

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЛІНГВІСТИЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра менеджменту і маркетингу

**Курсова робота
з «Економіки підприємства»**

**на тему: «Фінансове планування на підприємстві»
(на прикладі ТОВ Розетка)**

Студента/ки II курсу групи Ма 02-22
першого (бакалаврського) рівня вищої освіти
освітньої програми
Маркетинг і реклама
за спеціальністю 075 Маркетинг

(прізвище та ініціали)

Усик Є.

Керівник к.е.н., доц., Решетник Н.І.

Члени комісії:

(підпис) (прізвище та ініціали)

(посада, вчене звання, науковий ступінь, прізвище та ініціали)

Національна шкала _____

Кількість балів: ____ Оцінка: ЄКТС ____

КИЇВ – 2024

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ	5
1.1. Економічна суть фінансового планування.....	5
1.2. Принципи та методи фінансового планування.....	8
1.3. Зміст і структура фінансового плану на підприємстві.....	11
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ТА ОЦІНКА ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ У ТОВ"ROZETKA. UA"	15
2.1. Характеристика економічної та організаційної діяльності ТОВ "ROZETKA. UA"	15
2.2. Стан фінансового планування ТОВ "ROZETKA. UA"	17
2.3. Пропозиції щодо покращення фінансового планування	20
ВИСНОВОК.....	24
РЕЗЮМЕ.....	26
ДОДАТКИ.....	31

ВСТУП

На сучасному етапі фінансово - економічних відносин темі вдосконалення фінансового планування приділяється значна увага. Відповідно до цього українські вчені у сфері економіки знаходять і обґрунтовують різноманітні шляхи вдосконалення фінансового планування на підприємствах. Це дасть змогу фірмам створювати ефективні системи фінансового планування.

Ефективне фінансове планування зумовить прибуткову діяльність компаній і зростання економіки загалом. Запропоновані шляхи покращення фінансового планування в роботі допоможуть вирішити його проблеми. Ефективна система фінансового планування забезпечить стабільний розвиток суб'єктів підприємництва.

Для вдосконалення фінансового планування на підприємствах були написані численні наукові праці українських вчених. Серед українських економістів, які займалися проблемами вдосконалення фінансового планування, можна виділити таких, як Л. П. Батенко, Т. О. Зінкевич, О. С. Білоусова, В. О. Гончар, О. Д. Данілов, Т. В. Паєнтко, Т. О. Кірсанова, Н. А. Дьяченко, С. В. Каламбет, Г. В. Остимчук, О. О. Непочатенко.

Метою роботи є вивчення теоретичних положень та розробка практичних рекомендацій щодо вдосконалення фінансового планування у ТОВ «Розетка».

Завданнями роботи є:

- визначення економічну суть фінансового планування;
- вивчення принципів та методів планування;
- вивчення зміст та структуру фінансового плану на підприємстві;
- охарактеризувати економічну та організаційну діяльність LLC "ROZETKA.UA";
- аналіз стану фінансового планування LLC "ROZETKA.UA";
- надання пропозицій щодо покращення фінансового планування.

Об'єктом дослідження курсової роботи є фінансове планування.

Предметом дослідження є фінансове планування на підприємстві, що здійснюється на прикладі ТОВ «Розетка»

У роботі було використано такі **методи дослідження**: аналізу і синтезу; спостереження; порівняння; узагальнення; статистичний; економіко-математичний, графічний.

РОЗДІЛ I. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ

1.1. Економічна суть фінансового планування

Визначаючи організацію системи фінансового планування на підприємстві, треба визначити ті показники та сфери діяльності, які мають бути охоплені цим видом планування.

Фінансове планування може охопити три горизонти - стратегічні, тактичні та оперативні рівні, які є чітко збалансованими й узгодженими. Але треба відзначити, що ці вимоги мають відношення до обмеженого кола споживачів, які використовують досвід зарубіжних та вітчизняних підприємців.

Зокрема, варто зазначити, що в зарубіжній практиці використовуються такі категорії планів:

Статут: визначає основні цілі компанії, а також її корпоративні стандарти, ринкову орієнтацію, структуру власності, позиціонування компанії та взаємовідносини із зацікавленими сторонами.

Стратегічний бізнес-план: Цей план, який зазвичай розробляється на період від п'яти до десяти років, окреслює стратегії, що стосуються фінансування, виробництва, розширення продажів і завоювання частки ринку.

Система операційних бюджетів: Включає в себе бюджети, структуровані на кварталні, місячні та тижневі періоди.

Відповідно до цієї системи фінансового планування, підприємства формулюють такі типи планів:

- Стратегія підприємства
- Тактичний план у форматі бізнес-плану
- Система оперативних планів, що реалізується через механізм бюджетування на підприємстві.

Бізнес-план функціонує як складова операційного бюджету. Якщо операційні бюджети охоплюють рік, то бізнес-плани розробляються з урахуванням специфіки діяльності компанії і можуть охоплювати період від кількох місяців до десятиліть. Однак варто зазначити, що бізнес-план не входить до сфери дії систем стратегічного

планування. Це пов'язано насамперед з тим, що нестабільність і непередбачуваність, які переважають в економіці, утримують більшість компаній від складання бізнес-планів тривалістю більше одного року.

При створенні системи оперативного, поточного планування експерти виступають за використання трьох типів бюджетів

1. Остаточний бюджет: Включає три окремі категорії:

- Бюджет товарів, запасів та необоротних активів.
- Бюджет доходів і витрат.
- Бюджет руху грошових коштів.
- Охоплює всю систему фінансового планування на підприємстві.

2. Операційний бюджет: Складається з бюджетів для кожного центру фінансової відповідальності, наприклад, центрів витрат або центрів прибутку:

- Центр доходів: Центр відповідальності, в якому керівництво несе повну відповідальність за генерування доходів і має повноваження контролювати і впливати на ціни та обсяги діяльності.

- Центр витрат: Центр відповідальності, де менеджери можуть контролювати лише витрати, що робить їх сферами, де доцільно накопичувати витрати.

- Центр прибутку: Центр відповідальності, керівник якого відповідає як за доходи, так і за витрати, а отже, і за результати діяльності підрозділу.

- Центр інвестицій: Центр відповідальності, який займається господарською діяльністю і несе витрати під час реалізації інвестиційних проектів підприємства. Керівництво відповідає за витрати, доходи та інвестиції.

- Функціональна бюджетна система: Відображення діяльності підприємства на основі функціональних категорій:

продаж ; закупівлі ; виробництво ; зберігання ; транспортування ; адміністрація (управління) ; фінансова діяльність ; інвестиційна діяльність ;

Кожен з цих типів бюджетів може бути розбитий на підтипи. Така бюджетна система вирішує питання про те, хто відповідає за формування та виконання бюджету. Статут компанії та функціональні обов'язки відповідних менеджерів

повинні розмежовувати права та обов'язки щодо формування та контролю за виконанням цих бюджетів.

Однак виникає ще одне питання щодо методу формування бюджету - чи має він бути низхідним, чи висхідним. Існують прихильники обох підходів. Прихильники генетичного напрямку планування (такі як В. Базаров, Н. Кондратьєв) виступають проти домінування централізованого планування, обстоюючи ринкові механізми управління та методи планування, засновані на аналізі ринкових процесів та законів їх розвитку, з урахуванням ринкової кон'юнктури. З іншого боку, прихильники телеологічного напрямку планування (Г. Кржижановський, С. Струмилін) віддають перевагу директивним методам управління. Вони стверджують, що розробка кінцевих бюджетів повинна спиратися на директивні підходи до управління, оскільки лише обмежене коло осіб має всебічне розуміння подій на підприємстві, а керівник несе повну відповідальність за господарські операції. Вони припускають, що розробка функціональних та операційних бюджетів повинна відбуватися знизу догори, оскільки проблеми та можливості низового рівня є більш видимими. Цей метод включає в себе мотиваційний механізм, що має вирішальне значення для досягнення ретельно спланованих бюджетів.

Формувати бюджети можна під час обґрунтування фінансових планів, варто для цього використовувати:

- інтеграцію найкращих теорій планування та забезпечення врахування усіх можливостей;
- забезпечення безперервності процесу фінансового планування;
- використання сценарного підходу до планування фінансів, що передбачає генерацію моделі поведінки підприємства в умовах ризику та орієнтація на технологію комунікативного планування для забезпечення координації фінансових інтересів (Г. Семенов, В. Бугай, А. Семенов та А. Бугай, 2007).

Можна виділити п'ять етапів фінансового планування:

- 1) розробка плану прибутку, доходів та витрат;
- 2) визначення потреби у грошових ресурсах для безперервного кругообігу оборотних виробничих фондів і фондів обігу;

- 3) виявлення джерел фінансування капітальних вкладень;
- 4) забезпечення нормального стану соціальної політики підприємства;
- 5) формування прогнозного балансу активу і пасиву балансу підприємства (Марцин, 2008).

Треба відзначити, що він не передбачає поділу фінансового планування на стратегічне, тактичне чи оперативне, а система запланованих бюджетів не відповідає еталонній. В межах цього підходу не передбачено попередній аналіз стану системи, ні механізми зворотної реакції і можливість його коригування.

Ці етапи розробки фінансового планування підкоряються певним принципам та методам фінансового планування на підприємстві, які будуть описані у наступному підрозділі.

1.2. Принципи та методи фінансового планування

Фінансове планування - це організація розвитку фінансів, яка має за основу оптимальну та гармонійну структури цілей, засобів їх досягнення.

Метою планування фінансів є вивчення можливих обсягів грошових надходжень та аналіз їх витрат в аналізованому періоді. План фінансування підприємства можна розглядати як документ, що регулює зв'язок показників розвитку підприємства з наявними ресурсами, які приймають участь у процесах відтворення та в процесах обігу капіталу.

Головне завдання процесу планування фінансів - забезпечити нормальне відтворення необхідних джерел грошових доходів та їх використання (Коваленко, 2013).

Друге завдання – важливо дотриматися інтересів акціонерів та інших інвесторів. Бізнес-план з докладним фінансовим обґрунтуванням інвестиційного проекту є головним для інвестора документом, що стимулює вкладення капіталу.

Третє завдання - гарантувати виконання зобов'язань підприємства усіма кредиторами. Оптимальна структура капіталу принесе максимальний прибуток і максимізує платежі до державного бюджету.

Четверте завдання – визначення резервів та збір усіх ресурсів з метою використання прибутку та інших доходів найбільш ефективно.

П'яте завдання – контроль за фінансовим станом, плато- і кредитоспроможністю підприємства.

Важливою складовою планування фінансової частини підприємства є визначення його центрів доходу і центрів витрат, підрозділів, які приносять прибуток, а також профіт - прибуток (Г. Семенов, В. Бугай, А. Семенов та А. Бугай, 2007).

Планування фінансів потрібне для формування всіх потоків платежів на підприємстві, а також між підприємством і зовнішнім середовищем з врахуванням стану платіжних засобів за певну кількість часу. Вони визначаються за видом, величиною і моментом часу їх виникнення на підставі діяльності підприємства в майбутньому періоді, що дозволить мати інформацію про очікування платежів (Наказ Міністерства економіки України № 173, 2005). Воно потрібне для збереження рівноваги у фінансових відносинах підприємства для уникнення накопичення зайвих ліквідних засобів. Методика планування фінансів має в собі потребу у організації планування фінансів, що будується на певних принципах.

До них відносяться принципи:

- науковості планування - розрахунок планових показників повинен базуватись на аналізі звітних даних, на визначенні перспектив розвитку фінансових показників.
- комплексності планування - показує потребу у взаємозв'язках між собою.
- оптимальності планування - має бути найбільш раціональним для використання капіталу та інших фінансових ресурсів (Господарський кодекс України № 436-IV, 2003).

Головним інструментом є кошторисне планування - бюджетування. Кошторис - це форма планового розрахунку, яка визначає докладну програму дій підприємства на майбутній період.

Основна мета складання кошторисів є узгодженні оперативних і перспективних планів, координації дій різних підрозділів підприємства, деталізації загальних цілей виробництва і доведенні їх до керівництва різноманітними центрами відповідальності, управлінні і контролі за виробництвом, стимулюванні ефективної

роботи керівників і персоналу підприємства, визначенні майбутніх параметрів господарської діяльності, періодичному порівнянні поточних результатів діяльності з планом.

Введення принципів бюджетування має ряд переваг:

- помісячно планувати бюджети структурних підрозділів дасть змогу отримати більш точні показники розмірів і структури затрат, ніж система бухгалтерського обліку та фінансової звітності, і планове визначення розміру прибутку;

- в межах місячного бюджету структурним підрозділам нададуть більшу самостійність у економії по бюджету фонду оплати праці, що підвищить матеріальну зацікавленість працівників для успішного виконання планових завдань;

- бюджетне планування дозволить здійснити режим економії фінансових ресурсів підприємства (Іщенко, 2011)

В системі планування їх класифікують за такими ознаками:

1. За широтою номенклатури затрат:

- функціональні - розробляють за однією - двома статтями затрат;

- комплексні - за широкою номенклатурою затрат;

2. За методами обробки:

- стабільний - не залежить від зміни обсягів діяльності підприємства;

- гнучкий - потребує встановлення планових чи капітальних затрат у вигляді нормативу витрат, що пов'язані з показниками обсягу діяльності підприємства (Закон України № 996-XIV, 1999).

Організаційні передумови впровадження бюджетування полягають у аналізі організаційної структури підприємства, розробці системи фінансової відповідальності, розробці стандартів управлінського обліку, підготовці керівників підприємства і структурних підрозділів, визначенні переліку бюджетів для підприємства та окремих його підрозділів, розробка форм бюджетів, розробка та впровадження програмного забезпечення, складання бюджету підприємства.

Під час розробки даного плану складаються такі кошториси (строком на 1 календарний рік): продажу, виробництва, прямих матеріальних затрат, витрат на оплату праці, непрямих загальновиробничих витрат, собівартості проданої продукції,

поточних періодичних загальногосподарських витрат, прибутків та збитків, капітальних затрат, руху грошових коштів, статей активу і пасиву (Марцин, 2008). Крім того, вони поділяють на кошториси по основній діяльності підприємства та кошториси по неосновних видах діяльності. Планування їх проводиться за допомогою таких етапів - планування - визначення майбутніх цілей, моніторинг – аналіз оперативної господарської діяльності, того, як здійснюється виконання запланованих рішень.

Розрізняють два підходи до розрахунку кошторисів - розробка кошторису з “нуля” - проектується нове підприємство чи підприємство змінює профіль роботи, планування від досягнутого - профіль роботи підприємства не змінюється.

Методи складання кошторисів:

1. Нормативний - розрахунок обсягу затрат і потреби в ресурсах шляхом множення норми витрат ресурсів на запланований обсяг економічного показника (реалізації, випуску продукції), маючи норму і норматив можна розрахувати плановий показник (Ситник, 2012):

Норма чи норматив x Об’ємний показник = Плановий показник (1.1);

2. Розрахунково-аналітичний дає можливість розрахувати обсяг витрат і потребу в ресурсах шляхом множення середніх витрат на індекс їх зміни в плановому періоді, має за основу метод експертної оцінки;

3. Балансовий складання кошторису на основі балансових показників;

4. Оптимізації - складання кошторисів на основі модернізованих даних;

5. Моделювання – (Тарасюк, 2008).

У наступному питанні буде визначено зміст і структуру фінансового плану підприємства.

1.3. Зміст і структура фінансового плану на підприємстві

Оскільки план фінансування є заключною частиною бізнес-плану підприємства, він підсумовує усі попередні розділи у вартісному виразі. В ньому відображається інформація про обсяг продажу, загальний прибуток, обсяг інвестицій, джерела фінансування, використання власних та позикових коштів (із зазначенням

строків і джерел погашення заборгованості), строк окупності капіталовкладень, витрати виробництва та обігу, відсоткове відношення доходів і витрат, строки виплати дивідендів (для акціонерних товариств) (Ситник, 2012).

Умови ефективного планування фінансів впливають з самих цілей процесу проведення фінансового планування під необхідний кінцевий результат.

Акцент має бути зроблено на такі цілі:

1. Прогнозування - здатність скласти акуратні і обґрунтовані прогнози. Не варто зводити даний процес до чисто технічної справи, бо підганяти тенденції під попередні можливості та дані не варто, бо це зв'язано з неможливістю відтворити у майбутньому картини минулого, щоб бути зручним для планування фінансів.

2. Вибір оптимального фінансового плану - менеджеру з фінансів треба визначити найбільш ефективний фінансовий план. Тобто не існує моделі чи процедури щодо врахування всіх складностей та прихованих перешкод, які виникли в процесі планування фінансування підприємства.

Фінансовий план починають складати з прогнозу величини продаж. Він складається за кожним видом продукції на термін 3 роки:

- для I-го року – щомісячно,
- для II-го – щоквартально,
- для III-го – на рік в цілому (Іщенко, 2011).

Це пов'язано з тим, що в перший рік виробництва повинен бути відомий покупець продукції. Розрахунки на другий і третій роки є прогнозними, що складені на базі маркетингових досліджень.

Важливим документом для формування плану вважають баланс грошових доходів і витрат, що називається балансом грошових потоків. Його складають з метою досягнення синхронності надходження і витрат коштів або досягти потрібного рівня ліквідності активів підприємства. Оскільки ліквідність визначають як величину на будь-яку дату, дані балансу грошових витрат і надходжень наводяться за певний період часу. Значення даних при подовженні часових відрізків знижується, навіть якщо вони є надійними (Ли Ченг & Финнерти, 2000).

Ліквідність реалізованого проекту може впливати на його прибутковість. Нестача грошових коштів в певний момент часу може спричинити неможливість проведення платежів та загрожує банкрутством. Затримка при оплатах приводить до потреби платити щораз більші штрафи і пеню, які зменшують прибуток балансу.

Потім дані балансу потоків фінансів треба пов'язати з роботою підприємства щодо формування його оборотних коштів. Бо недостатність їх та вивід їх з роботи підприємства створює ситуацію, коли на рахунках підприємства відсутні необхідні грошові кошти для вчинення певних дій. Варто згадати, що показники ліквідності можна визначити за співвідношенням величини оборотних та короткострокових позикових коштів, а також джерел їх формування. Ці дані вносяться в таблицю доходів і витрат, яка показує порядок утворення прибутку підприємства (Податковий кодекс України № 2755-VI, 2010).

До складу фінансового плану входить також баланс активів та пасивів підприємства. Він складається з метою проведення оцінки певних видів активів, в які вливаються грошові кошти та з таких видів пасивів, за чий рахунок буде фінансуватися придбання або створення цих активів.

Активи балансу бувають:

- поточними - рахунок в банку, каса, інші надходження, дебіторська заборгованість - як найбільш мобільна частина коштів;

- запаси;

- фіксовані активи (Г. Семенов, В. Бугай, А. Семенов та А. Бугай, 2007).

В пасиві відображається величина власних та позикових коштів, дуже важливе значення має їх структура та зміна за плановий трирічний період.

Закордонні економісти при складанні балансу активів і пасивів використовували “метод пробки”. Як відомо, в економічних розрахунках при плануванні перевага надається активам і затратам, а вже потім шукають джерела їх формування і фінансування. Різницю між плановими активами і наявними джерелами фінансування називають “пробкою”. Якщо її значення від’ємне, то її “вибивають” при допомозі додаткового зовнішнього фінансування:

- емісії цінних паперів;

- кредитів (Порядок подання фінансової звітності № 419, 2000).

Якщо власних джерел і залучених до обороту позичкових коштів більше, ніж потрібно для формування фінансових активів, виникне додатне значення пробки, яке буде ліквідоване поверненням позикових коштів, а надлишкові власні засоби можуть бути інвестовані в цінні папери.

РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ТА ОЦІНКА ФІНАНСОВОГО ПЛАНУВАННЯ У LLC "ROZETKA. UA"

2.1. Характеристика економічної та організаційної діяльності LLC "ROZETKA. UA"

Товариство з обмеженою відповідальністю ТОВ "ROZETKA.UA" є юридичною особою, має код ЄДРПОУ 37193071, є платником податків та зборів на загальній системі оподаткування. Материнською компанією є "Теманія Ентерпрайсиз Лтд", яка знаходиться в республіці Кіпр.

Товариство було зареєстроване у 2010 році, з 2016 року існує як онлайн - супермаркет, потім як маркетплейс, пропонує свою платформу іншим продавцям для торгівлі. Торгівля товариством проводиться на веб - сторінці rozetka.com.ua (Танклевська, 2009).

Видами діяльності:

- 47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах;
- 45.32 Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;
- 46.19. Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;
- 46.42 Оптова торгівля одягом та взуттям;
- 46.43 Оптова торгівля побутовими електротоварами та електронною апаратуро побутового призначення для приймання, записування, відтворення звуку і зображення;
- 46.51 Оптова торгівля комп'ютерами, периферійним і програмним забезпеченням;
- 47.54 Роздрібна торгівля побутовими електротоварами в спеціалізованих магазинах;
- 47.71 Роздрібна торгівля одягом у спеціалізованих магазинах;
- 47.72 Роздрібна торгівля взуттям і шкіряними виробами в спеціалізованих магазинах;
- 47.77 Роздрібна торгівля годинниками та ювелірними виробами в спеціалізованих магазинах;

- 47.91 Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу Інтернет;
- 47.99 Інші види роздрібною торгівлі поза магазинами;
- 63.11 Оброблення даних, розміщення інформаційна веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність;
- 63.12 Веб- портали;
- 73.11 Рекламні агентства;
- 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки (Фінансова звітність, ТОВ "Розетка.УА").

Товариство займається реалізацією:

автотовари; дитячі товари; інструменти та обладнання; косметика і парфуми; ноутбуки, планшети, комп'ютери; взуття, одяг, аксесуари; спортивні товари; теле, відео, аудіо, фототовари, музичні інструменти; МПЗ та телефони; товари для туризму та активного відпочинку; товари для дому; товари для городу, дачі, саду; товари для офісу.

Товариство використовує в своїй роботі торгову марку "ТМ Rozetka", сплачує роялті за ліцензійним договором.

Штат товариства включає 230 чоловік. Організаційна структура товариства зображена на рис. 2.1.

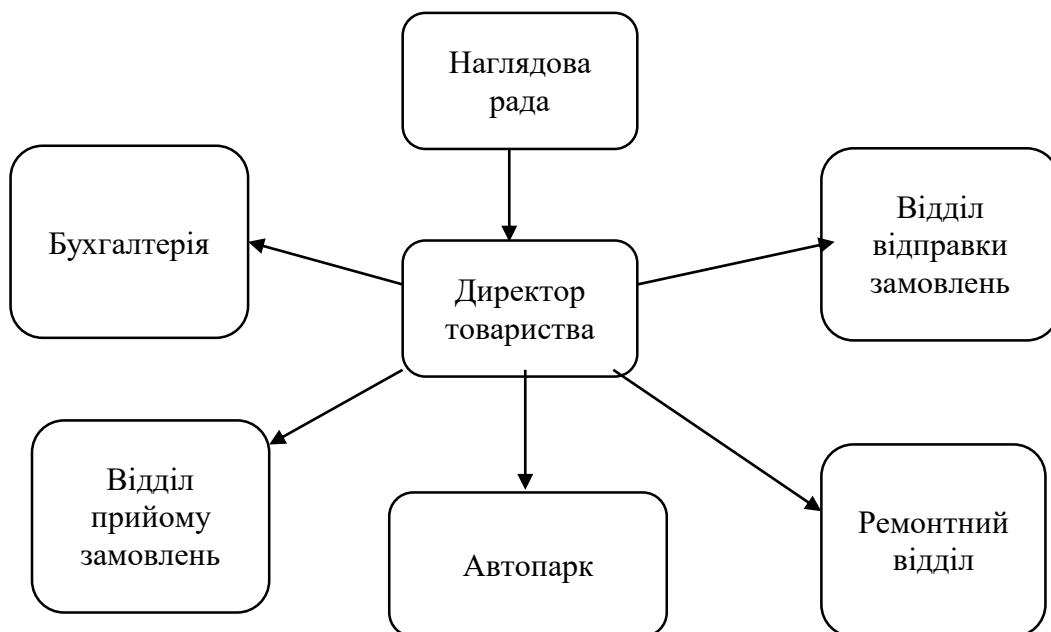


Рис. 2.1. Організаційна структура товариства.

Джерело: складено автором на основі (Фінансова звітність, ТОВ "Розетка.УА").

Отже, з рисунку 2.2. бачимо, що структура товариства складається з наглядової ради, який керує роботою директора товариства. Директор координує роботу бухгалтерії, відділів відправки замовлень та їх отримання, а також автопарк та ремонтний відділ.

2.2. Стан фінансового планування ТОВ "ROZETKA. UA"

Проведемо аналіз фінансового планування товариства. Для цього визначимо головні фактори, які мають вплив на фінансове планування, вони показані у таблиці 2.1.

Таблиця 2.1.

SWOT - аналіз ресурсного забезпечення конкурентоздатності товариства

Внутрішнє середовище	
Сильні сторони	Слабкі сторони
- конкурентоспроможність продукції; - сильний кадровий склад.	- складність деяких процесів продажу товарів та послуг.

Продовження таблиці 2.1

Можливості	Загрози
- використання наукових новацій;	- воєнний стан; - кризові явища в економіці; - міграція населення.
Зовнішнє середовище впливу	

Джерело: складено автором на основі (Фінансова звітність, ТОВ "Розетка.УА").

Аналіз конкурентоздатності зовнішнього та внутрішнього середовища показав, що у товариства є сильний кадровий склад та конкурентна продукція, проблеми з доставкою товарів і послуг, гарною можливістю є використання наукових новацій для покращення продажу товарів, поганим для товариства є воєнний стан в країні, кризові явища в економіці та міграція населення.

Після визначення конкурентоздатності товариства проведемо SWOT - аналіз сильних і слабких сторін товариства (таблиці 2.2.).

Таблиця 2.2.

Матриця SWOT - аналізу

		Зовнішнє середовище підприємства	
		Можливості (О)	Загрози (Т)
Внутрішнє середовище підприємства	Сила (S)	- конкурентоспроможність продукції; - економічність виробництва; - сильний кадровий склад; - використання наукових новацій; - законодавство України;	- використання наукових новацій; - воєнний стан; - кризові явища в економіці; - міграція населення.
	Слабкість (W)	- складність деяких процесів через відсутність поставок деяких необхідних товарів; - використання наукових новацій;	- воєнний стан; - кризові явища в економіці; - міграція населення; - складність деяких процесів через відсутність поставок деяких необхідних товарів.

Даний аналіз допоміг зрозуміти, яку стратегію вибрало товариство - це SO - поєднання сильних сторін і можливостей (Фінансова звітність, ТОВ "Розетка.УА"), тому що це поєднання його сили та можливостей для виконання робіт.

Далі складемо план доходів та витрат товариства на наступні три роки (табл.

2.3):

Таблиця 2. 3

План доходів і витрат на 2023-2025 роки, млн. грн.

Показники	1 рік (помісячно)												2 рік	3 рік
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1. Виручка від реалізації, грн.	283 948	294 857	319 843	32 74 32	34 32 15	334 543	35 34 65	38 75 64	37 58 43	394 837	41 83 72	425 389	438 744	4547 47
2. ПДВ, грн.	567 89,6	589 71,4	639 68,6	65 48 6, 4	68 64 3	669 08,6	70 69 3	77 51 2, 8	75 16 8, 6	789 67,4	83 67 4, 4	850 77,8	877 48,8	9094 9,4
3. Собівартість, грн.	234 56	324 21	239 48	32 84 7	32 85 3	213 42	28 47 5	43 28 4	32 48 5	321 84	23 84 7	234 95	234 18	3243 4
4. Прибуток від реалізації, грн.	203 702, 4	203 464, 6	231 926, 4	22 90 98 ,6	24 17 19	246 292, 4	25 42 97	26 67 67 ,2	26 81 89 ,4	283 685, 6	31 08 50 ,6	316 816, 2	327 577, 2	3313 63,6
5. Податок на прибуток, грн.	321 2	213 2	223 4	32 43	24 53	345 4	23 21	25 43	43 43	432 3	32 45	324 5	354 6	5432
6. Чистий прибуток, грн.	200 490, 4	201 332, 6	229 692, 4	22 58 55 ,6	23 92 66	242 838, 4	25 19 97 6	26 42 24 ,2	26 38 46 ,4	279 362, 6	30 76 05 ,6	313 571, 2	324 031, 2	3259 31,6

Джерело: складено автором на основі (Фінансова звітність, ТОВ "Розетка.УА").

Оскільки план доходів та витрат складається на перший рік помісячно, то даний розрахунок проводився на основі даних фінансової та бухгалтерської звітності (табл. 2.9 та 2.10). Використовуючи динаміку їх зміни, побачили закономірність, яка лягла в основу розрахунків даного плану.

Далі розрахуємо показники беззбитковості товариства на кінець 2022 року за такою формулою [1]:

Критичний обсяг продажу в натуральному вираженні ($Q_{кр}$) за 2022 р.:

$$Q_{кр} = \frac{FC}{P - AVC}, \quad (2.2)$$

де FC – постійні витрати на продаж продукції, тис. грн.;

P – ціна одиниці продукції, тис. грн.;

AVC – змінні витрати на продаж одиниці продукції, тис. грн.;

FC к.р. = $18390610148 / 21986 - 177564 = 18390610148 / - 155578 = - 118208,3$ тис. грн.

FC п.р. = $17935821 / 6121 - 1965 = 17935821 / 4156 = 4315,7$ тис. грн.

Графічно розрахунок точки беззбитковості буде виглядати так (рис. 2.2):

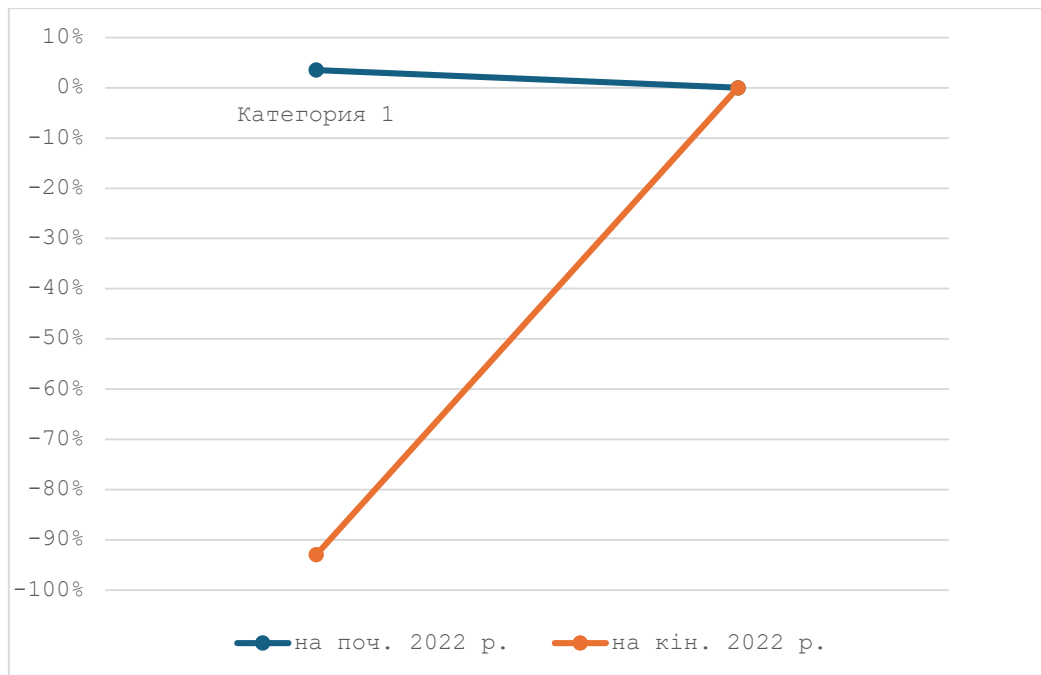


Рис. 2.2. Розрахунок точки беззбитковості.

Джерело: складено автором на основі (Фінансова звітність, ТОВ "Розетка.УА").

Отже, за даними таблиці джерелами фінансування проекту будуть власні та залучені кошти, а стан фінансів товариства на початок року був більш сприятливий для початку інвестиційної діяльності (Фінансова звітність, ТОВ "Розетка.УА").

У наступному розділі буде дано пропозиції щодо вдосконалення управління фінансовим плануванням LLC "ROZETKA.UA".

2.3. Пропозиції щодо покращення фінансового планування

Для того, щоб мінімізувати вплив змін на економічному ринку на планування фінансів товариства варто врахувати величину ризиків, які можуть негативно впливати на роботу товариства та кількість проданої продукції для отримання прибутку.

Провели аналіз ризиків, які можуть виникнути під час впровадження проектів у табл. 2.4.

Таблиця 2.4

Зведена оцінка рівня ризикованості проекту

Загальний рівень ризикованості проекту	Сума отриманих балів
Безризиковий	0-120
низький	120-370
середній	370-745
високий	745-950
повний	950-1150

Джерело: складено автором на основі (Фінансова звітність, ТОВ "Розетка.УА").

Далі визначимо середньозважену оцінку рівня ризикованості роботи товариства за кожною групою ризиків:

$$W = \frac{1}{n} \sum_{i=1}^n B_i \cdot W_i, \quad (2.3)$$

де W – середньозважена оцінка групи ризиків,

B_i – показник важливості фактору i ,

W_i – експертна бальна оцінка ризику по фактору i ,

n – загальна кількість факторів в групі ризиків, що розглядається.

$$W = 1/n * B_i * W_i = 1/2 * 3 * 2 = 0,08.$$

Відповідно до розрахунків проект попадає у зону помірному ризику (Фінансова звітність, ТОВ "Розетка.УА").

За результатами проведених досліджень склали карту ризику у табл. 2.5.

Таблиця 2.5

Карта ризиків

Пріоритет ризикового фактора	Код та назва ризикового фактора	Група ризику	Важливість фактора, (0-1)	Оцінка ризику в балах, (0-10)	Оцінка з урахуванням важливості
1	2	3	5	6	$7=5 \cdot 6$
1.	[6,8]	помірний	0,1	6	0,6
2.	[9,10]	помірний	0,2	9	1,8

Джерело: складено автором на основі (Фінансова звітність, ТОВ "Розетка.УА").

Визначено заходи запобігання зазначених ризиків - операції застави та гарантування, лімітування, диверсифікація, розподіл.

Використання даних заходів покращить роботу підприємства та забезпечить можливість зберегти свою унікальність (Фінансова звітність, ТОВ "Розетка.УА").

Економічні відносини та посилення конкуренції викликають потребу у постійному вдосконаленні фінансового планування на фірмі. Важливе значення покращення планування фінансів важливе для товариства - воно зможе швидко адаптуватися до умов зовнішнього середовища і буде мати стійкий фінансовий стан та конкурентні переваги.

Для можливої оптимізації планування фінансів треба застосувати контролінг, що є системою майбутнього розвитку компанії. При допомозі даної системи стало можливим орієнтувати процес управління на збільшення прибутку, вартості капіталу при умові мінімального ризику та збереженні платоспроможності і ліквідності товариства. За його допомогою можна спостерігати та вивчати поведінку фінансового та економічного механізмів, виробити способи досягнення цілей (Наказ Міністерства економіки України № 173, 2005).

В процесі складання плану фінансів треба використовувати непрямий метод через те, що він розкриває інформацію про джерела надходження коштів та їх напрями витрачання. Користуючись відповідними методами, менеджери товариства мають можливість оцінити інвестиційну привабливість компанії, кредитоспроможність, зобов'язання і капітал, склад активів, прибутковість та ліквідність.

У процесі планування монетарних статей рекомендується використовувати метод дисконтування, тоді як для капітальних (немонетарних) статей слід застосовувати методи, що базуються на оцінці за ринковою вартістю залученого капіталу та активів. Під час фінансового планування можуть використовуватися різні методи оцінки активів, що потенційно може призвести до фінансових розбіжностей. Ці розбіжності мають бути належним чином враховані при розрахунку планових показників.

Для покращення короткострокового фінансового планування компаніям доцільно запровадити бюджетування, яке має низку переваг у системі фінансового планування. Іншим напрямком удосконалення фінансового планування є

використання економіко-математичних методів, автоматизованих систем управління фінансовим плануванням, економічних нормативів та комп'ютерних технологій.

Подальшої оптимізації фінансового планування на підприємстві можна досягти шляхом розширення повноважень місцевих органів влади та підприємств у цій сфері, а також стандартизації фінансових планів у конкретних сферах діяльності.

Фінансові ресурси необхідні суб'єктам господарювання для здійснення своєї діяльності. При формуванні таких планів підприємства повинні розраховувати мінімальний обсяг грошових коштів, необхідних для їхньої діяльності. Цей розрахунок має вирішальне значення для запобігання перевитратам та забезпечення фінансової обачності.

Отже, мінімальний обсяг фінансових ресурсів, необхідних фірмі, розраховується як відношення річних операційних витрат до грошового обороту. Якщо операційні витрати залишаються незмінними протягом кожного періоду, розрахунок мінімальної суми грошових коштів стає більш точним. Важливою передумовою для розрахунку фінансових ресурсів є визначення грошового обороту. Від точності цього розрахунку залежить правильність визначення мінімального обсягу фінансових ресурсів, необхідних для виробництва.

В умовах ринкової економіки фінансові плани повинні бути гнучкими. Адаптивність фінансових планів забезпечує їх відповідність факторам зовнішнього середовища і внутрішньому потенціалу підприємства.

ВИСНОВКИ

Планування фінансів підприємства є дуже важливою частиною його роботи, оскільки саме правильне та вчасне планування роботи може зберегти бюджет підприємства від втрати значних сум через невчасно прийняті рішення.

Для розуміння цього варто проаналізувати теоретично, як визначати економічну суть фінансового планування, його зміст та як використовувати його у економічному житті підприємства, як планувати його роботу та розраховувати економічні показники підприємницької діяльності підприємства.

При проведенні фінансових розрахунків варто вивчити принципи та методи планування, які допоможуть спланувати роботу підприємства так, щоб воно дотрималося усіх їх та було успішним у своїй роботі. Вони допоможуть розкрити потенціал підприємства і ввести його на нові горизонти в роботі.

Для роботи підприємства є важливим вивчити зміст та структуру фінансового плану та правильно розрахувати усі необхідні для цього показники фінансової, ділової активності.

Характеристика економічної та організаційної діяльності ТОВ "ROZETKA.UA" показала, що товариство працює на ринку інтернет - продаж і має досить хороші можливості отримувати високі прибутки, воно займається розміщенням товарів багатьох вітчизняних виробників на власному маркет плейсі. Це дає йому можливість не тільки продавати власні товари, але й отримувати фінансові платежі від тих, хто орендує маркет плейси.

Проведений аналіз стану фінансового планування ТОВ "ROZETKA.UA" показав, що воно було здійснене з дотриманням усіх економічних вимог та показав, що сформований план на наступних після звітного три роки має велике майбутнє. Лише варто не починати у 2023 році інвестувати, оскільки фінансовий стан товариства на початок планового року не був сприятливий до вкладання інвестицій.

Але проводити фінансове планування не можна без врахування ризиків, проведений аналіз ризику показав, що ризик проведення фінансування роботи товариства є помірним. Надані пропозиції щодо покращення фінансового планування

товариства показали, що варто підвищити професійні навички працівників бухгалтерії та інших відділів щодо виконання ними своїх посадових обов'язків.

РЕЗЮМЕ

Фінансове планування є однією з найважливіших складових діяльності підприємства, оскільки правильне та своєчасне планування може зберегти бюджет підприємства від втрат через невчасно прийняті рішення. У цій курсовій роботі проаналізовано економічну сутність фінансового планування, його зміст та застосування в економічній діяльності підприємства. Основна увага приділена методам і принципам планування, які дозволяють організувати роботу підприємства ефективно, забезпечуючи його успіх.

Робота містить детальне вивчення змісту та структури фінансового плану підприємства та розрахунок необхідних фінансових і ділових показників. На основі аналізу економічної та організаційної діяльності ТОВ "ROZETKA.UA" було встановлено, що підприємство має високий потенціал для отримання значних прибутків завдяки діяльності на ринку інтернет-продажу і розміщенню товарів вітчизняних виробників на своєму маркетплейсі.

Аналіз стану фінансового планування ТОВ "ROZETKA.UA" показав, що підприємство здійснює планування відповідно до економічних вимог і що розроблений план на три роки після звітного періоду має великі перспективи. Однак було рекомендовано відкласти інвестиції у 2023 році через несприятливий фінансовий стан на початку планового року.

Важливою складовою фінансового планування є оцінка ризиків. Аналіз ризиків показав, що рівень ризику для фінансування діяльності підприємства є помірним. Для покращення фінансового планування було запропоновано підвищити професійні навички працівників бухгалтерії та інших відділів.

Отже, правильне фінансове планування та врахування ризиків є ключовими факторами успіху підприємства, що було продемонстровано на прикладі ТОВ "ROZETKA.UA".

RESUME

Financial planning is one of the most crucial aspects of a company's operations, as proper and timely planning can prevent significant budget losses due to delayed decisions. This course paper analyzes the economic essence of financial planning, its content, and its application in the economic activities of an enterprise. The main focus is on the methods and principles of planning that enable effective organization of the company's operations, ensuring its success.

The paper includes a detailed study of the content and structure of the company's financial plan and the calculation of necessary financial and business indicators. Based on the analysis of the economic and organizational activities of LLC "ROZETKA.UA," it was established that the company has high potential for significant profits due to its operations in the e-commerce market and the placement of domestic manufacturers' products on its marketplace.

The analysis of the financial planning status of LLC "ROZETKA.UA" showed that the company conducts planning in accordance with economic requirements and that the plan developed for the three years following the reporting period has great prospects. However, it was recommended to postpone investments in 2023 due to the unfavorable financial condition at the beginning of the planned year.

An important component of financial planning is risk assessment. The risk analysis showed that the level of risk for financing the company's operations is moderate. To improve financial planning, it was proposed to enhance the professional skills of the accounting staff and other departments.

Therefore, proper financial planning and risk consideration are key factors for a company's success, as demonstrated by the example of LLC "ROZETKA.UA".

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Беспала-Павлова Т. (2011). Система фінансового планування будівельних підприємств. *Наукові записки. Серія «Економіка», Вип. 16*, 108–112.
2. Бланк И. А. (2011). Основы финансового менеджмента: в 2 т. *ОМЕГА-Л, 3-е изд., перераб.*, 656.
3. Іщенко Н. (2011). Організація бюджетування в системі фінансового планування на підприємстві. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки, Вип. 19*, 253–257.
4. Коваленко В. (2013). Нормативні основи фінансового планування на підприємствах. *Сталий розвиток економіки, № 4 (21)*, 93–97.
5. Крамаренко Г. & Чорна Є. (2009). Фінансовий менеджмент: [підручник]. *Центр навчальної літератури, 2-ге вид.*, 520.
6. Ф. Ли Ченг & Дж. И. Финнерти (2000). Финансы корпораций: теория, методы и практика. *ИНФРА-М*, 688.
7. Марцин В. (2008). Планування як основна складова процесу фінансової діяльності. *Фінанси України, № 4*, 23–31.
8. Г. Семенов, В. Бугай, А. Семенов, А. Бугай (2007). Фінансове планування і управління на підприємствах: [навч. посібник]. *Центр навчальної літератури*, 432.
9. Сисой Ю (2009). Фінансове планування на підприємстві та його особливості в умовах транснаціональних корпорацій.
10. Ситник Г. (2012). Генезис і сучасна парадигма фінансового планування. *Актуальні проблеми економіки, № 7 (133)*, 33–48.
11. Ситник Г. (2014). Поточне фінансове планування в системі управління підприємством торгівлі. *Економічний простір, № 83*, 218–233.
12. Танклевська Н. (2009). Теоретичні аспекти організації фінансового планування на підприємстві. *Таврійський науковий вісник, Вип. 67*.
13. Тарасюк Г. (2008). Планування діяльності підприємства: [навч. посібник]. *Каравела, 3-тє вид.*, 352 с.
14. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, № 291 (1999, 30 листопад)

15. Фінансова звітність. ТОВ "Розетка.УА". <https://rozetka.report/public.html>.
16. Господарський кодекс України, № 436-IV (2003, 16 січня).
17. Податковий кодекс України, № 2755-VI (2010, 2 грудня).
18. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», № 996-XIV (1999, 16 липня).
19. Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України у зв'язку з прийняттям Податкового кодексу України», № 2756-VI (2010, 2 грудня).
20. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності», № 4014-VI (2011, 4 листопада).
21. Порядок подання фінансової звітності, № 419 (2000, 28 лютого).
22. Наказ Міністерства економіки України «Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів державних підприємств, акціонерних, холдингових компаній та інших суб'єктів господарювання, у статутному фонді яких більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) належать державі, та їх дочірніх підприємств», № 173 (2005, 21 червня)
<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0729-05>.
23. Наказ Голови Агентства держмайна України «Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів державних підприємств, акціонерних, холдингових компаній та інших суб'єктів господарювання, у статутному фонді яких більше 50 відсотків акцій (часток, паїв) належать державі, та їх дочірніх підприємств», № 136 (2012, 7 червня)
http://ppa.gov.ua/regulatory_assets/agency_documents/33562.
24. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», № 73 (2013, 07 лютого).
25. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність», № 628 (2013, 27 червня).
26. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок та зміни у фінансових звітах», № 87 (1999, 31 березня).

27. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 15 «Дохід», № 290 (1999, 29 листопада).

28. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 16 «Витрати», № 344 (2001, 16 липня).

29. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств», № 163 (1999, 7 липня).

30. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», № 39 (2000, 25 лютого).

ДОДАТКИ

Додаток А

Таблиця 2.9 Аналіз основних техніко-економічних показників (балансу) за період з 2020-2022 роки, тис. грн.

Показники	2020 р., Тис. грн.		2021 р., Тис. грн.		2022р., Тис. грн.	
	на поч. періоду	на кінець періоду	на поч. періоду	на кінець періоду	на поч. періоду	на кінець періоду
Актив						
I. Нематеріальні активи	335	181	181	82	82	219
первісна вартість	12921	10424	1024	1047	1047	1384
накопичена амортизація	(12586)	(843)	(843)	(965)	(965)	-1165
Незавершені капітальні інвестиції	-	-	-	248	248	160
Основні засоби	42993	37123	37123	54531	54531	69186
первісна вартість	58531	61358	61358	94566	94566	146985
знос	(15538)	(24235)	(24235)	(40035)	(40035)	-77799
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-
інші фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
Відстрочені податкові активи.	-	-	-	10267	10267	20179
Інші необоротні активи	-	-	-	-	-	-
Усього за розділом I	43328	37304	37304	65128	65128	89744
II. Оборотні активи						
Запаси	1172235	1477936	1477936	2495146	2495146	2158662
виробничі запаси	366	519	519	337	337	446
незавершене виробництво	-	-	-	-	-	-
готова продукція	-	-	-	-	-	-
товари	1171869	1477417	1477417	2407246	2407246	2158216
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	547319	958482	87875	122632	122632	877942
Дебіторська заборгованість за розрахунками:						
за виданими авансами	19264	87875	87875	162098	162098	280669
з бюджетом	48434	68533	68533	122632	122632	64979
в тому числі з податку на прибуток	-	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	31	-	-	45	45	1212
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	67390	65658	65658	139820	139820	137732
готівка	-	-	-	-	-	-
рахунки в банках	67390	65658	65658	13820	13820	137732
Витрати майбутніх періодів	-	-	-	-	-	-

Інші оборотні активи	9764	39065	39065	40634	40634	41537
Усього за розділом II	1864437	2697549	2697549	4167621	4167621	3562733
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, групи вибуття	-	-	-	-	-	-
Баланс	1907765	2734853	2734853	4232747	4232747	3652477
Пасив						
I. Власний капітал						
Зареєстрований капітал	1	1	1	1	1	1
Капітал у дооцінках	-	-	-	-	-	-
Додатковий капітал	-	-	-	-	-	-
Резервний капітал	-	-	-	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	68797	179808	179808	213770	179808	326980
Неоплачений капітал	-	-	-	-	-	-
Вилучений капітал	-	-	-	-	-	-
Усього за розділом I.	68798	179809	179809	213770	179809	326981
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення						
Відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-	-	-	-
Довгострокові кредити банків	-	-	-	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	31581	23657	23657	30481	23657	30896
Довгострокові забезпечення	-	-	-	-	-	-
Цільове фінансування	-	-	-	-	-	-
Усього за розділом II	31581	23657	23657	30481	23657	30896
III. Поточні зобов'язання і забезпечення						
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:						
довгостроковими зобов'язаннями	7689	11456	11456	27775	11456	65010
товари, роботи, послуги	1721963	2330938	2330938	3621541	2330938	2616585
розрахунки з бюджетом	34	9620	9620	4178	9620	121384
у тому числі з податку на прибуток	34	9620	9620	3055	9620	36386
розрахунками зі страхування	-	306	306	1251	306	5146
розрахунками з оплати праці	840	4242	4242	9646	4242	44695
за одержаними авансами	72396	108321	108321	154106	108321	126767
Поточні забезпечення	-	-	-	-	-	-
Доходи майбутніх періодів	-	-	-	-	-	-
інші поточні зобов'язання	4464	66504	66504	170000	66504	241013
Усього за розділом III	1807	2531387	2531387	3988497	2531387	3294600
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття	-	-	-	-	-	-
Баланс	1907765	2734853	2734853	4232749	2734853	3652477

Генеральний директор

Кошель Р. Б

Головний бухгалтер

Усатенко О. І.

Додаток Б.

Таблиця 2.10

Звіт про фінансові результати товариства за 2020 - 2022 роки.

Форма № 2

І. Фінансові результати

Показники	2020		2021		2022	
	За звітний період	за попередній період	За звітний період	за попередній період	За звітний період	за попередній період
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт і послуг)	17629595	12149310	21172647	17629595	21172647	1839061014840759
Собівартість реалізованої продукції (товарів, послуг, робіт)	(1528448)	(10749614)	(17935821)	(1528448)	(17935821)	3549851
Валовий: прибуток	2345147	1399696	3236826	2345147	3236826	3549851
збиток	-	-	-	-	-	-
Інші операційні доходи	17644	42588	35813	17644	35813	33102
Адміністративні витрати	(40365)	(19104)	(90710)	(40365)	(90710)	(168879)
Витрати на збут	(2138071)	(137189)	(3122790)	(2138071)	(3122790)	(2996510)
Інші операційні витрати	(34555)	(14701)	(18361)	(34555)	(18361)	(80139)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	149800	37290	40778	149800	40778	337425
збиток	-	-	-	-	-	-
Дохід від участі в капіталі	-	-	-	-	-	-
Інші фінансові доходи	1082	1571	618	1082	618	2142
Інші доходи	-	-	-	-	-	1
Фінансові витрати	(6199)	(7300)	(6121)	(6199)	(6121)	(21986)
Втрати від участі в капіталі	-	-	-	-	-	-
Інші витрати	(3752)	(651)	(1965)	(3752)	(1965)	(177564)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	140931	30910	33310	140931	33310	140018
збиток	-	-	-	-	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	29920	7061	(652)	29920	(652)	(26808)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	-	-	-	-	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	111011	23849	33962	111011	33962	113210
збиток	-	-	-	-	-	-

ІІ. Сукупний дохід

Стаття	2020 р.		2021 р.		2022 р.	
	за звітні	за період попереднього року	за звітний період	за період попереднього року	за звітний період	за період поперед

	й					нього
	період					року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	-	-	-	-	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	-	-	-	-	-	-
Сукупний дохід	111011	23849	33962	111011	33962	113210

III. Елементи операційних витрат

Стаття	2020 р		2021 р.		2022 р.	
	за звітний період	за період попереднього року	за звітний період	за період попереднього року	за звітний період	за період попереднього року
Матеріальні витрати	2755	1959	10797	2755	10797	12829
Витрати на оплату праці	30081	13513	82771	30081	82771	312548
Відрахування на соціальні заходи	5697	2682	16654	5697	16654	49098
Амортизація	9004	11803	9243	9004	9243	39525
Інші операційні витрати	2165454	1375037	3112396	2165454	3112396	2831528
Разом	2212991	1404994	3231861	2212991	3231861	3245528

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	2020 р		2021 р.		2022 р.	
	за звітний період	за період попереднього року	за звітний період	за період попереднього року	за звітний період	за період попереднього року
Середньорічна кількість простих акцій	-	-	-	-	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	-	-	-	-	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	-	-	-	-	-	-
Інші операційні витрати	-	-	-	-	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	-	-	-	-	-	-

Генеральний директор

Кошель Р. Б

Головний бухгалтер

Усатенко О. І.