

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА

ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ

Кафедра бухгалтерського обліку та консалтингу

ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА «ОБЛІК І АУДИТ»

галузь знань: 07 «Управління та адміністрування»

спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»

Форма навчання: заочна

КВАЛІФІКАЦІЙНА БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

на тему:

ОБЛІК ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «ЛКФ «СВІТОЧ»

здобувача Корольової Анни Олександрівни

Науковий керівник: к.е.н., доцент Кірданов М.Г.

**Робота допущена до захисту перед екзаменаційною
комісією з атестації здобувачів вищої освіти (ЕК)**

В.о. завідувача кафедри: к.е.н., доцент Степаненко О.І.

Київ – 2024

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна бакалаврська робота містить 53 сторінки, 18 таблиць, 4 рисунки, список використаних джерел з 50 найменувань, додатки.

«Облік фінансових результатів діяльності ТОВ «ЛКФ «СВІТОЧ»

Об'єктом дослідження є фінансові результати діяльності ТОВ «ЛКФ «СВІТОЧ», їх облік та аналіз.

Предметом дослідження є теоретичні та практичні аспекти обліку фінансових результатів діяльності базового підприємства. Методика формування фінансових результатів діяльності у фінансовій звітності, аналіз формування фінансових результатів діяльності.

Мета дослідження. Розкрити економічну сутність фінансових результатів діяльності, принципи організації обліку фінансових результатів базового підприємства, розкрити методику обліку фінансових результатів діяльності та методику їх відображення у фінансовій звітності, провести структурний та факторний аналіз формування фінансових результатів базового підприємства.

Відповідно до поставленої мети були визначені такі *завдання*:

- охарактеризувати організаційні та технологічні особливості діяльності ТОВ «ЛКФ «Світоч» та їх вплив на побудову обліку фінансових результатів діяльності;
- обґрунтувати економічну сутність фінансових результатів діяльності та методику їх формування;
- описати нормативно-правове регулювання обліку фінансових результатів;
- окреслити загальні принципи організації обліку фінансових результатів ТОВ «ЛКФ «Світоч»;
- дослідити документальне оформлення фінансових результатів ТОВ «ЛКФ «Світоч»;
- розкрити методику формування фінансових результатів операційної діяльності в обліку та звітності ТОВ «ЛКФ «Світоч»;
- здійснити структурний та факторний аналіз формування фінансових результатів ТОВ «ЛКФ «Світоч»;

- проаналізувати рівень прибутку ТОВ «ЛКФ «Світоч».

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів.

Розроблені практичні рекомендації можуть бути використані керівництвом ТОВ «ЛКФ «Світоч» для прийняття обґрунтованих управлінських рішень, спрямованих на підвищення прибутковості та зниження витрат. Запропоновані інструменти та методи обліку можуть бути інтегровані в систему внутрішнього контролю підприємства, що сприятиме підвищенню фінансової дисципліни та прозорості. Отримані результати можуть служити прикладом для інших підприємств, які прагнуть вдосконалити свої системи обліку фінансових результатів. Робота може бути використана як навчальний матеріал для студентів та фахівців, що вивчають бухгалтерський облік і фінансовий менеджмент.

Рік виконання кваліфікаційної бакалаврської роботи: 2024.

Рік захисту роботи: 2024.

Ключові слова: облік фінансових результатів, фінансова звітність, аналіз фінансових результатів, економічна сутність фінансових результатів, принципи організації обліку, методика обліку, документальне оформлення, нормативно-правове регулювання, структурний аналіз, факторний аналіз, прибуток, операційна діяльність, технологічні особливості діяльності, рівень прибутку

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ОРГАНІЗАЦІЙНІ ТА ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТОВ «ЛКФ «СВІТОЧ».....	8
1.1. Організаційні та технологічні особливості діяльності ТОВ «ЛКФ «Світоч» та їх вплив на побудову обліку фінансових результатів діяльності.....	8
1.2. Економічна сутність фінансових результатів діяльності та методика їх формування.....	13
1.3. Нормативно-правове регулювання обліку фінансових результатів.....	18
1.4. Загальні принципи організації обліку фінансових результатів ТОВ «ЛКФ «Світоч».....	23
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «ЛКФ «СВІТОЧ».....	28
2.1. Документальне оформлення фінансових результатів ТОВ «ЛКФ «Світоч».....	28
2.2. Методика формування фінансових результатів операційної діяльності в обліку та звітності ТОВ «ЛКФ «Світоч».....	30
2.3. Структурний та факторний аналіз формування фінансових результатів ТОВ «ЛКФ «Світоч».....	36
2.4. Аналіз рівня прибутку ТОВ «ЛКФ «Світоч»	46
ВИСНОВКИ.....	49
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	54
ДОДАТКИ.....	60

ВСТУП

Актуальність теми. Досягнення позитивного фінансового результату та зосередження зусиль на його збільшенні є основною метою підприємства. Ефективність його роботи відображається у фінансово-економічних показниках, які точно характеризують фінансовий стан суб'єкта господарювання і дають уявлення про його економічний потенціал для подальшого розвитку.

Сьогодні питання фінансових результатів є одним із найважливіших у бухгалтерському обліку і вважається ключовим під час здійснення господарської діяльності, адже фінансовий результат є основним підсумковим показником. Фінансові результати відображають численні аспекти діяльності підприємства: ефективність використання основних засобів, трудових, матеріальних і фінансових ресурсів, продуктивність праці, собівартість реалізованої продукції, її якість, ціни та обсяг реалізації продукції, та інші фактори.

Фінансовий результат визначається як зіставлення доходів і витрат підприємства, що проявляється у вигляді прибутку або збитку, відповідно збільшуючи (прибуток) або зменшуючи (збиток) власний капітал. Отриманий фінансовий результат є показником якості діяльності підприємства. Існує багато визначень цього поняття, що пояснюється різними підходами науковців до його розуміння.

Фінансові результати є важливим показником, який відображає більшість аспектів діяльності підприємства: собівартість продукції, продуктивність праці, ефективність використання основних засобів і матеріальних ресурсів, обсяг та ціни реалізації продукції. Трамбування фінансових результатів завжди було важливою науковою проблемою. Ця категорія постійно знаходиться в центрі уваги дослідників не лише в галузі бухгалтерського обліку, але й у філософії, економічній теорії, мікроекономіці, макроекономіці, фінансах, менеджменті. Вона містить багато суперечностей і протиріч, що підкреслює актуальність її дослідження.

Серед фахівців різних галузей, таких як бухгалтерський облік, економіка, фінанси, юридичні науки, немає єдиної думки щодо визначення поняття

«фінансовий результат». Однак можна виділити деякі ознаки, за якими групуються думки вчених стосовно сутності цього поняття

Присвятили увагу дослідженню проблем щодо формування та обліку фінансових результатів такі вчені, як: Г. О. Андрющенко [1], Л. В. Бахній [2-3], К. В. Безверхий [4], Ф. Ф. Бутинець [5], Т. В. Гладких [7], Л. Б. Гнатишин [8], Т. Гоголь [9], А. В. Дубовик [12], І. С. Дубровська [13], В. А. Капустян [17-18], О. В. Кочеткова [21], І. В. Кошкалди [22], І. Б. Садовська [42], М. І. Сичова [43], Т. М. Сльозко [44], О. М. Смірнова [45], І. М. Стефанішина [46], Г. Ямборко [50].

Метою роботи є розкрити економічну сутність фінансових результатів діяльності, принципи організації обліку фінансових результатів базового підприємства, розкрити методику обліку фінансових результатів діяльності та методику їх відображення у фінансовій звітності, провести структурний та факторний аналіз формування фінансових результатів базового підприємства.

Мета роботи досягається шляхом виконання таких **завдань**:

- охарактеризувати організаційні та технологічні особливості діяльності ТОВ «ЛКФ «Світоч» та їх вплив на побудову обліку фінансових результатів діяльності;
- обґрунтувати економічну сутність фінансових результатів діяльності та методику їх формування;
- описати нормативно-правове регулювання обліку фінансових результатів;
- окреслити загальні принципи організації обліку фінансових результатів ТОВ «ЛКФ «Світоч»;
- дослідити документальне оформлення фінансових результатів ТОВ «ЛКФ «Світоч»;
- розкрити методику формування фінансових результатів операційної діяльності в обліку та звітності ТОВ «ЛКФ «Світоч»;
- здійснити структурний та факторний аналіз формування фінансових результатів ТОВ «ЛКФ «Світоч»;
- проаналізувати рівень прибутку ТОВ «ЛКФ «Світоч».

Об'єкт дослідження: фінансові результати діяльності ТОВ «ЛКФ «СВІТОЧ», їх облік та аналіз.

Предметом дослідження є теоретичні та практичні аспекти обліку фінансових результатів діяльності базового підприємства. Методика формування фінансових результатів діяльності у фінансовій звітності, аналіз формування фінансових результатів діяльності.

Методи дослідження. У процесі дослідження використано широкий спектр загальнонаукових методів пізнання. Зокрема, були використані такі методи:

1. Спостереження: для отримання об'єктивної інформації про фінансові результати діяльності підприємства були проведені систематичні спостереження, аналіз фінансових документів та спостереження за фінансовими процесами.
2. Індукція і дедукція: індуктивний метод дозволяв здійснювати висновки про загальні закономірності документального оформлення фінансових результатів ТОВ «ЛКФ «Світоч»; дедуктивний метод застосовувався для формулювання конкретних висновків на основі загальних принципів організації обліку фінансових результатів ТОВ «ЛКФ «Світоч».
3. Аналіз та синтез: застосування аналітичного аналізу дозволяло розкрити організаційні та технологічні особливості діяльності ТОВ «ЛКФ «Світоч» та їх вплив на побудову обліку фінансових результатів діяльності; провести структурний та факторний аналіз формування фінансових результатів ТОВ «ЛКФ «Світоч».
4. Історичний і логічний підходи: історичний підхід використовувався для економічної сутності фінансових результатів діяльності та методики їх формування.
5. Узагальнення: застосування методу узагальнення дозволяло формувати загальні висновки про нормативно-правове регулювання обліку фінансових результатів.
6. Спеціальні методи аналізу: для поглибленого дослідження фінансових результатів були використані спеціальні методи аналізу, такі як

горизонтальний і вертикальний аналіз, факторний аналіз тощо. Ці методи дозволяли докладно проаналізувати окремі аспекти фінансових результатів і отримати додаткову інформацію про їх стан та потенційні ризики.

Теоретична та практична значущість отриманих результатів. Розроблені практичні рекомендації можуть бути використані керівництвом ТОВ «ЛКФ «Світоч» для прийняття обґрунтованих управлінських рішень, спрямованих на підвищення прибутковості та зниження витрат. Запропоновані інструменти та методи обліку можуть бути інтегровані в систему внутрішнього контролю підприємства, що сприятиме підвищенню фінансової дисципліни та прозорості. Отримані результати можуть служити прикладом для інших підприємств, які прагнуть вдосконалити свої системи обліку фінансових результатів. Робота може бути використана як навчальний матеріал для студентів та фахівців, що вивчають бухгалтерський облік і фінансовий менеджмент.

Інформаційною базою для написання роботи були нормативно-правові акти України, які пов'язані з обліком фінансових результатів діяльності, монографії, посібники та періодична література, а також статутні, організаційні, первинні документи та фінансова звітність підприємства ТОВ «ЛКФ «Світоч».

Структура і обсяги роботи. Кваліфікаційна бакалаврська робота складається з вступу, двох розділів, висновків, списку використаних джерел (50 найменувань) та додатків. Загальний обсяг роботи – 75 сторінок, основний обсяг роботи – 50 сторінок.

РОЗДІЛ 1

ОРГАНІЗАЦІЙНІ ТА ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ТОВ «ЛКФ «СВІТОЧ»

1.1. Організаційні та технологічні особливості діяльності ТОВ «ЛКФ «СВІТОЧ» та їх вплив на побудову обліку фінансових результатів діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Львівська кондитерська фабрика «Світоч», що також відоме як ТОВ «ЛКФ «Світоч», є частиною групи компаній Nestle, що є найбільшою компанією у світі у сфері виробництва продуктів харчування [27].

Nestle славиться своїм світовим визнанням як виробника високоякісних, корисних та безпечних продуктів харчування, і має репутацію надійного партнера. Компанія направляє значні інвестиції у наукові дослідження та технічні розробки з метою пропонування споживачам не лише смачної, але й безпечної та корисної продукції.

Нестле розробляє і виробляє високоякісні продукти для широкого кола споживачів, а також спеціальні харчові продукти для груп із особливими потребами, включаючи дитяче та спеціальне харчування для дорослих і дітей з особливими харчовими потребами. Група компаній Nestle має більше 400 фабрик і промислових підприємств та представлена у більш ніж 180 країнах світу, з чисельністю перевищує 270 тисяч співробітників. Асортимент Nestle постійно розширюється і налічує понад 2000 тисяч брендів [27].

ТОВ «ЛКФ «Світоч» отримує доходи від кількох видів діяльності, що включають виробництво та реалізацію продукції, а також надання певних послуг. Основні види діяльності підприємства, від яких воно отримує доходи, можуть включати:

1. Виробництво кондитерських виробів: основний напрямок діяльності ТОВ «ЛКФ «Світоч» – це виробництво широкого асортименту кондитерських виробів, таких як шоколад, цукерки, печиво, торти та інша солодка продукція.

2. Продаж продукції: реалізація виробленої кондитерської продукції через різні канали збуту, включаючи оптові та роздрібні продажі, а також постачання продукції в торговельні мережі, магазини, супермаркети тощо.

3. Експорт продукції: продаж продукції на міжнародних ринках, що включає експорт кондитерських виробів в інші країни, що дозволяє розширити ринки збуту та збільшити доходи.

4. Послуги з розробки нових продуктів: надавання послуг з розробки нових видів кондитерських виробів за замовленням інших компаній чи підприємств, що може включати дослідження та інновації в сфері харчових технологій.

5. Ліцензування та франчайзинг: отримання доходів від надання ліцензій на використання торговельної марки «Світоч» або укладання франчайзингових угод з іншими виробниками чи продавцями кондитерської продукції.

Відповідно до установчих документів, ТОВ «ЛКФ «Світоч» є господарським товариством у формі товариства з обмеженою відповідальністю. У своїй роботі підприємство керується законодавством України, міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та звітності, статутом, внутрішніми положеннями, процедурами, регламентами та іншими внутрішніми правовими актами компанії, що ухвалюються відповідно до статуту. Фінансова звітність складається відповідно до Міжнародних стандартів фінансових результатів, затверджених Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Згідно з рішенням єдиного засновника від 01.11.2023 року, директором нашої компанії є Галицька Юлія Володимирівна. На 31 грудня 2023 року єдиним засновником є Societe Des Produits Nestle S.A. Компанія займає провідне місце на українському ринку солодошів, а розробка нових продуктів відбувається за узгодженням з представниками власників торгових марок. Є такі бренди, які користуються стійким попитом у споживачів: «Зоряне сяйво», «Артек», «Стожари», «Несквік», «Ромашка» [27].

Досліджувана компанія не має прав на торгові марки і виступає як виробник продукції на замовлення інших компаній групи Nestle. Продукція цієї фабрики виготовляється на замовлення ТОВ «Нестле Україна» для українського ринку, а також експортується до 9 країн, таких як Румунія, Угорщина, Болгарія, Молдова, Німеччина, Велика Британія, Польща та інші.

Приблизно 31% сировини ми закуповуємо у вітчизняних виробників, які постачають пакувальні матеріали, борошно, цукор, цукрову пудру, сухе молоко та кондитерські жири. Нашими основними постачальниками сировини є компанії з Швейцарії, Іспанії, Великої Британії, Швеції, Туреччини та Нідерландів. Крім того, афілійовані компанії є імпортерами кави та суміжних продуктів [27].

Середньооблікова чисельність штатних працівників складає 196 осіб.

Організаційна структура ТОВ «ЛКФ «Світоч» є внутрішнім елементом, який визначає співвідношення функціональних рівнів планування. Ця структура забезпечує досягнення стратегічних цілей підприємства (рис. 1.1).

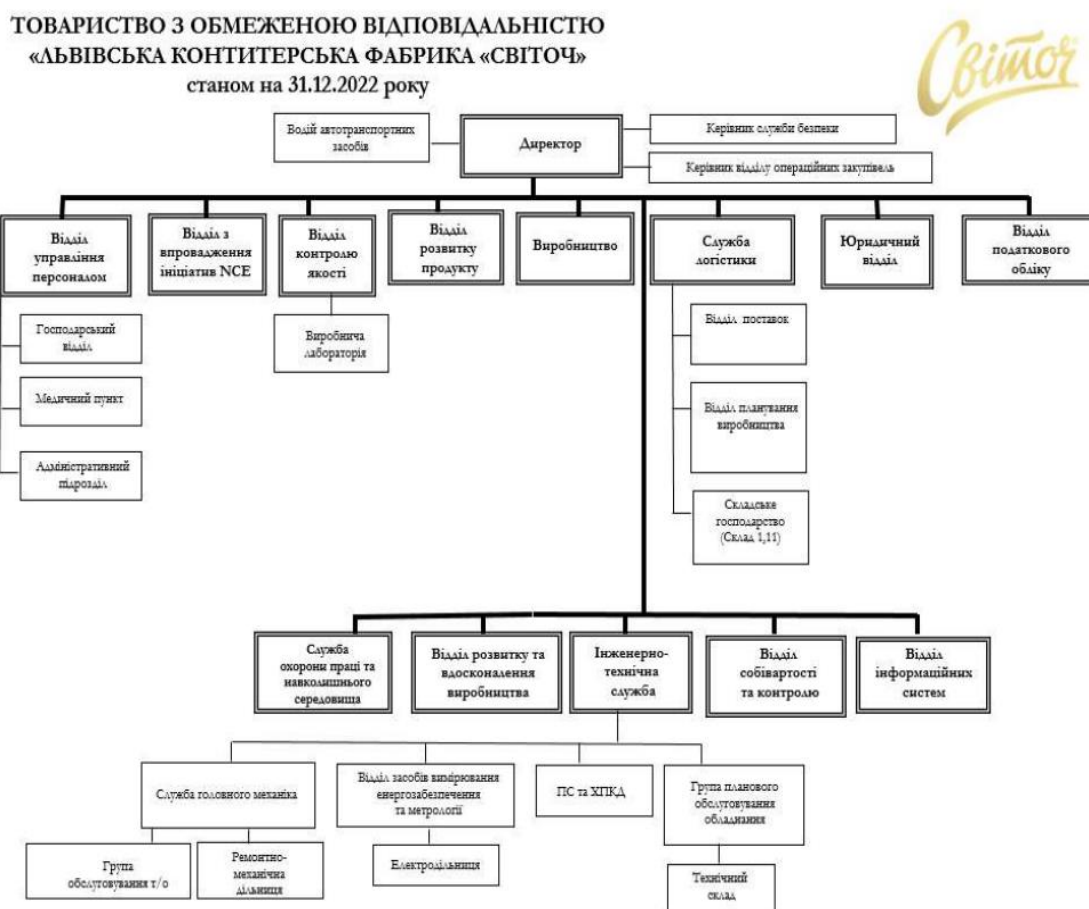


Рисунок 1.1 – Організаційна структура ТОВ «ЛКФ «Світоч» [27]

Організаційна структура ТОВ «ЛКФ «Світоч» є лінійно-функціональною структурою управління підприємством. Цей тип структури є досить поширеним і поєднує переваги лінійної та функціональної структур.

На рис. 1.1 організаційної структури можна побачити, що ТОВ «ЛКФ «Світоч» складається з різних підрозділів і відділів, які виконують специфічні функції. Наприклад, є виробничі підрозділи, фінансовий відділ, відділ маркетингу, кадровий відділ та інші.

Така структура дозволяє ефективно керувати різними аспектами діяльності підприємства і забезпечує координацію між функціональними підрозділами. Кожен підрозділ виконує свої завдання і спеціалізується на конкретних функціях, але при цьому підпорядковується загальному керівництву.

Лінійно-функціональна структура дозволяє раціонально організувати роботу на підприємстві, забезпечити ефективне виконання завдань і досягнення стратегічних цілей компанії.

На ТОВ «ЛКФ «Світоч» керівництво покладено на директора, який обирається загальними зборами засновників товариства один раз на три роки. Директор має важливі повноваження, такі як підписання договорів, представлення підприємства в установах і організаціях, а також розпорядження майном підприємства [27].

Директор з виробництва відповідає за керування виробничою діяльністю підприємства. Він несе відповідальність за виконання плану виробництва, випуск високоякісної продукції та використання передових технік і технологій. Під його керівництвом знаходяться різні відділи, такі як технологічний цех, масляний цех, цільномолочний цех, цех з виробництва казеїну та енергетична дільниця. Кожен з цих відділів відповідає за свою специфічну функцію у виробничому процесі.

Комерційний директор на ТОВ «ЛКФ «Світоч» має багато різних обов'язків і відповідає за їх виконання. Його робота зосереджена на виконанні завдань, таких як забезпечення якісної і продуктивної роботи відділу збуту, матеріально-технічного забезпечення. Він також відповідає за контроль над кадровою роботою.

Технічний директор відповідає за керування технічними службами підприємства. Його обов'язки включають забезпечення безперервної роботи підприємства в транспортній сфері, зовнішній вигляд приміщень та території підприємства, а також технічний контроль за продукцією, яку випускає підприємство.

Бухгалтерія здійснює облік засобів підприємства і господарських операцій з матеріальними і грошовими ресурсами. Вона також встановлює результати фінансово-господарської діяльності підприємства і подає звітність в податкові, пенсійні та інші органи.

Найбільш детальну характеристику виробничо-господарської діяльності ТОВ «ЛКФ «Світоч» можна отримати, проаналізувавши техніко-економічні показники за 2021-2023 рр. у табл. 1.1.

Таблиця 1.1 – Основні фінансові показники діяльності ТОВ «ЛКФ «Світоч» за період з 2021 по 2023 рр. [27]

Показники	Роки			Відхилення: +,- 2023 р. до:	
	2021	2022	2023	2021	2022
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	12389,2	17419,0	18751,0	6361,8	1332,0
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	10324,3	14516,0	15626,0	5301,7	1110,0
Валовий прибуток (збиток), тис. грн.	329,4	1206,0	352,0	22,6	-854,0
Чистий прибуток (збиток), тис. грн.	-130,7	94,0	-166,0	-35,3	-260,0
Власний капітал, тис. грн.	1036,6	1131,0	965,0	-71,6	-166,0
Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн.	1926,9	1831,4	1716,0	-210,9	-115,4
Середньоспискова чисельність працівників, чол.	208	204	196	-12	-8
Фондовіддача	1,93	2,69	2,89	0,96	0,20
Фондоозброєність праці на 1 працівника, грн.	25,73	26,43	27,59	1,87	1,17
Рентабельність діяльності підприємства, %	-1,27	0,65	-1,06	0,20	-1,71

Аналіз наведеної у таблиці інформації дозволяє зробити висновок, що в період з 2021 по 2023 рік відбувалось зростання доходу від реалізації продукції на 6361,8 тис. грн. В порівнянні з 2022 роком, у 2023 році виручка збільшилась на 1332 тис. грн. Чистий дохід також зріс на 5301,7 тис. грн. за весь розглянутий період.

Проте, у 2021 та 2023 роках підприємство зазнало збитків у розмірі 130,7 тис. грн. та 166 тис. грн. відповідно. Прибутковим був лише 2022 рік, коли чистий прибуток становив 94 тис. грн.

Аналіз власного капіталу дозволяє зробити висновок, що протягом розглянутого періоду спостерігається зменшення власного капіталу на 71,6 тис. грн. та 166 тис. грн. у 2022 та 2023 роках відповідно. Середньорічна вартість активів підприємства також зменшувалась упродовж 2021-2023 рр. з 1926,9 тис. грн. до 1716 тис. грн. на невеликому рівні.

Подібні тенденції спостерігаються і щодо середньоспискової чисельності працюючих, яка зменшилася у 2022 році з 208 до 204 осіб, а у 2023 році скоротилася до 196 осіб.

У той же час, показники фондоозброєності та фондівіддачі, розраховані на основі цих даних, зростають протягом аналізованого періоду. Фондовіддача за кожен вкладену гривню в основні засоби становила у 2023 році 2,89 грн., порівняно з 2,69 грн. у 2022 році і 1,93 грн. у 2021 році. Фондоозброєність зросла на 1,87 грн. на одного працівника за три роки, з 25,73 грн. у 2021 році до 27,59 грн. у 2023 році.

Рентабельність діяльності підприємства була позитивною лише у 2022 році, хоча й становила всього 0,65%. У 2021 і 2023 роках цей показник становив -1,27% та -1,06% відповідно.

Факторний аналіз фондівіддачі основних засобів підприємства ТОВ «ЛКФ «Світоч» наведено у табл. 1.2.

Таблиця 1.2 – Факторний аналіз фондівіддачі основних засобів підприємства ТОВ «ЛКФ «Світоч» за період з 2022-2023 рр. [27]

Показник	2022-2023	У цілому за період
Вплив фактору продуктивності праці на фондівіддачу	0,32	1,17
Вплив фактору фондоозброєності праці на фондівіддачу	-0,13	-0,21
Загальна зміна фондівіддачі	0,20	0,96

Аналіз факторів, що впливають на фондівіддачу основних засобів, дозволяє зробити висновки про те, що у 2023 році показник фондівіддачі зріс на 0,32 грн. за рахунок підвищення продуктивності праці, але знизився на 0,13 грн. через

зростання фондоозброєності, що в цілому призвело до збільшення на 0,2 грн. За весь розглянутий період фондівіддача зросла на 0,96 грн., з них 1,17 грн. за рахунок збільшення продуктивності праці і зменшилася на 0,21 грн. через зростання фондоозброєності.

Отже, загальний фінансовий стан підприємства є незадовільним, оскільки, незважаючи на зростання обсягів реалізації продукції, інші показники, такі як рентабельність, чисельність працюючих і власний капітал, мають тенденцію до зниження.

1.2. Економічна сутність фінансових результатів діяльності та методика їх формування

Бухгалтерський облік відіграє ключову роль у наданні інформації для управління, як на рівні окремих підприємств, так і на загально-макроекономічному рівні.

Більшість думок науковців сходяться на тому, що фінансовий результат полягає в зіставленні доходів та витрат діяльності підприємства, що може проявлятися у вигляді прибутку або збитку, впливаючи на зростання чи зменшення власного капіталу. Дослідження також показують, що науковці аналізують фінансовий результат для підприємств різних галузей.

Так, Г. Ямборко визначає фінансовий результат аграрного підприємства як різницю між його майновим станом на початок і кінець звітного періоду, що є точним і правильним описом цієї категорії [50, с. 153].

У своїх дослідженнях щодо облікового відображення фінансових результатів, І. В. Кошкалда пропонує детальніше описати це поняття. Він рекомендує використовувати термін «фінансові результати» в множині для узагальнення доходів та витрат, і «кінцевий фінансовий результат» в однині для характеристики прибутку або збитку, оскільки результат може бути позитивним, негативним або нульовим [22, с. 223]. Таким чином, поняття «фінансові результати» було розглянуто з економічної та облікової точок зору.

А. В. Дубовик зазначає, що економічний, управлінський та бухгалтерський підходи до визначення поняття «фінансові результати» є найпоширенішими. На нашу думку, це поняття також можна розглядати з точки зору податкових розрахунків та управлінського обліку [12, с. 17-18].

Більшість поданих визначень є досить недосконалими через різні фактори, зокрема різноманітні підходи до розуміння цього поняття (економічний, фінансовий, обліковий тощо). Кожен дослідник розглядає фінансові результати у контексті певної галузі економіки або прив'язуючи їх до конкретного завдання чи об'єкта бухгалтерського обліку.

Отриманий фінансовий результат відображає якість діяльності підприємства. Існує безліч визначень цього поняття, що пояснюється різними підходами науковців до його розуміння. Фінансовий результат є ключовою економічною категорією та головним показником ефективності роботи підприємства [8, с. 44].

Об'єктивне і правильне визначення фінансових результатів, особливо в галузі сільського господарства, завжди було предметом наукових дискусій як серед науковців, так і серед фахівців-практиків. Слід зауважити, що науковці, що досліджують сутність фінансових результатів, переважно акцентують увагу на прибутку, розглядаючи збиток як антипод прибутку, і часто не приділяють йому належної уваги. Проте аналіз причин збитку та виявлення можливих помилок і неточностей у методиках обліку доходів, витрат і фінансових результатів, що призвели до нього, також мають велике значення. Часто підприємства навіть свідомо приховують реальну суму прибутку, занижуючи її або перетворюючи на збиток з різними цілями, такими як ухилення від сплати податків або фіктивне банкрутство [3, с. 6-7].

Тому можна без перебільшення стверджувати, що протягом усього періоду розвитку і вдосконалення облікового процесу головною метою бухгалтерського обліку було об'єктивне і достовірне визначення фінансових результатів, формування прибутку та виявлення причин збитків. Головним завданням бухгалтерського обліку фінансових результатів є визначення якісних і кількісних параметрів фінансового результату: прибуток чи збиток; формування даних щодо

фінансових результатів для потреб складання фінансових результатів і податкових декларацій; інформаційне забезпечення порядку здійснення операцій щодо розрахунків за сумами належних до бюджету податків та обов'язкових платежів, з акціонерами та засновниками за нарахованими дивідендами, формування резервів власного капіталу тощо [13, с. 30].

І .М. Стефанішина зазначає, що прибуток є однією з складних економічних категорій, теорія якої і досі залишається незавершеною і суперечливою, що безумовно впливає на методику його обліку. У економічній літературі деякі автори розуміють під терміном «прибуток» всі форми доходу, такі як відсотки, заробітна плата, підприємницький дохід, рента, тоді як інші вважають, що прибуток представляє собою відсоток на капітал [46, с. 262].

Економічну роль прибутку можна сформулювати так:

- він є основним критерієм оцінки ефективності діяльності підприємства;
- виступає захисним механізмом у разі загрози банкрутства;
- є головною метою підприємницької діяльності та основним стимулом до ведення господарської діяльності;
- є важливим джерелом формування фінансових ресурсів;
- служить джерелом формування стимулюючих фондів;
- створює передумови для економічного розвитку суспільства загалом [42, с. 66-68].

Сутність поняття «прибуток» можна розкрити, розглянувши окремі складові форми № 2 «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід):

- валовий прибуток - це різниця між чистим доходом від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та собівартістю реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг);
- прибуток (збиток) від операційної діяльності обчислюється як алгебраїчна сума валового прибутку (збитку), іншого операційного доходу, витрат на збут та інших операційних витрат;

- прибуток (збиток) до оподаткування визначається як алгебраїчна сума прибутку (збитку) від операційної діяльності, фінансових та інших доходів, фінансових та інших витрат;
- чистий прибуток (збиток) розраховується як алгебраїчна сума прибутку (збитку) до оподаткування, податку на прибуток та прибутку від припинення діяльності після оподаткування [32, с. 59-60].

У сучасній ринковій економіці прибуток підприємства формується з різних джерел, які відрізняються за економічним змістом та кількісною визначеністю їх чинників. В наших часах прибуток став головним джерелом поповнення державного бюджету через податок на прибуток, розвитку виробництва, винагороди власникам підприємства та вирішення соціальних проблем. Точність визначення фінансового результату стає ключовим завданням бухгалтерського обліку. О. В. Пристай підкреслює, що «розмір отриманого прибутку впливає на формування власного капіталу, виконання зобов'язань перед бюджетом, фінансування інвестицій, а також платоспроможність підприємства» [34, с. 80].

Щодо визначення збитку, у літературі можна знайти різноманітні визначення, наприклад:

- збиток – це перевищення витрат на виробництво та продаж товарів над доходами від їх продажу;
- збиток – це перевищення перенесеної вартості над заново створеною, яке виникає через виробництво необхідного продукту;
- збиток – це негативна різниця між альтернативними факторними витратами та виручкою від продажу продукції;
- збиток може бути охарактеризований як втрата, що виникає внаслідок певної діяльності, коли дохід не перевищує витрат;
- збиток – це перевитрати факторів виробництва, які не компенсуються отриманим доходом [44, с. 111-112].

Також існує нульовий фінансовий результат, коли дохід дорівнює витратам, тобто немає ані прибутку, ані збитку, що означає беззбитковість. Формування фінансових результатів підприємства включає три взаємопов'язані етапи (процеси

в діяльності підприємства): постачання, виробництво та збут, для здійснення яких потрібен капітал власників, що перебуває у грошовій формі та використовується для закупівлі засобів виробництва, предметів праці та найму робочої сили [45, с. 117].

Засоби й предмети праці є основним матеріальним капіталом, який безперервно вдосконалюється з розвитком науково-технічного прогресу. Отже, прибуток (збиток) виникає в результаті діяльності всього капіталу, що вкладений в підприємницьку справу власниками. Постійний капітал, який не змінює своєї вартості, складається з засобів виробництва й предметів праці. Їхня вартість переносяться на вартість нового продукту працею людини, утворюючи так звану перенесену вартість. Постійний капітал, який виступає як фактор виробництва, не створює додаткової вартості. Змінний капітал, що витрачається на найм робочої сили, є тим, що залучає працівників у процес створення нової вартості. Процес виробництва та додавання вартості відбувається завдяки їхній праці, за яку їм сплачується зарплата [25, с. 14].

Усі елементи економічної системи впливають на виробництво, в тому числі й через прибуток. Розширення власних ресурсів та збільшення обсягів виробництва можливе лише за умови стабільної норми прибутку. У ринковій економіці прибуток має вирішальне значення, оскільки збиток при жорсткій конкуренції є недопустимим. Отримання систематичного прибутку від виробництва, робіт або надання послуг – головна мета підприємницької діяльності для фізичних і юридичних осіб, які діють як суб'єкти підприємницької діяльності.

Для відображення фінансового результату застосовується рахунок 79 «Фінансові результати» та відповідні субрахунки, які реєструються в оборотно-сальдовій відомості та Звіті про фінансові результати. Після віднесення відповідних субрахунків рахунку 79 «Фінансові результати» до витрат та доходів відповідної діяльності, необхідно розрахувати різницю між ними та зафіксувати її на рахунку 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)» [14].

Таким чином, аналіз фінансових результатів підприємства відіграє важливу роль у забезпеченні ефективного управління на підприємствах, оскільки впливає на

процес ухвалення фінансових та інвестиційних рішень. Розмір фінансового результату визначає подальші можливості розвитку підприємства шляхом розширення виробництва та впровадження новітніх та прогресивних технологій.

1.3. Нормативно-правове регулювання обліку фінансових результатів

Отримання додатного фінансового результату, або прибутку, є ключовою метою для будь-якого суб'єкта господарювання, незалежно від його виду діяльності чи форми власності. Достовірність формування фінансового результату є основою для встановлення принципів та правил бухгалтерського обліку, які обов'язково дотримується за законодавчою базою, включаючи концепції складання та подання фінансових звітів, міжнародні стандарти фінансових результатів та національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку [10, с. 109-110].

Фінансовий результат є важливим критерієм ефективності господарювання, що є центральною категорією в економіці будь-якого господарства, тому навколо цього поняття завжди відбувалися дискусії як серед економістів, так і серед бухгалтерів [16, с. 10].

Розуміння сутності фінансового результату є однією з основних передумов для формування відповідних стратегій обліку, аналізу та здійснення своєчасного управлінського впливу на його складові елементи для підвищення ефективності діяльності підприємств.

Дослідження свідчать, що питання формування фінансових результатів підприємства завжди привертало і продовжує привертати увагу численних контролюючих органів. Тому надзвичайно важливо досконало володіти знаннями щодо нормативно-правового забезпечення процесу формування фінансових результатів, що допоможе знизити кількість порушень і штрафних санкцій з боку контролюючих органів. Нормативне забезпечення обліку, аналізу та аудиту доходів підприємства наведено в табл.1.3.

Таблиця 1.3 – Нормативні документи з обліку фінансових результатів підприємства [8, с. 44-47]

Документ	Зміст документа (його частини)	Сфера використання
1	2	3
1. Конституція України: Прийнята на п'ятій сесії Верховної Ради України 28 червня 1996 року.	Передбачає та проголошує правові засади суб'єктів підприємницької діяльності та громадян, має найвищу юридичну силу на її основі приймаються закони та нормативні акти.	Забезпечення діяльності підприємств, організацій внаслідок ефективної їх діяльності.
2. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI.	Регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків та зборів, зокрема визначає перелік податків і зборів, та порядок їх адміністрування.	Забезпечення порядку нарахування та сплати податкових платежів до бюджету
3. Цивільний кодекс України від 16 січня 2003 року № 435-IV із змінами і доповненнями.	Передбачає регулювання особистих немайнових та майнових відносин, засновані на юридичній рівності, вільне волевиявлення, майновій самостійності їх учасників.	Забезпечення регулювання майнових відносин діяльності підприємств, організацій.
4. Господарський кодекс України від 16 січня 2003 року № 436-IV із змінами та доповненнями.	Визначає правові основи господарської діяльності, яка базується на різноманітності суб'єктів господарювання.	Для обліку, контролю та аудиту операцій господарської діяльності організацій.
5. Бюджетний кодекс України від 08 липня 2010 року № 2456-VI.	Відображає відносини, що виникають у процесі складання, розгляду, затвердження, виконання бюджетів, звітування про їх виконання.	Організація діяльності, аналізу, обліку та аудиту підприємств.
6. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність. Відомості Верховної Ради (ВВР), 2018, № 9, ст.50. Із змінами, внесеними згідно із Законами № 3603-IX від 23.02.2024	Визначає правові засади здійснення аудиторської діяльності в Україні і спрямований на створення системи незалежного фінансового контролю з метою захисту інтересів користувачів фінансової та іншої економічної інформації.	Забезпечення контролю та аудиту ведення господарських операцій та ефективної діяльності підприємств, установ
7. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XVI, із змінами, внесеними згідно із Законами № 2435-IX від 19.07.2022	Визначає правові засади регулювання, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, а також висвітлено заходи застосування подвійного запису.	Для організації бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності підприємства

Продовження таблиці 1.3

1	2	3
8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73.	Визначаються мета, склад і принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів. Норми положення застосовуються до фінансової звітності і консолідованої фінансової звітності юридичних осіб усіх форм власності (крім банків та бюджетних установ), які зобов'язані подавати фінансову звітність згідно із законодавством	Регламентація прядку підготовки та подання балансу (звіту про фінансовий стан), звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал і приміток до фінансової звітності
9. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби»: затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 р. № 92.	Визначено методологічні засади у бухгалтерському обліку про основні засоби. А також відображена інформація про надходження, рух, вибуття, ремонт, поліпшення основних засобів та здійснення нарахування їх амортизації	Організація ведення обліку на підприємстві для забезпечення його ефективної діяльності
10. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290.	Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи підприємства та її розкриття у фінансовій звітності	Організація ведення обліку на підприємстві для ефективної його діяльності з метою отримання прибутку
11. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318.	Це Положення (стандарт) визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати підприємства та її розкриття в фінансовій звітності	Організація ведення обліку на підприємстві для ефективної його діяльності з метою зменшення витрат
13. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 32 «Інвестиційна нерухомість»: затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 16.07.2007 р. № 823.	Зазначає, що основні засоби включають частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та для збільшення власного капіталу для забезпечення ефективної діяльності підприємства	Організація ведення обліку та контролю для забезпечення ефективної діяльності підприємств усіх форм власності

Продовження таблиці 1.3

1	2	3
14. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: затверджено Наказом Міністерством фінансів України від 30.11.1999 р. № 291.	Визначає застосування підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності, а також виділених на окремий баланс філій, відділень плану рахунків для відображення операцій з доходами.	Організація ведення обліку та контролю за достовірним відображенням господарських операцій у бухгалтерському та податковому обліку, які здійснює підприємство
15. Порядок визначення розміру збитків відрозкрадання, нестачі, знищення матеріальних цінностей. Затверджено постановою КМУ від 22.11.96 р. № 116	Визначає механізм визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей	Визначення розмірів збитків, нестач матеріальних цінностей
16. Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій: затверджена Наказом Міністерством фінансів України від 30.11.1999 р. № 291.	Визначає особливості застосування підприємствами, організаціями, установами та іншими юридичними особами незалежно від форм власності, організаційно-правових форм і видів діяльності плану рахунків бухгалтерського обліку активів, зобов'язань і господарських операцій підприємств, установ та організацій, в тому числі для проведення операцій з формування доходів	Організація ведення обліку та контролю за достовірним відображенням господарських операцій у бухгалтерському та податковому обліку, які здійснює підприємство з метою уникнення помилок та шахрайства
17. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань. Із змінами і доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України від 26 травня 2022 року N 148	Визначає підтвердження правильності та достовірності даних бухгалтерського обліку та звітності, передбачено проведення підприємствами, незалежно від форм власності інвентаризації майна, коштів фінансових зобов'язань, в тому числі доходів.	Для здійснення контролю за результатами діяльності підприємства для уникнення правопорушень адміністративними працівниками

Продовження таблиці 1.3

1	2	3
18. Методичні рекомендації з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств: затверджені Наказом Міністерства аграрної політики України від 18.05.2001 р. № 132.	Визначає особливості планування, обліку і калькулювання сільськогосподарської продукції для здійснення ефективної діяльності суб'єкта господарювання, а також висвітлено заходи для отримання прибутку та зменшення збитків від реалізації продукції виробленої на сільськогосподарському підприємстві	Забезпечення організації обліку та аудиту за ефективним відображенням господарських операцій в обліку та встановлення собівартості реалізованої продукції
19. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів: затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 р. № 561.	Визначають застосування підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами, їх філіями та іншими виділеними на окремий баланс підрозділами незалежно від форм власності і організаційно-правових форм (крім банків і бюджетних установ) основних засобів	Забезпечення організації обліку та аудиту за ефективним веденням операцій з основними засобами, які перебувають на балансі підприємства
21. Лист щодо порядку нарахування амортизаційних відрахувань: затверджено Наказом Державної податкової адміністрації України від 20.05.2011 р. № 14218/7/15-0317.	Визначено, що амортизація об'єкта основних засобів нараховується, виходячи з нового строку корисного використання, починаючи з місяця, наступного за місяцем зміни строку корисного використання (крім виробничого методу нарахування амортизації)	Для організації контролю та обліку з метою дотримання законодавства щодо нарахування амортизаційних відрахувань

На сьогоднішній день існують певні проблеми у визначенні фінансових результатів, особливо у тому, що відповідно до НП(С)БО та податкового законодавства податковий прибуток розраховується інакше, ніж бухгалтерський, тому необхідно вирішити проблеми практичної реалізації методики узгодження цих показників. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансових результатів» визначає доходи як збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, що призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за

рахунок внесків власників) за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена [26].

Витрати визначаються як зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власниками). З точки зору податкового обліку, об'єктом оподаткування є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або Міжнародних стандартів фінансових результатів, на різниці, які виникають відповідно до положень ПКУ [28].

Таким чином, нормативно-правове регулювання обліку фінансових результатів є ключовим для забезпечення достовірності фінансової звітності підприємств. Основні принципи та правила бухгалтерського обліку встановлюються законодавчими актами, міжнародними стандартами фінансової звітності та національними положеннями. Дотримання цих нормативних документів забезпечує ефективне управління фінансовими результатами, знижує ризики порушень і санкцій з боку контролюючих органів, а також сприяє підвищенню економічної ефективності підприємств.

1.4. Загальні принципи організації обліку фінансових результатів ТОВ «ЛКФ «СВІТОЧ»

Звітний період суб'єктів господарювання завершується порівнянням доходів та витрат звітного періоду. Цей порівняльний аналіз дозволяє оцінити фінансовий результат та ефективність діяльності підприємств. Важливою у цьому процесі є правильна дата відображення доходів та витрат в обліку та звіті про фінансові результати, яка відповідає даті їх виникнення, а не надходження або сплати

грошових коштів. Додатково, повнота та своєчасність подання даних про доходи, витрати та фінансові результати у системі обліку є важливими факторами.

У системі обліку бухгалтерським прибутком виступає збільшення власного капіталу в звітному періоді, що може бути розраховано на підставі облікових даних. Цей розрахунок використовується вже протягом десятиліть і надає власникам підприємств достовірну інформацію про розмір прибутку, який вони можуть отримати зі своїх інвестицій, а також дає змогу аудиторам підтвердити достовірність фінансових результатів. Тому у системі обліку відображаються точні дані про доходи та витрати, які були розраховані суб'єктами господарювання.

Чинний план рахунків бухгалтерського обліку надає фінансові результати за окремими видами діяльності (операційна, фінансова, інша), в яких відбувається отримання доходів та формування витрат.

Фінансовий результат суб'єктів господарювання завжди представлений у формі позитивного (прибуток) або негативного (збиток) значення. Його облікове відображення здійснюється за допомогою відповідних бухгалтерських рахунків, як показано на рис. 1.2. Цей процес включає в себе використання рахунку 79, який відображає облік фінансових результатів ТОВ «ЛКФ «Світоч». Рахунок 79 містить окремі субрахунки для різних видів діяльності, як показано в табл. 1.4.

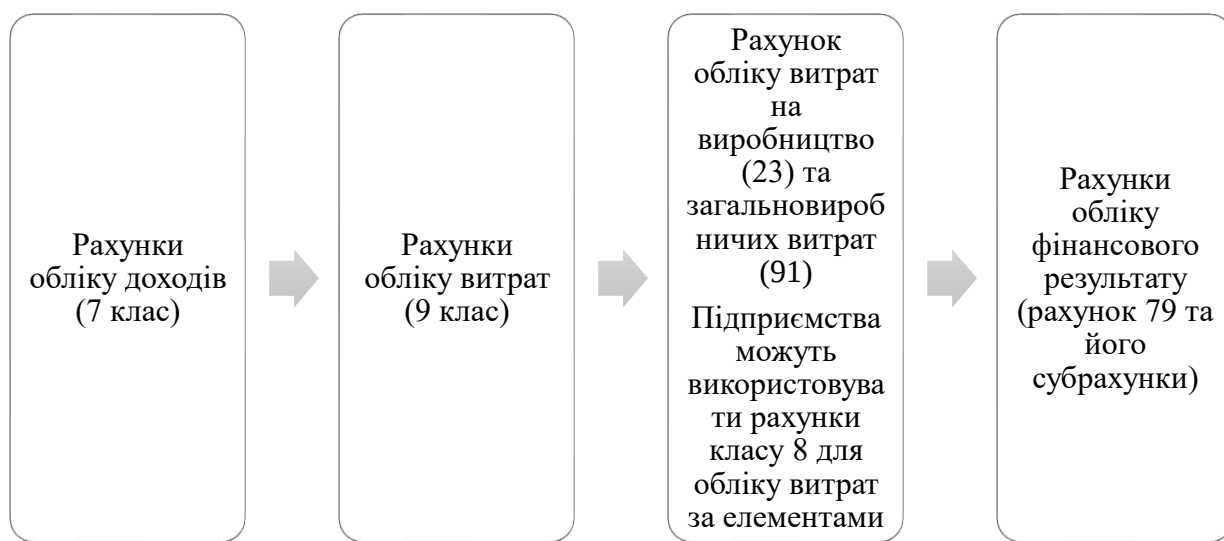


Рисунок 1.2 – Формування фінансових результатів діяльності суб'єктів господарювання в бухгалтерському обліку [27]

Таблиця 1.4 – Субрахунки рахунку 79 для обліку фінансових результатів видів діяльності ТОВ «ЛКФ «Світоч» [27]

Субрахунки рахунку 79	Призначення	Як використовується рахунок
791	Облік результатів операційної діяльності	На цьому рахунку накопичуються доходи та витрати лише від основної діяльності підприємства та діяльністю, яка пов'язана з її забезпеченням. Доходи від реалізації продукції, послуг, їх собівартість, витрати на управління підприємством, збутові витрати, доходи й витрати по оренді, зміни валютних курсів тощо.
792	Облік результатів від фінансових операцій	У більшості підприємств він від'ємний. Приклади фінансових витрат – відсотки по кредитах, відсотки по фінансовому лізингу. Для того, щоб мати доходи підприємство має здавати об'єкти у фінансовий лізинг або надавати позики й отримувати відсотки по таким операціям.
793	Облік іншої діяльності	На цей рахунок списуються доходи й витрати від будь-якої іншої діяльності, яка не потрапила на рахунки 791 і 792: витрати від списання необоротних активів, доходи від безоплатно одержаних необоротних активів, доходи від відшкодування збитків від страхової компанії і т.д.

Субрахунки рахунку 79 включають інформацію про доходи (закриваються з рахунків класу 7) та витрати (закриваються з рахунків класу 9), як показано в табл. 1.5.

Таблиця 1.5 – Облік фінансових результатів від видів діяльності ТОВ «ЛКФ «Світоч» [27]

Вид діяльності	Кореспонденція рахунків	
	Дебет	Кредит
Операційна	70,71	79
	791	90-94
	791	23, 80-84
Фінансова	72,73	792
	792	95,96
Інша	74	793
	793	97

Шляхом структурування фінансових результатів за видами діяльності можна оцінити ефективність управління суб'єктів господарювання. Тому важливо збирати інформацію за аналітичними рахунками до субрахунків рахунку 79, що сприятиме

прийняттю управлінських рішень та знизить витрати на збір необхідної інформації щодо фінансових результатів за видами діяльності суб'єктів господарювання.

У цілому, отриманий результат на рахунку 79 списується на рахунок 44. Рахунок 79 є номінальним і закривається в кінці звітної періоду, тоді як рахунок 44 є пасивним, а його кінцеве сальдо необхідно відображати у балансі.

Перенесення отриманого фінансового результату з рахунку 79 на рахунок 44 відображається шляхом зарахування дебету на рахунок 79 і кредиту на рахунок 44 [27].

Рахунок 44 містить інформацію про нерозподілені прибутки або непокриті збитки протягом поточного та попередніх років. Крім того, на цьому рахунку також відображається використання отриманого прибутку протягом поточного року [27].

Кредитові записи на рахунку 44 показують, який прибуток отримав суб'єкт господарювання та наскільки збільшився прибуток від різних видів діяльності. Дебетові записи на рахунку 44, навпаки, відображають отримані збиткові результати діяльності, а також напрямки використання прибутку.

В рамках рахунку 44 виділяються окремі субрахунки для використання прибутку та відображення нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), як показано в табл. 1.6.

Таблиця 1.6 – Субрахунки рахунку 44 у ТОВ «ЛКФ «Світоч» [27]

Субрахунки	Призначення	Використання
441	Облік нерозподіленого прибутку	Відображається наявність та рух нерозподіленого прибутку
442	Облік непокритих збитків	Відображаються непокриті збитки. Їх списання здійснюються за рахунок нерозподіленого прибутку, резервного, пайового чи додаткового капіталу тощо.
443	Облік прибутку, використаного у звітному періоді	Відображається розподіл прибутку між власниками (нарахування дивідендів), відрахування в резервний капітал та інше використання прибутку в поточному періоді. Сальдо на цьому субрахунку у кінці року закривається у кореспонденції із субрахунками 441 та/або 442 з виведенням сальдо на одному з цих субрахунків.

Перенесення отриманого фінансового результату з рахунку 79 на рахунок 44 відображається шляхом зарахування дебету на рахунок 79 і кредиту на рахунок 44 [27].

У ТОВ «ЛКФ «Світоч» облікове відображення на субрахунках рахунку 44 здійснюється наростаючим додаванням від початку звітнього року. Потім отриманий фінансовий результат розподіляється згідно визначених цілей на підприємстві і списується в кінці звітнього року.

Отже, загальні принципи організації обліку фінансових результатів ТОВ «ЛКФ «Світоч» базуються на точному відображенні та аналізі доходів та витрат за видами діяльності для ефективного управління та прийняття управлінських рішень.

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «ЛКФ «СВІТОЧ»

2.1. Документальне оформлення фінансових результатів ТОВ «ЛКФ «СВІТОЧ»

Важливим аспектом обліку витрат, доходів та фінансових результатів ТОВ «ЛКФ «Світоч» є належне документальне оформлення даних об'єктів.

Первинні документи підтверджують фактичне здійснення операцій суб'єктами господарювання та достовірність інформації, що міститься в них. Крім цього, внутрішні та зовнішні контролюючі органи можуть скористатися даними з документів для підтвердження достовірності обліку та правильного відображення доходів і витрат суб'єктів господарювання.

Табл. 2.1 містить основні первинні документи, що стосуються облікового відображення доходів, витрат та фінансових результатів від різних видів діяльності.

Таблиця 2.1 – Первинні документи ТОВ «ЛКФ «Світоч» щодо відображення доходів, витрат та фінансових результатів [27]

Види доходів/витрат	Первинні документи
1	2
Підтвердження фінансового результату основної діяльності	
Доходи від реалізації продукції, надання послуг, реалізація товарів	Видаткова накладна, товарно-транспортна накладна, акт виконаних робіт (наданих послуг), виписки банку, прибутковий касовий ордер, акт приймання-передачі
Операційні витрати, адміністративні витрати, витрати на збут	Накладні на внутрішнє переміщення товарів, акти на списання використаних матеріалів, картка складського обліку, платіжні доручення, авансові звіти, розрахункові чеки, розрахункова відомість, відомість нарахування, виписки банку, видатковий касовий ордер

Продовження таблиці 2.1

1	2
Підтвердження фінансового результату операційної діяльності	
Доходи (витрати) реалізації інших оборотних активів, доходи (витрати) реалізації іноземної валюти, доходи (витрати) операційної оренди, дохід списання кредиторської заборгованості, нестачі та витрати від псування цінностей, доходи (витрати) штрафів, пені, неустойки, втрати від знецінення запасів, витрати на дослідження та розроблення, доходи від повернення безнадійних боргів, доходи (витрати) від списаних раніше активів	Видаткова (прибуткова) накладна, товарно-транспортна накладна, розрахунок бухгалтерії, бухгалтерська довідка, акт інвентаризації, акт оцінки ТМЦ, акт здавання-приймання послуг за договором оренди, акт на списання оприбуткування ТМЦ, виписка банку, видатковий (прибутковий) касовий ордер
Підтвердження фінансового результату інвестиційної та фінансової діяльності	
Доходи (витрати) реалізації фінансових інвестицій, доходи (витрати) реалізації необоротних активів, дохід безоплатно одержаних активів, доходи (витрати) від неопераційної курсової різниці, дивіденди (отримані та сплачені), інші доходи (витрати) фінансових операцій, втрати від уцінки необоротних активів тощо	Розрахунок бухгалтерії, бухгалтерська довідка, акт інвентаризації, акт оцінки ТМЦ, акт на списання (оприбуткування) ТМЦ, виписка банку, видатковий (прибутковий) касовий ордер

Для перенесення інформації про доходи і витрати на фінансові результати, ТОВ «ЛКФ «Світоч» використовує спеціальні документи, такі як розрахунки бухгалтерії або бухгалтерські довідки, оскільки для цього виду операцій відсутня типова форма.

Ці розрахунки та довідки використовуються для облікового відображення формування фінансових результатів за видами діяльності та подальшого перенесення їх у склад нерозподіленого прибутку. Оскільки для цих операцій немає типових документів, внутрішні нормативи ТОВ «ЛКФ «Світоч» передбачили використання бухгалтерських довідок та розрахунків.

Для покращення діяльності підприємства важливо використовувати цифрові технології в інформаційних процесах та електронний документообіг у щоденних операціях. Це дозволить підвищити якість роботи підприємства і прискорити бізнес-процеси. Узагальнені дані про витрати, доходи та фінансові результати заносяться до облікових реєстрів, а потім переносяться до головної книги підприємства. Суб'єкти господарювання переносять дані з Головної книги до звітності, включаючи баланс та звіт про фінансові результати.

Ефективне облікове відображення фінансових результатів за видами діяльності (операційної, фінансової, іншої) є важливим для точного та своєчасного представлення даних про доходи, витрати та фінансові результати. Це розширює можливості керівництва суб'єктів господарювання при прийнятті управлінських рішень щодо стратегічного розвитку.

Таким чином, вагомим аспектом обліку фінансових результатів для ТОВ «ЛКФ «Світоч» є документальне оформлення операцій. Первинні документи підтверджують їхню достовірність і допомагають контролюючим органам перевірити правильність обліку. Для цього використовуються спеціальні документи, які передають інформацію про доходи та витрати у фінансові результати. При цьому зазначено, що важливо використовувати цифрові технології для оптимізації бізнес-процесів та покращення якості роботи підприємства. Дані заносяться до облікових реєстрів та переносяться до головної книги, що забезпечує точне та своєчасне представлення інформації у фінансовій звітності.

2.2. Методика формування фінансових результатів операційної діяльності в обліку та звітності ТОВ «ЛКФ «СВІТОЧ»

Фінансовий результат на підприємстві ТОВ «ЛКФ «Світоч» формується для кожного виду діяльності підприємства (операційної, фінансової та іншої) згідно з чіткою періодичністю, яка встановлена в обліковій політиці (наприклад, щомісяця, щокварталу або щороку). Для систематизації інформації про фінансові результати в бухгалтерському обліку призначений рахунок 79, який має три субрахунки:

- 791 «Результат операційної діяльності». За кредитом субрахунку відображаються в порядку закриття рахунків доходи від реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг та іншої операційної діяльності (рахунки 70 «Доходи від реалізації», 71 «Інший операційний дохід»), за дебетом – у порядку закриття рахунків обліку собівартість реалізованої готової продукції, товарів, робіт і послуг, адміністративні, збутові, інші операційні витрати (90 «Собівартість

реалізації», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші витрати операційної діяльності»);

- 792 «Результат фінансових операцій». За кредитом субрахунку відображається списання в порядку закриття рахунків обліку доходів від участі в капіталі та інших фінансових доходів, за дебетом – списання фінансових витрат із рахунків 95 «Фінансові витрати» і 96 «Витрати від участі в капіталі»;

- 793 «Результат іншої діяльності». За кредитом субрахунку відображається списання в порядку закриття рахунків обліку доходів від інвестиційної та іншої діяльності підприємства, за дебетом – списання витрат із рахунку 97 «Інші витрати». Таким чином, за кредитом рахунку 79 у порядку закриття рахунків обліку відображаються доходи, за дебетом – витрати.

Звіт про фінансові результати має динамічний характер і надає інформацію про результати діяльності підприємств. Цей звіт дозволяє оцінити ефективність використання майна підприємств шляхом аналізу ділової активності та результативності їх діяльності. Зокрема, дані про доходи та витрати, які містяться у звіті про фінансові результати, та їх оцінювання за допомогою коефіцієнтного аналізу надають уявлення про ефективність процесів діяльності підприємств.

Структурно Звіт про фінансові результати складається з чотирьох розділів (рис. 2.1).

Основне призначення звіту про фінансові результати полягає у представленні інформації про сформований фінансовий результат (прибуток/збиток) шляхом відображення структури доходів та витрат від різних видів діяльності. Показники, які містяться у звіті, дозволяють користувачам оцінити ефективність функціонування підприємства і визначити джерела фінансування з різних видів діяльності (операційної, фінансової тощо). Аналітичний характер звіту про фінансові результати забезпечується можливістю порівняння показників за різні періоди.

Основні дані, які містяться в звіті про фінансові результати ТОВ «ЛКФ «Світоч», відносяться до таких показників, як доходи, витрати, сукупний дохід,

прибуток і збиток (Додаток Б). Таблиця Б.1 розкриває особливості заповнення окремих елементів звіту про фінансові результати.

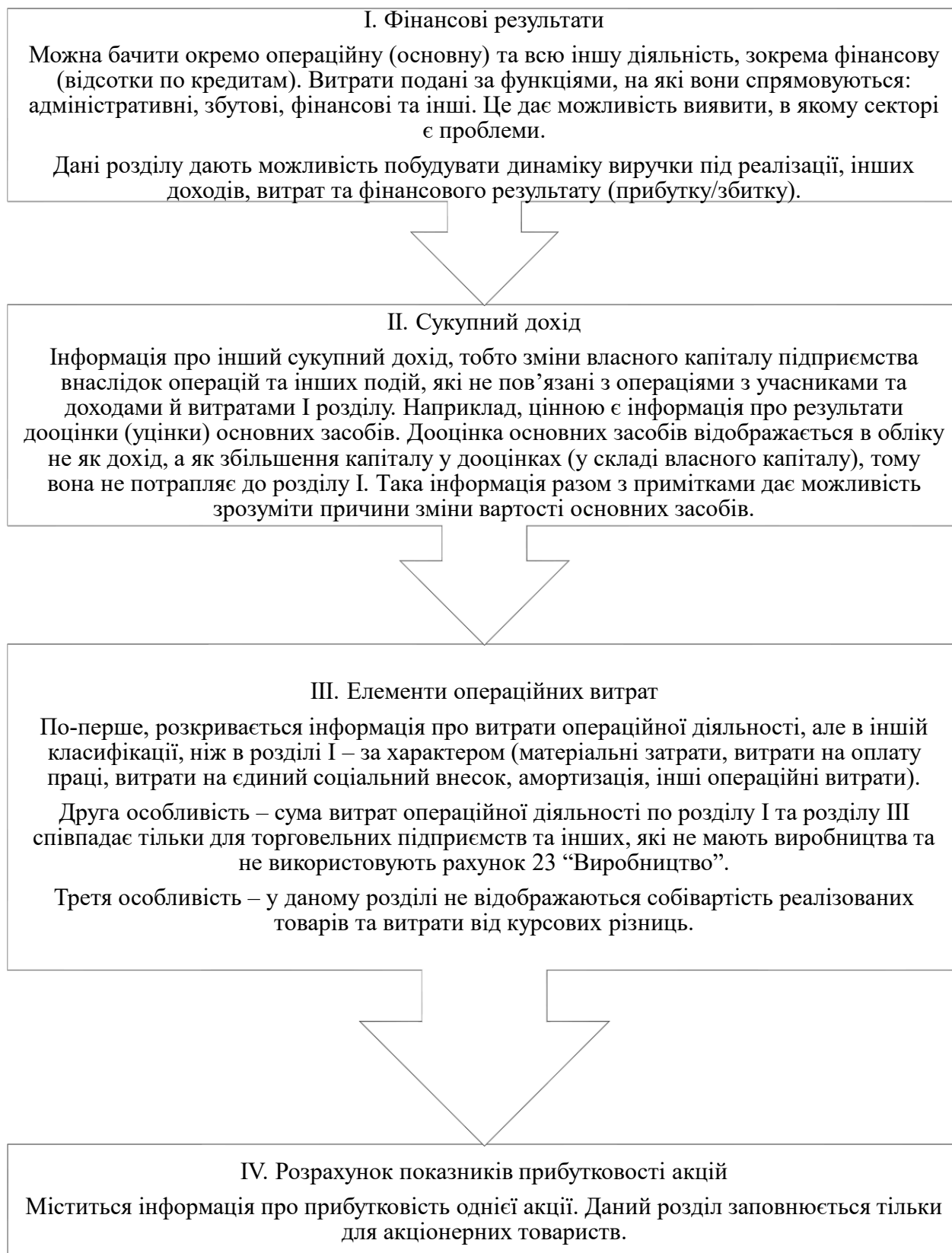


Рисунок 2.1 – Основні складові структури Звіту про фінансові результати [27]

Заповнення звіту про фінансові результати проводиться щоквартально та на кінець року. Відображення показників доходів, витрат та непрямих податків відбувається у тисячах гривень. Якщо в окремих рядках відсутні дані, то ставляться прочерки. Відображення показників витрат, непрямих податків, собівартості та збитків позначається використанням дужок, що вказує на віднімання даних.

Основним підходом до складання звіту про фінансові результати є класифікація видів діяльності суб'єктів господарювання, які породжують доходи та витрати. На підприємстві ТОВ «ЛКФ «Світоч» виділяються наступні види діяльності (рис. 2.2).

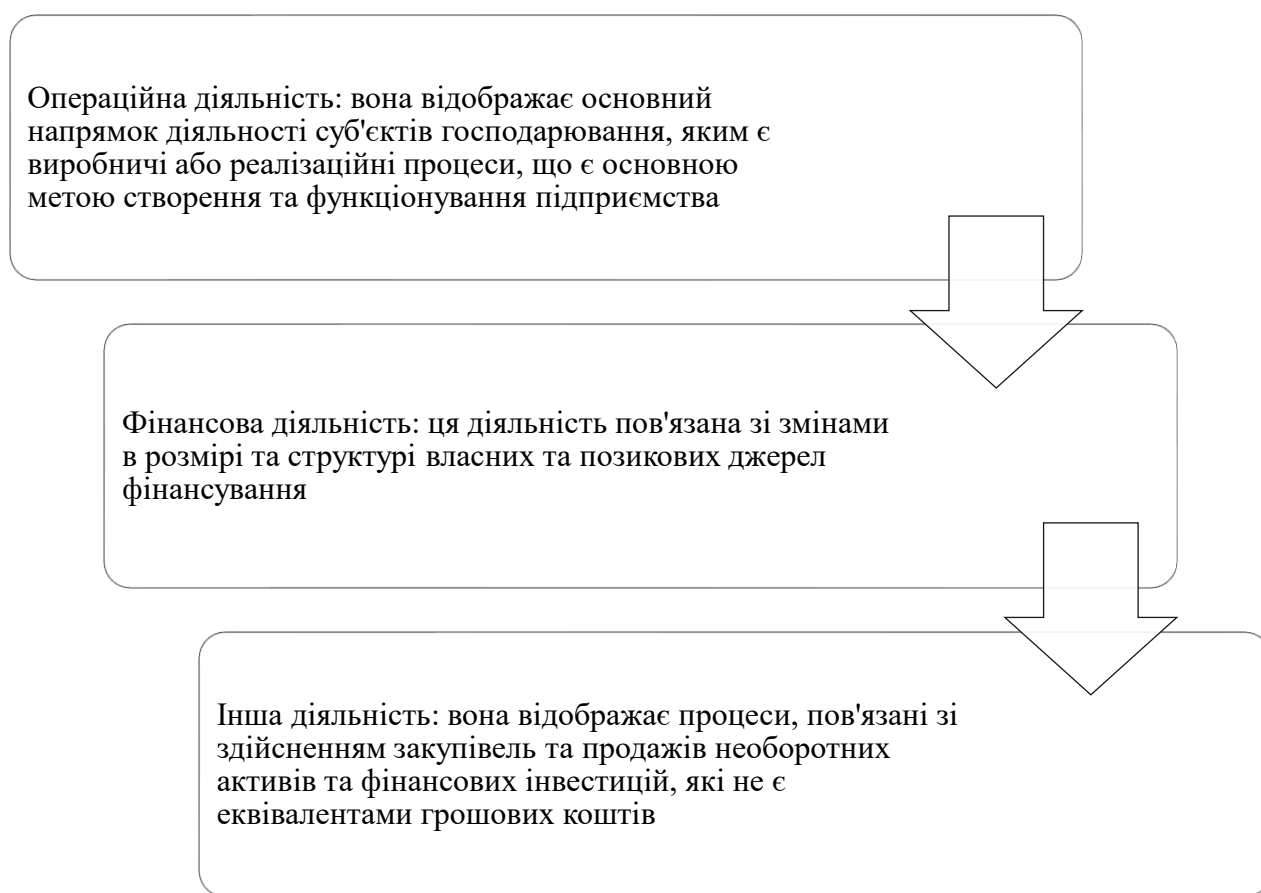


Рисунок 2.2 – Види діяльності ТОВ «ЛКФ «Світоч» [27]

Заповнення звіту про фінансові результати ТОВ «ЛКФ «Світоч» включає в себе відображення звітних даних за поточний період у графі 3 і за попередній період у графі 4. При цьому використовуються не сальдо рахунків, а дебетові та кредитові обороти рахунків класів 7-9 (табл. 2.2).

Таблиця 2.2 – Алгоритм формування даних у розділі I звіту про фінансові результати ТОВ «ЛКФ «Світоч» [27]

Стаття звіту про фінансові результати	Код рядка	Джерела інформації
1	2	3
Чистий дохід від реалізованих товарів чи послуг	2000	обороты по Дт субрахунків 701, 702, 703 з Кт 791 з мінусом оборотів по Дт субрахунку 704
Собівартість реалізованих результатів діяльності	2050	обороты по Дт 901, 902, 903
Валова: – дохід	2090	позитивне значення: стор. 2000 + стор. 2010 – стор. 2050 – стор. 2070
– шкода	2095	негативне значення (див. стор. 2090)
Інші доходи	2120	обороты по Дт рахунку 71 з Кт 791
Адміністративні витрати	2130	обороты по Кт рахунку 92 з Дп 791
Витрати на збут	2150	обороты за Кт рахунку 93 з Дп 791
Інші операційні витрати	2180	обороты за Кт рахунку 94 з Дп 791
Фінансові результати від операційної діяльності: – дохід	2190	позитивне значення: стор. 2090 (стор. 2095) + (–) 2105 +/- 2110 + стор. 2120 – стор. 2130 – стор.
– збиток	2195	негативне значення (див. стор. 2190)
Інші фінансові доходи	2220	обороты по Дт рахунку 73 з Кт субрахунку 792
Доходи інших видів	2240	обороты по Дт рахунку 74 Кт субрахунку 793
Фінансові витрати	2250	обороты по Дт субрахунку 792 з Кт рахунку 95
Інші витрати	2270	обороты по Дт субрахунку 793 з Кт рахунку 97
Фінансові результати за підсумками діяльності до сплати податку: – прибуток	2290	позитивне значення: стор. 2190 (стор. 2195) + стор. 2200 + стор. 2220 + стор. 2240 – стор. 2250 – стор. 2255 – стор.
– збиток	2295	негативне значення (див. стор. 2290)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	обороты Дп 791 з Кт 98 (витрати) / Дп 98 з Кт 791 (доходи)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності до оподаткування	2305	вибірка з кредитних або дебетових оборотів рахунку 79 показує результат фінансового характеру від припиненої діяльності
Чистий фінансовий результат: – прибуток	2350	позитивне значення: стор. 2290 (стор. 2295) +/- стор. 2300 +/- стор. 2305
– збиток	2355	негативне значення (див. стор. 2350)

Таким чином, звіт про фінансові результати є важливим інструментом для відображення ефективності діяльності кожного суб'єкта господарювання, рівня управління та досягнутих результатів. Він також надає можливість оцінити інвестиційну привабливість та рівень довіри зацікавлених сторін до діяльності суб'єкта господарювання. Звіт про фінансові результати підтверджує прозорість діяльності суб'єктів господарювання, що є особливо важливим для інвесторів та інших зацікавлених сторін.

Відображення в обліку операцій з формування та визначення фінансового результату для підприємства ТОВ «ЛКФ «Світоч» наведено у табл. 2.3.

Таблиця 2.3 – Відображення в обліку операцій з формування та визначення фінансового результату діяльності ТОВ «ЛКФ «Світоч» [27]

№	Дата	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків		Сума, грн.
			дебет	кредит	
1	15.01.2024	Нарахування заробітної плати працівникам	92 "Адміністративні витрати"	66 "Розрахунки за виплатами працівникам"	30,000
2	20.01.2024	Нарахування ЄСВ	92 "Адміністративні витрати"	65 "Розрахунки за страхуванням"	7,500
3	25.01.2024	Реалізація готової продукції	36 "Розрахунки з покупцями"	70 "Дохід від реалізації"	120,000
4	28.01.2024	Списання собівартості реалізованої продукції	90 "Собівартість реалізації"	26 "Готова продукція"	45,000
5	30.01.2024	Витрати на збут	93 "Витрати на збут"	63 "Розрахунки з постачальниками"	5,000
6	31.01.2024	Списання собівартості на фінансовий результат	79 "Фінансові результати"	90 "Собівартість реалізації"	45,000
7	31.01.2024	Списання доходу на фінансовий результат	70 "Дохід від реалізації"	79 "Фінансові результати"	120,000
8	31.01.2024	Списання адмін. витрат на фінансовий результат	79 "Фінансові результати"	92 "Адміністративні витрати"	37,500
9	31.01.2024	Списання витрат на збут на фінансовий результат	79 "Фінансові результати"	93 "Витрати на збут"	5,000
10	31.01.2024	Закриття рахунку фінансових результатів	44 "Нерозподілений прибуток"	79 "Фінансові результати"	32,500

2.3. Структурний та факторний аналіз формування фінансових результатів ТОВ «ЛКФ «СВІТОЧ»

Аналіз фінансових результатів підприємства є важливим етапом у діловому аналізі, який дозволяє оцінити фінансову стабільність, ефективність та прибутковість діяльності підприємства. Цей аналіз включає дослідження доходів, витрат, прибутку та збитків, а також зміни в структурі та динаміці фінансових результатів протягом певного періоду часу.

Мета аналізу фінансових результатів полягає у виявленні сильних і слабких сторін фінансової діяльності підприємства, виявленні причин виникнення збитків або зростання прибутку, а також у формуванні рекомендацій для поліпшення фінансової роботи підприємства.

Аналіз фінансових результатів включає ряд показників, таких як рентабельність продукції, чистий прибуток, прибуток на акцію, маржинальність тощо. Ці показники дозволяють оцінити ефективність використання ресурсів, рентабельність капіталу та загальну фінансову стійкість підприємства.

Для проведення аналізу фінансових результатів необхідно мати доступ до фінансових результатів підприємства, зокрема до звіту про прибутки і збитки, звіту про рух грошових коштів, балансу та інших відповідних документів.

У табл. 2.4 здійснимо аналіз фінансового стану ТОВ «ЛКФ «Світоч» на основі розрахунку показників майнового стану, ліквідності, ділової активності та фінансової стійкості.

Дані проведених розрахунків свідчать, що коефіцієнти оновлення та вибуття досить незначні протягом аналізованого періоду і становлять тільки 2-6%, це говорить про стабільність основних фондів, що не є позитивною тенденцією, оскільки вони зношуються і потребують постійного оновлення або принаймні модернізації, чого не роблять на даному підприємстві. Загальна вартість основних засобів за період знизилася на 5%. Це незначна величина, однак вона говорить про неуважне ставлення до фізичного та морального зносу основних засобів на підприємстві і в ідеалі має зростати принаймні невеликими темпами.

Таблиця 2.4 – Динаміка основних показників майнового стану ТОВ «ЛКФ «Світоч», 2021-2023 рр. [27]

Показники	Роки			Зміна (+,-) за рік	
	2021	2022	2023	2021	2022
Коефіцієнт оновлення ОЗ	0,0282	0,0629	0,0101	0,03	-0,02
Коефіцієнт вибуття ОЗ	0,0462	0,0311	0,0363	-0,02	-0,01
Коефіцієнт приросту вартості ОЗ	-0,0185	0,0340	-0,0265	0,05	-0,01
Коефіцієнт компенсації вибуття ОЗ	1,6698	0,4783	3,6852	-1,19	2,02
Коефіцієнт зносу ОЗ	0,6399	0,6603	0,6827	0,02	0,04
Коефіцієнт придатності ОЗ	0,3601	0,3397	0,3173	-0,02	-0,04

Аналогічні тенденції виявляємо і за коефіцієнтом компенсації вибуття основних засобів, який показує перевищення їх вибуття над надходженням і відповідно швидкий знос, який збільшується протягом аналізованого періоду, хоча і на досить незначну величину – близько 2 %. Коефіцієнт придатності основних засобів відносно стабільний протягом аналізованого періоду, однак його рівень близько 0,3 говорить про значний відсоток зносу, що підтверджує попередні висновки.

Таблиця 2.5 – Динаміка показників фінансової стійкості ТОВ «ЛКФ «Світоч», 2021-2023 рр. [27]

Показники	Рік			Відхилення за період в цілому
	2021	2022	2022	
Коефіцієнт автономії	0,2550	0,2727	0,2102	-0,0448
Коефіцієнт фінансування	2,9213	2,6676	3,7575	0,8362
Коефіцієнт фінансового важеля	2,9213	2,6676	3,7575	0,8362
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	-0,7604	-0,6348	-0,6528	0,1075

Аналіз фінансової стійкості ТОВ «ЛКФ «Світоч» у табл. 2.5 показав, що фінансовий стан підприємства є досить нестійким. У групі показників фінансової незалежності коефіцієнти автономії, фінансування, фінансового важеля та

покриття інвестицій не задовольняють норми, а отже підприємство значно залежить від позикових джерел фінансування, при чому довгостроковими.

Щодо коефіцієнта маневреності власного капіталу, то він перевищує норматив, однак це спричинено від'ємною величиною власних оборотних коштів, що негативно характеризує фінансову стійкість підприємства.

Аналіз ліквідності ТОВ «ЛКФ «Світоч» у табл. 2.6 показав, що практично всі проаналізовані показники не є задовільними, при чому коефіцієнт загального покриття нижчий за нормативний і до того зменшується кожного року.

Таблиця 2.6 – Динаміка показників ліквідності ТОВ «ЛКФ «Світоч», 2021-2023 рр. [27]

Показники	Рік			Відхилення		Відхилення за весь період
	2021	2022	2023	2023/2021	2023/2022	
Коефіцієнт загального покриття	0,9661	0,8946	0,8747	-0,0716	-0,0198	-0,0914
Коефіцієнт термінової ліквідності	0,8833	0,8261	0,8041	-0,0573	-0,0220	-0,0793
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,0084	0,0245	0,0130	0,0161	-0,0116	0,0045
Коефіцієнт абсолютної платоспроможності	0,0110	0,0288	0,0137	0,0178	-0,0151	0,0027
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,2284	0,8946	0,8747	-0,3338	-0,0198	-0,3537
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами	0,8776	0,0002	0,6199	-0,8774	0,6197	-0,2578
Коефіцієнт відновлення (втрати) платоспроможності	0,7019	0,3638	0,4324	-0,3381	0,0686	-0,2695

Коефіцієнт термінової ліквідності перевищує нормативи, що говорить про надмірну ліквідність, тобто наявність коштів, які не залучаються в обіг підприємства, а отже і не використовуються ним. Коефіцієнти абсолютної ліквідності і платоспроможності значно нижчі за нормативні значення, однак дещо підвищилися протягом аналізованого періоду. Коефіцієнт поточної ліквідності не відповідає нормі протягом усього аналізованого періоду і до того ж знижується.

У той час як коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами знаходиться в нормі (більше 0,1) і демонструє тенденцію зменшення. Однак аналіз відновлення платоспроможності показує, що підприємство не здатне відновити платоспроможність протягом наступних 6 місяців, адже його значення вдвічі менше нормативу (1).

Отже, підприємство має значні проблеми з поточною платоспроможністю та ризиковістю діяльності.

Таблиця 2.7 – Динаміка показників ділової активності ТОВ «ЛКФ «Світоч», 2021-2023 рр. [27]

Показники	Рік			Відхилення за рік	
	2021	2022	2023	2021	2022
Коефіцієнт оборотності активів	2,1	3,5	3,6	1,4	0,0
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	9,4	13,4	14,9	4,0	1,5
Коефіцієнт оборотності оборотних коштів	3,6	6,4	5,9	2,8	-0,5
Коефіцієнт оборотності запасів	55,3	78,9	74,8	23,6	-4,1
Коефіцієнт оборотності загальної дебіторської заборгованості	3,9	7,1	6,6	3,2	-0,6
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості по товарних операціях	4,0	7,3	6,7	3,3	-0,6
Коефіцієнт оборотності загальної кредиторської заборгованості	3,6	6,1	5,2	2,5	-0,8
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості по товарних операціях	4,3	7,7	6,3	3,3	-1,4

Аналіз ділової активності ТОВ «ЛКФ «Світоч» у табл. 2.7 свідчить про ефективне застосування активів, власного капіталу, запасів, оскільки коефіцієнти їх оборотності зростають протягом аналізованого періоду – на 1,5, 5,5 та 19,5 відповідно. Загалом ефективність застосування оборотних коштів, дебіторської та кредиторської заборгованості зростає у 2021 р. і спадає у 2023 р., що є традиційним для аналізованого підприємства. Однак темпи зростання все ж перевищують темпи спаданням за кожним активом чи пасивом, що говорить про позитивні тенденції

ділової активності на підприємстві. Отже, комплексний аналіз ділової активності підприємства свідчить про позитивні зрушення у його роботі.

Отже, можна зробити висновок, що підприємство має певні проблеми у своїй фінансово-господарській діяльності. Щодо платоспроможності та ліквідності, то майже усі показники не виконують встановлені нормативи, що призводить до підвищеної ризиковості діяльності ТОВ «ЛКФ «Світоч». Також негативні тенденції відбувається із фінансовою стійкістю, оскільки підприємство значно залежить від позикових коштів. Однак у той же час можна відмітити позитивні зрушення у роботі суб'єкта господарювання зі сторони ділової активності.

Аналіз фінансових результатів ТОВ «ЛКФ «Світоч» передбачає, перш за все, дослідження їх динаміки та складу, показники яких наведені з таблиці В.1 (Додаток В). Проаналізувавши дані, наведені в таблиці, ми дійшли висновку, що валовий дохід від реалізації зріс у 2022 році на 5029,8 тис. грн. або 40,6 %, а у 2020 році – на 1332 тис. грн. або 7,6 %. Сума сплаченого податку на додану вартість збільшилася у 2019 та 2023 роках на 838,1 тис. грн. та 222 тис. грн. відповідно. Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) також зростає протягом аналізованого періоду: у 2022 році на 4191,7 тис. грн., а у 2023 році – на 1110 тис. грн. За рахунок значних темпів зростання собівартості реалізованої продукції (наданих послуг) валовий прибуток знизився у 2020 році більш ніж на 70 %.

Фінансовий результат від операційної діяльності на ТОВ «ЛКФ «Світоч» також зменшився у 2023 р. майже на 90 % – до тільки 34 тис. грн. Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування знизився більш ніж удвічі за весь аналізований період і був від'ємним у 2023 році – -42 тис. грн. Оскільки надзвичайні події на підприємстві протягом аналізованого періоду були відсутні, обсяги його фінансового результату від звичайної діяльності дорівнюють сумі чистого прибутку, який був додатним тільки у 2023 році і становив 94 тис. грн. або 0,5% від виручки від здійснення. У 2022 році чисті збитки становили 130,7 тис. грн., а у 2021 році – 166 тис. грн.

Для подальшого дослідження фінансових результатів підприємства ТОВ «ЛКФ «Світоч» проведемо аналіз чистого руху грошових коштів, який наведено в табл. 2.8.

Таблиця 2.8 – Оцінка чистого руху грошових коштів ТОВ «ЛКФ «Світоч» за період з 2021 по 2023 рр. [27] як розраховано %? краще приберіть ці колонки

Показники	Рік			Зміна за рік	
	2021	2022	2023	2022	2023
				тис. грн.	тис. грн.
1	2	3	4	5	7
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності:	-19,5	638,0	221,0	657,5	-417,0
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	0,0	-314,0	20,0	-314,0	334,0
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	-28,0	-275,0	-268,0	-247,0	7,0
Чистий рух коштів за звітний період	-28,0	49,0	-27,0	77,0	-76,0

Аналіз даних табл. 2.8 свідчить про те, що чистий рух коштів на ТОВ «ЛКФ «Світоч» був позитивним тільки у 2023 р. за рахунок значних обсягів операційної діяльності – більше 600 тис. грн. На початку аналізованого періоду жоден із видів діяльності не мав додатного значення, а тому і загальний чистий рух грошових коштів становив -28 тис. грн. У 2021 р. значне зниження вхідних потоків (а отже і чистого руху) від операційної діяльності зумовило від’ємне значення чистого руху коштів. Отже, чистий рух коштів підприємства значним чином залежить від операційної діяльності, яка є нестійкою протягом аналізованого періоду.

Дані для проведення факторного аналізу валового прибутку підприємства ТОВ «ЛКФ «Світоч» наведені в табл. 2.9.

Таблиця 2.9 – Вихідні дані для факторного аналізу валового прибутку ТОВ «ЛКФ «Світоч» за 2021-2023 рр., тис. грн. [27]

Показники	Рік			Відхилення за рік	
	2021	2022	2023	2021	2022
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	10324,3	14516,0	15626,0	4191,7	1110,0
Собівартість реалізованої продукції	9994,9	13310,0	15274,0	3315,1	1964,0
Валовий прибуток	329,4	1206,0	352,0	876,6	-854,0

Факторний аналіз формування валового прибутку підприємства проводиться на основі дослідження трьох впливу на даний показник трьох факторів: обсягу здійснення продукції, структури й асортименту реалізованої продукції та рівня витрат на 1 грн. реалізованої продукції.

Вплив зміни обсягу здійснення розраховується за формулою (2.1):

$$\Delta ВП_{ор} = ВП_0 \cdot \left(\frac{C_1}{C_0} - 1 \right) \quad (2.1)$$

де $\Delta ВП_{ор}$ – вплив зміни обсягу здійснення;

$ВП_0$ – валовий прибуток у базовому періоді;

C_1 – собівартість реалізованої продукції у звітному періоді;

C_0 – собівартість реалізованої продукції у базовому періоді.

Вплив зміни структури й асортименту реалізованої продукції розраховується за формулою (2.2):

$$\Delta ВП_{стр} = ВП_0 \cdot \left(\frac{ЧД_1}{ЧД_0} - \frac{C_1}{C_0} \right) \quad (2.2)$$

де $\Delta ВП_{стр}$ – вплив зміни структури й асортименту продукції;

$ЧД_1$ – чистий дохід у звітному періоді;

$ЧД_0$ – чистий дохід у базисному періоді.

Вплив зміни рівня витрат на 1 грн. реалізованої продукції розраховується за формулою (2.3):

$$\Delta ВП_{рв} = ЧД_1 \cdot \left(\frac{C_0}{ЧД_0} - \frac{C_1}{ЧД_1} \right) \quad (2.3)$$

де $\Delta ВП_{рв}$ – вплив зміни рівня витрат на 1 грн. реалізованої продукції.

Вплив зміни обсягу здійснення становить:

$$\Delta ВП_{ор} 2022 = (13310,0/9994,9 - 1) = 109,3 \text{ тис. грн.}$$

$$\Delta ВП_{ор} 2023 = (15274,0/13310,0 - 1) = 178,0 \text{ тис. грн.}$$

Вплив зміни структури й асортименту реалізованої продукції складає:

$$\Delta ВП_{стр} 2022 = (14516,0/10324,3 - 13310,0/9994,0) = 24,5 \text{ тис. грн.}$$

$$\Delta \text{ВПстр } 2023 = (15262,0/14516,0 - 15274,0/13310,0) = -85,7 \text{ тис. грн.}$$

Вплив зміни рівня витрат на 1 грн. реалізованої продукції дорівнює:

$$\Delta \text{ВПрв } 2022 = 14516,0 * (9994,9/10324,3 - 13310,0/14516,0) = 742,9 \text{ тис. грн.}$$

$$\Delta \text{ВПрв } 2023 = 15626,0 * (13310,0/14516,0 - 15274,0/15626,0) = -946,2 \text{ тис. грн.}$$

Отже, загальна зміна валового прибутку становить:

$$\Delta \text{ВП} 2022 = 109,3 + 24,5 + 742,9 = 876,6 \text{ тис. грн.}$$

$$\Delta \text{ВП} 2023 = 178,0 - 85,7 - 946,2 = -854,0 \text{ тис. грн.}$$

Результати факторного аналізу формування валового прибутку ТОВ «ЛКФ «Світоч» за 2021-2023 рр. наведені в табл. 2.10.

Таблиця 2.10 – Факторний аналіз формування валового прибутку ТОВ «ЛКФ «Світоч» за 2021-2023 рр. [27]

Фактор	Рік	
	2022	2023
Вплив зміни обсягу здійснення	109,3	178,0
Вплив зміни структури й асортименту реалізованої продукції	24,5	-85,7
Вплив зміни рівня витрат на 1 грн. реалізованої продукції	742,9	-946,2
Загальна зміна валового прибутку	876,6	-854,0

Аналіз даних табл. 2.10 дає змогу зробити висновки, що у 2022 році зростання валового прибутку підприємства на 876,6 тис. грн. було зумовлено збільшенням обсягу здійснення на 109,3 тис. грн., зниженням собівартості продукції – на 24,5 тис. грн., і зменшенням витрат на 1 грн. реалізованої продукції – на 742,9 тис. грн. У 2023 році валовий прибуток знизився на 854 тис. грн. за рахунок зростання витрат на 1 грн. реалізованої продукції – на 946,2 тис. грн., збільшення собівартості продукції – на 85,7 тис. грн., і зріс за рахунок збільшення обсягу здійснення на 178 тис. грн.

Факторний аналіз показує, що величина валового прибутку підприємства найбільшою мірою залежить від рівня витрат на 1 грн. реалізованої продукції.

Здійснимо аналіз показників рентабельності ТОВ «ЛКФ «Світоч» за 2021-2023 рр. Його результати наведені в табл. 2.11.

Таблиця 2.11 – Аналіз показників рентабельності ТОВ «ЛКФ «Світоч» за 2021-2023 рр., % [27]

Показники	Рік			Відхилення, +/-
	2021	2022	2023	
Рентабельність сукупних активів	-2,72	2,29	-3,80	-1,08
Рентабельність власного капіталу	-11,86	8,67	-15,84	-3,98
Валова рентабельність продажів	3,19	8,31	2,25	-0,94
Чиста рентабельність продажів	-1,27	0,65	-1,06	0,20
Рентабельність продукції	-1,05	0,54	-0,89	0,17

Проведений аналіз рентабельності дає змогу зробити висновки, що дана група показників досягає позитивних значень тільки у 2022 році, а у 2023 році спостерігається спадання за всіма досліджуваними коефіцієнтами. Рентабельність сукупних активів зросла у 2022 році на 5 % з -2,72 % до 2,29 %, однак у 2023 році знизилася більш ніж на 6 % – до -3,8 %.

Рентабельність власного капіталу ТОВ «ЛКФ «Світоч» піднялася з -11,86 % у 2021 році до 8,67 % у 2022 році, тобто більш ніж на 20 %, але у 2023 році опустилася майже на 25 %. тільки валова рентабельність продажів залишалася додатною протягом усього аналізованого періоду, однак згідно із загальними тенденціями підвищилася з 3,19 % у 2021 році до 8,31 % у 2022 році і знизилася трохи більше, ніж на 6 % у 2023 році. У той час як чиста рентабельність продажів зросла у 2019 році майже на 2 % – з -1,27 % до 0,65 %, а у 2023 році зменшилася до -1,06 %.

Рентабельність продажів майже не змінилася за аналізований період, оскільки у 2021 році відбулося її підвищення майже на 1,6 % – з -1,05 % до 0,54 %, а у 2022 році – зниження на трохи більше, ніж 1,4 % або до -0,89 %.

Важливою складовою аналізу фінансових результатів ТОВ «ЛКФ «Світоч» є здійснення факторного аналізу власного капіталу. Для цього ми обрали трьохфакторну модель Дюпона. Результати проведеного аналізу наведені в табл. 2.12.

Таблиця 2.12 – Факторний аналіз чистої рентабельності власного капіталу ТОВ «ЛКФ «Світоч» за 2022-2023 рр. [27]

Показники	Рік		Відхилення	Вплив на ROA
	2022	2023		
Чиста рентабельність продажів, %	0,65	-1,06	-1,71	-22,16
Ресурсовіддача (оборотність активів)	3,53	3,58	0,04	-0,16
Коефіцієнт фінансової залежності	3,67	4,76	1,09	-4,14
Рентабельність сукупного капіталу, %	8,39	-18,07	-26,47	-

Проведений факторний аналіз надає змогу зробити висновок, що у 2023 році рентабельність сукупного капіталу зросла на 8,39 %, із них за рахунок підвищення чистої рентабельності продажів – на 0,65 %, зростання ресурсовіддачі – на 3,53 %, і на 3,67 % за рахунок зниження коефіцієнту фінансової залежності. Однак у 2022 році відбулося зниження рентабельності сукупного капіталу на 18,07 %, зумовлене на 4,76 % зниженням коефіцієнта фінансової залежності, на 3,58 % – зростанням ресурсовіддачі і на 1,06 % – зниженням чистої рентабельності продажів. За весь аналізований період відбулося зниження показника рентабельності сукупного капіталу на 26,47 %, зумовлене на 22,16 % зниженням чистої рентабельності продажів, на 0,16 % – зменшенням ресурсовіддачі, і на 4,14 % – зростанням коефіцієнта фінансової залежності.

Згідно з даними фінансової звітності, ТОВ «ЛКФ «Світоч» не виплачувало дивідендів акціонерам протягом 2021-2023 років. Чистий прибуток підприємства мав додатне значення тільки у 2022 році, тому в цьому періоді він був використаний в сумі 94 тис. грн. повністю на покриття непокритих збитків (Додаток А). Це свідчить про неефективність управління розподілом і застосуванням прибутку ТОВ «ЛКФ «Світоч».

Таким чином, аналіз фінансових результатів діяльності підприємства є важливою складовою аналізу фінансового стану, яка дозволяє здійснювати контроль за динамікою обсягів та зміною структури чистого прибутку, а також виявляти резерви його зростання. Фінансові результати та основні показники рентабельності досліджуваного ТОВ «ЛКФ «Світоч» у 2022 році є незадовільними. Однак позитивні показники попереднього періоду свідчать про можливість пошуку

резервів зростання прибутку та інших фінансових результатів і відновлення достатнього рівня рентабельності підприємства і налагодження ефективної системи управління розподілом і застосуванням чистого прибутку.

2.4. Аналіз рівня прибутку ТОВ «ЛКФ «СВІТОЧ»

Для поліпшення фінансового стану та ліквідності ТОВ «ЛКФ «Світоч» необхідним є проведення конкретних заходів. Перш за все, надлишкові виробничі запаси необхідно продати з метою перерахування їх у грошові кошти. Наступним кроком є перетворення незавершеного виробництва у готову продукцію, що дасть змогу покращити коефіцієнт накопичення запасів. Останнім кроком є продаж готової продукції, що дозволить здійснити перетворення проданої готової продукції у грошові кошти.

Також варто провести факторний аналіз формування чистого прибутку і визначимо, які витрати найбільше на нього впливають. Дані для аналізу наведені в таблиці 2.13.

Зміна чистого прибутку (збитку) за рахунок зміни величини непрямих витрат (адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати) розраховується за формулою (2.4):

$$\Delta ЧП = -((AB_1 + 3B_1 + OB_1) - (AB_0 + 3B_0 + OB_0)) \quad (2.4)$$

де $\Delta ЧП$ – зміна обсягу чистого прибутку (збитку);

AB_i – обсяг адміністративних витрат у базовому (звітному) періоді;

$3B_i$ – обсяг витрат на збут у базовому (звітному) періоді;

OB_i – обсяг інших операційних витрат у базовому (звітному) періоді.

Таблиця 2.13 – Факторний аналіз формування чистого прибутку ТОВ «ЛКФ «Світоч» за 2021-2023 рр., тис. грн. [27]

Показники	Рік			Відхилення за рік	
	2021	2022	2023	2022/2021	2023/2022
1. Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	10324,3	14516,0	15626,0	4191,7	1110,0
2. Собівартість реалізованої продукції	9994,9	13310,0	15274,0	3315,1	1964,0
3. Адміністративні витрати	598,9	796,0	897,0	197,1	101,0
4. Витрати на збут	18,8	16,0	17,0	-2,8	1,0
5. Інші операційні витрати	1871,0	543,0	121,0	-1328,0	-422,0
6. Інші операційні доходи	2261,4	466,0	717,0	-1795,4	251,0
7. Фінансові доходи	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
8. Фінансові витрати	130,2	89,0	54,0	-41,2	-35,0
9. Фінансовий результат від надзвичайних подій	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10. Податок на прибуток	102,6	122,0	124,0	19,4	2,0
11. Чистий прибуток	-130,7	94,0	-166,0	224,7	-260,0

Зміна обсягу чистого збитку за рахунок непрямих витрат:

$\Delta\text{ЧП} = - ((897 \text{ тис. грн.} + 17 \text{ тис. грн.} + 121 \text{ тис. грн.}) - (796 \text{ тис. грн.} + + 16 \text{ тис. грн.} + 543 \text{ тис. грн.})) = 320 \text{ тис. грн.}$

Отже, зменшення непрямих витрат призвело до зниження чистого збитку на 320 тис. грн. у звітному періоді.

Для розрахунку впливу фактору зміни величини фінансових витрат на зміну чистого збитку використовується формула (2.5):

$$\Delta\text{ЧП} = -(\Phi B_1 - \Phi B_0) \quad (2.5)$$

де ΦB_i – обсяг фінансових витрат у базовому (звітному) періоді.

Зміна обсягу чистого збитку за рахунок фінансових витрат:

$\Delta\text{ЧП} = -(54 \text{ тис. грн.} - 89 \text{ тис. грн.}) = 35 \text{ тис. грн.}$

Отже, чистий збиток знизився за рахунок зменшення суми понесених фінансових витрат на 35 тис. грн.

Зміна чистого збитку за рахунок зміни величини сплаченого податку на прибуток визначається за формулою (2.6):

$$\Delta\text{ЧП} = -(\text{ПП}_1 - \text{ПП}_0) \quad (2.6)$$

де Π_{pi} – обсяг сплаченого податку на прибуток у базовому (звітному) періоді.

Зміна обсягу чистого збитку за рахунок податку на прибуток:

$$\Delta \text{ЧП} = -(124 \text{ тис. грн.} - 122 \text{ тис. грн.}) = -2 \text{ тис. грн.}$$

Отже, збільшення розміру сплаченого податку на прибуток призвело до зростання розміру чистого збитку на 2 тис. грн..

Зміна обсягу чистого збитку за рахунок зміни собівартості продукції розраховується за формулою (2.7):

$$\Delta \text{ЧП} = -(C_1 - C_0) \quad (2.7)$$

де C_i – собівартість реалізованої продукції у базовому (звітному) періоді.

Зміна обсягу чистого збитку за рахунок зміни собівартості продукції:

$$\Delta \text{ЧП} = -(15274 \text{ тис. грн.} - 13310 \text{ тис. грн.}) = -1964 \text{ тис. грн.}$$

Отже, за рахунок зростання собівартості реалізованої продукції чистий збиток збільшився на 1964 тис. грн.

Аналіз результатів розрахунків, наведених у табл. 2.12, свідчить про те, що найбільший вплив на обсяг чистого прибутку ТОВ «ЛКФ «Світоч» має собівартість реалізованої продукції, однак її зниження потребує значного періоду часу і перегляду як виробничої, так і збутової політики підприємства. Другим значним фактором зміни чистого прибутку є чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг, збільшення якого можливе за умови залучення додаткових позикових ресурсів.

ВИСНОВКИ

У процесі написання роботи були зроблені наступні висновки.

1. ТОВ «Львівська кондитерська фабрика «Світоч», відоме також як «ЛКФ «Світоч», є частиною групи компаній Nestle, провідного світового виробника продуктів харчування. Група Nestle відома своїм великим асортиментом високоякісних продуктів та постійною інноваційною діяльністю. У складі групи компаній Nestle більше 400 фабрик і промислових підприємств у понад 180 країнах світу, з чисельністю перевищує 270 тисяч співробітників.

ТОВ «ЛКФ «Світоч» спеціалізується на виробництві продуктів харчування, зокрема кондитерських виробів. Компанія є виробником на замовлення для інших підприємств групи Nestle, які виступають як власники торгових марок. Виробництво включає в себе широкий асортимент продукції, від кондитерських виробів до спеціальних харчових продуктів для груп із особливими потребами, таких як дитяче та спеціальне харчування для дорослих і дітей з особливими харчовими потребами.

Організаційні та технологічні особливості діяльності ТОВ «ЛКФ «Світоч» включають в себе використання найновіших наукових розробок та технологій для створення безпечної та корисної продукції. Компанія дотримується всіх вимог законодавства України та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності. Фінансова звітність компанії складається відповідно до Міжнародних стандартів фінансових результатів.

Діяльність ТОВ «ЛКФ «Світоч» у підсумку є прибутковою. Протягом розглянутого аналізованого періоду відбулося збільшення розміру чистого прибутку, але спостерігається негативна тенденція до зниження валового прибутку та чистого доходу. Ця динаміка пов'язана зі зменшенням обсягів реалізованої продукції. Для ТОВ «ЛКФ «Світоч» буде доцільним розраховувати точку беззбитковості. Ця точка визначає момент, коли підприємство може покривати свої витрати за рахунок доходу, отриманого від головної діяльності при реалізації запланованих обсягів продукції чи послуг.

2. Фінансовий результат є важливим критерієм ефективності господарювання і центральною категорією в економіці, навколо якої постійно точаться дискусії. Розуміння сутності фінансового результату є важливою передумовою для його обліку, аналізу та управління. Відомі економісти, такі як Ф.Ф. Бутинець, А. Г. Загородній, Г.Л. Вознюк, А.Б. Борисов, Р.В. Скасюк, пропонують різні трактування цього поняття, але всі вони підкреслюють співставлення доходів та витрат.

Фінансові результати діяльності підприємства є важливою економічною категорією, що відображає зіставлення доходів і витрат, з метою визначення прибутку або збитку. Це поняття відіграє ключову роль у бухгалтерському обліку, який надає інформацію для управління на різних рівнях, від підприємств до макроекономічного рівня.

Науковці сходяться на думці, що фінансовий результат можна розглядати з різних точок зору: економічної, управлінської та бухгалтерської, а також з позицій податкових розрахунків. Вони підкреслюють важливість об'єктивного та точного визначення фінансових результатів, особливо в галузі сільського господарства. Прибуток часто вивчається більш детально, ніж збитки, які також потребують уваги для виявлення помилок і неточностей в обліку. Крім того, існує проблема свідомого заниження прибутку підприємствами для ухилення від податків або для фіктивного банкрутства. Загалом, фінансовий результат є основним показником ефективності діяльності підприємства, і його правильне визначення є метою бухгалтерського обліку.

3. На всіх етапах розвитку бухгалтерського обліку визначення фінансового результату завжди було основною метою обліку. Центральне місце в обліку займають прибуток та методика його розрахунку, що викликає багато питань щодо визначення, обліку та відображення прибутку у звітності. Основною метою будь-якого господарюючого суб'єкта є отримання прибутку, що є кінцевим фінансовим результатом. Достовірність формування фінансового результату базується на принципах і правилах бухгалтерського обліку, визначених законодавством, концептуальними основами складання та подання фінансових звітів,

Міжнародними стандартами фінансових результатів, Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

4. Встановлено, що загальні принципи організації обліку фінансових результатів ТОВ «ЛКФ «Світоч» визначаються необхідністю точного відображення доходів та витрат, а також їх правильною датою в обліку та звіті. Порівняльний аналіз доходів та витрат допомагає оцінити фінансовий результат та ефективність діяльності підприємства. У цьому процесі важлива повнота та своєчасність подання облікової інформації.

Бухгалтерський прибуток, як збільшення власного капіталу, є ключовим показником, який надає відомості про розмір прибутку, можливий для власників підприємства. Цей розрахунок, що проводиться на основі облікових даних, є джерелом достовірної інформації для власників та аудиторів.

Система обліку ТОВ «ЛКФ «Світоч» використовує рахунок 79 для обліку фінансових результатів, який містить окремі субрахунки для різних видів діяльності. Ця структура дозволяє ефективно відстежувати фінансові результати за окремими видами діяльності підприємства.

Порівняльний аналіз фінансових результатів за видами діяльності допомагає управлінню в оцінці ефективності. Збір інформації за аналітичними рахунками до субрахунків рахунку 79 сприяє прийняттю управлінських рішень та зменшенню витрат на збір необхідної інформації.

Фінансовий результат на рахунку 79 списується на рахунок 44 в кінці звітного періоду, що відображається дебетовими записами на рахунку 79 і кредитовими на рахунку 44. Рахунок 44 включає інформацію про нерозподілені прибутки або непокриті збитки та використання прибутку протягом року.

5. Обґрунтовано, що важливим аспектом обліку витрат, доходів та фінансових результатів для ТОВ «ЛКФ «Світоч» є належне документальне оформлення даних. Первинні документи є важливими для підтвердження фактів операцій та достовірності інформації. Вони допомагають і контролюючим органам

перевірити правильність обліку та відображення доходів і витрат. Таблиці містять основні типи документів, що використовуються для різних видів діяльності.

Для передачі інформації про доходи і витрати на фінансові результати ТОВ «ЛКФ «Світоч» використовуються спеціальні документи, такі як розрахунки бухгалтерії або бухгалтерські довідки, оскільки відсутня типова форма. Внутрішні нормативи передбачають використання цих документів для облікового відображення фінансових результатів та перенесення їх у склад нерозподіленого прибутку.

Важливо використовувати цифрові технології та електронний документообіг для оптимізації бізнес-процесів і підвищення якості роботи підприємства. Дані про витрати, доходи та фінансові результати заносяться до облікових реєстрів та переносяться до головної книги підприємства. Це сприяє точному та своєчасному представленню даних у фінансовій звітності і розширює можливості управління суб'єктів господарювання.

6. Звіт про фінансові результати є ключовим інструментом для відображення ефективності діяльності підприємства та досягнених результатів. Він дозволяє оцінити, наскільки ефективно використовується майно підприємства через аналіз ділової активності та результативності. Інформація про доходи та витрати, які містяться у звіті, допомагає зрозуміти, які процеси впливають на фінансовий результат. Основна мета звіту – показати структуру доходів та витрат, щоб користувачі могли оцінити ефективність роботи підприємства та визначити джерела фінансування. Аналітичний характер звіту дозволяє порівняти показники за різні періоди, що важливо для виявлення тенденцій та змін.

У звіті про фінансові результати ТОВ «ЛКФ «Світоч» виділяються основні показники, такі як доходи, витрати, сукупний дохід, прибуток і збиток. Їх заповнення проводиться щоквартально та на кінець року, і відображення відбувається у тисячах гривень. Крім того, в звіті використовуються дебетові та кредитові обороти рахунків класів 7-9, а не сальдо рахунків.

В цілому, звіт про фінансові результати важливий для оцінки ефективності та прозорості діяльності підприємства, а також для підтримки довіри інвесторів та

інших зацікавлених сторін. Його аналіз допомагає зрозуміти, як ефективно керівництво використовує ресурси та досягає поставлених цілей.

7. Визначено у роботі, що дослідження фінансових результатів діяльності підприємства є важливим етапом у проведенні аналізу його фінансового стану, оскільки це дозволяє не тільки ефективно контролювати зміну обсягів та структури чистого прибутку, але й виявляти потенційні резерви для його зростання.

Згідно з проведеним аналізом, фінансові результати та показники рентабельності ТОВ «ЛКФ «Світоч» у 2023 році були незадовільними. Проте, важливо відзначити, що позитивні показники у попередній період свідчать про необхідність пошуку резервів для максимізації чистого прибутку та інших фінансових результатів. Це може привести до відновлення задовільного рівня рентабельності підприємства і налагодження ефективної системи управління формуванням і використанням чистого прибутку.

8. Досліджено, що оскільки аналізоване підприємство продемонструвало стійкі негативні фінансові результати, управління застосуванням чистого прибутку є неможливим. Тому, доцільно розпочати вдосконалення системи управління чистим прибутком ТОВ «ЛКФ «Світоч» на етапі його формування. Згідно з результатами проведеного аналізу, ефективним методом для максимізації обсягів чистого прибутку є залучення додаткових фінансових ресурсів у вигляді банківського кредиту, які слід спрямувати на розширення обсягів виробництва. Це, у свою чергу, призведе до зростання прибутку та рентабельності підприємства.

Щодо витрат ТОВ «ЛКФ «Світоч», то вони суттєво зменшилися, що пояснюється зменшенням інших операційних та фінансових витрат. У складі операційних витрат підприємства спостерігається тенденція до зменшення матеріальних витрат та інших витрат, але збільшились витрати на оплату праці, соціальні заходи та амортизацію.

Резюмуючи вищевикладене, можна стверджувати, що облік фінансових результатів діяльності підприємства ТОВ «ЛКФ «Світоч» є необхідними етапами для забезпечення стійкого фінансового стану, виявлення резервів покращення та прийняття обґрунтованих рішень у сфері управління.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Андрющенко Г. О. Сучасні проблеми організації бухгалтерського обліку на малих підприємствах України. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2011. № 6. С. 40-42.
2. Бахній Л. В. Принципи формування фінансових результатів: теоретичний аспект. *Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Економіка*. 2021. № (212). С. 12-16.
3. Бахній Л. В. Розвиток фінансових результатів в умовах глобалізації економіки. *Економічний аналіз*. 2016. № 23(2). С. 5-11.
4. Безверхий К. В. Облікові підходи до формування фінансових результатів: національний та міжнародний аспекти. *Наукові праці НДФІ*. 2016. Вип. 2. С. 62-71.
5. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів. 8-ме вид., доп. і перероб. Житомир: ПП «Рута», 2009. 912 с.
6. Войнаренко М. П., Лопатовський В. Г. Лопатовський, Тарашевська О. В. Сутність та значення звіту про фінансові результати в умовах трансформації фінансових результатів. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*. 2015. № 4(2). С. 30-35.
7. Гладких Т. В., Зима Г. І., Любимов М. О. Проблеми бухгалтерського обліку: навч. метод. посібник. Полтава: РВВ ПУЕТ, 2012. 136 с.
8. Гнатишин Л. Б. Організаційні аспекти та процедура формування фінансових результатів. *Modern economics*. 2017. № 4. С. 43-51.
9. Гоголь Т. Розвиток національної системи бухгалтерського обліку відповідно до міжнародних вимог: наслідки для підприємств малого бізнесу. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2013. №7. С. 3–11.
10. Головащенко І. В., Шепетько І. В. Формування фінансових результатів відповідно до МСФЗ: проблеми та перспективи в Україні. *Економічний простір*. 2016. № (109). С. 108-115.
11. Гуменюк А. Ф., Цимбалюк Г. С. Сутність та становлення балансу

підприємства як основної форми фінансової звітності. Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. 2023. № 2. С. 56-58.

12. Дубовик А. В., Тертична Д. В. Еволюція формування фінансової звітності підприємств в Україні. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2017. № 1(38). С. 17-23.

13. Дубровська І. С., Березовська О. В. Принципи класифікації фінансової звітності в умовах глобалізації економіки. Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Серія: Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. 2017. № (881). С. 29-36.

14. Залунін В. Ф. Сутність консолідованої фінансової звітності та її роль в управлінні підприємством. Ефективна економіка. 2016. № 11. Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2016_11_5 (дата звернення: 01.06.2023).

15. Звітність: подання податкової, фінансових результатів, звітності з РРО та ЄСВ, якщо діяльність призупинено. Податки та бухгалтерський облік: всеукр. інформ.-аналіт. газ. 2012. № 6. С. 21-28.

16. Казакова О. В., Маслова О. О. Розвиток звітності в умовах зміни принципів бухгалтерського обліку. Міжнародний науковий журнал «Інтернаука». 2016. № 4(2). С. 8-11.

17. Капустян В. А. Сучасний стан та перспективи розвитку системи фінансової звітності в Україні. Економіка. Фінанси. Право. 2015. № 2(1). С. 113-117.

18. Капустян В. А., Ведмідь І. В. Класифікація фінансової звітності як основа її уніфікації. Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Серія: Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. 2021. № (894). С. 88-96.

19. Концептуальна основа фінансової звітності. URL: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_009. (дата звернення: 01.06.2023).

20. Косова Т. Д. Організація і методика економічного аналізу: Навч. посіб. / Косова Т. Д., Сухарев П.М., Ващенко Л.О. та ін. К.: Центр учбової літератури, 2012. 528 с.

21. Кочеткова О. В. Еволюція бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Фінанси, облік і аудит. 2023. № 4(22). С. 78-83.

22. Кошкалда І. В., Ковальова О. П. Методологічні підходи формування фінансових результатів: теорія і практика. Вісник ХНАУ. Серія: Економічні науки. 2015. № 1. С. 221-228.

23. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: затв. наказом Міністерства фінансів України: від 28.03.2013 р. № 433. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF13020.html (дата звернення: 01.06.2023).

24. Міжнародні стандарти фінансової звітності (версія перекладу українською мовою-2011рік) редакція станом на 12.03.2013 р. URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_010. дата звернення: 01.06.2023).

25. Назаренко О. В. Інформаційне забезпечення та формування фінансових результатів фермерськими господарствами в контексті міжнародних стандартів. Агросвіт. 2023. № 11-12. С. 12-20.

26. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затв. наказом Міністерства фінансів України: від 07.02.2013 р. № 73. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13/print> 1370326239541384 дата звернення: 01.06.2023).

27. Офіційна інформація ТОВ «ЛКФ «Світоч». URL: https://youcontrol.com.ua/catalog/company_details/00382154/ (дата звернення: 01.06.2023).

28. Податковий кодекс України [Верховна Рада України; Кодекс України, Закон, Кодекс від 02.12.2010 № 2755-VI]: за станом на 15.11.2013 р. Відомості Верховної Ради України (ВВР). 2011. № 13-14, № 15-16, № 17. С.112. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 01.06.2023).

29. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток»: затв. наказом Міністерства фінансів України: від 28.12.2000 р. № 353. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01> (дата звернення: 01.06.2023).

30. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність за сегментами»: затв. наказом Міністерства фінансів України: від 19.05.2005 р. № 412. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0621-05> (дата звернення: 01.06.2023).

31. Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 24 травня 1996 р. №88.. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95> (дата звернення: 01.06.2023).

32. Полозова І. І. Теоретичні аспекти еволюції формування фінансових результатів підприємств. Проблеми економіки і підприємництва. 2021. № 1(34). С. 59-64.

33. Порядок подання фінансової звітності: затв. постановою Кабінету Міністрів України: від 28.02.2000 р. № 419. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF> (дата звернення: 01.06.2023).

34. Пристай О. В., Горленко О. С. Принципи формування фінансових результатів в контексті змін до МСФЗ. Фінанси, облік і аудит. 2016. № (1). С. 79-84.

35. Про аудиторську діяльність: Закон України від 22.04.1993 р. №3125-XII. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws>. (дата звернення: 01.06.2023).

36. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність: Закон України: від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення: 01.06.2023).

37. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо обліку та реєстрації платників податків та удосконалення деяких положень: Закон України: від 24.10.2013 р. № 657-VII. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/657-18> (дата звернення: 01.06.2023).

38. Про затвердження Методичних рекомендацій з перевірки порівнянності показників фінансової звітності. Міністерство фінансів України. Наказ 11.04.2013 № 476. Із змінами, внесеними згідно з Наказами Міністерства фінансів № 401 від 15.04.2014. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0476201-13#Text> (дата звернення: 01.06.2023).

39. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність»: наказ Міністерства фінансів

України від 27.06.2013 р. № 628. URL: <http://www.minfin.gov.ua>. (дата звернення: 01.06.2023).

40. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» [Наказ Міністерства фінансів України 25.02.2000 N 39]: URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00> (дата звернення: 01.06.2023).

41. Прохар Н. В. Взаємозв'язок та відмінності обліку доходів, витрат і фінансових результатів відповідно до П(с)БО та податкового кодексу України: монографія / Н.В. Прохар, Н. В. Хоменко. Полтава: РВВ ПУЕТ, 2014. 340 с.

42. Садовська І. Б., Божидарнік В. Є., Нагірська К. Є. Бухгалтерський облік: навч. посібник. К.: Центр учбової літератури, 2013. 688 с.

43. Сичова М. І. Формування фінансових результатів в Україні: сучасний стан та проблеми. Вісник Національного банку України. 2015. № 10. С. 4-9.

44. Сльозко Т. М. Основні проблеми бухгалтерського обліку та звітності. Фінанси України. 2010. № 3. С. 110-116.

45. Смірнова О. М., Стадник М. В. Фінансова звітність: історичний аспект розвитку та сучасні орієнтири. Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації: Міжнародний збірник наукових праць. Випуск 2. Тернопіль: Крок, 2014. С. 116-119.

46. Стефанішена І. М., Іщенко Я. П. Формування системи фінансових результатів підприємств. Економічні науки. Сер.: Облік і фінанси. 2013. Вип. 10(4). С. 261-265.

47. Чалая Г. О. Проблема походження звітності. Наука і правоохорона. 2013. № 3 (21). С. 223-229.

48. Шигун М. М., Іваненко В. О. Види звітності підприємств: підходи до їх класифікації. URL: <http://eztuir.ztu.edu.ua/4584/1/432.pdf> (дата звернення: 01.06.2023).

49. Щодо застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності: Лист Міністерства фінансів України: від 06.03.2012 р. №31-08410-07-29/5792. URL: <http://www.profiwins.com.ua/ru/letters-and-orders/treasury/2853-5792.html> (дата

звернення: 01.06.2023).

50. Ямборко Г. Концептуальні основи як методологічний базис формування і аналізу фінансових результатів суб'єктів господарювання. Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації. 2016. Вип. 2. С. 152-160.

ДОДАТКИ

Додаток А
Таблиця А.1

Дата (рік, місяць, число)			01
Підприємство	ТОВ «ЛКФ «Світоч»	за ЄДРПОУ	
Територія		за КОАТУУ	
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ	
Вид економічної діяльності		за КВЕД	
Середня кількість працівників			
Адреса, телефон			
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансових результатів			

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2021 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансових результатів
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	0	0	0
первісна вартість	1001	0	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	16,9	5,9	0
Основні засоби:	1010	2034	1819,8	0
первісна вартість	1011	5400,8	5300,8	0
знос	1012	3366,8	3481	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0

Усього за розділом I	1095	2050,9	1825,7	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	181,6	192	0
Виробничі запаси	1101	0	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	0	0	0
Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3205,8	1991,1	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	0	0	0
з бюджетом	1135	27,7	19,1	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	0	0	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	72,6	25,1	0
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0	0
Усього за розділом II	1195	3508,2	2240,6	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300	5559,1	4066,3	0

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансових результатів
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	473,0	473,0	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	1837,9	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	188,1	2026,1	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1331,9	-1462,0	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	1166,6	1036,6	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0

Довгострокові кредити банків	1510	394,0	710,0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітної періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітної періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітної періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітної періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	394,0	710,0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	448,0	93,1	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	3069,6	1696,3	0
за розрахунками з бюджетом	1620	257,1	280,6	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	62,0	70,0	0
за розрахунками з оплати праці	1630	136,7	156,4	0
за одержаними авансами	1635	0	0	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	907	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	25,1	23,3	0
Усього за розділом III	1695	3998,3	2319,7	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	5559,1	4066,3	0

Керівник
Головний бухгалтер

Таблиця А.2

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ТОВ «ЛКФ «Світоч»

за
ЄДРПОУ

Територія

за
КОАТУУОрганізаційно-правова форма
господарюванняза
КОПФГ

Вид економічної діяльності

за КВЕД

Середня кількість працівників

Адреса, телефон

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансових результатів

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2022 р.

Актив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансових результатів
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	0	0	0
первісна вартість	1001	0	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5,9	6	0
Основні засоби:	1010	1819,8	1843	0
первісна вартість	1011	5300,8	5481	0
знос	1012	3481	3638	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	1825,7	1849	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	192	176	0
Виробничі запаси	1101	0	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	0	0	0
Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1991,1	2008	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	0	0	0
з бюджетом	1135	19,1	35	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13,3	6	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	25,1	74	0
Готівка	1166	0	0	0

Рахунки в банках	1167	0	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0	0
Усього за розділом II	1195	2240,6	2299	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0	0
Баланс	1300	4066,3	4148,0	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансових результатів
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	473,0	473,0	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	2026,1	2026,0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1462,0	-1368,0	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	1036,6	1131,0	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	710,0	447,0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	710,0	447,0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	93,1	0	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	1696,3	2091,0	0
за розрахунками з бюджетом	1620	280,6	216,0	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	70,0	65,0	0
за розрахунками з оплати праці	1630	136,4	161,0	0
за одержаними авансами	1635	0	0	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	23,3	37,0	0
Усього за розділом III	1695	2319,7	2570,0	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0

V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	4066,3	4148,0	0

Керівник

Головний бухгалтер

Таблиця А.3

Підприємств	ТОВ «ЛКФ «Світоч»	Дата (рік, місяць, число)
во		за ЄДРПОУ
Територія		за КОАТУУ
Орган державного управління		за СПОДУ
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ
Вид економічної діяльності		за КВЕД
Одиниця виміру: тис. грн		Контрольна сума

КОДИ		
		01

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2022 р.

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	14516,0	10324,3
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	2018	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2021	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2018	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(13310,0)	(9994,9)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	1206,0	329,4
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	466,0	2261,4
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	(796,0)	(598,9)
Витрати на збут	2150	(16,0)	(18,8)
Інші операційні витрати	2180	(543,0)	(1871,0)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	(317,0)	102,1
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(89,0)	(130,2)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(12,0)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	216,0	0
збиток	2295	(0)	(28,1)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	122,0	102,6
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	94,0	0
збиток	2355	(0)	(130,7)
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0

Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	94,0	(130,7)
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Матеріальні затрати	2500	4963,0	44431,6
Витрати на оплату праці	2505	2681,0	2127,8
Відрахування на соціальні заходи	2510	986,0	793,4
Амортизація	2515	295,0	317,6
Інші операційні витрати	2520	5653,0	4593,9
Разом	2550	14578,0	12314,3
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			
Середньорічна кількість простих акцій	2600	1890096	1890096
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1890096	1890096
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,050	-0,069
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,050	-0,069
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Керівник
Головний бухгалтер

Таблиця А.4

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ТОВ «ЛКФ «Світоч»

Територія

Організаційно-правова форма
господарування

Вид економічної діяльності

Середня кількість працівників

Адреса, телефон

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансових результатів

за
ЄДРПОУза
КОАТУУза
КОПФГ

за КВЕД

01

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2023 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансових результатів
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	0	0	0
первісна вартість	1001	0	0	0
накопичена амортизація	1002	0	0	0
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	0
Основні засоби:	1010	1843	1589	0
первісна вартість	1011	5481	5336	0
знос	1012	3638	3747	0
Інвестиційна нерухомість:	1015	0	0	0
первісна вартість	1016	0	0	0
знос	1017	0	0	0
Довгострокові біологічні активи:	1020	0	0	0
первісна вартість	1021	0	0	0
накопичена амортизація	1022	0	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	0
Гудвіл	1050	0	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0	0
Усього за розділом I	1095	1849	1595	0
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	176	242	0
Виробничі запаси	1101	0	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0	0
Готова продукція	1103	0	0	0
Товари	1104	0	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0	0
Векселі одержані	1120	0	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2008	2682	0

Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	0	0	0
з бюджетом	1135	35	15	0
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6	10	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	74	47	0
Готівка	1166	0	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0	0
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0	0
Інші оборотні активи	1190	0	0	0
Усього за розділом II	1195	2299	2996	0
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	1123	0
Баланс	1300	4148,0	4591,0	0

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На дату переходу на міжнародні стандарти фінансових результатів
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	473,0	473,0	0
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0	0
Додатковий капітал	1410	2026,0	2026,0	0
Емісійний дохід	1411	0	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0	0
Резервний капітал	1415	0	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-1363,0	-1534,0	0
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0	0
Усього за розділом I	1495	1131,0	965,0	0
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	447,0	201,0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0	0
Страхові резерви, у тому числі:	1530	0	0	0
резерв довгострокових зобов'язань; (на початок звітного періоду)	1531	0	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат; (на початок звітного періоду)	1532	0	0	0
резерв незароблених премій; (на початок звітного періоду)	1533	0	0	0
інші страхові резерви; (на початок звітного періоду)	1534	0	0	0
Інвестиційні контракти;	1535	0	0	0
Призовий фонд	1540	0	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0	0
Усього за розділом II	1595	447,0	201,0	0

III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	0	0	0
Векселі видані	1605	0	0	0
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0	0
за товари, роботи, послуги	1615	2091,0	2886,0	0
за розрахунками з бюджетом	1620	216,0	238,0	0
за у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0	0
за розрахунками зі страхування	1625	65,0	77,0	0
за розрахунками з оплати праці	1630	161,0	167,0	0
за одержаними авансами	1635	0	0	0
за розрахунками з учасниками	1640	0	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0	0
за страховою діяльністю	1650	0	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	37,0	57,0	0
Усього за розділом III	1695	2570,0	3425,0	0
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0	0
Баланс	1900	4148,0	4591,0	0

Керівник
Головний бухгалтер

Таблиця А.5

Підприємств во	ТОВ «ЛКФ «Світоч»	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
		за ЄДРПОУ	01
Територія		за КОАТУУ	
Орган державного управління		за СПОДУ	
Організаційно-правова форма господарювання		за КОПФГ	
Вид економічної діяльності		за КВЕД	
Одиниця виміру: тис. грн		Контрольна сума	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2023 р.

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	15626,0	14516,0
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	2018	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2021	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2018	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(15274,0)	(13310,0)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	352,0	1206,0
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	717,0	466,0
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Адміністративні витрати	2130	(897,0)	(796,0)
Витрати на збут	2150	(17,0)	(16,0)
Інші операційні витрати	2180	(121,0)	(543,0)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(0)	(0)
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	34,0	317,0
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0

Фінансові витрати	2250	(54,0)	(89,0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(22,0)	(12,0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	0	216,0
збиток	2295	(42,0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	124,0	122,0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	(0)	94,0
збиток	2355	(166,0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	307200	9255
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	307200	9255
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	55296	1758
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	251904	7497
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	300645	38215

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Матеріальні затрати	2500	4494,0	4963,0
Витрати на оплату праці	2505	2585,0	2681,0
Відрахування на соціальні заходи	2510	956,0	986,0
Амортизація	2515	288,0	295,0
Інші операційні витрати	2520	7811,0	5653,0
Разом	2550	16134,0	14578,0

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Середньорічна кількість простих акцій	2600	1890096	1890096
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	1890096	1890096
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-0,088	0,050
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,088	0,050
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Керівник

Головний бухгалтер

Звіт про рух грошових коштів підприємства ТОВ «ЛКФ «Світоч» за 2021-2023 рр.

Стаття	2021		2022		2023	
	Надходження	Видаток	Надходження	Видаток	Надходження	Видаток
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності						
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	-28,1		216,0		-42,0	
Коригування на:						
амортизацію необоротних активів	317,6	X	295,0	X	288,0	X
збільшення (зменшення) забезпечень	0	0	0	0	0	0
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	0	0	0	0	0	0
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності	0	0	12,0	0	22,0	0
Витрати на сплату відсотків	130,2	X	89,0	X	54,0	X
Прибуток (збиток) від операційної діяльності до зміни в чистих оборотних активах	419,7	0	612,0	0	322,0	0
Зменшення (збільшення):						
оборотних активів	1117,5	0	0	107,0	0	724,0
витрат майбутніх періодів	0	0	0	0	0	0
Збільшення (зменшення):						
поточних зобов'язань	0	1323,9	344,0	0	801,0	0
доходів майбутніх періодів	0	0	0	0	0	0
Грошові кошти від операційної діяльності	213,3	0	849,0	0	399,0	0
Сплачені:						
відсотки	X	130,2	X	89,0	X	54,0
податки на прибуток	X	102,6	X	122,0	X	124,0
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	0	19,5	638,0	0	221,0	0
Рух коштів від надзвичайних подій	0	0	0	0	0	0
Чистий рух коштів від операційної діяльності	19,5	19,5	638,0	0	221,0	0
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності						
Реалізація:						
фінансових інвестицій	X	0	X	0	X	0
необоротних активів	X	31,0	X	74,0	X	0
майнових комплексів	0	0	0	0	0	0
Отримані:						
відсотки	X	0	X	0	X	0
дивіденди	X	0	X	0	X	0
Інші надходження	X	0	X	0	X	0
Придбання:						
фінансових інвестицій	0	X	0	X	0	X
необоротних активів	0	X	345,0	X	54,0	X
майнових комплексів	0	X	0	X	0	X
Інші платежі	0	X	0	X	0	X
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	0	0	314,0	20,0	0	0

Продовження таблиці Б.1

Стаття	2021		2022		2023	
	Надходження	Видаток	Надходження	Видаток	Надходження	Видаток
Рух коштів від надзвичайних подій	0	0	0	0	0	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	0	0	314,0	20,0	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності						
Надходження власного капіталу	0	X	0	X	0	X
Отримані позики	1533,7	X	1460,0	X	0	X
Інші надходження	0	X	0	X	0	X
Погашення позик	X	1561,7	X	1723,0	X	246,0
Сплачені дивіденди	X	0	X	0	X	0
Інші платежі	X	0	X	12,0	X	22,0
Чистий рух коштів до надзвичайних подій	0	28,0	0	275,0	0	268,0
Рух коштів від надзвичайних подій	0	0	0	0	0	0
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	0	28,0	0	275,0	0	268,0
Чистий рух коштів за звітний період	0	28,0	49,0	0	0	27,0
Залишок коштів на початок року	72,6	X	25,1	X	74,0	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	0	0	0	0	0	0
Залишок коштів на кінець року	44,6	X	74,1	X	47,0	X

**Показники динаміки і структури фінансових результатів ТОВ «ЛКФ
«Світоч» за 2021-2023 рр.**

Показник	Рік						Відхилення (+,-) за рік					
	2021		2022		2023		тис. грн.		%		у % до виручки	
	тис. грн.	у % до виручки	тис. грн.	у % до виручки	тис. грн.	у % до виручки	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Валовий дохід від здійснення	12389,2	100,0	17419,0	100,0	18751,0	100,0	5029,8	1332,0	40,6	7,6	0,0	0,0
ПДВ	2064,9	16,7	2903,0	16,7	3125,0	16,7	838,1	222,0	40,6	7,6	0,0	0,0
Чистий дохід від здійснення	10324,3	83,3	14516,0	83,3	15626,0	83,3	4191,7	1110,0	40,6	7,6	0,0	0,0
Собівартість реалізованої продукції	9994,9	80,7	13310,0	76,4	15274,0	81,5	3315,1	1964,0	33,2	14,8	-4,3	5,0
Валовий прибуток	329,4	2,7	1206,0	6,9	352,0	1,9	876,6	-854,0	266,1	-70,8	4,3	-5,0
Адміністративні витрати	598,9	4,8	796,0	4,6	897,0	4,8	197,1	101,0	32,9	12,7	-0,3	0,2
Витрати на збут	18,8	0,2	16,0	0,1	17,0	0,1	-2,8	1,0	-14,9	6,3	-0,1	0,0
Інші операційні витрати	1871,0	15,1	543,0	3,1	121,0	0,6	-1328,0	-422,0	-71,0	-77,7	-12,0	-2,5
Фінансовий результат від операційної діяльності	102,1	0,8	317,0	1,8	34,0	0,2	214,9	-283,0	210,5	-89,3	1,0	-1,6
Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування	-28,1	-0,2	216,0	1,2	-42,0	-0,2	244,1	-258,0	868,7	-500,1	1,5	-1,5
Прибуток на податок від звичайної діяльності	102,6	0,8	122,0	0,7	124,0	0,7	19,4	2,0	18,9	1,6	-0,1	0,0
Фінансовий результат від звичайної діяльності	-130,7	-1,1	94,0	0,5	-166,0	-0,9	224,7	-260,0	171,9	-56,6	1,6	-1,4
Чистий прибуток	-130,7	-1,1	94,0	0,5	-166,0	-0,9	224,7	-260,0	171,9	-56,6	1,6	-1,4