | 21 |
| | 2 | 746426,34 | 29 |
| | 3 | 359390,46 | 23 |
| | 4 | 829362,6 | 27 |
| Всього | | 2764542 | 100 |

Прод. таблиці 3.1

| | | | |
|--------|---|-----------|-----|
| 2021 | 1 | 884979 | 19 |
| | 2 | 753871 | 31 |
| | 3 | 622763 | 26 |
| | 4 | 1016087 | 24 |
| Всього | | 3277700 | 100 |
| 2022 | 1 | 783682,56 | 23 |
| | 2 | 881642,88 | 29 |
| | 3 | 751029,12 | 26 |
| | 4 | 848989,44 | 22 |
| Всього | | 3265344 | 100 |

Отже, за даними табл. 3.1., можна зробити такі висновки: найбільша питома вага показника обсягу оборотного капіталу у розрізі кварталів у 2020 р. спостерігаємо у 2 кварталі (29%), у 2021 р. – 2 кварталі (31%), у 2022 р. – у 2 кварталі (29%).

Розрахунок обсягу оборотного капіталу на планові періоди методом тренду відображено у табл.3.2.

Таблиця 3.2.

**Розрахунок обсягу оборотного капіталу ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ»
методом тренду**

| № періоду | Квартали | Обсяг | Значення тренду | Індекс сезонності |
|-----------|----------|-----------|-----------------|-------------------|
| 2020 | 1 | 829362,6 | 137659,9326 | 1,133963071 |
| | 2 | 746426,34 | 139529,191 | 1,020566764 |
| | 3 | 359390,46 | 141398,4495 | 0,491383997 |
| | 4 | 829362,6 | 143267,7079 | 1,133963071 |
| 2021 | 1 | 884979 | 145136,9663 | 1,056249268 |
| | 2 | 753871 | 147006,2247 | 0,899767895 |
| | 3 | 622763 | 148875,4831 | 0,743286522 |
| | 4 | 1016087 | 150744,7415 | 1,212730641 |
| 2022 | 1 | 783682,56 | 152613,9999 | 1,011064528 |
| | 2 | 881642,88 | 154483,2583 | 1,137447594 |
| | 3 | 751029,12 | 156352,5167 | 0,968936839 |
| | 4 | 848989,44 | 158221,7751 | 1,095319905 |

Прод. таблиці 3.2.

| Розрахунок прогнозу | | | |
|---------------------|----------|-----------------|-----------|
| № періоду | Квартали | Значення тренду | Прогноз |
| 2023 | 1 | 9651483,833 | 1024553,4 |
| | 2 | 10339928,28 | 987871,7 |
| | 3 | 11028372,74 | 507310,7 |
| | 4 | 11716817,19 | 1243798,9 |

Розрахунки, які проводились методом тренду реалізувались за допомогою програмного забезпечення «Microsoft Excel», яке дає можливість розраховувати дані швидко та практично усувати можливість виникнення похибок у розрахунках [27-29].

Отже, як бачимо з табл. 3.2., обсяги оборотного капіталу ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» у 2023-2025 рр. будуть мати нестабільну тенденцію. Побудуємо лінію тренду обсягів оборотного капіталу, аби окреслити тенденції, рис. 3.2.

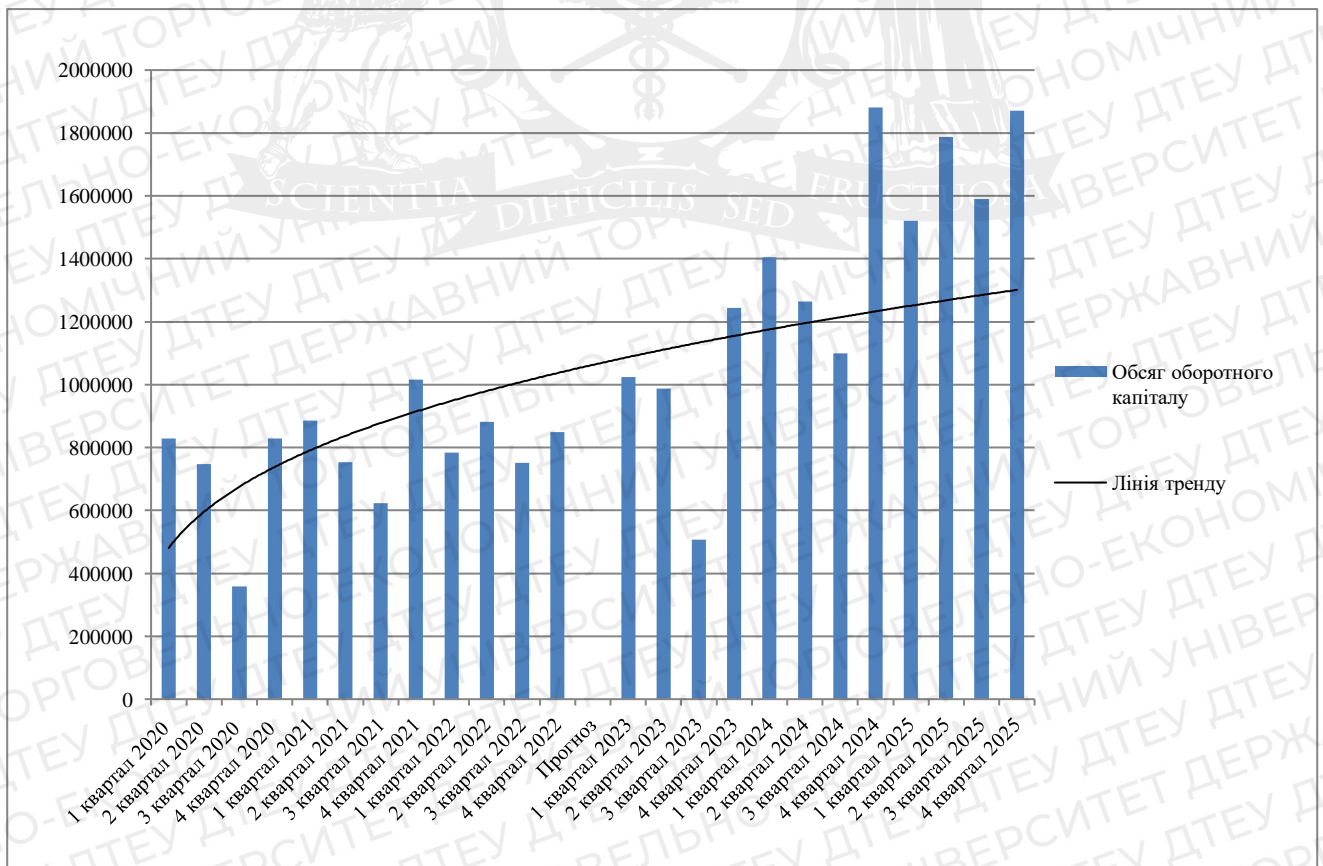


Рис. 3.2. Результативна динаміка розрахунку обсягів оборотного капіталу ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» до 2025 р.

Отже, як видно з рис. 3.1., обсяги оборотного капіталу щороку зростатимуть, що підтверджується позитивною динамікою.

Для дослідження структури оборотного капіталу проведемо факторний аналіз та скористаємось методом ланцюгових підстановок. Розглянемо найвагомші показники, розпочнемо з запасів, табл. 3.3. [30-32].

Таблиця 3.3.

**Факторний аналіз впливу запасів на обсяги оборотного капіталу ТОВ
«БУД-ТОРГ ВМ»**

| Показник | Період | Запаси (З) | Обсяги оборотного капіталу (ОК) | 1/Обсяги оборотного капіталу | Частка запасів, % (Чз) |
|------------------------------|-----------|------------|---------------------------------|------------------------------|------------------------|
| Фактичні значення | 2020 | 562,731 | 2764,542 | 0,03617 | 20,35530659 |
| | 2021 | 582,406 | 3277,7 | 0,03051 | 17,76874028 |
| | 2022 | 627,178 | 3265,344 | 0,03062 | 19,20710345 |
| Абсолютні відхилення | 2020-2021 | -19,675 | -513,158 | 0,005663158 | 2,586566318 |
| | 2021-2022 | 44,772 | -12,356 | 0,000115446 | 1,438363172 |
| Зміна Чз за рахунок зміни З | 2021 | | | 3,24 | |
| | 2022 | | | 0,268 | |
| Зміна Чз за рахунок зміни ОК | 2021 | | | 1,83 | |
| | 2022 | | | 0,0107 | |

Отже, як видно з табл. 3.3., обсяги запасів мають вирішальний вплив на формування оборотного капіталу. Проведемо факторний аналіз впливу виробничих запасів на обсяг оборотного капіталу, табл. 3.4.

Таблиця 3.4.

Факторний аналіз впливу виробничих запасів на обсяги оборотного капіталу ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ»

| Показник | Період | Виробничі запаси (ВЗ) | Обсяги оборотного капіталу (ОК) | 1/Обсяги оборотного капіталу | Частка запасів, % (Чз) |
|------------------------------|-----------|-----------------------|---------------------------------|------------------------------|------------------------|
| Фактичні значення | 2020 | 370982 | 2764,542 | 0,03617 | 13419,29332 |
| | 2021 | 470852 | 3277,7 | 0,03051 | 14365,31714 |
| | 2022 | 482536 | 3265,344 | 0,03062 | 14777,49358 |
| Абсолютні відхилення | 2020-2021 | -99870 | -513,158 | 0,005663158 | -946,0238208 |
| | 2021-2022 | 11684 | -12,356 | 0,000115446 | 412,176438 |
| Зміна Чз за рахунок зміни ВЗ | 2021 | | | -345,87 | |
| | 2022 | | | 0,985 | |
| Зміна Чз за рахунок зміни ОК | 2021 | | | -249 | |
| | 2022 | | | -0,086 | |

Отже, як видно з табл. 3.4., обсяги виробничих запасів мають менший вплив на формування оборотного капіталу, а ніж запаси у загальному, оскільки підприємство, в основному надає послуги, а не виготовляє продукцію.

Проведемо факторний аналіз впливу інших оборотних активів на обсяг оборотного капіталу. Інші оборотні активи займають близько 50% загального обсягу оборотного капіталу, табл. 3.5.

Таблиця 3.5.

Факторний аналіз впливу інших оборотних активів на обсяги оборотного капіталу ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ»

| Показник | Період | Інші оборотні активи (ІОА) | Обсяги оборотного капіталу (ОК) | 1/Обсяги оборотного капіталу | Частка запасів, % (Чіоа) |
|---------------------------------|-----------|----------------------------|---------------------------------|------------------------------|--------------------------|
| Фактичні значення | 2020 | 1382271 | 2764,542 | 0,03617 | 50000 |
| | 2021 | 1638850 | 3277,7 | 0,03051 | 50000 |
| | 2022 | 1615615 | 3265,344 | 0,03062 | 49477,63543 |
| Абсолютні відхилення | 2020-2021 | -256579 | -513,158 | 0,005663158 | 0 |
| | 2021-2022 | -23235 | -12,356 | 0,000115446 | -522,3645656 |
| Зміна Чіоа за рахунок зміни ІОА | 2021 | | 0 | | |
| | 2022 | | -136,7 | | |
| Зміна Чіоа за рахунок зміни ОК | 2021 | | 95 | | |
| | 2022 | | 0,0985 | | |

Отже, як видно з табл. 3.5., обсяги інших оборотних активів у 2021 р. не мають впливу на формування оборотного капіталу, а у 2022 р. спостерігається зменшення оборотного капіталу за рахунок зменшення обсягу інших оборотних активів.

Розглядаючи обсяг та складові оборотного капіталу варто на майбутні періоди спрогнозувати необхідні управлінські рішення, які дозволять оптимізувати оборотні активи та мінімізувати запаси.

Для ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» можливо використовувати декілька напрямків оптимізації оборотного капіталу, рис. 3.3.

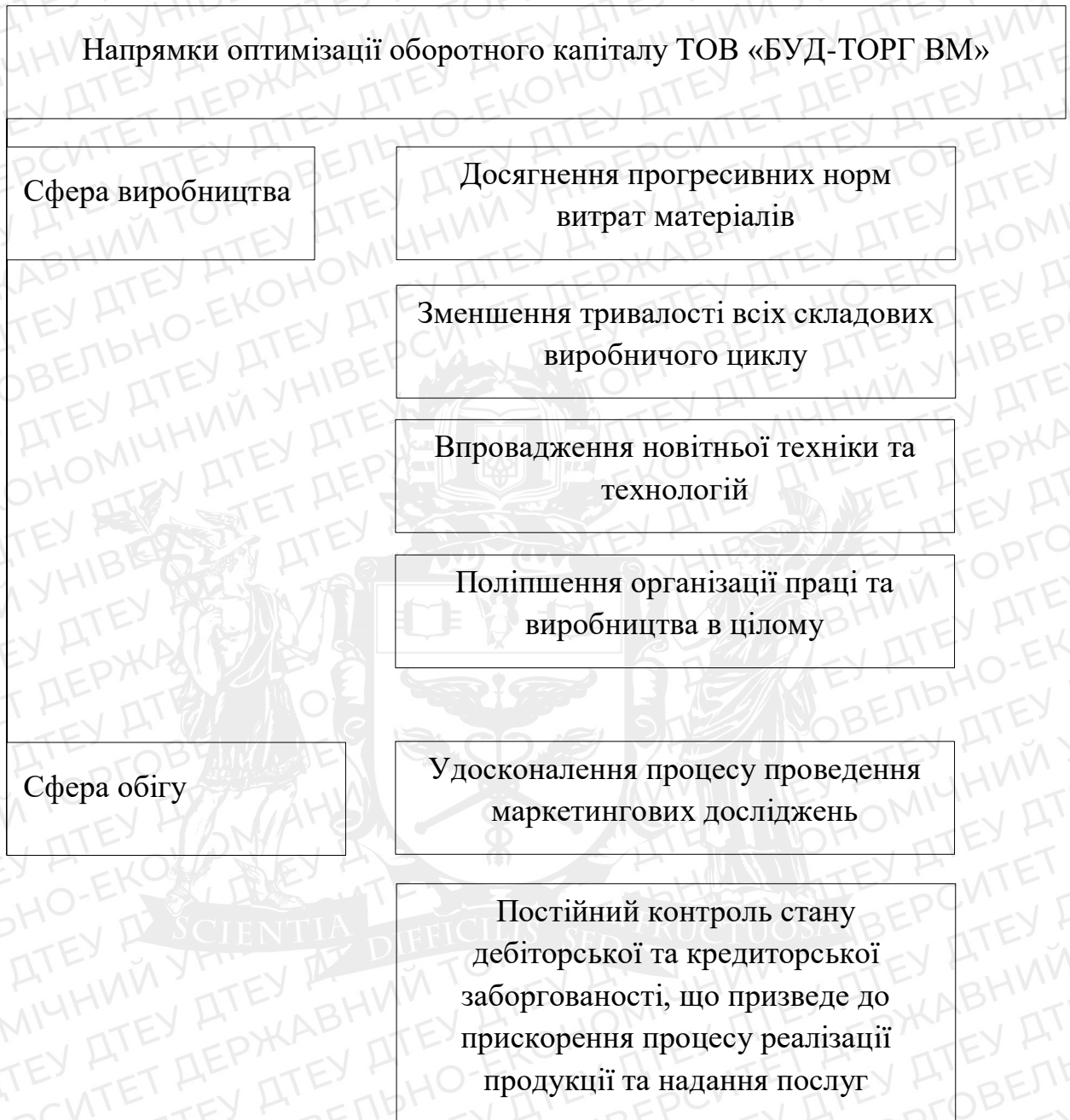


Рис. 3.3. Напрямки оптимізації оборотного капіталу ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ»

Також важливим фактором управління оборотним капіталом є процес планування. У ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» з цим виникають труднощі, оскільки на підприємстві відсутня успішна комунікація між відділами.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Дослідивши управління оборотним капіталом на підприємстві, варто відзначити такі висновки:

1. Незважаючи на те, що думки вчених з приводу поняття «оборотний капітал» значно різняться, оборотний капітал розглядається або як виключно економічна категорія, і тоді на перший план виступають матеріально-речовинна сторона оборотного капіталу, або як суто фінансова категорія, і тоді переважна увага приділяється джерелам формування оборотного капіталу. Оборотний капітал поділяється за різними ознаками: за правом власності на джерела формування; за джерелами залучення; за характером фінансових джерел формування; за періодом функціонування; за функціональним призначенням; за структурними елементами; за принципом організації; за способом відображення в балансі; за формою авансованої вартості; за рівнем ліквідності; за ступенем ризику.
2. Для аналізу управління оборотним капіталом підприємства обрано ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ». Даний суб'єкт підприємницької діяльності займається виробництвом вишок-тур, малярними помостами та рамним будівельним риштуванням. Головною метою діяльності ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» є здійснення виробничо-господарської діяльності, одержання прибутку від будь-якої діяльності, що не суперечить чинним принципам вільного вибору таких видів діяльності. Основною стратегією ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» є невинний технічний розвиток підприємства; розширення номенклатури послуг, впровадження досягнень вітчизняної науки у наданні послуг. Аналізуючи майно підприємства ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» за 2020-2022 рр., варто відзначити, що позитивні темпи зростання спостерігаються по усіх показниках, а у 2021 році порівняно з 2022 р. підприємство мало певні економічні нестабільності, але незважаючи на це, суб'єкт господарювання мав позитивний фінансовий результат діяльності. Усі активи 2022 р. значно збільшились у порівнянні з 2021 р. ,

а отже, підприємство має більше можливостей для діяльності, якщо цими активами вірно розпоряджатись. Показники платоспроможності та ліквідності не відповідають нормативам та є значними у 2022 р., незважаючи на те, що у 2021 р. показники були вищими нормативних значень. Імовірність банкрутства дуже низька, бо $Z=12.29$, що є відмінним результатом.

3. Дослідивши склад оборотного капіталу ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ», варто зазначити, що у 2022 р., порівняно з 2020 р. всі вкладові оборотного значно зросли, окрім: обсяги готової продукції зменшились на 56572 тис. грн., дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом зменшилась на 93833 тис. грн., інша поточна дебіторська заборгованість зменшилась на 895 тис. грн. У 2020-2021 рр. спостерігається закономірна тенденція до зростання усіх показників складу оборотного капіталу протягом даного проміжку часу. У 2022 р. спостерігаємо зміни показників, які не є закономірними та не відповідають можливому приросту. У 2022 р. зросли практично всі показники, окрім: готової продукції, іншої поточної дебіторської заборгованості та дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом. У 2020 р. найбільшу питому вагу у структурі оборотного капіталу належить іншим оборотним активам (50%), у 2021 р. спостерігається аналогічна ситуація – інші оборотні активи (50%). У 2022 р. інші оборотні активи теж мають найбільшу вагу, але з відсотковим значенням 49,48%. Потреба ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» в оборотному капіталі залежить від багатьох факторів: обсягів реалізації; характеру діяльності підприємства; масштабу діяльності; тривалості виробничо-комерційного циклу; структури капіталу підприємства; облікової політики підприємства і системи розрахунків; умов і практики кредитування господарської діяльності; рівня матеріально-технічного постачання; видів і структури використаної сировини; темпів росту обсягів виробництва і реалізації; мистецтва управління й інших факторів.

4. Для обґрунтування обсягу і структури оборотного капіталу підприємства на планові періоди використаємо метод тренду. Найбільша питома вага показника обсягу оборотного капіталу у розрізі кварталів у 2020 р. спостерігаємо у 2 кварталі (29%), у 2021 р. – 2 кварталі (31%), у 2022 р. – у 2 кварталі (29%). Розрахунки, які проводились методом тренду реалізувались за допомогою програмного забезпечення «Microsoft Excel», яке дає можливість розраховувати дані швидко та практично усувати можливість виникнення похибок у розрахунках. Обсяги оборотного капіталу щороку зростатимуть, що підтверджується позитивною динамікою. Розглядаючи обсяг та складові оборотного капіталу варто на майбутні періоди спрогнозувати необхідні управлінські рішення, які дозволять оптимізувати оборотні активи та мінімізувати запаси. Також важливим фактором управління оборотним капіталом є процес планування. У ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» з цим виникають труднощі, оскільки на підприємстві відсутня успішна комунікація між відділами. Тож, для початку, варто цю комунікацію налагодити, а далі варто використовувати порядок планування потреби в оборотному капіталі. Прогнозування обсягу збуту є компетенцією відділу маркетингу. Він аналізує ринок споживачів і складає прогноз обсягів реалізації продукції та послуг. Отже, такий порядок планування потреби в оборотному капіталі забезпечує: системний підхід та скорочення витрат часу на формування та використання оборотного капіталу на основі оперативності та узгодженості інформації; чіткий розподіл функцій та обов'язків між підрозділами підприємства стосовно планування потреби в оборотному капіталі; унеможливлення прийняття управлінських рішень підприємствами, які не мають компетенції в тій чи іншій галузі; наявність зворотного зв'язку в системі обміну інформацією, що суттєво підвищує її ефективність; урахування особливостей та принципів планування потреби в оборотному капіталі в умовах ринкових; можливість об'єднання відділів логістики, маркетингу й збуту в один структурний підрозділ для

невеликих промислових підприємств; визначення планової потреби в грошових коштах, яку буде інвестовано в майбутньому в складові оборотних активів; мінімізацію витрат, пов'язаних з утриманням складових оборотних активів; задоволення виробничої потреби необхідним обсягом фінансових ресурсів при підтриманні балансу між платоспроможністю, фінансовою стійкістю та рентабельністю підприємства.



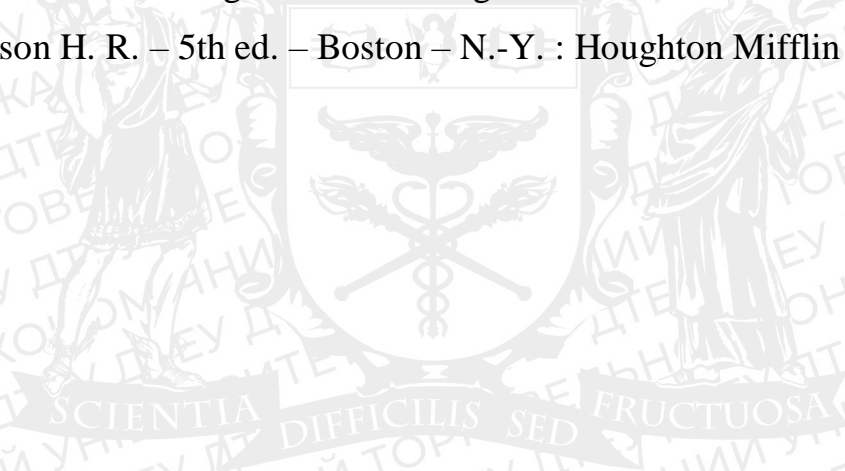
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Боровик О. А. Аналіз динаміки оборотних коштів за видами економічної діяльності/ О. А. Боровик // Формування ринкових відносин в Україні. – 2018. – No 2. – С. 95–99
2. Поддєрьогін А. М. Фінанси підприємств: підруч. / [А. М. Поддєрьогін, Л. Д. Буряк, Г. Г. Нам та ін.; керівник авт. кол. і наук. ред. А. М. Поддєрьогін]. – 3-тє вид., перероб. та доп. – К.: КНЕУ, 2000. – 460 с.
3. Гроші та кредит: підручник / П. Г. Ільчук, О. О. Коць, І. Ю. Кондрат, Н. Б. Ярошевич. – Львів: Видавець ПП Сорока Т. Б., 2016. – 412с.
4. Гайдаєнко О. М. Аналіз ресурсного потенціалу підприємства як фактор оптимізації бізнес-процесів. URL:<http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle/12345/4635>.
5. Бартош О. М. Джерела формування оборотних коштів та ефективність використання комерційного кредиту / О. М. Бартош // Зб. наук. праць «Вісник ЧДТУ». Серія: Економічні науки). – Черкаси. – 2015. – Вип. 14. – с. 149–155.
6. Фінанси, гроші та кредит: теорія та практика: навч. посібн. / Д.І. Коваленко, В.В. Венгер. К.: ЦУЛ, 2019. 578 с.
7. Коваленко О.Ю. Напрями поліпшення фінансового стану підприємств в ринкових умовах / О.Ю. Коваленко // Вчені записки Таврійського національного університету ім. В.І. Вернадського. Серія «Економіка і управління», 2011. Том 24 (63). № 2. С. 70-76.
8. Бланк І. О. Управління фінансами підприємств : підручник / І.О. Бланк, Г.В. Ситник, В.С. Андрієць. – 2-ге вид., переробл. і доповн. – Київ : Київ. Нац. торг.-екон. ун-т, 2017. – 792 с.
9. Бланк І.О., Ситник Г.В., Андрієць В.С. Управління фінансами підприємств: підручник. 2 видання / І.О. Бланк, Г.В. Ситник, В.С. Андрієць –К.:КНТЕУ, 2018. -800 с.

10. Ситник Г.В., Олесенко І. Система управління платоспроможністю підприємства торгівлі / Г.В. Ситник, І.Олесенко // Бізнес-інформ - 2018 -№7, с. 185-193.
11. БУД-ТОРГ ВМ. URL: <https://vm-torg.com.ua/ua/>.
12. БУД-ТОРГ ВМ. URL: https://youcontrol.com.ua/catalog/company_details/42865913/.
13. ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ». URL: <https://opendatabot.ua/c/42865913>.
14. БУД-ТОРГ ВМ, ТОВ. URL: <https://www.ua-region.com.ua/42865913>.
15. Товариство з обмеженою відповідальністю «БУД-ТОРГ ВМ». URL: <https://dozorro.org/profile/UA-EDR-42865913/4/role2>.
16. Товариство з обмеженою відповідальністю «БУД-ТОРГ ВМ». URL: <https://clarity-project.info/edr/42865913>.
17. ТОВ "БУД-ТОРГ ВМ". URL: <https://www.ukraine.com.ua/uk/egrpou/42865913/>
18. ТОВ "БУД-ТОРГ ВМ". URL: <https://vkursi.pro/card/index/tov-kasiliia-khaus-42865913>.
19. Про нас. URL: https://vm-torg.com.ua/ua/about_us.
20. Товари та послуги. URL: https://vm-torg.com.ua/ua/product_list.
21. Шеремет О.О. Фінансовий аналіз: [навч. посіб.] / О.О. Шеремет. – К. : Кондор, 2005. – 196 с.
22. Ладунка І. С. Шляхи покращення фінансового стану підприємства в сучасних економічних умовах [Текст] / І. С. Ладунка , Є. А. Кучеренко// Економіка і суспільство. – 2016. – № 5. – С.185–188.
23. Ситник Г.В. Поточне фінансове планування в системі управління підприємством торгівлі. //Економічний простір -2014.-№83. –С.218- 233. Index Copernicus.
24. Ситник Г.В. Структурно-логічна послідовність фінансового планування на основі процесно-орієнтованого підходу. //Фінанси України. -2014. -№8. – С.112-124.

25. Пархоменко О. П. Вдосконалення системи управління оборотним капіталом / О. П. Пархоменко // Економічна організація та економічна освіта : взаємообумовленість стратегій розвитку : зб. матеріалів Міжнар. наук.-практ. конф. (7-8 лют. 2007 р.) – К. : КНЕУ, 2007. – С. 325 – 327.
26. Пархоменко О. П. Визначення залежності фінансового результату діяльності підприємства від структури оборотного капіталу / О. П. Пархоменко // Проблеми сталого розвитку: економічне зростання та соціалізація : матеріали Міжнар. наук.-практ. конф. (30-31 жовт. 2008 р.) – Донецьк : ДонНУЕТ, 2008. – С. 186 – 189.
27. Пархоменко О. П. Інформаційне забезпечення процесу управління інкасацією дебіторської заборгованості підприємств / О. П. Пархоменко // Вчені зап. Крим. інж.-пед. ун-ту. – Вип. 10. Економічні науки. – Сімферополь : НІЦ КІПУ, 2007. – С. 210 – 216.
28. Солонько О. В. Управління обіговим капіталом підприємства / О. В. Солонько // Економіка: проблеми теорії і практики : зб. наук. пр. – Вип. 155. – Д. : ДНУ, 2002. – С. 177 – 181.
29. Сорока Р. А. Фактори впливу на забезпеченість торгівельних підприємств оборотним капіталом / Р. А. Сорока // Фінанси України. – 2003. – № 10. – С. 76 – 83.
30. Чумак Г. М. Обґрунтування складових організаційно-економічного механізму управління еколого-економічною діяльністю промислового підприємства / Г. М. Чумак // Наук.-техн. зб. – 2008. – № 83. – С. 90 – 96.
31. Височин І. В. Економіка підприємства торгівлі (у схемах та таблицях) : навч. посіб. / І. В. Височин, Н. М. Новікова, І. М. Вавдійчик. – Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2018. – 428 с.
32. Гуляєва Н. М. Фінансовий цикл підприємства торгівлі : монографія / Н. М. Гуляєва, С. І. Камінський. – Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2021. – 232 с.
33. Економіка підприємства: підручник : у 3 ч. Ч. 1 / А. А. Мазаракі, Г. В. Блакита, Г. В. Ситник та ін. ; за заг. ред. А. А. Мазаракі. – Київ : Держ. торг.-екон. ун-т, 2022. – 432 с.

34. Економічна теорія : підручник : у 2 ч. Ч. 2 Макроекономіка / В. Д. Лагутін, К. М. Ніколаєць, Т. А. Щербакова та ін.; за ред. В. Д. Лагутіна. – 2-ге вид., доопр., перероб. – Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2021. – 328 с
35. Економічна теорія: підручник : у 2 ч. Ч. 1 Мікроекономіка / В. Д. Лагутін, Ю. М. Уманців, К. М. Ніколаєць, та ін.; за ред. В. Д. Лагутіна. – 2-ге вид., доопр., перероб.– Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2021. – 396 с.
36. Parhomenko O. Management of industrial enterprise working capital / O. Пархоменко // Актуальні проблеми соціально-економічного розвитку регіонів на сучасному етапі : матеріали II Міжнар. наук.-практ. конф. асп. та студ. (23-24 жовт. 20118 р.) – Чернівці : ЧТЕІ КНТЕУ, 2018. – С. 548 – 550.
37. Needles, B. E., Managerial Accounting / Needles B. E., Powers M., Mills S. K., Anderson H. R. – 5th ed. – Boston – N.-Y. : Houghton Mifflin Company, 1999. – 603 p.





ДОДАТКИ

SCIENTIA DIFFICILIS SED FRUCTUOSA

Класифікація оборотного капіталу з точки зору відповідності стратегічним завданням управління

| Ознака класифікації | Структура активів | Типовий приклад |
|--------------------------|--|--|
| 1. Швидкість обертання | 1.Активи, що мають високу швидкість обертання | Запаси готової продукції, грошові кошти |
| | 2.Активи, що мають середню швидкість обертання | Запаси матеріальних активів в межах нормативу, короткострокові фінансові вкладення |
| | 3.Активи, що мають низьку швидкість обертання | Дебіторська заборгованість, наднормативні матеріальні запаси |
| 2.Ліквідність | 1.Прямі засоби розрахунку | Грошові кошти |
| | 2.Платіжні резерви в швидколіквідних активах | Короткострокові фінансові вкладення, короткострокова дебіторська заборгованість, запаси товарів з високою ліквідністю реалізації |
| | 3.Слаболіквідні активи | Виробничі запаси |
| 3. Прибутковість | 1.Активи, що приносять прямий прибуток | Короткострокові фінансові вкладення, депозити, валютні кошти |
| | 2.Активи, що не приносять доходу, але обслуговують обіг підприємства | Запаси, грошові кошти в національній валюті |
| | 3.Активи, що приносять збитки | Запаси товарів, якість та кількість яких в процесі зберігання зменшується, дебіторська заборгованість |
| 4.Інфляційна захищеність | 1.Активи, захищені від інфляції | Матеріальні оборотні активи, ефективні фінансові вкладення (якщо прибутковість перевищує темп інфляції), валютні кошти |
| | 2.Активи, що незахищені від інфляції | Грошові кошти в національній валюті, дебіторська заборгованість, неефективні фінансові вкладення |
| 5.Вартість формування | 1.Активи, що формуються за рахунок власних коштів | Грошові кошти, фінансові вкладення, запаси матеріальних активів та дебіторська заборгованість |
| | 2.Активи, що формуються за рахунок позик та комерційного кредиту | Запаси матеріальних активів |

Додаток Б
Таблиця Б.1.

Нормативні документи, які пов'язані з питаннями аналізу оборотного капіталу підприємства

| № пор. | Документ | Короткий зміст | Використання в контрольно-ревізійному процесі |
|--------|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Конституція України прийнята Верховною Радою України від 28.06.96 № 254к/96-ВР | Основний закон України | Загальні положення, що встановлюють правові засади та регулюють діяльність підприємства |
| 2 | Податковий кодекс України прийнятий ВР від 02.12.2010 № 2755-5 | Містить перелік податків та зборів, їх платники | Перевірка правильності обчислення доходів та витрат у грошовій, матеріальній та нематеріальній формах |
| 3 | Господарський кодекс України Затверджений постановою Верховної Ради України від 16.01. 2003 р. № 436-4 | Встановлює правові основи господарської діяльності відповідно до підприємств | Забезпечення зростання ефективності підприємства та соціальну активність |
| 4 | Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні. Закон України прийнятий Верховною Радою України від 26.01.1993 №12939-12 | Фінансовий контроль проводиться враховуючи правові та організаційні засади здійснення, порядок здійснення податкового контролю та відповідальність за недотримання законодавства | Організація проведення фінансового контролю, який є необхідним на даний час |
| 5 | Про оплату праці. Закон України затверджений постановою Верховної Ради України від 24.03.1995 № 108/95-ВР | Визначає нормативні засади оплати праці та регулювання її оплати, для забезпечення основних функцій заробітної плати | Проведення обліку та контролю за дотриманням законодавчих положень з оплати праці |
| 6 | Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Закон України прийнятий Верховною Радою України від 16.07.99 р. №996-14 | Демонструє основні принципи, організацію бухгалтерського обліку та фінансової звітності, перелік затверджених документів бухгалтерського обліку | Встановлює чи відповідає господарська діяльність чинному законодавству |

Прод. таблиці Б.1

| | | | |
|----|--|--|--|
| 7 | Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 „Загальні вимоги до фінансової звітності” | Показує формування та зміст звіту про фінансові результати, вказуючи умови для розкриття змісту статей | Визнання доходів та витрат, контроль за правильним відображенням їх у вказаному звіті |
| 8 | Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 „Запаси” від 28.10.1999 р. | У бухгалтерському обліку формує інформацію про витрати підприємства та внесення даних у фінансову звітність | Потрібне для створення засад організації проведення операцій в обліку з запасами підприємства |
| 9 | Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 „Дохід” від 29.11.1999 р. №290 | Відображення методології формування доходів та їх відображення в бухгалтерському обліку та складання на їх основі фінансової звітності | Створення засад для організації обліку доходів підприємства |
| 10 | Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 „Витрати” від 28.10.1998 р. №1706 | Принципи формування інформації що стосується витрат та внесення їх в фінансову звітність | Створення принципів організації проведення операцій з витратами |
| 11 | Інструкція „Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій” затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. №291 | Несе інформацію про наявність та рух активів, капіталу та зобов'язань, демонструє порядок ведення бухгалтерських проведення використовуючи метод подвійного запису | Для полегшення проведення організації бухгалтерського обліку |
| 12 | Про затвердження типових форм первинного обліку Наказ міністерства статистики України від 29.12.1995 №352 | Зображення типових форм, які використовують в первинному обліку | Використовується для правильного заповнення документів, які відображають витрати та доходи виробництва |

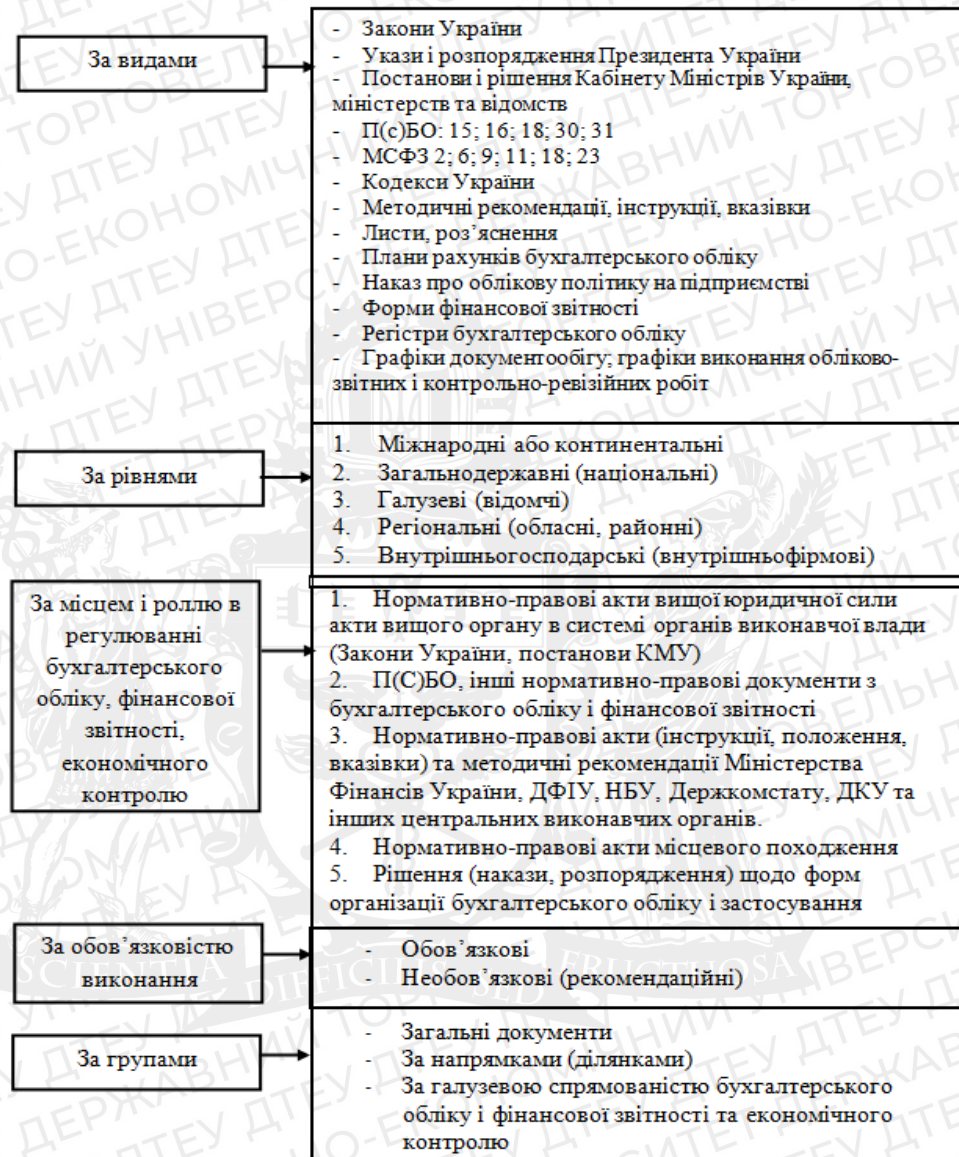


Рис. В.1. Класифікація нормативно-правового забезпечення аналізу оборотного капіталу підприємства

Показники результативності ТОВ «БУД-ТОРГ ВМ» 2021-2022 рр.

| Показник | 2021 | 2022 | Абс. відхилення | Темп зростання, % | Темп приросту, % |
|---|---------|---------|-----------------|-------------------|------------------|
| Вхідні показники: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вартість активів, тис. грн. | 1510651 | 1537340 | 26689 | 101.77 | 1.77 |
| Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн. | 802653 | 753073 | -49580 | 93.82 | -6.18 |
| Чистий прибуток (збиток), тис. грн. | 315557 | 185080 | -130477 | 58.65 | -41.35 |
| Результативні показники: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Капіталовіддача (ЧД/А) | 0.53 | 0.49 | -0.04 | - | - |
| Чиста рентабельність (збитковість) активів | 0.21 | 0.12 | -0.09 | - | - |
| Чиста рентабельність (збитковість) реалізації | 0.39 | 0.25 | -0.15 | - | - |

Додаток 1
до Наказового розпорядження (Володару)
бухгалтерського обліку Т. "Звітність за фінансовою звітністю"

ТОВ "БУД-ТОРГ ВМ"

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 01.01.2023 р.

Форма №1 Каз за ДКУД 1801001

| А К Т И В | Код розклас | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| I | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нема територіальні активи | 1000 | 36 299 | 36 537 |
| нерезидентна нерухомість | 1001 | 37 763 | 38 202 |
| інвестиційна нерухомість | 1002 | 1 404 | 3 335 |
| Нема нерезидентні капітальні інвестиції | 1003 | 25 980 | - |
| Основні засоби | 1010 | 390 780 | 13 709 |
| нерезидентна нерухомість | 1011 | 352 373 | 395 528 |
| знос | 1012 | 161 793 | 620 914 |
| інвестиційна нерухомість | 1015 | - | 225 386 |
| Перевірка паритету інвестиційної нерухомості | 1016 | - | - |
| Знос інвестиційної нерухомості | 1017 | - | - |
| Довгострокові фінансові активи | 1020 | - | - |
| Перевірка паритету довгострокових фінансових активів | 1021 | - | - |
| Накопичені амортизації довгострокових фінансових активів | 1022 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: за об'єктами за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 1 067 | - |
| Відстрочені податкові активи | 1043 | 18 316 | 1 051 |
| Гудвіл | 1050 | - | 7 610 |
| Відстрочені акцизні витрати | 1080 | - | - |
| Залишок коштів у депозитарних рахунках страхових резервних фондів | 1085 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 472 442 | 454 435 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Залишки | 1100 | 582 406 | 627 178 |
| Виробничі запаси | 1101 | 470 832 | 482 536 |
| Незавершені виробництва | 1102 | 102 654 | 144 202 |
| І готові продукти | 1103 | 8 612 | - |
| Товари | 1104 | 288 | 11 |
| Інвентарні біологічні активи | 1110 | - | 429 |
| Діючі запаси виробництва | 1115 | - | - |
| Незавершені об'єкти | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги | 1125 | 67 430 | 87 496 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами з бюджетом | 1130 | 68 190 | 54 114 |
| у т.ч. з податку на прибуток | 1136 | - | 35 353 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1143 | 54 562 | 138 760 |
| Інші позички дебіторська заборгованість | 1155 | 2 009 | 735 |
| Позички фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 236 282 | 155 133 |
| Готівка | 1166 | 12 | 8 |
| Резерви в банках | 1167 | 236 190 | 155 125 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Частка підприємства у страхових резервах | 1180 | - | - |
| у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | - | - |
| резервах збитків або резервах наліжності аналіти | 1182 | - | - |
| резервах незароблених грошей | 1183 | - | - |
| інших страхових резервах | 1184 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | - | - |
| Усього за розділом II | 1195 | 37 192 | 48 835 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | | | |
| Баланс | 1200 | 1 091 294 | 1 127 626 |
| | 1200 | 1 563 736 | 1 582 061 |

| ВАСНП | Код ринка | На початок звітної періоду | На кінець звітної періоду |
|---|-------------|----------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 12 320 | 12 320 |
| Повідомлення про незареєстровані статутні кошти | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 237 662 | 237 532 |
| Додатковий капітал | 1410 | 10 478 | - |
| Емисійні доходи | 1411 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (накопичені збитки) | 1420 | 969 838 | 1 136 130 |
| Фінансовий капітал | 1425 | - | - |
| Випушений капітал | 1430 | - | - |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 1 230 298 | 1 386 002 |
| II. Договірно-зобов'язання і забезпечення | | | |
| Податковий податковий зобов'язання | 1500 | - | - |
| Панівні зобов'язання | 1505 | - | - |
| Договірно-зобов'язання банків | 1510 | - | - |
| Інші договірні зобов'язання | 1515 | - | - |
| Договірно-зобов'язання | 1520 | 27 169 | 23 118 |
| Договірно-зобов'язання на праці персоналу | 1521 | - | - |
| Діагностичне забезпечення | 1525 | - | - |
| Благочинна допомога | 1526 | - | - |
| Строкові резерви | 1530 | - | - |
| у тому числі: | 1531 | - | - |
| резерв договірних зобов'язань | 1532 | - | - |
| резерв збитків або резерв наліцуючих акцій | 1533 | - | - |
| резерв на виробничі збитки | 1534 | - | - |
| інші строкові резерви | 1535 | - | - |
| Інвестиційні контракти | 1540 | - | - |
| Привласнений фонд | 1545 | - | - |
| Резерв на виплату дивідендів | 1548 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | 27 169 | 23 118 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Векселі акцій | 1605 | - | - |
| Поточні кредиторські зобов'язання за: | | | |
| договірними зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 30 006 | 16 246 |
| розрахунками з банками | 1620 | 5 017 | 7 922 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 3 230 | 6 039 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 1 920 | 1 942 |
| розрахунками з оподаткування | 1630 | 7 361 | 7 317 |
| Поточні кредиторські зобов'язання по операційним активам | 1635 | 11 992 | 1 535 |
| Поточні кредиторські зобов'язання з розрахунками з учасниками | 1640 | 9 533 | 19 180 |
| Поточні кредиторські зобов'язання з внутрішніх розрахунків | 1645 | 2 259 | 244 |
| Поточні кредиторські зобов'язання за операційною діяльністю | 1650 | - | - |
| Доводи майбутніх періодів | 1660 | 152 194 | 42 349 |
| Відстрочені кошти доходу від порозрахунків | 1665 | 84 693 | 71 526 |
| Інші поточні зобов'язання | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 1 313 | 4 180 |
| Усього за розділом III | 1695 | 306 269 | 132 941 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами майбуттє | | | |
| V. Чиста вартість акцій (нетримуваний пенсійний фонд) | 1800 | | |

Додаток 1
до Ліквідаційного балансу (стандарту)
бухгалтерського обліку: 1 "Звітний внесок до фінансової звітності"

ТОВ "БУД-ТОРГ ВМ"

Баланс (Інв) про фінансовий стан

на 01.01.2021 р.

| А К Т И В | Код рядка | Форма №1 Код з.ДКУД 1801001 | |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| | | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 18 425 | 17 956 |
| патентна нерухомість | 1001 | 20 636 | 21 121 |
| кваліфікована зорієнтація | 1002 | 2 261 | 3 165 |
| Незакріплені капітальні інвестиції | 1005 | 10 142 | 20 565 |
| Основи засоби | 1010 | 123 041 | 200 971 |
| нерухомі активи | 1011 | 368 937 | 431 186 |
| засоби | 1012 | 195 866 | 230 213 |
| інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - |
| Патентна нерухомість інвестиційної нерухомості | 1016 | - | - |
| Інші інвестиційні нерухомості | 1017 | - | - |
| Довгострокові фінансові активи | 1020 | - | - |
| Патентна нерухомість довгострокових біологічних активів | 1021 | - | - |
| Наліченні амортизації довгострокових біологічних активів | 1022 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції, які об'єднуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1033 | - | - |
| Довгострокові дебіторська заборгованість | 1040 | 1 520 | 2 283 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 53 071 | 25 252 |
| Гаранти | 1050 | - | - |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | - | - |
| Заставки коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1063 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 256 199 | 266 827 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Засоби | 1100 | 475 793 | 362 731 |
| Виробничі запаси | 1101 | 284 606 | 370 982 |
| Незакріплені виробничі запаси | 1102 | 115 525 | 74 420 |
| огові продукція | 1103 | 67 561 | 56 983 |
| товари | 1104 | 6 251 | 346 |
| Потенційні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Діяльність поряткування | 1115 | - | - |
| Векселі одержані | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги | 1125 | 50 579 | 2 477 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з виданими авансами | 1130 | 37 679 | 32 310 |
| з бюджетом | 1133 | 28 889 | 129 188 |
| у т.ч. з податку на прибуток | 1136 | - | 80 933 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з зарплатних заборгованих | 1140 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків | 1145 | 20 175 | 6 026 |
| Інші поточні дебіторська заборгованість | 1159 | 1 381 | 1 650 |
| Потенційні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гривні за іх облігаціями | 1165 | 395 628 | 413 815 |
| Готівка | 1166 | - | 5 |
| Рахунки в банках | 1167 | 295 628 | 411 810 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 22 348 | 10 869 |
| Частка поряткування у страхових резервах | 1180 | - | - |
| у тому числі в резервах для покриття зобов'язань | 1181 | - | - |
| резервах на витрати або резервах надіяних витрат | 1182 | - | - |
| резервах незадіяного періоду | 1183 | - | - |
| інших страхових резервах | 1184 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | 8 205 | 7 317 |
| Усього за розділом II | 1195 | 1 038 677 | 1 113 183 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибутті | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 1 294 876 | 1 380 010 |

| ПАС ПІВ | Кінц. року | На початок звітної періоду | На кінець звітної періоду |
|---|-------------|----------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Вартозорваний (пайовий) капітал | 1400 | 12 320 | 12 320 |
| Внески до невідшкодованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Квитки у доміжках | 1405 | 19 394 | 20 681 |
| Державний капітал | 1410 | 10 438 | 10 435 |
| Гарантійний згойд | 1411 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Невідшкодований прибуток (визначений збиток) | 1420 | 561 715 | 788 635 |
| Неоплачений капітал | 1425 | - | - |
| Видуваний капітал | 1430 | - | - |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 603 867 | 832 111 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відшкодовані довгострокові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Повільні зобов'язання | 1505 | - | - |
| Довгострокові кредитні банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | - |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 200 381 | 355 548 |
| Довгострокові забезпечення випрот персоналу | 1521 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | 44 031 |
| Бюджетна допомога | 1526 | - | - |
| Строкові резерви | 1530 | - | - |
| у тому числі: | 1531 | - | - |
| резерв довгострокових зобов'язань | 1532 | - | - |
| резерв збитків або резерв підлягаєх виплат | 1533 | - | - |
| резерв акціонерських премій | 1534 | - | - |
| інші строкові резерви | 1535 | - | - |
| Інвестиційні контракти | 1540 | - | - |
| Привласні фонди | 1545 | - | - |
| Резерв на виплату дивиденду | 1550 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | 296 381 | 399 579 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Векселі вилучені | 1605 | - | - |
| Поточні кредиторська зобов'язаність за довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| завдані роботи, послуги | 1615 | 6 155 | 18 454 |
| розрахунки з банками | 1620 | 4 813 | 1 315 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 2 920 | - |
| розрахунки зі страхування | 1622 | 1 822 | 1 384 |
| розрахунки з оплати праці | 1625 | 7 500 | 5 294 |
| Поточні кредиторська зобов'язаність за одержаними вкладами | 1635 | 284 962 | 40 915 |
| Поточні кредиторська зобов'язаність за розрахунками учасників | 1640 | 4 807 | 31 059 |
| Поточні кредиторська зобов'язаність із внутрішніх розрахунків | 1645 | 32 682 | 2 862 |
| Поточні кредиторська зобов'язаність за строковими депозитами | 1650 | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | - | - |
| Дивиденди майбутніх періодів | 1665 | 44 428 | 41 837 |
| Зидержаний акційний дохід від перестроювання | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 7 059 | 5 289 |
| Усього за розділом III | 1695 | 394 628 | 148 320 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з оборотними активами, утримуваними для продажу, та групам вибуття | | | |
| Ітого | 1900 | 1 294 876 | 1 380 010 |

ТОВ "БУД-ТОРГ ВМ"

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

2021

р.

Форма №2 Код за ДКУД: 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 1 125 593 | 636 940 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | - | - |
| Премії підписані, валова сума | 2011 | - | - |
| Премії, передані у перестраховування | 2012 | - | - |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | - | - |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | - | - |
| Соопвартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (315 271) | (199 672) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | - | - |
| Валовий прибуток | 2090 | 810 322 | 437 268 |
| збиток | 2095 | (-) | (-) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | - | - |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | - | - |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | - | - |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 66 726 | 79 715 |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | - | - |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | - | - |
| Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування | 2123 | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (20 904) | (19 483) |
| Витрати на збут | 2150 | (230 512) | (128 817) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (228 288) | (315 733) |
| Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | - | - |
| Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | - | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | 397 344 | 52 950 |
| збиток | 2195 | (-) | (-) |
| Доход від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | - | - |
| Інші доходи | 2240 | 3 384 | 7 888 |
| Дохід від благодійної допомоги | 2241 | - | - |
| Фінансові витрати | 2250 | (-) | (-) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (2) | (12) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | - | - |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 400 726 | 60 826 |
| збиток | 2295 | (-) | (-) |

Продовження додатка 2

| | | | |
|---|------|----------|----------|
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | (76 626) | (10 841) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 324 100 | 49 983 |
| збиток | 2355 | (-) | (-) |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| I | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (ушкода) необоротних активів | 2400 | 1 287 | 736 |
| Дооцінка (ушкода) фінансових інструментів | 2405 | - | - |
| Накопичення курсової різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2443 | - | - |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | 1 287 | 736 |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | 133 |
| Чистий сукупний дохід після оподаткування | 2460 | 1 287 | 603 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 325 387 | 50 588 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 202 480 | 201 520 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 176 369 | 135 192 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 38 288 | 29 359 |
| Амортизація | 2515 | 38 029 | 41 036 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 287 974 | 340 464 |
| Разом | 2550 | 743 140 | 747 571 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

ТОВ "БУД-ТОРГ ВМ"

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2022 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття | Код | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 370 909 | 296 076 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | 48 002 | 70 578 |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | 47 778 | 11 993 |
| Цільового фінансування | 3010 | - | 22 |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | - | - |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | 240 141 | 318 369 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 8 486 | 1 398 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 1 951 | - |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | 837 | 478 |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 125 | 116 |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | - | - |
| Надходження від страхових премій | 3050 | - | - |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | - | - |
| Інші надходження | 3095 | 55 081 | 14 799 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (206 794) | (234 075) |
| Праці | 3105 | (193 399) | (169 016) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (51 736) | (44 892) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (117 465) | (180 678) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (15 983) | (7 205) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (96 628) | (173 473) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (33 123) | (72 359) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату шльових внесків | 3145 | (-) | (20 000) |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | (-) | (-) |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | (-) | (-) |
| Інші витрачання | 3190 | (134 590) | (22 597) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | -11 575 | -41 781 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | - | - |
| необоротних активів | 3205 | - | - |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | - | - |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | - | - |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | - | - |

| | | | |
|---|-------------|----------------|-----------------|
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | (-) | (-) |
| необоротних активів | 3260 | (64 379) | (98 517) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (-) | (-) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (-) | (-) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | (-) | (-) |
| Інші платежі | 3290 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | -64 379 | -98 517 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | - | - |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | - | - |
| Витрачання на: Викуп власних акцій | 3345 | (-) | (-) |
| Погашення позик | 3350 | - | - |
| Сплату дивідендів | 3355 | (-) | (-) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (-) | (-) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | (-) | (-) |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | (-) | (-) |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | (-) | (-) |
| Інші платежі | 3390 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | - | - |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | -75 954 | -140 298 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 256 202 | 411 815 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | (25 115) | (15 315) |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 155 133 | 256 202 |