

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: очна (денна)

КВАЛІФІКАЦІЙНА МАГІСТЕРСЬКА РОБОТА

на тему:

ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПІДПРИЄМСТВА ТА АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОГО СТАНУ

здобувача: Луценко Владислави Олександрівни

Науковий керівник: к.е.н., доцент Кругла М.М..

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

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

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна магістерська робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та списку використаних джерел. Загальний обсяг роботи складає 97 сторінок, основний текст кваліфікаційної роботи викладено на 89 сторінках друкованого тексту. Робота містить 28 таблиць, 31 рисунок, список використаних джерел з 66 найменувань, додатки

Об'єктом дослідження є сукупність теоретичних, методичних та організаційних засад формування та аналізу показників фінансової звітності.

Мета кваліфікаційної роботи полягає в розкритті теоретичних аспектів складання та подання фінансової звітності, а також в аналізі фінансового стану ПрАТ «Оболонь» на основі інформації з даного джерела.

Відповідно до поставленої мети визначені такі завдання:

- визначити сутність поняття «фінансова звітність», встановити методику її формування;
- дослідити особливості нормативно-правового регулювання, складання та подання звітності за національними та міжнародними стандартами;
- ознайомитися з організаційним процесом складання та подання звітності на підприємстві;
- запропонувати методику проведення аналізу фінансового стану та застосувати її до досліджуваного підприємства;
- надати висновки та практичні рекомендації, щодо фінансової звітності та фінансового стану на ПрАТ «Оболонь».

Під час дослідження систематизовано вітчизняні та міжнародні підходи щодо формування, подання та аналізу фінансової звітності підприємства.

Практичні результати полягають в аналізі фінансового стану ПрАТ «Оболонь» та пропозиції щодо покращення його показників діяльності.

Рік виконання кваліфікаційної роботи: 2022 – 2023.

Рік захисту роботи – 2023.

Ключові слова: фінансова звітність, фінансовий аналіз, фінансовий стан, ліквідність, платоспроможність, фінансова стійкість, ділова активність, рентабельність.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	6
1.1 Економічна сутність та вимоги до фінансової звітності підприємства	6
1.2 Нормативно-правове регулювання складання і подання фінансової звітності	14
РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	20
2.1. Організація і методика складання Балансу	20
2.2. Організація і методика складання Звіту про фінансові результати	26
2.3. Організація і методика складання Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал та Приміток до річної звітності	32
2.4. Порядок складання, затвердження та подання фінансової звітності	55
РОЗДІЛ 3 ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА	59
3.1. Організація аналізу фінансового стану підприємства	59
3.2. Аналіз платоспроможності, ліквідності та фінансової стійкості підприємства	62
3.3. Аналіз рентабельності та ділової активності підприємства	76
3.4. Оцінка ризику банкрутства підприємства	83
ВИСНОВКИ	87
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	90
ДОДАТКИ	98

ВСТУП

На сьогоднішній день, в умовах швидкого розвитку економічної складової суспільства і зростання конкурентоспроможності компаній, особливо актуальним стає пошук сучасних та більш ефективних методів управління для забезпечення стабільного стратегічного розвитку в нестабільному зовнішньому середовищі. Вирішення цих питань забезпечує керівництво, яке потребує своєчасну достовірну інформацію для планування, контролю та прийняття вдалих управлінських рішень. У всі часи діяло правило «той хто володіє інформацією, володіє світом», в межах управління компанією це не є винятком. Саме цю інформацію забезпечує фінансова звітність. А фінансовий аналіз дає розуміння про фінансовий стан та економічну ситуацію в якій опинилася компанія.

Фінансова звітність та її аналіз завжди займала і буде займати суттєву частину думок вчених і практиків, оскільки показники фінансової звітності забезпечують основу для прийняття управлінських рішень. Суттєвим вкладом в опрацювання теоретичних, організаційно-методичних й методологічних домінант в процес підготовки та аналізу фінансової звітності, а також постійного його удосконалення внесли група українських науковців, таких, як Суслова В.М., Банера Н.П., Китайчук Т.Г., Банера Н.П., Лега О.В, Томчук О.Ф, Бутинець Ф. Ф., Прийдун М.І, Шестерняк М., Пойда-Носик Н. Н., Лісовський Є. І., Гудзенко Н. М., Воськало В. І., Сакун А.Ж., Сабіна Ю.В., Ковтуненко Ю.В, Ніколаєва С.П., Малій О.Г., Білик М. Д., Тринька Л.Я, Захарова Н.Ю, Соловей Н.В., ЛАЗОРЕНКО Л. В та інші. Попри значну кількість наявних наукових досліджень, все ж частина теоретичних та практичних аспектів даної теми лишаються не до кінця розкритими, а інша є об'єктом суперечок серед науковців. Дана ситуація потребує додаткового проведення наукового дослідження за цією темою.

Мета кваліфікаційної роботи полягає в розкритті теоретичних аспектів складання та подання фінансової звітності, а також в аналізі фінансового стану ПрАТ «Оболонь» на основі інформації з даного джерела.

В процесі виконання роботи планується вирішення наступних завдань:

- визначити сутність поняття «фінансова звітність», встановити методiku її формування;
- дослідити особливості нормативно-правового регулювання, складання та подання звітності за національними та міжнародними стандартами;
- ознайомитися з організаційним процесом складання та подання звітності на підприємстві;
- запропонувати методiku проведення аналізу фінансового стану та застосувати її до досліджуваного підприємства;
- надати висновки та практичні рекомендації, щодо фінансової звітності та фінансового стану на ПрАТ «Оболонь».

Об'єктом дослідження є сукупність теоретичних, методичних та організаційних засад формування та аналізу показників фінансової звітності.

Предметом дослідження є методика формування та аналіз показників фінансової звітності на ПрАТ «Оболонь».

В процесі написання даної роботи використовувалися наступні методи дослідження: групування для визначення концептуальних ознак обраного об'єкта дослідження, порівняння – для встановлення спільних та відмінних рис досліджуваних явищ, аналізу – для деталізації об'єктів дослідження, балансового узагальнення – встановлення взаємозв'язку та узгодженості показників фінансової звітності, шляхом розгляду в розрізі окремих частин, монографічний – для більш детального вивчення досліджуваних об'єктів, графічного аналізу – систематизовано результати дослідження у формі таблиць, графіків та рисунків, математичної статистики – систематизації даних фінансової звітності. Для виконання окремих завдань використано методи синтезу, герменевтики, дедукції й індукції.

Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів полягає в тому, що запропоновані пропозиції щодо порядку формування й аналітичної інтерпретації показників фінансової звітності можуть бути використані у дидактичних та практичних цілях. Результати дослідження можуть

бути використані керівниками, бухгалтерими, фінансовими аналітиками та іншими користувачами для власної практичної та наукової діяльності.

Інформаційною основою дослідження є вітчизняні, зарубіжні та міжнародні законодавчі й інші нормативно-правові документи, наукові праці вітчизняних і вчених-економістів, фахові періодичні видання, матеріали науково-практичних конференцій, офіційні статистичні дані, дані звітності ПрАТ «Оболонь».

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

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1 Економічна сутність та вимоги до фінансової звітності підприємства

Формування та забезпечення детальною інформацією про діяльність підприємства є головною метою бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства. В Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» так і сказано, що «...метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства» [1].

Бухгалтерський облік являє собою певний процес із виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання інформації про діяльність компанії, тоді як фінансова звітність є кінцевим етапом обліку. Дана звітність є відносно невеликим змістовним інформаційним джерелом, яке містить в собі основні показники необхідні для розуміння актуального стану справ в компанії.

Звітність підприємства – це система взаємопов'язаних показників, сформована згідно з діючим законодавством, що відображає фінансовий стан, результати діяльності, формування та використання матеріальних, трудових та фінансових ресурсів підприємства [2, с. 5].

Провівши розгляд наукових робіт щодо питання фінансової звітності, можна зробити висновок, що у вчених немає єдиного визначення для даного поняття, адже у кожного науковця свій підхід. Згідно визначення Матківської Н. І фінансова звітність – це загальна кількість форм звітності, яка складається на підставі даних обліку мета якої надання користувачам інформації про фінансовий стан та діяльність підприємства, а також зміни у фінансово-господарській діяльності за звітний період для прийняття цими користувачами управлінських рішень [3].

Ткаченко Н. М. запевняє, що це система взаємопов'язаних і взаємозумовлених показників, що відображають господарсько-фінансову діяльність підприємства, організації установи за визначений період і є завершальним етапом бухгалтерського обліку [4, с. 27].

Давиденко Н. М. у своїх наукових працях зазначає, що фінансова звітність за призначенням має сприяти формуванню цивілізованої ринкової фінансової інфраструктури, виконувати функції інструмента взаємодії підприємства з ринком для того, щоб ринок став ефективним джерелом фінансових ресурсів підприємства [5, с. 6].

Сопко В. В. пояснює це як систему узагальнених показників, тих які характеризують результати фінансово-господарської діяльності підприємства за минулий період (місяць, квартал, рік) [6, с. 19].

Будько О.В. наводить наступне визначення фінансової звітності – бухгалтерська звітність, що містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період [7, с. 6].

Важливо додати, що визначення до даного поняття закріплене на законодавчому рівні в національних та міжнародних нормативних актах. Відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до складання фінансової звітності», фінансова звітність – це звітність, що містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства [8]. Таке ж визначення прописане у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» [1]. Також підхід до трактування даного поняття відображено в міжнародних нормативно-правових джерелах. В МСБО 1 «Подання фінансової звітності» наведено наступне визначення: «фінансова звітність загального призначення («фінансова звітність») – це така фінансова звітність, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати від суб'єкта господарювання скласти звітність згідно з їхніми інформаційними потребами [9].

Як було зазначено раніше, фінансова звітність покликана задовольняти потреби користувачів в інформації, а саме за наступними напрямками:

- регулювання діяльності підприємства;
- придбання, продаж та володіння цінними паперами;
- визначення суми дивідендів, що підлягають розподілу;
- участь в капіталі підприємства;
- оцінка здатності підприємства своєчасно виконувати свої зобов'язання;
- забезпеченість зобов'язань підприємства;
- оцінка якості управління.

Щоб стандартизувати фінансову звітність, було закріплено декілька принципів які лежать в основі її формування:

- повне висвітлення - фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі;
- автономність - кожне підприємство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності підприємства;
- послідовність - постійне (з року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, міжнародними стандартами фінансової звітності та національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку у державному секторі, і повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності;
- безперервність - оцінка активів та зобов'язань підприємства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати й надалі;
- нарахування - доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів;
- превалювання сутності над формою - операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;

- єдиний грошовий вимірник - вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій підприємства у його фінансовій звітності здійснюються в єдиній грошовій одиниці [1];

- історична (фактична) собівартість - визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання;

- обачність - методи оцінки, що застосовуються в бухгалтерському обліку, повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства.

Дотримання цих принципів допомагає забезпечити достовірність та об'єктивність фінансової звітності, що є важливим для прийняття рішень щодо подальшого розвитку підприємства.

Фінансова звітність відповідає наступним характеристикам: дохідливість, доречність, достовірність, порівнюваність.

У звітності має бути лише така інформація, яка впливає на прийняття рішень користувачами, дозволяє вчасно оцінити минулі, теперішні та майбутні події, а також підтвердити та скоригувати їхні попередні оцінки, це і буде доречність.

Під достовірністю мають на увазі, що інформація, яка наведена у фінансовій звітності не містить помилок та перекозчень, які здатні вплинути на рішення користувачів звітності.

Порівнюваність дає змогу здійснювати порівняння фінансових звітів підприємства за різні періоди та фінансових звітів різних підприємств.

Дохідливість можна тлумачити, що інформація, яка надається у фінансових звітах, має бути орієнтована на однозначне розуміння її користувачами, якщо вони мають необхідні знання та зацікавлені у сприйнятті цієї інформації.

Щоб звітність відповідала критеріям вказаним вище вона має містити певний перелік інформації розглянутий в рис 1.1.



Рисунок 1.1 – Обов’язкова інформація у фінансовій звітності [10, с. 23]

У фінансовій звітності має бути наступна інформація про підприємство розкрита в рис 1.2.

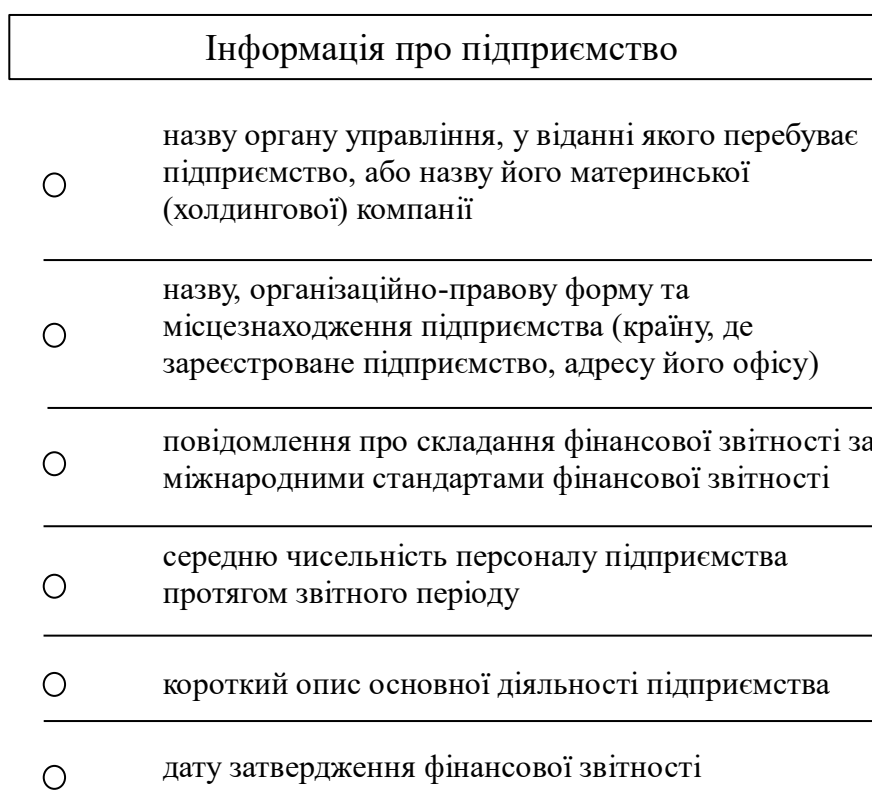


Рисунок 1.2 - Інформація про підприємство у звітності [10, с. 24]

На основі наведеної вище інформації можна зробити висновок, що існують певні правила заповнення фінансової звітності. Частина з них визначена нормативно-правовими актами, а інша - умовними. Проте можна скласти певний перелік: перед складання фінансової звітності обов'язковим є проведення інвентаризації активів та зобов'язань підприємства; не допускається згортання статей активів, зобов'язань, крім окремих випадків передбачених окремими п. НП(С)БО 1; звітність підписують керівник та бухгалтер підприємства; від'ємні значення та показники для вирахування наводяться у дужках; прокреслюють рядки форми, які не мають показників; заповнюють звітність у тисячах гривнях без десяткових знаків (виняток становлять суб'єкти малого підприємництва та представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності, які складають звітність у тисячах гривень з одним десятковим знаком); монетарні статті фінансової звітності, які стосуються операцій в іноземній валюті, перераховуються в грошову одиницю України за курсом НБУ на останній день звітного періоду; не допускається виправлення, закреслення; форми фінансової звітності заповнюються чорнилом або друкуються чорним чорнилом за допомогою комп'ютерної техніки тощо [10, с. 23].

Фінансова звітність складається з наступних елементів, які визначені в НП(С)БО 1 (рис. 1.4).

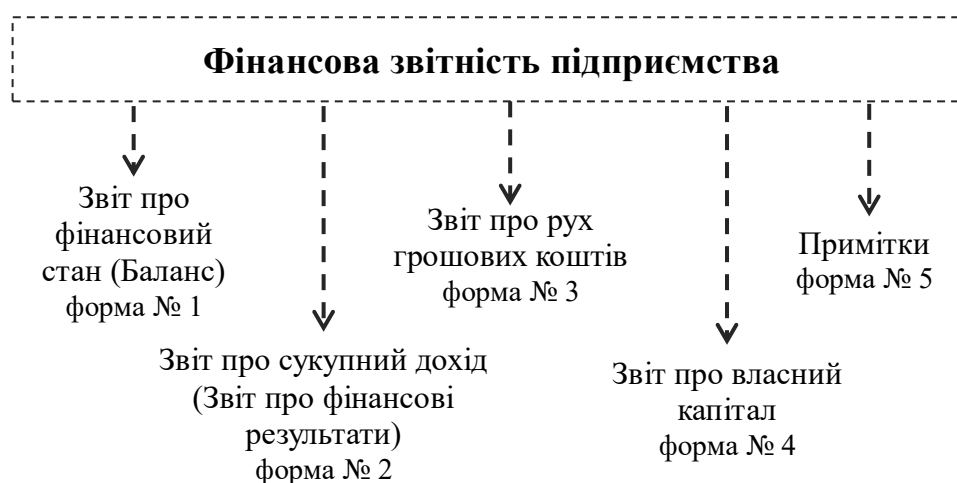


Рисунок 1.4 - Склад фінансової звітності підприємства [8]

Всі елементи фінансової звітності отримали власний номер, зміст та певний напрямок інформації який входить до їхнього складу. Інформація про кожен із наведених форм фінансової звітності розкрита в різних національних положення бухгалтерського обліку. Детальна інформація наведена в таблиці 1.1.

Таблиця 1.1 – Компоненти фінансової звітності [8,11,12,13]

Компоненти фінансової звітності, № форми	Зміст	Використання інформації звітності	НП(С)БО
1	2	3	4
«Баланс (Звіт про фінансовий стан)», форма № 1	Наявність економічних ресурсів, які контролюються підприємством, на дату балансу; наявність джерел формування ресурсів (власного капіталу та зобов'язань)	Оцінка структури ресурсів підприємства, оцінка ліквідності та платоспроможності підприємства, прогнозування майбутніх потреб у позиках, оцінка та прогнозування змін в економічних ресурсах, які підприємство, ймовірно, контролюватиме в майбутньому	НП(С) БО 1 НП(С)БО 27 НП(С)БО 32
«Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», форма № 2	Доходи, витрати і фінансові результати діяльності, сукупний дохід та підприємства за звітний період та прибутковість акцій власної емісії	Оцінка та прогноз: прибутковості діяльності підприємства; величини та структури доходів та витрат	НП(С) БО 1 НП(С)БО 24
«Звіт про рух грошових коштів», форма № 3	Генерування та використання грошових коштів	Оцінка та прогноз руху грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності підприємства	НП(С) БО 1
«Звіт про власний капітал», форма № 4	Зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду	Оцінка та прогноз змін у власному капіталі	НП(С)БО 1 НП(С)БО 6
«Примітки до фінансових звітів», форма № 5 з додатками	Обрана облікова політика підприємства. Інформація, яка не наведена безпосередньо у фінансових звітах, але є обов'язковою за П(С)БО	Оцінка та прогноз: облікової політики, ризиків та невпевненості, які впливають на підприємство, його ресурси та зобов'язання, діяльність підрозділів підприємства. Додатковий аналіз статей звітності, необхідний для забезпечення її зрозумілості	НП(С)БО 1 НП(С)БО 6 НП(С)БО 7 НП(С)БО 8 НП(С)БО 9 НП(С)БО 10 НП(С)БО 12 НП(С)БО 15 НП(С)БО 16 НП(С)БО 17 НП(С)БО 30

Продовження таблиці 1.2

1	2	3	4
Додаток до Приміток до річної фінансової звітності, «Інформація за сегментами», форма № 6 та пояснювальна записка	Методологічні засади формування інформації про доходи, витрати, фінансові результати, активи і зобов'язання звітних сегментів та її розкриття у фінансовій звітності	Визначення рівня ефективності за показниками пріоритетних, допоміжних звітних, допоміжних географічних сегментів. Наведення суттєвої інформації, про події, що відбулися після дати балансу, які можуть вплинути на прийняття рішення	НП(С)БО 1 НП(С)БО 19 НП(С)БО 29
Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», форма № 1-м, та № 1-мс, «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», форма № 2-м та № 2-мс	Доходи, витрати і фінансові результати діяльності, сукупний дохід та підприємства за звітний період та прибутковість акцій власної емісії	Оцінка та структура ресурсів підприємства, віднесеного до складу суб'єкта малого підприємства	НП(С)БО 25 НП(С)БО 16 НП(С)БО 17

Фінансову звітність можна класифікувати за наступними напрямками: за періодами складання та за обсягом показників (рис. 1.3).

За періодами складання:	
Періодична звітність (місячна і квартальна)	відображає фінансовий стан і результати діяльності підприємства наростаючим підсумком з початку року за відповідний місяць, квартал
Річна звітність	характеризує всі сторони господарської діяльності та фінансові результати роботи підприємства за рік
За обсягом показників:	
Індивідуальна	складається за показниками діяльності однієї юридичної особи
Консолідована	відображає фінансовий стан і результати роботи юридичної особи та її дочірніх підприємств як єдиної економічної одиниці
Зведена	складають міністерства, інші центральні органи виконавчої влади, до сфери яких належать підприємства, засновані на державній власності, та органи, які здійснюють управління майном підприємств, заснованих на комунальній власності щодо всіх підприємств, що належать до сфери їх управління

Рисунок 1.3 – Класифікація фінансової звітності [10, с. 13]

Отже, можна сказати, що поняття фінансової звітності висвітлено у багатьох працях науковців. В них же надано інформацію про мету її формування, компоненти, принципи складання, види, користувачів та структуру

1.2 Нормативно-правове регулювання складання і подання фінансової звітності

Для того, щоб зробити фінансові звітність типовою, державою були створені інструменти регулювання її складання і подання, так звані нормативно-правові документи. На даний момент до них відносять Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [1], Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [8], Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність» [11], Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» [12], Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» [13] та Постанова Кабінету Міністрів України «Порядок подання фінансової звітності» [14].

Загалом вирішення всіх питань методології складання і подання фінансової звітності в Україні покладено на державні органи такі як Міністерство фінансів України, Національний банк України, Державна казначейська служба України, міністерства та інші центральні органи виконавчої влади в межах повноважень, передбачених законодавством.

Наприклад, міністерство фінансів України займається тим, що регулює питання методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності, затверджує національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

Державна казначейська служба України регулює порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності про виконання

бюджетів та госпрозрахункових операцій саме в бюджетних установах.

А от Національний банк України встановлює порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в банках та регулює організацію і облік безготівкових розрахунків підприємств, організацій, установ.

Відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», фінансова звітність - звітність, що містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства [8].

Таким документом, як Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. № 433 [15], визначено порядок розкриття інформації за статтями форми № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», форми № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», форми № 3 «Звіт про рух грошових коштів», форми № 4 «Звіт про власний капітал»

Порядок подання фінансової звітності затверджено Постановою КМУ «Про порядок подання фінансової звітності» від 28 лютого 2000 р. № 419 [14].

Кому подається фінансова звітність вказано на рисунку 1.5

Відповідно до законів, фінансова звітність подається іншим органам та користувачам, зокрема органам Державної служби статистики, Державної фіскальної служби, Державної казначейської служби та фінансовим органам.

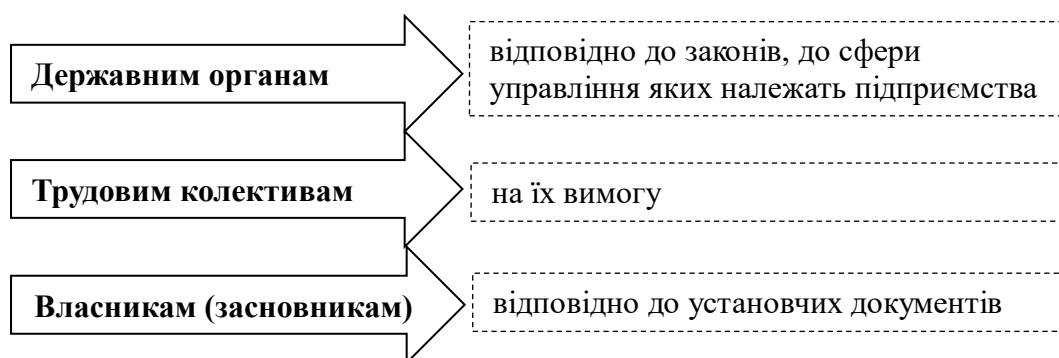


Рисунок 1.5 - Напрямки подання фінансової звітності [14]

Як зазначено в Постанові Кабінету Міністрів України «Про порядок подання фінансової звітності» [14] є установлені строки подання фінансової звітності до органів статистики та податкової.

По-перше, всі підприємства, включаючи суб'єкти малого підприємництва, крім суб'єктів мікропідприємництва, подають річну фінансову звітність до органів Державної служби статистики. При тому, не пізніше 28 лютого наступного за звітним року. А до органів Державної фіскальної служби дана звітність має бути подана протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного року.

По-друге, подібна ситуація і з квартальною звітністю. Всі ті самі підприємства, включаючи суб'єкти малого підприємництва, крім суб'єктів мікропідприємництва, мають її подавати, але в інші строки. Ця звітність подається не пізніше 25 числа місяця, що настає за звітним кварталом. В органи Державної фіскальної служби ця звітність подається протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу.

А от розпорядниками коштів державного і місцевих бюджетів квартальна звітність подається не пізніше ніж 15 числа місяця, що настає за звітним кварталом, проте річна фінансова звітність – не пізніше ніж 22 січня року, що настає за звітним.

При виході компанії на міжнародну арену і не тільки, її звітність має відповідати не лише вимогам українських НП(С)БО та законам, а також узагальненим правилам для фінансової звітності затверджених в міжнародних стандартах фінансової звітності та міжнародних стандартах бухгалтерського обліку.

У Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» в 12 статті навіть затверджено список суб'єктів господарювання, які зобов'язані складати звітність відповідаючи нормам міжнародних стандартів обліку (рис. 1.6), проте варто зауважити, що в даному випадку вони звільняються від необхідності подання звітів за вітчизняними стандартами.

На даний момент діє чотирнадцять Міжнародних стандартів фінансової звітності та близько тридцяти Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

В сучасних реаліях, національні положення узгоджені з міжнародними стандартами, проте вони мають масу відмінностей, починаючи з мети її складання

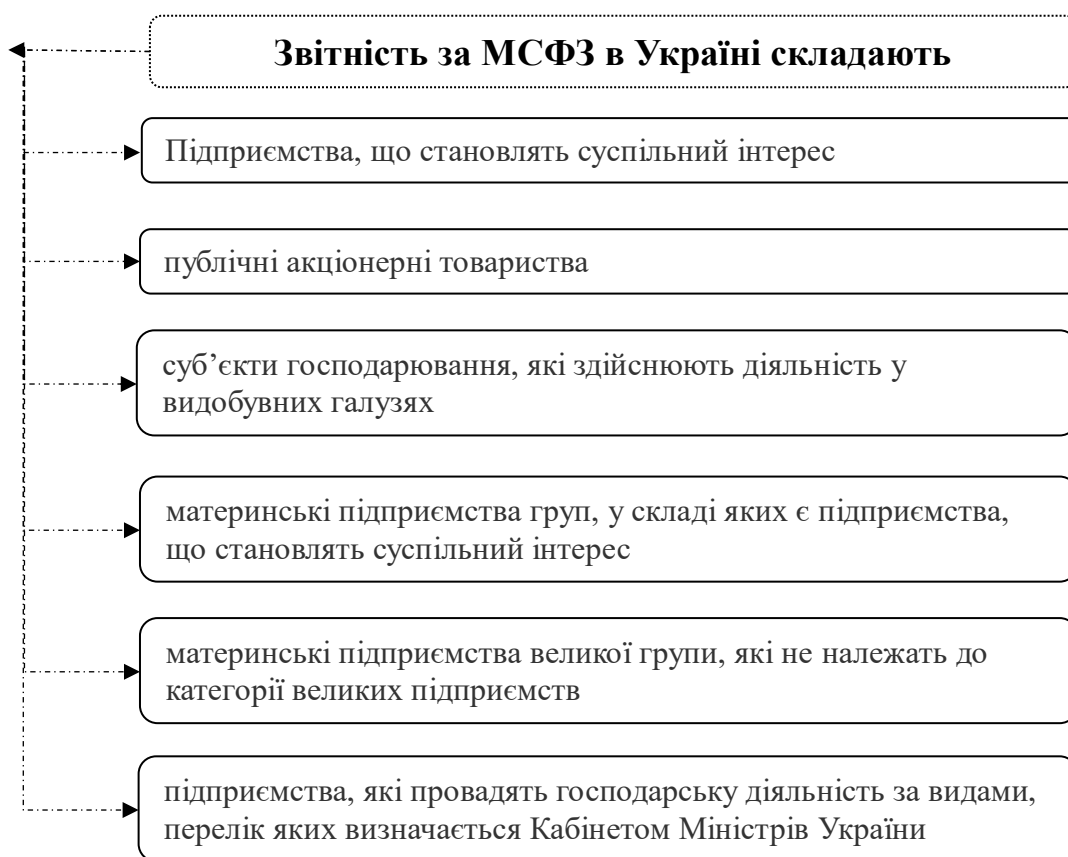


Рисунок 1.6 - Склад фінансової звітності підприємства [1]

Так, у НП(С)БО 1 сказано, що метою складання звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства [8]. Проте у МСБО 1, надано інше визначення - мета подання фінансової звітності полягає у наданні інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень [9].

Ще одна відмінність полягає у складі фінансової звітності. Основною формою фінансової звітності є Баланс, проте у МСБО 1 “Подання фінансової звітності” він має назву Звіт про фінансовий стан на кінець періоду. Також інакшу назву має Звіт про фінансові результати або Звіт про сукупний дохід, відповідно до міжнародних стандартів - Звіт про сукупні доходи за період. Звіт про власний капітал за НП(С)БО 1 подібний до звіту про зміни у власному капіталі за період.

Відповідно до МСБО 1 “Подання фінансової звітності”, до її складу також входять:

- Звіт про рух грошових коштів за період;
- Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення;
- Звіт про фінансовий стан на початок найдавнішого порівняльного періоду, коли суб’єкт господарювання застосовує облікову політику ретроспективно чи здійснює ретроспективний перерахунок статей своєї фінансової звітності, або коли він перекласифікує статті своєї фінансової звітності.

Значною відмінністю є можливість надана міжнародним стандартом бухгалтерського обліку використовувати інші назви для звітів, ніж згадані у стандарті, а НП(С)БО 1 такої можливості не надає.

Різниця є і в частині подання проміжної звітності. Згідно з п. 2.1 НП(С)БО 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” проміжна (місячна, квартальна) звітність, яка охоплює певний період, складається наростаючим підсумком із початку звітного року. Проте, за МСБО 34 “Проміжна фінансова звітність”[16], проміжна звітність може складатися за період на вибір організації не прив’язаний до таких вимірів часу як місяць чи квартал.

Іноді можна зустріти звітність яка подається за коротший час, ніж звичний, наприклад за 52 тижні, адже міжнародні стандарти надають таку можливість.

Відмінність проміжної звітності також полягає у наданих формах. Відповідно до національних положень проміжна звітність складається з Балансу та Звіту про фінансові результати. За міжнародними стандартами є декілька варіантів. Перший, повний пакет фінансової звітності. Другий варіант – весь комплект звітності стислому вигляді.

В даному випадку, відповідно до МСБО 34 “Проміжна фінансова звітність” проміжний фінансовий звіт має містити наступні компоненти:

- стислий Звіт про фінансовий стан;
- стислий Звіт про сукупні доходи (стислий Єдиний звіт; стислий окремий Звіт про прибутки та збитки та стислий Звіт про сукупні доходи);

- стислий Звіт про зміни у власному капіталі;
- стислий Звіт про рух грошових коштів;
- пояснювальні примітки.

Складання фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів має ряд переваг. По-перше, такий метод підвищує рівень довіри і зрозумілості іноземних інвесторів до українських підприємств. По-друге, полегшення процесу узгодженості стандартів шляхом створення співставної і прозорої звітності, незалежно від галузі чи країни.

Отже переваги складання фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів доволі значні, і вони, беззаперечні для багатьох користувачів фінансової звітності. Міжнародні стандарти покликані глобалізувати економіку та розширити світові господарські зв'язки. Проте, все ще варто в першу чергу керуватися національними законодавчими актами, якщо в них не сказано протилежного.

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Організація і методика складання Балансу

Для якісного управління суб'єктом господарювання необхідна інформація про майно, склад, розміщення, джерела їх формування, а також зобов'язання, адже вони безпосередньо беруть участь у діяльності компанії. Саме баланс відображає економічну оцінку засобів і зобов'язань за звітний період та забезпечує важливими даними органи управління.

Виникнення і розвиток бухгалтерського балансу є складовою історії обліку, вивчення якої дає змогу зрозуміти економічне життя минулих століть, осмислити досвід попередників. Узагальнення історичних аспектів розвитку бухгалтерського балансу та його побудови надає можливість усвідомити його сучасне значення та передбачити напрями подальшої еволюції [17, с. 112].

З економічної точки зору Баланс – це система взаємопов'язаних показників, які характеризують з одного боку активи, те чим володіє чи розпоряджається підприємство (ресурси), а з іншого боку – те, що характеризує правовий аспект цього майна (пасиви), до яких відносяться зобов'язання і капітал [10, с. 29].

Відповідно до національного положення 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», Баланс (Звіт про фінансовий стан) - звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає на певну дату його активи, зобов'язання і власний капітал [8].

Бухгалтерський Баланс існує вже дуже давно. Вважається що він виник приблизно в середині XIV століття. Проте, подібні форми обліку засобів вели ще Стародавньому Китаї, Римі і Греції. І не дивно, чому в сучасному світі він є однією з основних форм звітності. Саме він був і залишається основною інформаційною базою для проведення аналізу фінансового стану підприємства, складу та структури майна та ефективності його використання, наявність власного

капіталу, складу та динаміки дебіторської та кредиторської заборгованості.

Метою складання Балансу надати інформацію користувачам повну, правдиву та неупереджену інформації про фінансовий стан підприємства на 30 звітну дату для прийняття ефективних економічних рішень.

Баланс може бути як горизонтальним так і вертикальним. В деяких країнах Європи використовується вертикальний метод. Він полягає в тому, що спочатку показують склад активу, а потім - пасиву. Проте в Україні застосовується саме горизонтальний вид Балансу. В даному випадку, він виглядає як двостороння таблиця. Її ліва частина називається активом. Вона використовується для відображення господарських засобів за складом і розміщенням. Права сторона - пасиви пасивом, призначена для відображення джерел формування господарських засобів.

В економічному розумінні пасив Балансу – це сума вартостей, одержаних з різних джерел (від держави, банківських установ, різних організацій, осіб) для певної мети, а актив – це конкретні форми існування цих вартостей (матеріали, продукція, кошти і ін.) на звітну дату [18, с. 139].

Хоча вертикальний і горизонтальний Баланс має відмінності, проте серцевина у них спільна. Обидва варіанти базуються на балансовому рівнянні представлені формулою (2.1).

$$\text{Активи} = \text{Власний капітал} + \text{Зобов'язання} \quad (2.1)$$

Дане рівняння доступно відображає спосіб формування активів: як за рахунок власного капіталу, так і залученого від інвесторів.

Проте, на початковому етапі діяльності суб'єкта господарювання можлива інша формула (2.2), коли підприємства формуються тільки за рахунок власних коштів [19, с. 291].

$$\text{Активи} = \text{Власний капітал} \quad (2.2)$$

У будь якого випадку головною властивістю Балансу є рівність підсумків активу та пасиву, іншими словами валюти балансу.

Основним елементом звіту є балансова стаття – елемент фінансового звіту,

показник, який відображає на певну дату стан господарських засобів і джерел їх утворення. Кожна стаття Балансу оцінена і відображена у грошовому вимірі.

Статті Балансу поділені за розділами активів і пасивів і розміщені за їх здатністю перетворюватися на грошові кошти. НП(С)БО 1 затверджено структуру цієї форми звітності і складається вона з трьох розділів активу та чотирьох розділів пасивів (рис 2.1). Частина активів Балансу розприділена в міру зростання їх ліквідності (від нематеріальних активів до грошових коштів), а пасивів - за ознакою часу, який потрібен для повернення боргу.



Рисунок 2.1 – Структура Балансу або [19, с. 292]

Актив Балансу складається з наступних розділів (2.1):

- I. Необоротні активи.
- II. Оборотні активи.
- III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття.

У першому розділі активу Балансу «Необоротні активи» відображається вартість необоротних активів, таких як: нематеріальні активи, основні засоби, незавершені капітальні інвестиції, довгострокові фінансові інвестиції, довгострокові біологічні активи, довгострокова дебіторська заборгованість, відстрочені податкові активи, інвестиційна нерухомість та інші необоротні активи.

У другому розділі активу Балансу «Оборотні активи» зазначено запаси, поточні біологічні активи, дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги, дебіторська заборгованість за виданими авансами та з бюджетом, інша поточна дебіторська заборгованість, поточні фінансові інвестиції, гроші та їх еквіваленти, витрати майбутніх періодів, інші оборотні активи.

У третьому розділі активу Балансу «Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття» відображається вартість необоротних активів та груп вибуття, утримуваних для продажу. Інформація про які є в НП(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття» [20].

Пасив Балансу містить такі розділи (рис 1):

- I. Власний капітал.
- II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення.
- III. Поточні зобов'язання і забезпечення.
- IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,

утримуваними для продажу, та групами вибуття.

У першому розділі «Власний капітал» вказана інформація про зареєстрований (пайовий) капітал, капітал у дооцінках, додатковий і резервний капітал, нерозподілений прибуток (непокритий збиток), неоплачений та вилучений капітал.

У другому розділі «Довгострокові зобов'язання і забезпечення» наводиться інформація про відстрочені податкові зобов'язання, інші довгострокові зобов'язання, довгострокові кредити банків, довгострокове забезпечення, цільове фінансування.

У третьому розділі «Поточні зобов'язання і забезпечення» представлена інформація про короткострокові кредити банків поточна кредиторська заборгованість за: довгострокові зобов'язання, товари, роботи, послуги, розрахунки з бюджетом, розрахунками зі страхування та оплати праці, поточні забезпечення доходи майбутніх періодів, інші поточні зобов'язання.

В четвертому розділі «Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття» відображаються зобов'язання, що визначаються відповідно до НП(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Китайчук Т. Г. [21], провівши дослідження національних положень, дійшов до висновку, що НП(С)БО 1 не містить деталізованого опису кожної окремої статті Балансу, як це було раніше. Причиною може бути максимальне зближення даної форми звітності з нормами міжнародних стандартів.

Кожна стаття у Балансі має власний незмінний чотирьох значний код, так сказати цифрову назву. Інформація по кожній балансовій статті наводиться на початок і на кінець звітного періоду (в квартальних Балансах) та на кінець року (в річних Балансах).

Для того аби правильно скласти Баланс, потрібно дотримуватися правил:

1. Активи в Балансі відображаються лише в тому випадку, якщо їх оцінку можна достовірно визначити і в майбутньому очікується отримати економічні вигоди від їх використання.

2. До складу витрат звітного періоду включаються затрати на створення і придбання активів, які не можуть бути відображені в Балансі.

3. В Балансі відображаються зобов'язання, за умови якщо їх оцінка достовірно визначається та є можливість зменшення економічної вигоди в майбутньому при їх погашенні.

4. Власний капітал наводиться в Балансі одночасно із відображенням зобов'язань чи активів, які призводять до його зміни.

5. У підрахунку підсумків відповідних розділів Балансу беруть участь рядки, коди яких закінчуються на «0» і «5».

Обов'язковим етапом в підготовці Балансу є проходження певних процедур зображених на рис. 2.2

1	Провести і відобразити в обліку інвентаризацію
2	Здійснити оцінку та перекваліфікацію активів
3	Віднести аванси на відповідні субрахунки 371 та 681
4	Віднести овердрафти на рахунок 60
5	Нарахувати амортизацію основних засобів та нематеріальних активів
6	Нарахувати податки та збори які виникли за звітний рік
7	Нарахувати затверджені обліковою політикою підприємства резерви
8	Здійснити закриття витратних рахунків
9	Визначити річний фінансовий результат та вивести сальдо на одному з субрахунків рахунку 44

Рисунок 2.2 - Процедури підготовки до формування балансу

Порівнюючи складання даної форми звітності за національними а міжнародними стандартами, можна помітити відмінність. Вона полягає у відсутності чіткої регламентованої форми, відповідно до МСФЗ. А наявні тільки вимоги до статей, надання інформації по яких не є обов'язковою.

Отже, Баланс підприємства виступає не лише як звітний документ і метод бухгалтерського обліку, але також є значущим джерелом інформації для прийняття управлінських рішень, здійснення аналізу фінансового стану, інструментом для прогнозування та планування, а також формування стратегії суб'єкта господарювання.

2.2. Організація і методика складання Звіту про фінансові результати

Основним показником ефективності діяльності суб'єкта господарювання є прибуток, що утворюється як різниця між отриманими доходами та понесеними в процесі реалізації витратами. Протилежністю прибутку являється збиток, але обидва показники є формою вираження фінансового результату. Даний показник цікавить всіх користувачів облікової інформації, як внутрішніх так і зовнішніх.

Величина фінансового результату є базисом, який забезпечує не тільки життєздатність суб'єкта господарювання, а й відображає рівень результативності, прибутковості господарської діяльності, можливості кількісного зростання основних економічних показників та характеризує потенціал стійкого розвитку підприємства [23].

Для регулювання питань фінансових результатів існують декілька нормативно-правових актів: національних – НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [8], НП(С)БО 15 «Дохід» [24], НП(С)БО 16 «Витрати» [25], міжнародні - МСБО 1 «Подання фінансової звітності» [9], МСБО 18 «Дохід» [26].

Відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р. звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) – звіт про доходи, витрати, фінансові результати та сукупний дохід [8].

Метою складання звіту про фінансові результати є те саме що й для іншої звітності, тобто надання користувачам повної, правдивої і неупередженої інформації про доходи, витрати, прибутки і збитки та сукупний дохід підприємства за звітний період.

Звіт про фінансові результати, або Звіт про сукупний дохід, важливий фінансовий звіт, а для платників податку на прибуток — основа для складання податкової декларації. Тому, він перебуває у полі особливої уваги усіх користувачів фінансової звітності, а також аудиторів, так як аналіз джерел прибутку та динаміка його показників досить точно характеризує діяльність підприємства. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) складають

і юридичні особи, що складають його за національними стандартами, так і підприємства, які складають цей звіт з використанням міжнародних стандартів фінансової звітності [27].

Основними елементами даного звіту є доходи, витрати, прибутки та збитки.

Доходи та витрати – економічні категорії, рівень яких визначає величину прибутку і рентабельності підприємства. Доходи та витрати визначають згідно з НП(С)БО та відображаються у Звіті про фінансові результати в момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей [28].

Доходи являються таким показником, який відображає надходження активів, особливо грошових коштів, або зменшення зобов'язань, що може призвести до збільшення власного капіталу.

Витрати є протилежною категорією і характеризують зменшення активів або збільшення зобов'язань, що може призвести до зменшення власного капіталу.

Прибуток – самий неоднозначний елемент звітності. Він має безліч визначень у нормативних актах як національних так і зарубіжних, а науковці досі на цю тему проводять дебати.

Наприклад, відповідно до Н(П)СБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» прибуток – сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати [8]. У МСБО 1 «Подання фінансової звітності» визначено прибуток як загальний дохід за вирахуванням витрат за винятком компонентів іншого сукупного прибутку. Сума компонентів «прибутку або збитку» та «іншого сукупного прибутку» становить загальний сукупний прибуток [9]. В Господарському кодексі України прибуток співвідноситься з доходом і трактується як показник фінансових результатів господарської діяльності суб'єкта господарювання, який визначається шляхом зменшення суми валового доходу суб'єкта господарювання за певний період на суму валових витрат та суму амортизаційних відрахувань [29]. А в Законі України «Про господарські товариства» вказано, що прибуток товариства утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці [30].

На відміну від прибутку, збиток мало розглядався в літературі і не має такої кількості визначень. Їх узагальнює те, що збиток – це негативне явище, яке всі суб'єкти господарювання без винятків намагаються оминати.

Звіт про фінансові результати складається з:

- титульної частини, де вказані дані про підприємство та період за який складається звіт;
- основна частина, де вказана основна інформація поділена за розділами та статтями;
- заключна частина, в якій зазначені дані та підписи відповідальних за звітність осіб.

За НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» цей звіт має вертикальну форму, складається з чотирьох розділів (Рис 2.3) кожен з яких розкриває певний аспект доходів, витрат і фінансових результатів підприємства, містить інформацію за попередній та звітний періоди, що надзвичайно важливо для проведення аналізу [8].

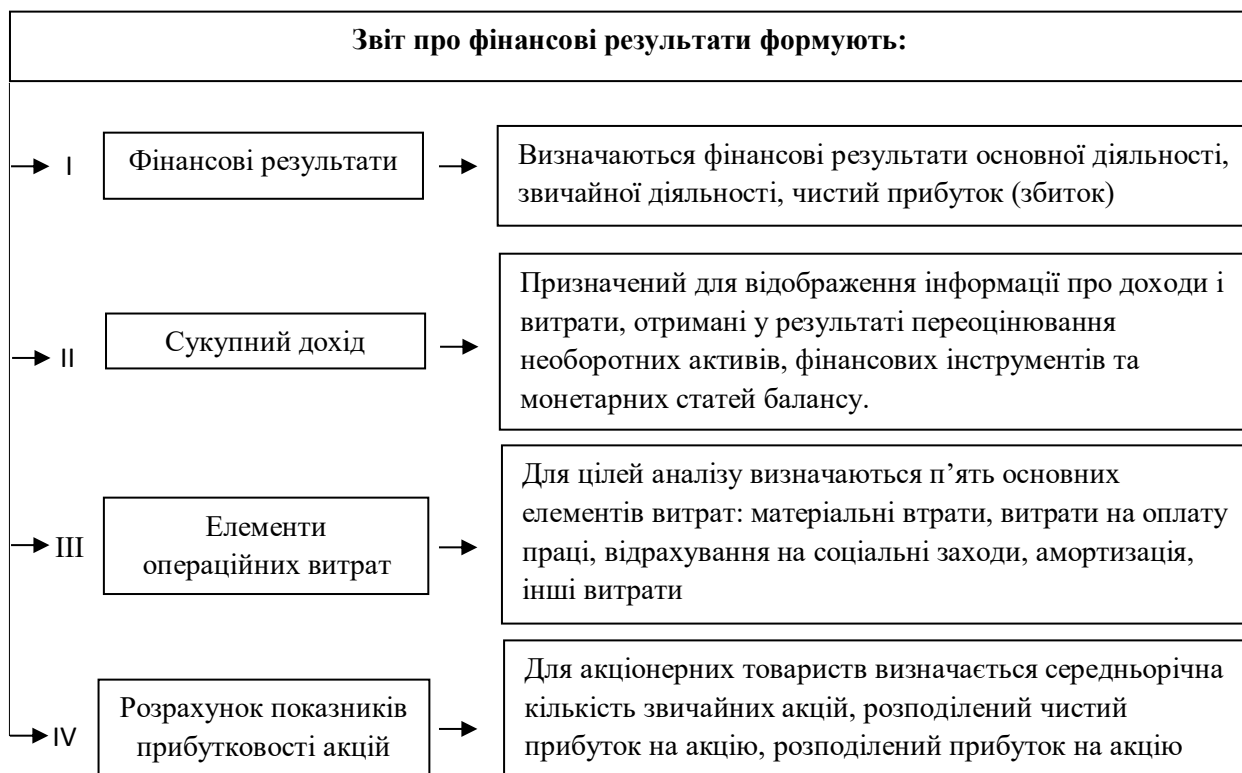


Рисунок 2.3 - Склад звіту про фінансові результати [31]

Джерелом інформації для заповнення даного звіту є рахунки бухгалтерського обліку 7-9 класу – доходи та витрати. Детальна інформація щодо джерел формування статей вказана в таблицях 2.3-2.6.

У першому розділі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) міститься інформація про доходи, витрати та фінансові результати підприємства за видами діяльності. Даний розділ створений для визначення чистого прибутку (збитку) підприємства за звітний період. Із цією метою у формі Звіту передбачається послідовне зіставлення його статей. Це досягається використанням класифікації доходів і витрат за видами діяльності і функціональним призначенням.

Таблиця 2.3 – Джерела формування статей першого розділу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) [23]

Стаття	Код	Джерело
1	2	3
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	Дт рахунків 701 «Доход від реалізації готової продукції», 702 «Доход від реалізації товарів», 703 «Доход від реалізації робіт і послуг», 705 «Перестраховування» у кореспонденції із Кт 791
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	Дебетовий оборот субрахунків: 901 «Собівартість реалізованої готової продукції», 902 «Собівартість реалізованих товарів», 903 «Собівартість реалізованих товарів і послуг», 604 «Страхові виплати»
Валові прибуток (збиток)	2090 2095	р. (2000 + 2010) – (2050 + 2070)
Інші операційні доходи	2120	Оборот за ДТ 71 «Інший операційний дохід» у кореспонденції із Кт 791
Адміністративні витрати	2130	Оборот за Кт 92 «Адміністративні витрати» у кореспонденції із Дт 791
Витрати на збут	2150	Обороти за Кт 93 «Витрати на збут» у кореспонденції із Дт 791
Інші операційні витрати	2180	Обороти за Кт 94 «Інші витрати операційної діяльності» у кореспонденції із Дт 791
Фінансовий результат від операційної діяльності: – прибуток – збиток	2190 2195	р. (2090 +/- 2105 +/- 2110 + 2120) – р. (2130 + 2150 + 2180) або р. (2120 +/- 2105 +/- 2110) – р. (2095 + 2130 + 2150 + 2180)
Доход від участі в капіталі	2200	Оборот за Дт 72 «Доход від участі в капіталі» у кореспонденції з Кт 792 «Результати фінансових результатів»
Інші фінансові доходи	2220	Оборот за Дт 73 «Інші фінансові доходи» у кореспонденції з Кт 792
Інші доходи	2240	Оборот за Кт 74 «Інші доходи»

Продовження таблиці 2.3

1	2	3
Фінансові витрати	2250	Оборот за Кт 95 «Фінансові витрати» у кореспонденції з Дт 792
Витрати від участі в капіталі	2255	Оборот за Кт 96 «Витрати від участі в капіталі» у кореспонденції з Дт 792
Інші витрати	2270	Оборот за Кт 97 «Інші витрати» у кореспонденції з Дт 793 «Результат іншої звичайної діяльності»
Фінансовий результат до оподаткування: – прибуток – збиток	2290 2295	р. (2190 + 2200 + 2220 + 2240 +/- 2275) – р. (2250 + 2255 + 2270) або р. (2200 + 2220 + 2240 +/- 2275) – р. (2195 + 2250 + 2255 + 2270)
Витрати (дохід) із податку на прибуток	2300	Дт 981 «Податок на прибуток від звичайної діяльності» – витрати з податку на прибуток, Кт 981 – доходи з податку на прибуток
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	Аналітичні дані за рахунками: 71 «інший операційний дохід», 74 «Інші доходи», 94 «Інші витрати операційної діяльності», 97 «Інші витрати»
Чистий фінансовий результат: –прибуток –збиток	2350 2355	р. (2290 +/- 2300 +/- 2305 + 2295)

У другому розділі Звіту про фінансові результати подана інформація про інший сукупний дохід. Сукупний дохід (Comprehensive Income) - це обсяг прибутку або збитку підприємства за певний період часу, який включає як звичайний прибуток (за другим розділом звіту про фінансові результати), так і 17 інші складові, які не включені до звіту про прибутки та збитки, наприклад, зміни в ціні фінансових інструментів, зміни в коштах пенсійного плану, валютні різниці та інші. Сукупний дохід є важливим елементом фінансової звітності, оскільки він надає більш повну картину фінансового стану підприємства за певний період часу, включаючи вплив інших факторів, які не відображаються у звіті про прибутки та збитки. МСБО 1 зазначає, що загальний сукупний дохід - це сума змін у власному капіталі підприємства, які виникли в результаті різних операцій та подій, крім тих змін, які відбулися внаслідок операцій з власниками, які здійснюються в рамках їх повноважень [32]

У третьому розділі звіту про фінансові результати наводяться відповідні елементи операційних витрат (на виробництво і збут, управління та інші операційні витрати), яких зазнало підприємство в процесі своєї діяльності

Таблиця 2.4 - Джерела формування статей другого розділу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) [23]

Стаття	Код	Джерело
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	Аналітичні дані за субрахунком 423 «Дооцінка активів»
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	Аналітичні дані за субрахунком 423 «Дооцінка активів»
Накопичені курсові різниці	2410	Аналітичні дані за субрахунком 425 «Інший додатковий капітал»
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	2415	Аналітичні дані за субрахунком 42 «Додатковий капітал»
Інший сукупний дохід	2445	Аналітичні дані за субрахунком 42 «Додатковий капітал»
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	р. (2400 + 2405 + 2410 + 2415 + 2445)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	Визначають розрахунково, виходячи з аналізу бази обкладення податком на прибуток підприємств
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	р. (2450 +/- 2455)
Сукупний дохід після оподаткування	2465	р. (2350 або 2355 + 2460)

протягом звітного періоду, за вирахуванням внутрішнього обороту, тобто за вирахуванням тих витрат, які становлять собівартість продукції (робіт, послуг), що вироблена і спожита самим підприємством, тобто обороти по рахунках класу 8 [32].

Таблиця 2.5 - Джерела формування статей третього розділу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) [23]

Стаття	Код	Джерело
Матеріальні затрати	2500	У рядку 2500 відображаються: обороти за Кт 20, 21, 22, 27, 28 в кореспонденції з Дт 23, 91, 92, 93, 94
Витрати на оплату праці	2505	У рядку 2505 відображаються: обороти за Кт 66 та 471, 477 в кореспонденції з Дт 23, 91, 92, 93, 94
Відрахування на соціальні заходи	2510	У рядку 2510 відображаються: обороти за Кт 65 та 471, 472, 477 в кореспонденції з Дт 23, 91, 92, 93, 94
Амортизація	2515	У рядку 2515 відображаються: обороти за Кт 13 в кореспонденції з Дт 23, 91, 92, 93, 94
Інші операційні витрати	2520	У рядку 2520 відображаються: обороти за Кт 20, 21, 22, 27, 28, 30, 31, 33, 34, 36, 37, 38, 39, 50, 51, 60, 62, 63, 64, 65, 68, 473, 474 в кореспонденції з Дт 23, 91, 92, 93, 94
Разом	2550	У рядку 2550 відображається: сума рядків 2500, 2505, 2510, 2515, 2520

Четвертий розділ заповнюють акціонерні товариства, акції яких можна купити на фондовій біржі.

Таблиця 2.6 - Джерела формування статей четвертого розділу Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) [23]

Стаття	Код	Джерело
Середньорічна кількість простих акцій	2600	середньозважена кількість простих акцій, які перебували в обігу протягом звітного періоду
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	середньорічна кількість простих акцій в обігу, скоригована на середньорічну кількість потенційних простих акцій
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	показник, що розраховується діленням різниці між сумою чистого прибутку (збитку) і сумою дивідендів на привілейовані акції на середньорічну кількість простих акцій в обігу
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	показник, що розраховується діленням скоригованого чистого прибутку (збитку) на скориговану середньорічну кількість простих акцій в обігу
Дивіденди на одну просту акцію	2650	показник, який розраховується шляхом ділення суми оголошених дивідендів на кількість простих акцій, за якими сплачуються дивіденди

На відміну від національних стандартів із складання фінансової звітності, де надано конкретні вказівки до складання і подання звітності, міжнародних стандартах є поле для роздумів. Міжнародні стандарти враховують варіабельність форм ведення бізнесу, тому не мають чіткого плану складання звітності та загалом, мають рекомендаційний характер.

Форма № 2, беззаперечно є необхідною, адже на основі неї можна провести оцінку ефективності функціонування компанії, рентабельності та здатності генерувати грошові потоки. Крім того, на підставі інформації у звіті можна сформулювати уявлення про те, як підприємство використовує додаткові ресурси для підвищення фінансового результату та оцінити податкові навантаження.

2.3. Організація і методика складання Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал та Приміток до річної звітності

Для більш детального аналізу фінансового стану суб'єкта господарювання застосовується ще декілька форм звітності, крім вже згаданих раніше - Звіт про

рух грошових коштів та Звіт про власний капітал, а також Примітки до річної фінансової звітності (рис. 2.4) .

Їх об'єднує те, що відповідно до національних стандартів, вони подаються один раз на рік в кінці звітного періоду та відсутність у них потреби малих підприємств зі скороченою формою звітності.

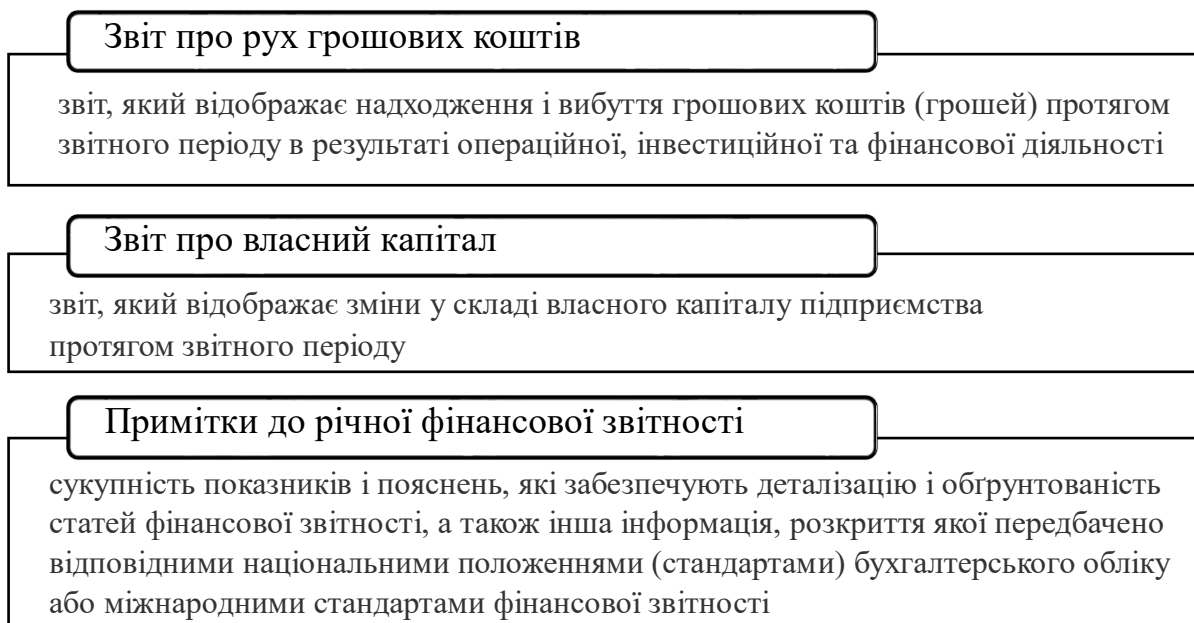


Рисунок 2.4 - Додаткові форми фінансової звітності [8]

Будь яке підприємство чи організація для проведення своєї діяльності повинно мати оптимальну суму грошових коштів. Нестача коштів може негативно позначитися на діяльності підприємства і привести до неплатоспроможності, зниження ліквідності, збитковості і навіть припинення його функціонування як господарюючого суб'єкта ринку. Надлишок грошових коштів також може мати негативні наслідки для підприємства. Надлишкова грошова маса, яка не залучена у виробничо-комерційний оборот, не приносить доходу [34].

Для того, щоб керівники приймали правильні управлінські рішення пов'язані з рухом грошових коштів, вони мають мати перед собою інформацію про рух грошових коштів. В свою чергу, це забезпечує Звіт про рух грошових коштів.

Необхідно мати розуміння про взаємозв'язок всіх форм фінансової звітності, щоб правильно трактувати і застосовувати інформацію з даної форми

звітності, а також як впливають зміни у статтях інших форм на Звіт про рух грошових коштів і навпаки.

Формування даного звіту регламентують наступні нормативно-правові акти: Н(П)СБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [8], Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності [15] та МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» [34].

А його основною метою являється надання користувачам фінансової звітності повної, правдивої та неупередженої інформації про зміни, що відбулися у грошових коштах підприємства та їх еквівалентах за звітний період у розрізі операційної, фінансової та інвестиційної діяльності.

Заповнювати форму № 3 можна після того, як складені форма № 1 "Баланс" і форма № 2 "Звіт про фінансові результати". Це пов'язано з тим, що для її складання необхідні деякі показники з перших двох форм звітності. Для великого підприємства складання форми № 3 — непросте завдання, суть якого полягає в тому, що необхідно знайти зміну грошових коштів за рік (показник зі знаком "+" або "-"), потім додати його до решти (або відняти його від решти) грошових коштів на початок року. Якщо звіт складений правильно, то в результаті повинна вийти сума показників рядків 230 і 240 Балансу на кінець року (гр. 4). Трудність складання форми № 3 полягає ще й у тому, що зміну грошових коштів слід розглядати для кожного виду діяльності окремо в різних розділах [35, С. 231].

При складанні фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності підприємства можуть обрати спосіб складання звіту про рух грошових коштів за прямим або непрямим методом із застосуванням відповідної форми звіту [36, с. 226].

Особливість прямого методу полягає в розкритті інформації про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. Чимало підприємств не використовують детальну аналітику рахунків, що ускладнює складання Звіту та вимагає багато часу (рис 2.5).

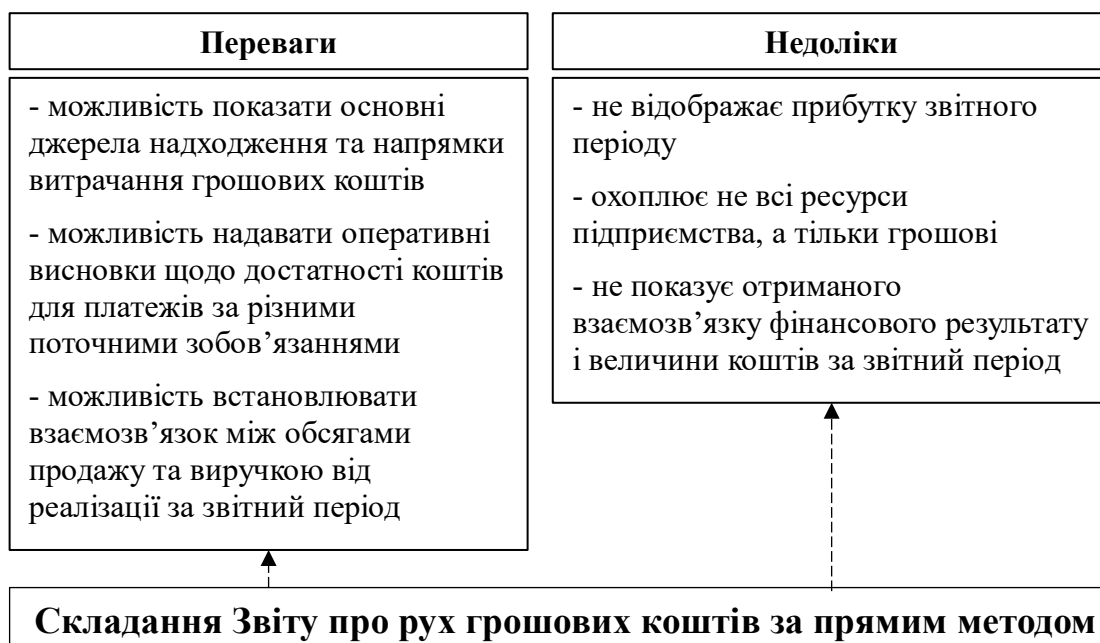


Рисунок 2.5 - Переваги та недоліки складання Звіту про рух грошових коштів за прямим методом [33]

Непрямий метод характеризується поетапністю коригування прибутку чи збитку показниками прибутку чи збитку від звичайної діяльності до оподаткування на суму амортизації необоротних активів, збільшення або зменшення забезпечень, оборотних активів, поточних зобов'язань, прибутку або збитку від нереалізованих курсових різниць, неопераційної діяльності та інших не грошових операцій (рис 2.6) [37].

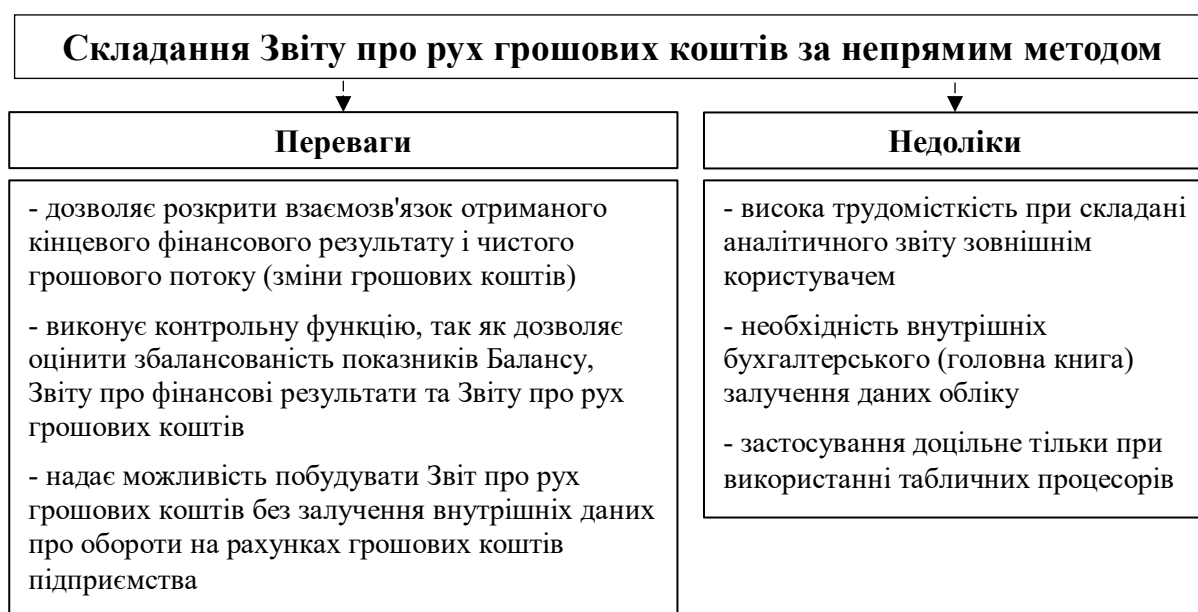


Рисунок 2.6 - Переваги та недоліки складання Звіту про рух грошових коштів за непрямим методом [33]

Зазвичай компанії обирають прямий метод, за можливість оцінки майбутніх грошових потоків, чого не можна зробити використовуючи непрямий метод. Переваги і недоліки кожного з них можна розглянути на рисунках 2.5-2.6.

Рух коштів відображається в звіті про рух грошових коштів в розрізі трьох видів діяльності: операційної, інвестиційної та фінансової.

Операційна діяльність – основна діяльність підприємства (що пов’язана з головною метою створення підприємства), а також інші види діяльності, які не належить до інвестиційної та фінансової [33].

За даними звіту про рух грошових коштів до складу надходжень і витрачань від операційної діяльності належать перелічені у рисунку 2.7 пункти.

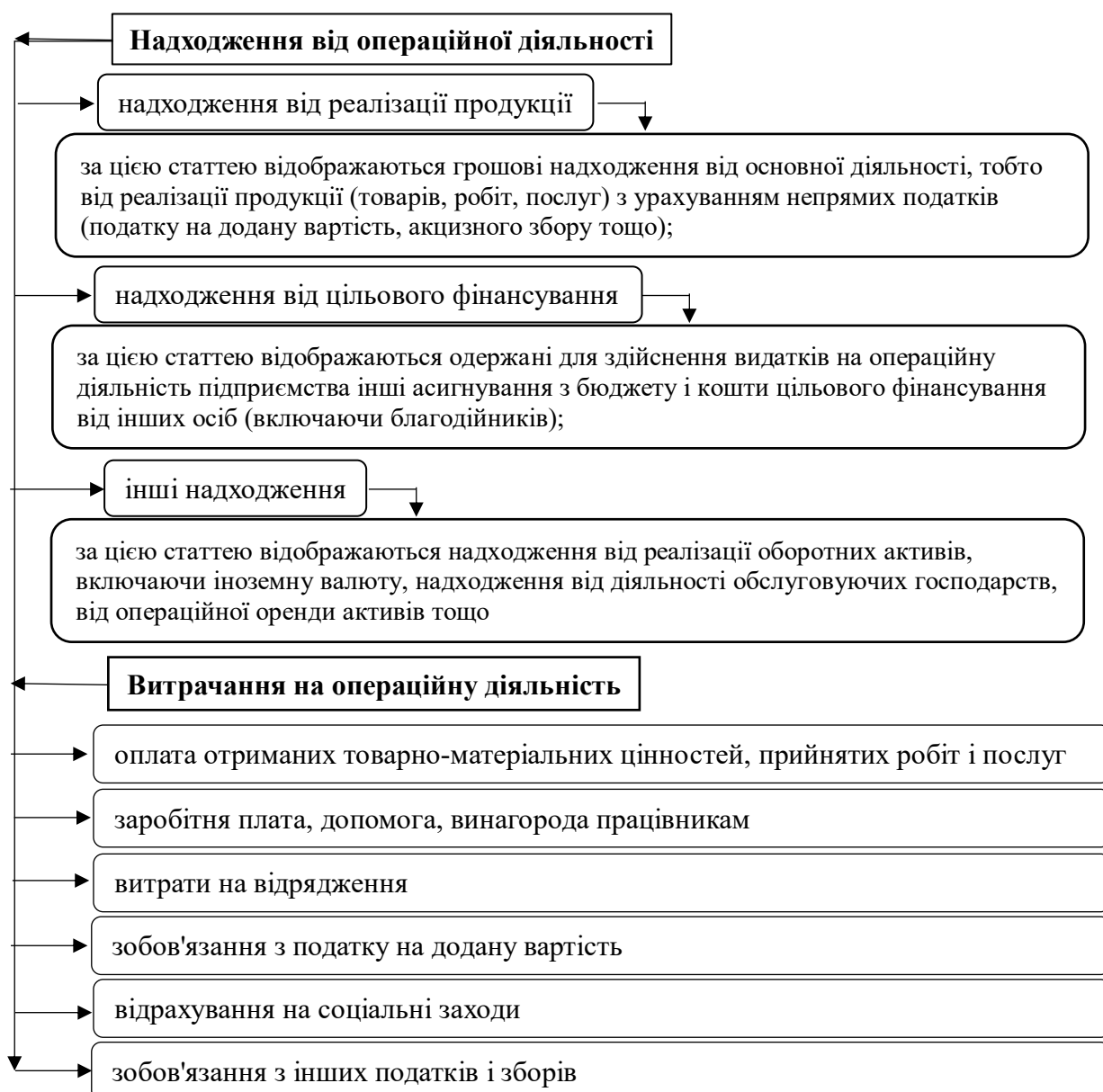


Рис 2.7 Надходження і витрачання при операційній діяльності [38]

Статті які входять до складу даного розділу, а також джерела їх формування зображені в таблиці 2.7

Таблиця 2.7 - Джерело заповнення статей руху коштів у результаті операційної діяльності [15]

Стаття	Код рядка	Джерело інформації
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	Аналітичні дані Кт рахунків 36, 681 (у частині отриманих передплат) та 70 у кореспонденції з Дт рахунків 30, 31
Повернення податків і зборів	3005	Аналітичні дані Кт рахунка 64 в кореспонденції з Дт рахунка 31
у тому числі податку на додану вартість	3006	Кореспонденція Кт відповідного субрахунку до рахунка 64 з Дт 31
Цільового фінансування	3010	Аналітичні дані з Кт 48 у кореспонденції з Дт 30, 31 (у частині надходжень для операційної діяльності)
Інші надходження	3095	Аналітичні дані Дт 30, 31
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	Аналітичні дані Дт рахунків 63, 68, 371 (у частині отриманих передплат) у кореспонденції з Кт рахунків 30, 31
Праці	3105	Аналітичні дані Дт 66 у кореспонденції з Кт 30, 31
Відрахувань на соціальні заходи	3110	Аналітичні дані Дт 65 у кореспонденції з Кт 30, 31
Зобов'язань з податків і зборів	3115	Аналітичні дані Дт 64 у кореспонденції з Кт 30, 31
Інші витрачання	3190	Аналітичні дані за Кт 30, 31
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	$3000 + 3005 + 3010 + 3015 + 3020 + 3025 + 3035 + 3040 + 3045 + 3050 + 3055 + 3095 - (3100 + 3105 + 3110 + 3115 + 3135 + 3140 + 3145 + 3150 + 3155 + 3190)$

Інвестиційна діяльність – це придбання і продаж довгострокових активів, а також інших інвестицій, які не є еквівалентами грошових коштів [34].

На рисунку 2.8 можна побачити основні напрямки надходження і витрачання коштів з даним видом діяльності.

В таблиці 2.8 можна розглянути статті руху коштів у результаті інвестиційної діяльності та джерела інформації для їх заповнення.

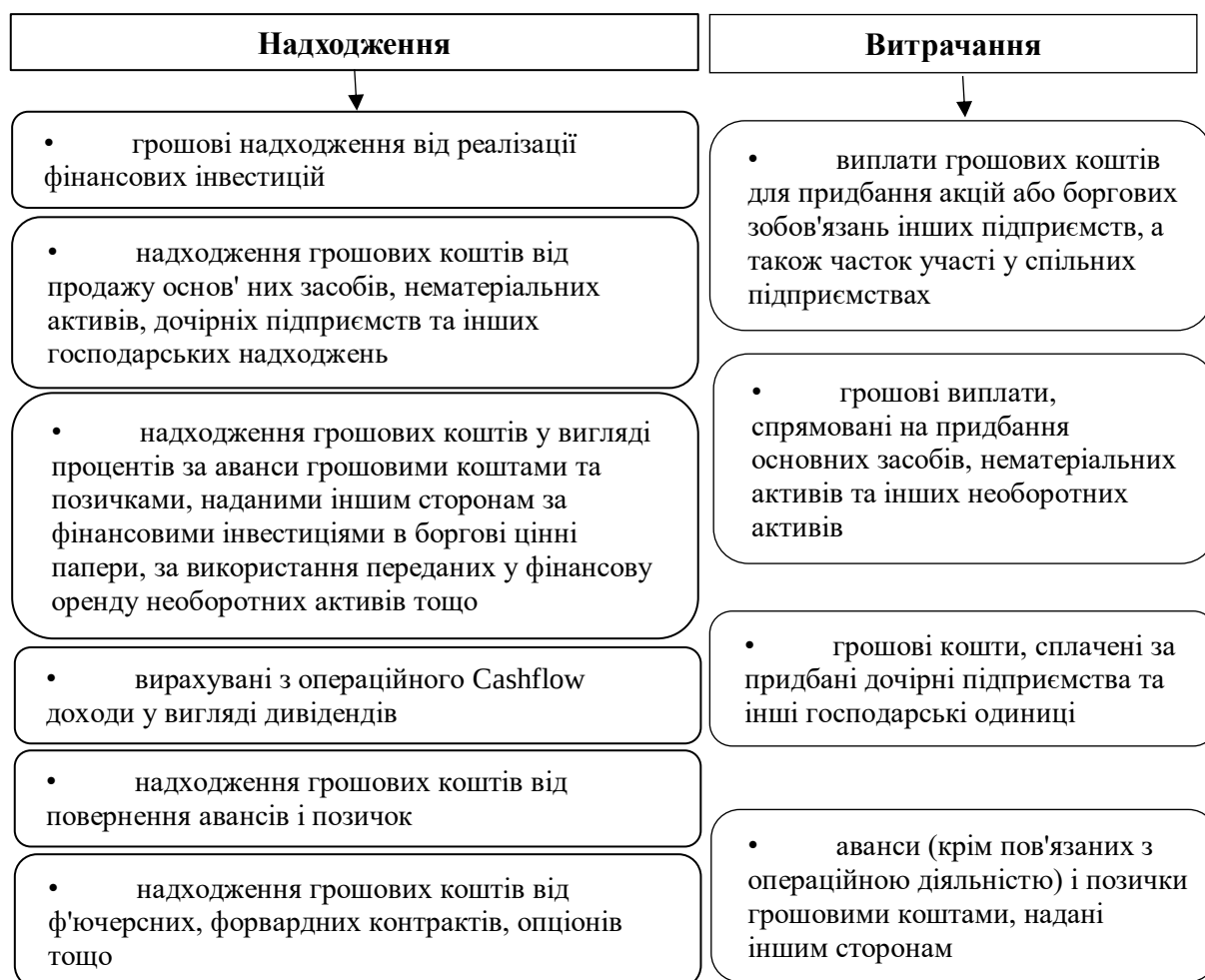


Рисунок 2.8 - Надходження і витрачання при інвестиційній діяльності [38]

Таблиця 2.8 - Джерело заповнення статей руху коштів у результаті інвестиційної діяльності [15]

Стаття	Код рядка	Джерело інформації
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	Аналітичні дані Кт 37 (Кт 74, якщо відображали напряму) у кореспонденції з Дт 30, 31
необоротних активів	3205	Аналітичні дані Кт 377, 742 у кореспонденції з Дт 30, 31
Надходження від отриманих: відсотків	3215	Аналітичні дані Кт 373 у кореспонденції з Дт 30, 31
дивідендів	3220	Аналітичні дані Кт 373 у кореспонденції з Дт 30, 31
Надходження від деривативів	3225	Аналітичні дані Кт 379 у кореспонденції з Дт 30, 31
Інші надходження	3250	Аналітичні дані Дт 30, 31
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	Аналітичні дані Дт 14, 35 у кореспонденції з Кт 30, 31
необоротних активів	3260	Аналітичні дані Дт 377, 63, 68 у кореспонденції з Кт 30, 31
Виплати за деривативами	3270	Аналітичні дані Дт 379 у кореспонденції з Кт 30, 31
Інші платежі	3290	Аналітичні дані Кт 30, 31
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	$3200 + 3205 + 3215 + 3220 + 3225 + 3230 + 3235 + 3250 + - (3255 + 3260 + 3270 + 3275 + 3280 + 3290)$

Фінансова діяльність – діяльність, що спричиняє зміни розміру та складу вкладеного капіталу та запозичень суб'єкта господарювання [34].

До вхідних та вихідних грошових потоків у результаті фінансової діяльності підприємства належать зображені на рисунку 2.9

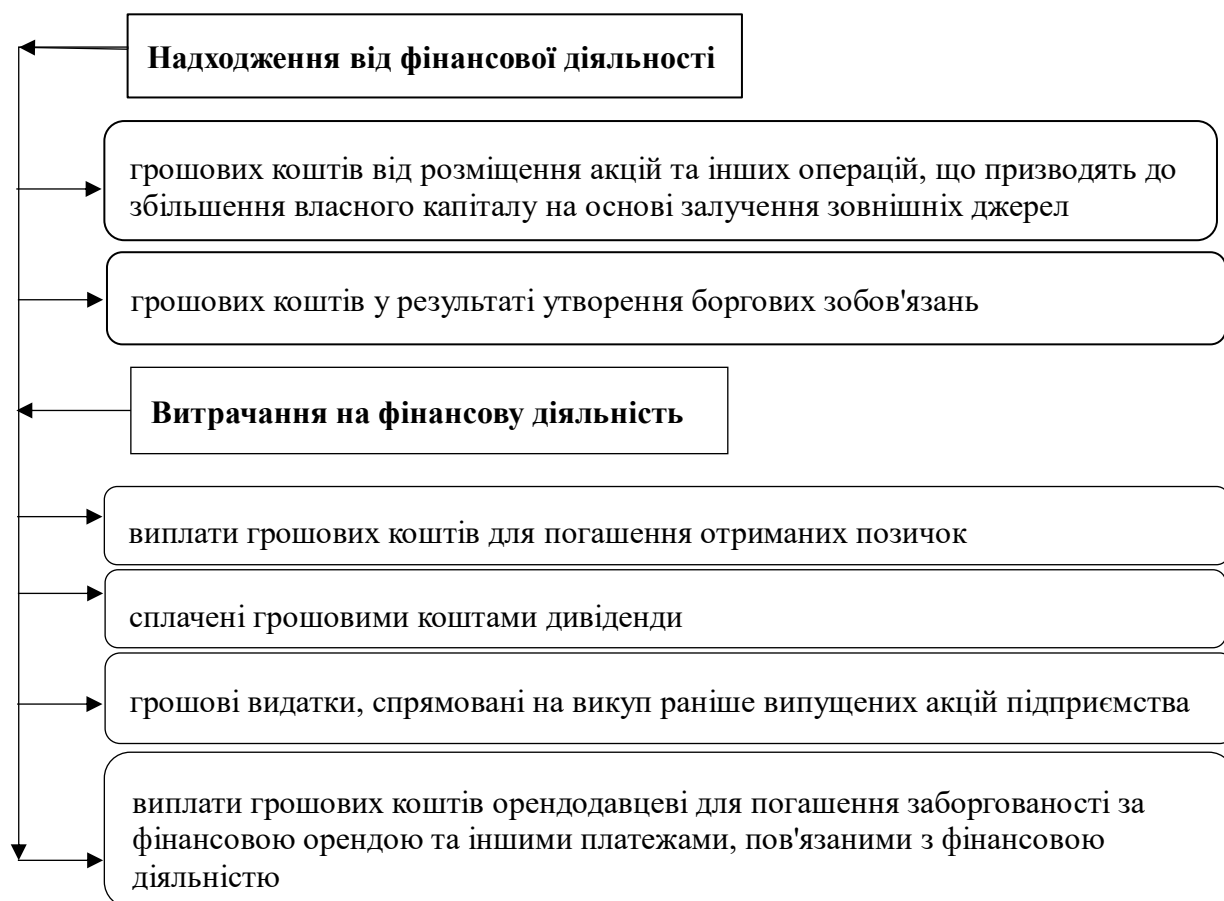


Рисунок 2.9 - Надходження і витрачання при фінансовій діяльності [38]

Для заповнення статей даного розділу необхідна певна інформація за рахунками. Детально джерела формування можна розглянути в таблиці 2.9.

Таблиця 2.9 - Джерело заповнення статей руху коштів у результаті фінансової діяльності [15]

Стаття	Код рядка	Джерело інформації
1	2	3
Надходження від: Власного капіталу	3300	Аналітичні дані Кт 46 у кореспонденції з Дт 30, 31
Отримання позик	3305	Аналітичні дані Кт 60, 62, 50 у кореспонденції з Дт 30, 31
Інші надходження	3340	Аналітичні дані Дт 30, 31

Продовження таблиці 2.9

1	2	3
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	Аналітичні дані Дт 45 у кореспонденції з Кт 30, 31
Погашення позик	3350	Аналітичні дані Дт 60, 50 у кореспонденції з Кт 30, 31
Сплату дивідендів	3355	Аналітичні дані Дт 67 у кореспонденції з Кт 30, 31
Інші платежі	3390	Аналітичні дані Кт 30, 31
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	$3300 + 3305 + 3310 + 3340 - (3345 + 3350 + 3355 + 3360 + 3365 + 3370 + 3375 + 3390)$
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	$3195 + (-) 3295 + (-) 3395$
Залишок коштів на початок року	3405	Рядок 1165 графи 3 Балансу
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	Аналітичні дані рахунків 30, 31 у кореспонденції субрахунків 714, 744, 945, 974
Залишок коштів на кінець року	3415	$3405 + (-) 3400 + (-) 3410$

Наступною формою, яку складають і подають суб'єкти господарювання є Звіт про власний капітал. Основною метою складання форми №4 являється розкриття інформації про склад власного капіталу та зміни у ньому протягом звітного періоду.

Власний капітал є фундаментом діяльності будь-якого суб'єкта господарювання. Він життєво необхідний, тому і відображення у звітності також важливе.

Заснування та нормальне функціонування господарств різної форми власності неможливе без формування власного капіталу. Він утворюється з допомогою особистої участі власників - засновників у його формуванні у приватних підприємствах та з допомогою державного фінансування у державних підприємствах. Для успішної та нормальної роботи організації будь – якого суб'єкта господарювання нормою є фінансова стійкість та висока конкурентоспроможність. Це два основних показники, які показують наявні фінансові ресурси [39].

В НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено власне визначення власного капіталу, відповідно до якого, він являється частиною активів підприємства після вирахування його ж зобов'язань.

Власний капітал має певний перелік функцій, які констатують його важливість в господарській діяльності (рис 2.10).

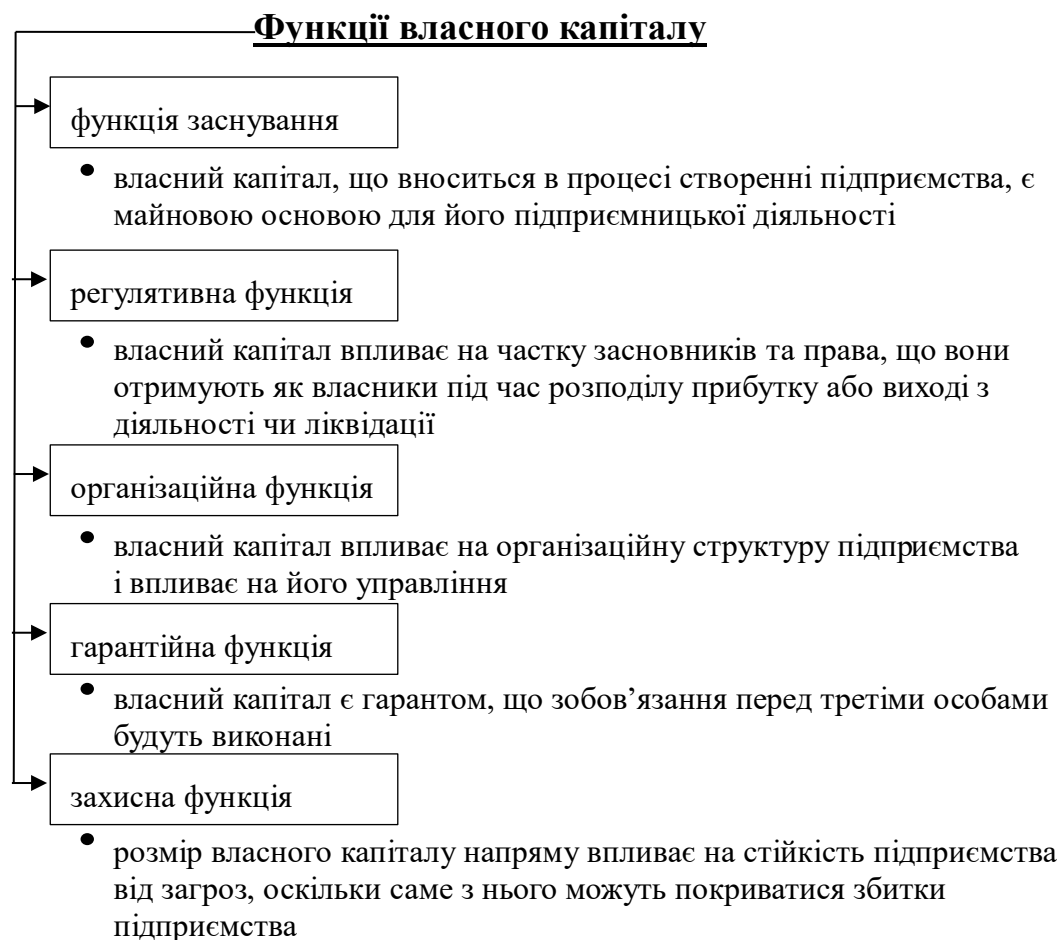


Рисунок 2.10 - Перелік функцій власного підприємства [40]

Враховуючи важливість власного капіталу для аналізу діяльності суб'єкта господарювання, то невід'ємним елементом є відображення в обліку та звітності всіх змін у його складі та структурі. В даному випадку основним інструментом є Звіт про власний капітал.

Основними нормативними документами, для компаній, які складають звітність відповідно до національного законодавства є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». (Рис 2.11)

А от основним нормативним актом для підприємств які складають звітність відповідно до МСФЗ виступає МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

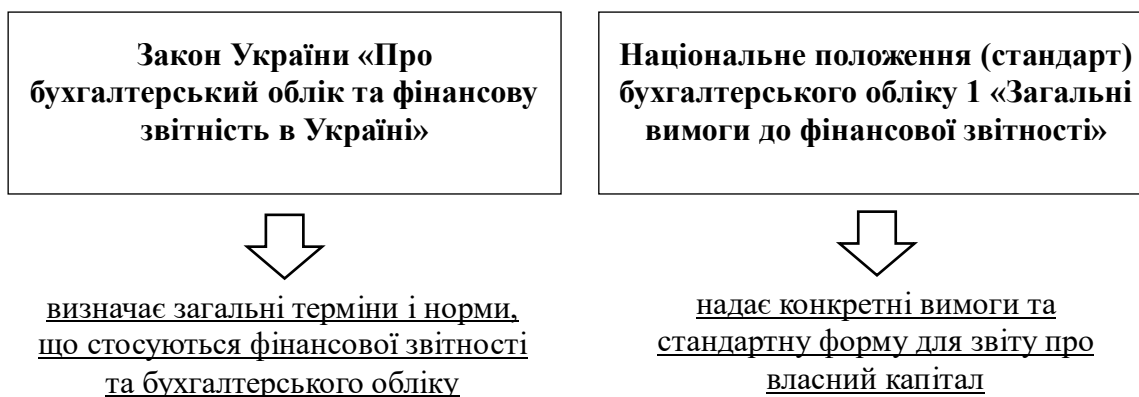


Рисунок 2.11 - Нормативні акти які регулюють подання Звіту про власний капітал відповідно до українського законодавства та їх роль [1, 8]

Між цими способами регулювання складання і подання Звіту про власний капітал є ряд спільних та відмінних ознак (Рис 2.12).

Спільні ознаки	
→	інформація про суму власного капіталу є обов'язковою до подання у фінансовій звітності загального призначення згідно МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»
→	власний капітал визначено як один з основних елементів фінансової звітності, оскільки розмір, структура власного капіталу, їх зміни та причини цих змін мають суттєве значення для внутрішніх та зовнішніх користувачів фінансової звітності
→	трактування терміну «власний капітал», подане в Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» відповідає п. 4.4 Концептуальної основи фінансової звітності
→	методика розрахунку суми власного капіталу шляхом зменшення вартості активів на суму зобов'язань підприємства на звітну дату за НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» відповідає п. 4.4 Концептуальної основи фінансової звітності
→	інформація про причини змін власного капіталу в цілому та його складових розкривається в спеціальній формі звітності
→	оцінка власного капіталу залежить від оцінки активів та зобов'язань
→	власний капітал поділяють на різні класи

Рисунок 2.12 - Спільні ознаки щодо відображення інформації про власний капітал у вітчизняних та міжнародних стандартах [41]

Основна відмінність полягає лише в тому що МСБО несе рекомендаційний характер зі складанням звіту відповідно до потреб суб'єкта господарювання, тоді як в НП(С)БО чітко регламентована структура і підходи. Тобто, в цілому,

національні вимоги до відображення інформації про власний капітал у фінансовій звітності загального призначення відповідають підходам, які визначені міжнародними стандартами.

Існують певні етапи формування Звіту про власний капітал, їх послідовність наведена в рис 2.13

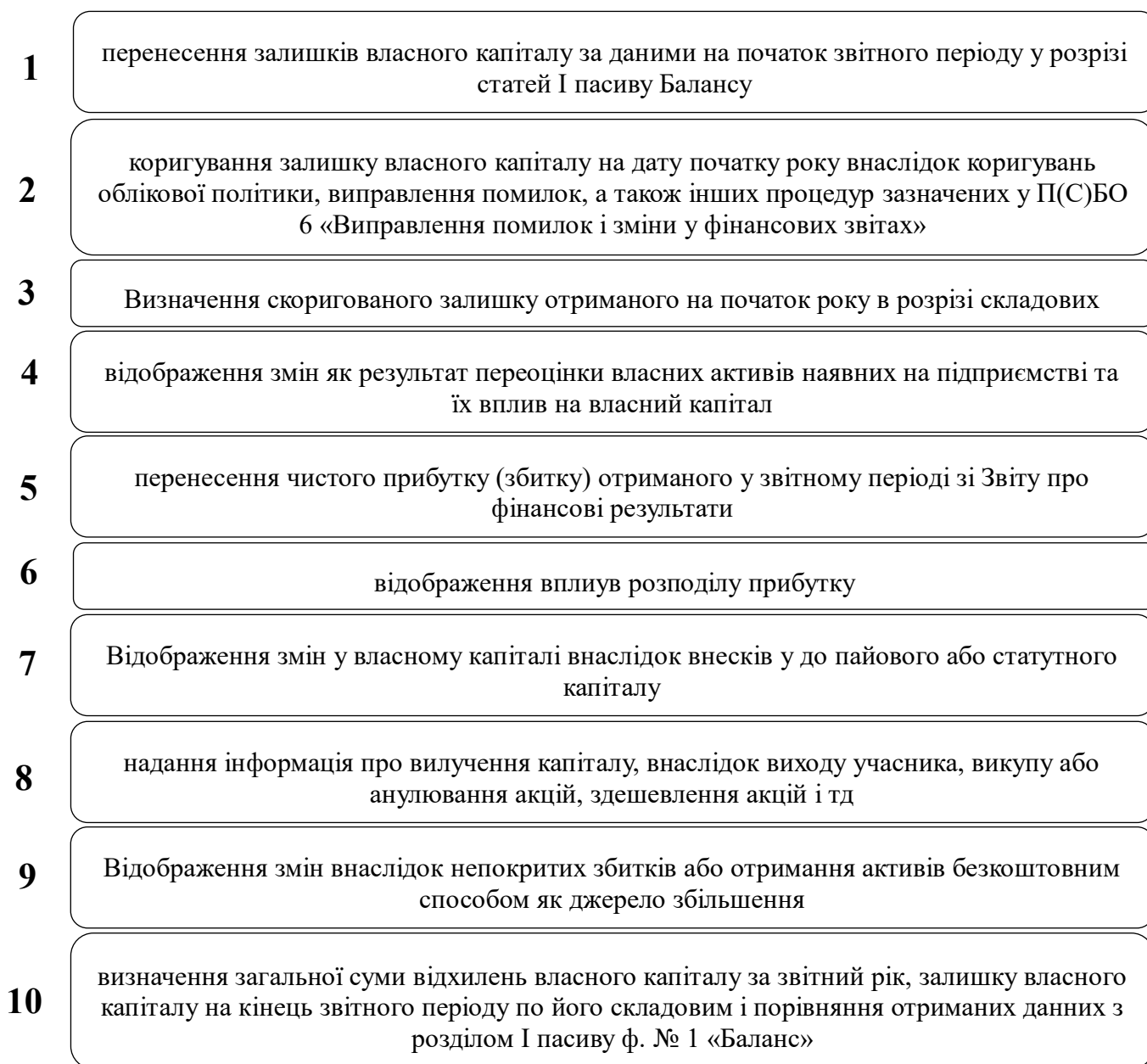


Рисунок 2.13 - Етапи формування Звіту про власний капітал [42]

Звіт про власний капітал відрізняється за структурою від інших форм фінансової звітності, він побудований за шаховим принципом. По горизонталі

виділено окремі графи у вигляді статей, в яких відображаються залишки у розрізі усіх складових власного капіталу на початок і кінець звітного року. А по вертикалі зазначено види власного капіталу і для кожного з них виділено окремі графи, в яких відображаються залишки у розрізі усіх складових власного капіталу на початок і кінець звітного року.

Власний капітал може бути сформований за рахунок внесків власників при створенні, безоплатне надходження необоротних активів, а також накопичена сума прибутку, що залишається в розпорядженні підприємства. Структурні елементи власного капіталу зображено на рис 2.14

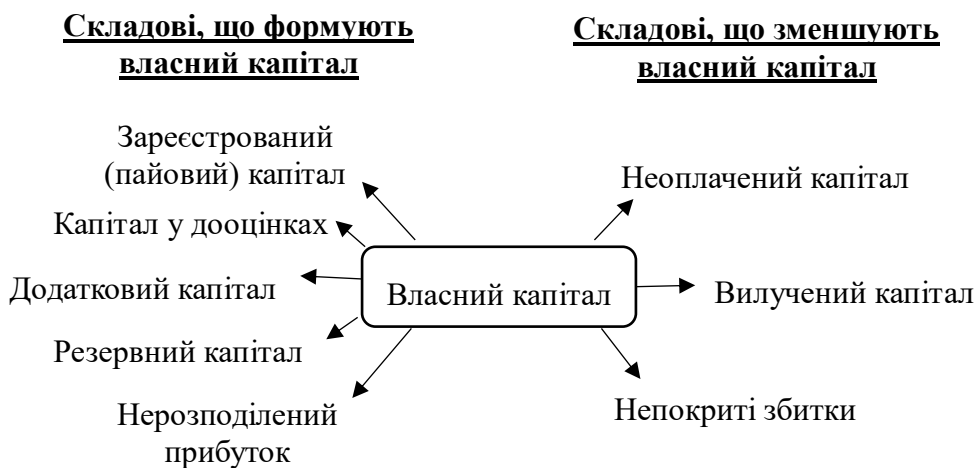


Рисунок 2.14 - Складові власного капіталу підприємства [8]

Першим по порядку елементом власного капіталу у звіті по горизонталі відображається Зареєстрований (пайовий) капітал - графа 3. Він являє собою внески власників до капіталу при його створенні. До його складу входить пайовий капітал та інший зареєстрований капітал (рис 2.15).

Відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» мінімальний розмір статутного капіталу акціонерного товариства становить, який становить 1250 мінімальних заробітних плат виходячи із ставки мінімальної заробітної плати, що діє на момент створення (реєстрації) акціонерного товариства може бути збільшений двома способами:

1. додаткова емісія акцій
2. збільшення номінальної вартості акцій [43].

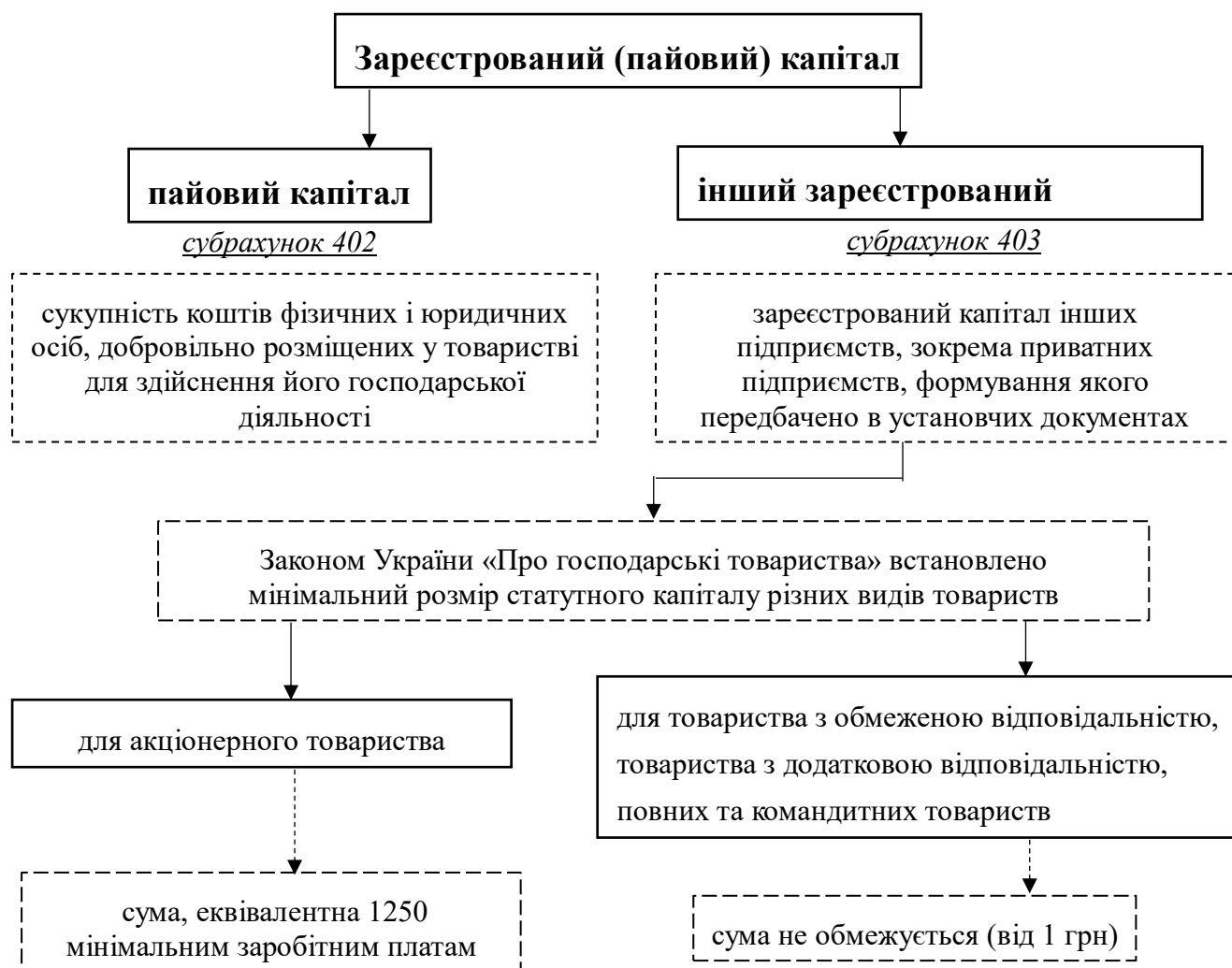


Рисунок 2.15 - Структура зареєстрованого (пайового) капіталу [10, с. 118]

В графі 4 вказується інформація про капітал в дооцінках, який відображає узагальнену інформації про дооцінки (уцінки) необоротних активів і фінансових інструментів [43].

У п'ятій графі – додатковий капітал. Елементи які входять до його складу наведені в рис 2.16

Далі відображається резервний капітал (граф 6). Загалом це такий вид капіталу, який страхує компанію перекриваючи можливі збитки та гарантує захист кредиторів. Він формується відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства» і має цільове призначення. Резервний капітал має бути у розмірі не менше ніж 15 відсотків статутного капіталу товариства і формується шляхом щорічних відрахувань від чистого прибутку товариства або за рахунок

нерозподіленого прибутку. До досягнення встановленого статутом розміру резервного капіталу розмір щорічних відрахувань не може бути меншим ніж 5 відсотків суми чистого прибутку товариства за рік [43].



Рисунок 2.16 - Структура додаткового капіталу [10, с. 119]

У графі 7 розкривається інформація про нерозподілений прибуток чи непокритий збиток. Дана графа може відображати як збільшення власного капіталу так і зменшення. Загалом, нерозподілений прибуток - це частина прибутку, не направлена на виплату дивідендів акціонерам чи засновникам і не використана на будь-які інші цілі. Через певну ліквідність він часто використовується для поповнення оборотних коштів підприємства [44].

Неоплачений капітал відображається в графі 8. Він відображає зменшення власного капіталу, адже являє собою різницю між об'явленим та фактичним статутним капіталом. Це так сказати заборгованість власників за внесками до зареєстрованого капіталу.

Вилучений капітал (графа 9) – собівартість викуплених власних акцій в учасників і наявний лише у разі зменшення підприємством свого статутного

капіталу. Вартість викуплених акцій (часток) має бути врахована під час оцінки вартості капіталу, оскільки викуп є по суті зменшенням власного капіталу [10, с. 120].

Щодо вертикальної складової форми №4, то тут можна умовно розділити її на шість розділів:

- коригування;
- чистий прибуток (збиток) за звітний період;
- інший сукупний дохід за звітний період;
- розподіл прибутку;
- внески учасників;
- вилучення капіталу.

Кожен з цих розділів має перелік статей, що призвели до збільшення або зменшення власного капіталу (табл. 2.10)

Таблиця 2.10 - Особливості заповнення форми № 4 «Звіт про власний капітал» [10, с. 124]

Стаття	Код	Зміст	Джерело
1	2	3	4
Залишок на початок року	4000	сума власного капіталу на початок (не скоригований залишок) року	сальдо рахунків 40– 45 на початок звітного року; форма № 1 рядки 1400-1495, графа 4; форма № 4 рядок 4300, графи 3-10
Коригування: Зміна облікової політики	4005	суми коригувань, передбачених П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах».	Дт 41, 42, 43, 44, 45 Кт 41, 42, 43, 44, 45
Виправлення помилок	4010		Обороти за рахунком 44
Інші зміни	4090		Дт 41, 42, 43, 44, 45 Кт 41, 42, 43, 44, 45
Скоригований залишок на початок року	4095	залишок власного капіталу на початок звітного року після внесення відповідних коригувань	Сума рядків 4000– 4090 за кожною графою; форма № 1 рядки 1400-1495, графа 3; форма № 4 алгебраїчна сума рядків 4000, 4005, 4010 і 4090, графи 3-10.
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100 (графа 7)	сума чистого прибутку (збитку) зі звіту про фінансові результати	Дт 79 Кт 441 (Дт 442 Кт 79); форма № 2, рядок 2350 або 2355, графа 3
Інший сукупний дохід за звітний період	4110 (графа 4 і/або 5)	сума іншого сукупного доходу за звітний період зі звіту про фінансові результати	Обороти за рахунком 42; форма № 2, рядок 2460, графа 3.

Продовження таблиці 2.10

1	2	3	4
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	дані про спрямування прибутку до zareestrovanoгo капіталу та відрахування до резервного капіталу	Дт 443, 43 Кт 671
Спрямування прибутку до zareestrovanoгo капіталу	4205 (графа 3)		Дт 443 Кт 40; форма № 4, рядок 4205, графа 7 (від'ємне значення).
Відрахування до резервного капіталу	4210 (графа 6)		Дт 443 Кт 43; форма № 4, рядок 4210, графа 7 (від'ємне значення).
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	дані про внески до zareestrovanoгo капіталу	Дт 46 Кт 40, Дт 37 Кт 41, Дт 46 Кт 421
Погашення заборгованості з капіталу	4245	підприємства та погашення заборгованості з капіталу	Дт рахунків обліку активів Кт 46
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	дані про зменшення власного капіталу підприємства внаслідок викупу акцій (часток)	Дт 45 Кт 31, 30, 672
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	власної емісії, перепродаж чи анулювання викуплених акцій (часток), вилучення	Дт 30, 31, 421, 422, 442, 443 Кт 45
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	частки в капіталі, зменшення номінальної вартості акцій, або інші	Дт 40, 421, 44 Кт 45
Вилучення частки в капіталі	4275	зміни в капіталі, у т.ч. придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	Дт 40, 41, 441, 45 Кт 672
Інші зміни в капіталі	4290		Наводяться дані про решту змін у власному капіталі підприємства, що не були включені в зазначені вище статті
Разом змін у капіталі	4295 (графи 3-10)	підсумок змін у складі власного капіталу за звітний період	Сума рядків 4100–4291 за кожною графою; форма № 4, алгебраїчна сума рядків 4100-4291, графи 3-10
Залишок на кінець року	4300	сума власного капіталу на кінець року	Сальдо на 31 грудня рахунків: 40, 41, 412– 422, 423–425, 43, 44, 46, 45; форма № 4, алгебраїчна сума рядків 4095 і 4295, графи 3-10 відповідно; форма № 1, рядки 1400-1495, графа 4 відповідно

До основаної інформаційної бази для складання форми №4 належать:

- інші форми фінансових звітів (баланс (звіт про фінансовий стан), звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про власний капітал за попередній рік;

- дані по рахунках 4 класу Плану рахунків «Власний капітал та забезпечення зобов'язань» (журнал 7, відомість 7.1 та 7.2);
- установчі документи.

Дана форма звіту є річною і не включається до квартальної фінансової звітності підприємств, які керуються національними принципами(стандартами) бухгалтерського обліку. Проте, підприємства, що складають її відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), мають включати його до складу проміжної фінансової звітності і подавати відповідно до вимог цих стандартів.

Після того як суб'єкти господарювання заповнили попередні форми звітності, вони мають скласти кінцеву – Примітки до фінансової звітності, так звану форму №5.

Необхідність її подання заключається в загальних принципах фінансової звітності, а саме у принципі повного висвітлення. Відповідно до нього фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, яка може вплинути на рішення, що приймаються на її основі. Заповнення приміток забезпечує виконання даного принципу [45].

Згідно з НП(С)БО 1 примітки до фінансової звітності – це сукупність показників і пояснень, які забезпечують деталізацію і обґрунтованість статей фінансової звітності, а також інша інформація, розкриття якої передбачено відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності [8].

Відповідно, подання форми №5 має власну мету - надання показників і пояснень, які зможуть забезпечити обґрунтованість і деталізацію статей фінансових звітів.

Як було зазначено раніше, головним національним нормативним актом, який регулює складання фінансової звітності є Національне положення бухгалтерського обліку 1 “ Загальні вимоги до фінансової звітності”, проте він регламентує форми лише попередніх чотирьох форм. Для заповнення Приміток до фінансової звітності необхідно керуватися Наказом Міністерства фінансів

України "Про примітки до річної фінансової звітності", в якому безпосередньо затверджено форму (табл. 2.11).

Таблиця 2.11 - Інформація, яка розкривається у Примітках або [10, с. 138]

Розділ	Джерело	Інформація
1	2	3
Нематеріальні активи	НП(С)БО 8	Вартість (первісна або переоцінена), за якою нематеріальні активи відображені в балансі, методи амортизації та діапазон строків корисного використання нематеріальних активів, наявність та рух у звітному році, первісна (переоцінена) вартість та накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності, первісна (переоцінена) вартість та накопичена амортизація переданих у заставу нематеріальних активів, сума угод на придбання у майбутньому нематеріальних активів, загальна сума витрат на дослідження та розробки, включена до складу витрат звітного періоду, первісна вартість, залишкова вартість та метод оцінки нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань.
Основні засоби	НП(С)БО 7	Вартість (первісна або переоцінена), за якою основні засоби відображені в балансі, методи амортизації, що застосовуються підприємством, та діапазон строків корисного використання, наявність та рух у звітному році, первісна (переоцінена) вартість і сума зносу основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження, первісна (переоцінена) вартість і сума зносу переданих у заставу основних засобів, сума капітальних інвестицій в основні засоби за звітний рік, сума укладених угод на придбання у майбутньому основних засобів, залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються, первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись, залишкова вартість основних засобів, вилучених з експлуатації для продажу, первісна вартість, залишкова вартість та метод оцінки основних засобів, отриманих за рахунок цільового фінансування, інформація про зміну розміру додаткового капіталу в результаті переоцінки основних засобів та обмеження щодо його розподілу між власниками, щодо кожної групи основних засобів наводиться сума курсових різниць у зв'язку з перерахунком вартості основних засобів, наведеної у фінансовій звітності дочірніх підприємств.
Капітальні інвестиції	Наказ «Про Примітки до річної фінансової звітності»	Інформація про здійснені капітальні інвестиції у будівництво, основні засоби, інші необоротні матеріальні активи, нематеріальні активи, довгострокові біологічні активи та інші види

Продовження таблиці 2.11

1	2	3
Фінансові інвестиції	НП(С)БО 12	Балансова вартість фінансових інвестицій, що включені до складу статті балансу "довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств", контрольний учасник спільного підприємства у примітках до фінансової звітності наводить (розкриває) таку інформацію: загальна сума зобов'язань щодо його часток у спільних підприємствах, сума зобов'язань інвестиційного характеру щодо його часток у спільних підприємствах та його частки в зобов'язаннях, які він взяв разом з іншими учасниками, сума своєї частки в зобов'язаннях інвестиційного характеру спільних підприємств, учасники спільної діяльності без створення юридичної особи в примітках до фінансової звітності розкривають таку інформацію про спільну діяльність: розмір частки у спільній діяльності, строк дії договору спільної діяльності без створення юридичної особи, інформація про оператора спільної діяльності, загальна вартість вкладу до спільної діяльності без створення юридичної особи, сума всіх зобов'язань спільної діяльності без створення юридичної особи (із зазначенням суми, яка припадає на частку учасника), загальна сума доходів і витрат спільної діяльності без створення юридичної особи та сума доходів і витрат спільної діяльності без створення юридичної особи, які були включені до інших операційних доходів та інших операційних витрат, оператор спільної діяльності без створення юридичної особи розкриває інформацію про загальну вартість спільно контрольованих активів, управління якими він здійснює, а також у розрізі їх класифікації
Доходи і витрати	НП(С)БО 15, 16	Облікова політика щодо визнання доходу, включаючи спосіб визначення ступеня завершеності робіт, послуг, дохід від виконання і надання яких визнається за ступенем завершеності, розподіл доходу за кожною групою доходів, сума доходу за бартерними контрактами в розподілі за групами, частка доходу за бартерними контрактами з пов'язаними сторонами, склад і сума витрат, відображених у статтях "Інші операційні витрати" та "Інші витрати" Звіту про фінансові результати, склад і сума витрат, які не включені до статей витрат Звіту про фінансові результати, а відображені безпосередньо у складі власного капіталу.
Грошові кошти	Наказ «Про Примітки до річної фінансової звітності»	Наводиться інформація про склад грошових коштів на кінець звітного періоду за такими групами: готівка, поточний рахунок у банку, інші рахунки в банку, грошові кошти в дорозі, еквіваленти грошових коштів. Додатково розкривається інформація про грошові кошти, використання яких обмежено.
Забезпечення та резерви	Наказ «Про Примітки до річної фінансової звітності»	Цільове призначення, причини невизначеності та очікуваний строк погашення забезпечення; залишок забезпечення на початок і кінець звітного періоду; збільшення забезпечення протягом звітного періоду внаслідок створення забезпечення або додаткових відрахувань; сума забезпечення, що використана протягом звітного періоду; невикористана сума забезпечення, що сторнована у звітному періоді; сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення. Також наводиться інформація про резерв сумнівних боргів

Продовження таблиці 2.11

1	2	3
Запаси	НП(С)БО 9	Методи оцінки запасів, балансова вартість запасів у розрізі окремих класифікаційних груп, балансова вартість запасів, які відображені за чистою вартістю реалізації, сума запасів, визнаних витратами протягом періоду, сума часткового списання вартості запасів до чистої вартості їх реалізації, визнану витратами, балансова вартість запасів, переданих у переробку, на комісію, в заставу, збільшення чистої вартості реалізації, за якою проведена оцінка запасів
Дебіторська заборгованість	Наказ «Про Примітки до річної фінансової звітності»	Сума та строки погашення зобов'язання, яке було виключене із складу поточних зобов'язань; перелік і суми зобов'язань, що включені до статей балансу "Інші поточні зобов'язання"
Нестачі і втрати від псування цінностей	Наказ «Про Примітки до річної фінансової звітності»	Сума виявлених нестач і втрат за рік; сума, яка буде відшкодуватися із винних осіб; сума нестач і втрат, які обліковуються на позабалансовому рахунку 072
Будівельні контракти	НП(С)БО 18	Сума доходу за будівельними контрактами, визнана у складі доходу звітного періоду, методи визначення ступеня завершеності робіт, сума зазнаних витрат і визнаних прибутків (за вирахуванням визнаних збитків) на дату балансу, вартість виконаних субпідрядниками робіт, сума валової заборгованості замовників на дату балансу, сума валової заборгованості замовникам на дату балансу, сума отриманих авансів на дату балансу, проміжних рахунків, яка не сплачується підряднику до виконання передбачених будівельним контрактом умов для виплати таких сум або до усунення дефектів (сума затриманих коштів)
Податок на прибуток	НП(С)БО 17	Складові елементи витрат (доходу) з податку на прибуток (поточний податок на прибуток та всі коригування цієї суми, включаючи відстрочені податкові активи, відстрочені податкові зобов'язання, виправлення помилок тощо), сума поточного та відстроченого податку на прибуток відображена у складі власного капіталу, пояснення різниці між витратами (доходом) з податку на прибуток та добутком облікового прибутку (збитку) на застосовану ставку податку на прибуток, ставка податку на прибуток, якщо вона змінюється порівняно із звітним періодом, сума та період дії тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню, сума податкових збитків і невикористаних податкових пільг, пов'язаних з невизнанням відстроченого податкового активу, сума тимчасових податкових різниць, пов'язаних з фінансовими інвестиціями у дочірні, асоційовані та спільні підприємства, щодо яких відстрочені податкові зобов'язання не були визнані, сума визнаних відстрочених податкових активів (за кожним видом) і визнаних відстрочених податкових зобов'язань (за кожним видом), сума відстроченого податку на прибуток, що включена до звіту про фінансові результати, сума витрат (доходу) з податку на прибуток, пов'язаних з прибутком (збитком) від діяльності, що припинена.
Використання амортизаційних відрахувань	Наказ «Про Примітки до річної фінансової звітності»	Сума нарахованої амортизації за рік та інформація щодо напрямків її використання

Продовження таблиці 2.11

1	2	3
Біологічні активи	НП(С)БО 17	Вартість кожної групи біологічних активів на початок і кінець звітного року, обсяг виробництва сільськогосподарської продукції за звітний період, наявність та балансову вартість біологічних активів, право володіння якими обмежене, а також балансову вартість біологічних активів, переданих у заставу, суму укладених договорів на придбання у майбутньому біологічних активів, фінансовий результат за звітний рік від сільськогосподарської діяльності, інформація про зміни балансової вартості груп біологічних активів, інформація про цільове фінансування, пов'язане з сільськогосподарською діяльністю.
Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів	Наказ «Про Примітки до річної фінансової звітності»	Вартість первісного визнання, витрати пов'язані з біологічними перетвореннями, уцінка, фінансовий результат

Загалом інформацію у примітках можна поділити на декілька груп (рис 2.17)

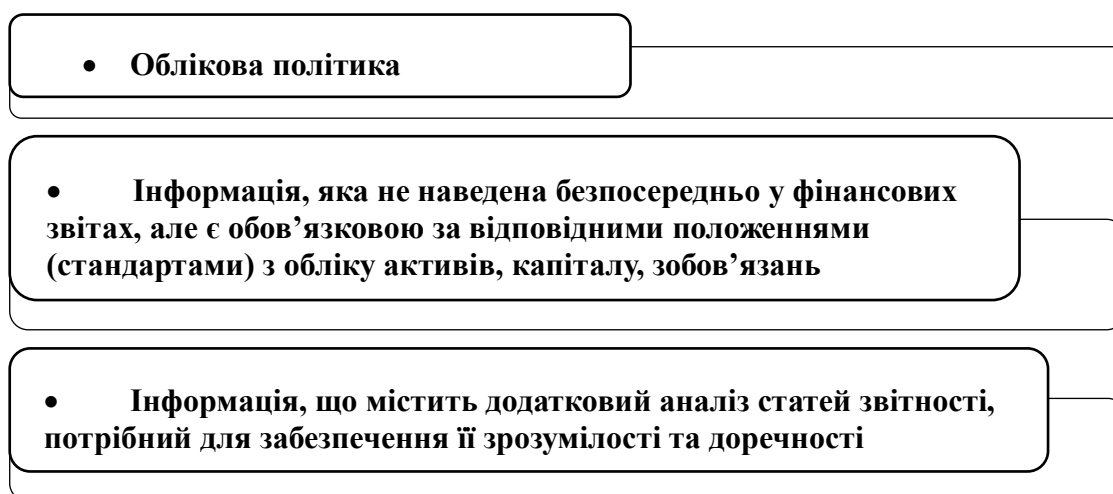


Рисунок 2.17 - Види інформації у Примітках до фінансової звітності

Питання щодо обсягу Приміток неврегульоване, адже нормативними документами встановлений лише мінімальний розмір. Так як серед власників компаній стає популярний підхід щодо відкритості і прозорості, то, відповідно, обсяг приміток постійно зростає. На рисунку 2.16 можна розглянути більш детальний перелік інформації, якою заповнюють примітки суб'єкти господарювання.

1 →	Дані про товариство, рік заснування, юридична адреса, основні види діяльності
2 →	Умови в яких працює компанія
3 →	Основні принципи облікової політики
4 →	Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики
5 →	Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій
6 →	Нові положення бухгалтерського обліку
7 →	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами
8 →	Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції
9 →	Запаси
10 →	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, аванси видані та інша поточна дебіторська заборгованість
11 →	Гроші та їх еквіваленти
12 →	Зареєстрований (пайовий) та додатковий капітал
13 →	Пенсійні зобов'язання
14 →	Поточні забезпечення
15 →	Інші поточні зобов'язання
16 →	Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
17 →	Операційні доходи та витрати
18 →	Фінансові доходи
19 →	Фінансові витрати
20 →	Податок на прибуток
21 →	Справедлива вартість фінансових інструментів
22 →	Умовні та інші зобов'язання
23 →	Управління фінансовими ризи
24 →	Управління ризиком капіталу
25 →	Події після закінчення звітного періоду

Рис 2.16 Перелік інформації у Примітках [10, с. 138]

Примітки підприємств, які складають звітність відповідно до МСФЗ дещо відрізняється, адже вони керуються Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 1 "Подання фінансової звітності" і складають їх в довільній формі. Є лише певні правила:

- слід подавати інформацію про основу складання фінансової звітності і про конкретні облікові політики, які застосовувані при складанні фінансової звітності та є доречними для розуміння фінансової звітності;
- варто розкривати інформацію, що вимагається мсфз і яку не подано у фінансовій звітності;
- необхідно надавати інформацію, яку не подано у фінансовій звітності, але яка є доречною для її розуміння.

Отже, дотримання певних правил складання звітності ПрАТ «Оболонь» гарантує, що джерело інформації буде зрозуміле користувачам і надаватиме достовірні дані для раціонального використання ресурсів.

2.4. Порядок складання, затвердження та подання фінансової звітності

Самим першим етапом в підготовці фінансової звітності виступає вибір облікової політики підприємством. Відповідно до ст.1 Закону “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” облікова політика – це сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності [8].

Розробка облікової політики підприємства є однією з найважливіших питань в організації бухгалтерського обліку, оскільки його правильне оформлення сприяє достовірному визначенню фінансового результату, оптимізації оподаткування, уникнення фінансових санкцій тощо [46].

Облікова політика визначається кожним підприємством самостійно та затверджується Наказом про облікову політику підприємства. Обов’язковим моментом в підготовці облікової політики є її узгодженість з Методичними рекомендаціями щодо облікової політики підприємства [47].

Головним принципом облікової політики є незмінність протягом поточного року. Відповідно до цього кожне підприємство повинно у січні місяці відповідного року видати наказ чи розпорядження в якому повинна бути

зафіксована його облікова політика або, якщо необхідно внести зміни до діючого наказу. Проте, підприємство має постійно (із року в рік) дотримуватися обраної облікової політики, допустиме лише незначне коригування у певних випадках (рис 2.17).

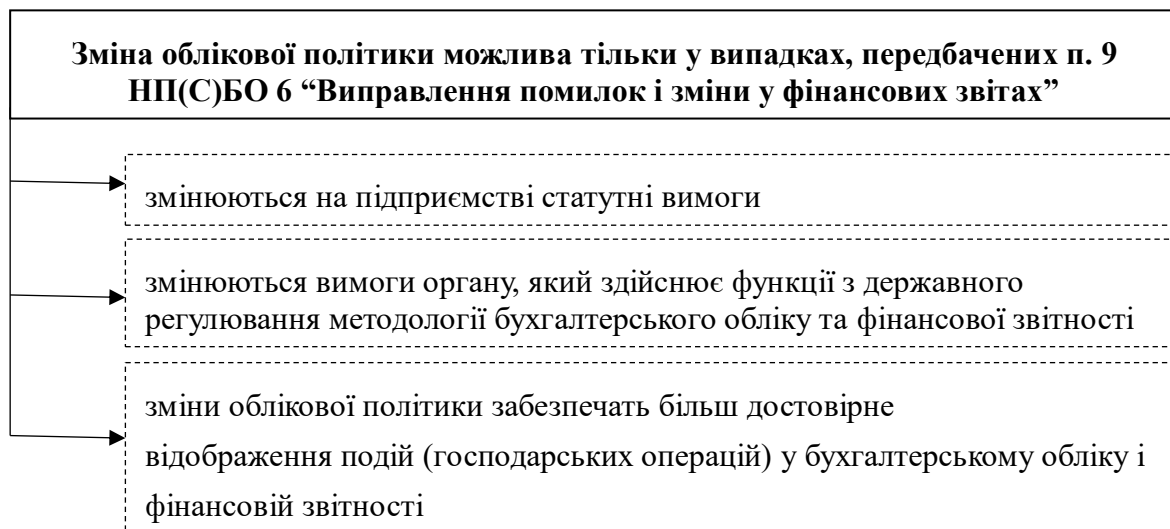


Рисунок 2.17 - Доцільні причини коригування облікової політики підприємства [48]

Як і зазначено в нормативних актах, досліджуваний суб'єкт господарювання Прат «Оболонь» наводить основні положення облікової політики у Примітках до фінансової звітності. Звідти можна дізнатися основи ведення обліку основних засобів, нематеріальних активів, запасів, обліку в умовах гіперінфляції, також інформацію про інвестиції в асоційоване підприємство, фінансові інструменти, викуплені власні акції, кредити та позики, зобов'язання з виплат персоналу, забезпечення, оренду, податок на прибуток, податок на додану вартість, про перерахунок іноземних валют.

Важливо зазначити, що ПрАТ «Оболонь» складає і подає консолідовану фінансову звітність, яка об'єднує звітність ТОВ «ПІВОВАРНЯ ЗІБЕРТА», ДП ПРАТ «ОБОЛОНЬ» «КРАСИЛІВСЬКЕ», ТОВ «ФК ОБОЛОНЬ». Основними нормативними документами якими керується є міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Різниця складання консолідованої звітності за міжнародними і національними стандартами полягає в тому, що включає певні коригування, які не відображені в бухгалтерських реєстрах компанії, але є необхідними для

представлення фінансового стану всієї групи дочірніх підприємств, результатів їх діяльності та руху грошових коштів у відповідності до МСФЗ.

Всі компанії групи ПрАТ "Оболонь" узгоджено ведуть облік у гривнях.

Основні засоби ПрАТ "Оболонь", за виключенням виробничого технологічного устаткування (оцінюється по справедливій вартості), відображаються за історичною вартістю. В свою чергу, амортизація нараховується за лінійним методом на основі наступних очікуваних строків корисного використання.

Нематеріальні активи, набуті окремо, первісно визнаються за собівартістю.

Оцінку запасів даного суб'єкта господарювання проводять за нижчою з двох вартостей: або за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Окремі умови для обліку витрат на транспортуванням продукції та доведенням до теперішнього стану: якщо це сировина, то за вартістю придбання за методом середньозваженої оцінки, а от готова продукція та незавершене виробництво — за вартістю матеріалів, праці та пропорційної частки накладних виробничих витрат.

Основним нормативним документом який регулює подання фінансової звітності являється Постанова Кабінету Міністрів України "Порядок подання фінансової звітності". Також свої корективи вносять МСФЗ, але вони стосуються лише тих компанії, які дотримуються в міжнародних стандартів.

Обов'язковим етапом перед складанням звітності є проведення інвентаризації активів та зобов'язань підприємства.

Фінансова звітність подається в кінці кожного кварталу і року. Форми №1 та №2 складають:

- за 1 квартал – станом на 31 березня;
- за 2 квартал – станом на 30 червня;
- за 3 квартал – станом на 30 вересня;
- за рік – станом на 31 грудня.

Всі інші форми фінансової звітності готують в кінці звітного року - на 31 грудня.

Відповідно до п. 2 Постанови Кабінету Міністрів України "Порядок подання фінансової звітності" фінансова звітність подається органам, до сфери

управління яких належать підприємства, трудовим колективам на їх вимогу, власникам (засновникам) відповідно до установчих документів, а також згідно із законодавством - іншим органам та користувачам, зокрема органам державної статистики [14].

Підприємства мають подавати органів державної податкової служби як квартальну так і річну звітність у строки, передбачені для подання декларації з податку на прибуток підприємств.

Річна звітність повинна бути надіслана в електронній формі не пізніше 28 лютого наступного за звітним роком, а проміжна звітність - не пізніше 25 числа місяця, що настає за звітним періодом [49].

Компанії, які мають дочірні підприємства зобов'язані подавати фінансову звітність не лише про свою діяльність, а й консолідовану фінансову звітність групи користувачам не пізніше 45 днів після закінчення звітного кварталу.

Обов'язковим етапом перед складанням звітності є проведення інвентаризації активів та зобов'язань підприємства.

Загалом, із вищенаведеної інформації, можна зробити висновок, що Прат «Оболонь» має дотримуватися встановленого законодавством порядку складання, затвердження і подання фінансової звітності опираючись на власну облікову політику.

РОЗДІЛ 3

ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА

3.1. Організація аналізу фінансового стану підприємства

Для ефективного управління компанією необхідно враховувати безліч факторів та показників. Найважливішим серед них є фінансовий стан. Він охоплює всі показники господарської діяльності, а також являється наслідком її дії. Саме на фінансовий стан в першу чергу дивляться інвестори та кредитори перед тим як вкластися в компанію. Значення даного поняття є показником конкурентоспроможності і запорукою подальшої діяльності, або ж навпаки – банкрутства. Воно характеризує ступінь життєдіяльності компанії.

Загалом, фінансовий стан підприємства можна розглядати як комплексне поняття, яке є результатом взаємодії всіх елементів системи фінансових відносин підприємства, визначається сукупністю виробничо-господарських факторів і характеризується системою показників, що відображають наявність, розміщення і використання фінансових ресурсів [50].

Ситуація в компанії може характеризуватися як задовільним фінансовим станом так і незадовільним. В першому випадку ознаками будуть раціональне використання ресурсів, наявність фінансової бази та фінансової стійкості компанії, стійка платоспроможність, наявність власних оборотних засобів, які покривають потреби. В другому випадку, характеристикою буде все протилежне попередньому: неефективне використання ресурсів, низький рівень платоспроможності, відсутність фінансової стійкості та значний обсяг заборгованостей перед кредиторами, інвесторами, державою, працівниками.

Для розуміння ситуації в компанії необхідно регулярно проводити аналіз. Він призначений для того, щоб оцінити результати своєї минулої діяльності та прогнозувати майбутні зміни та шляхи їх вирішення [51].

Аналіз у ринковій економіці є однією з найважливіших функцій управління. Він дозволяє визначити конкурентоспроможність суб'єкта

господарювання в ринковій економіці, тобто його фінансову стабільність, платоспроможність і кредитоспроможність; характеризує ступінь використання фінансових ресурсів і капіталу, виконання зобов'язань перед державою, власниками, персоналом й іншими господарюючими суб'єктами [52] .

Фінансовий аналіз – це метод оцінки і прогнозування фінансового стану підприємства на основі його бухгалтерської звітності [53, с. 6].

Відповідно, основними джерелами інформації для аналізу є фінансова та статистична звітність, вибіркові дані первинної облікової документації та управлінського обліку.

В сучасній літературі наведено різні класифікації науково-методичних інструментів та принципів дослідження фінансового стану підприємства. Основні з них, якими зазвичай користуються фінансові аналітики, зображені на рис. 3.1

горизонтальний (часовий) аналіз	порівняння кожної позиції звітності з попереднім періодом
вертикальний (структурний) аналіз	визначення структури фінансових показників з оцінкою впливу різних факторів на кінцевий результат
трендовий аналіз	порівняння кожної позиції звітності з рядом попередніх періодів та визначення тренду, тобто основної тенденції динаміки показників, очищеної від впливу індивідуальних особливостей окремих періодів
аналіз відносних показників (коефіцієнтів)	розрахунок відношень між окремими позиціями звіту або позиціями різних форм звітності, визначення взаємозв'язків
порівняльний аналіз	внутрішньогосподарський аналіз зведених показників звітності за окремими показниками самого підприємства та його дочірніх підприємств (філій), а також міжгосподарський аналіз показників даної фірми порівняно з показниками конкурентів або із середньо галузевими та середніми показниками
факторний аналіз	визначення впливу окремих факторів на результативний показників розділених у часі або стохастичних прийомів дослідження.

Рисунок 3.1 - Методи фінансового аналізу [54]

Метод фінансових коефіцієнтів найбільш використовуваний серед всіх. Він зазвичай представляє собою оцінку діяльності за групою показників ліквідності, платоспроможності, майнового стану, ділової активності та фінансової стійкості.

Аналіз фінансового стану є особливою категорією і забезпечує виконання ряду завдань (рис. 3.2)

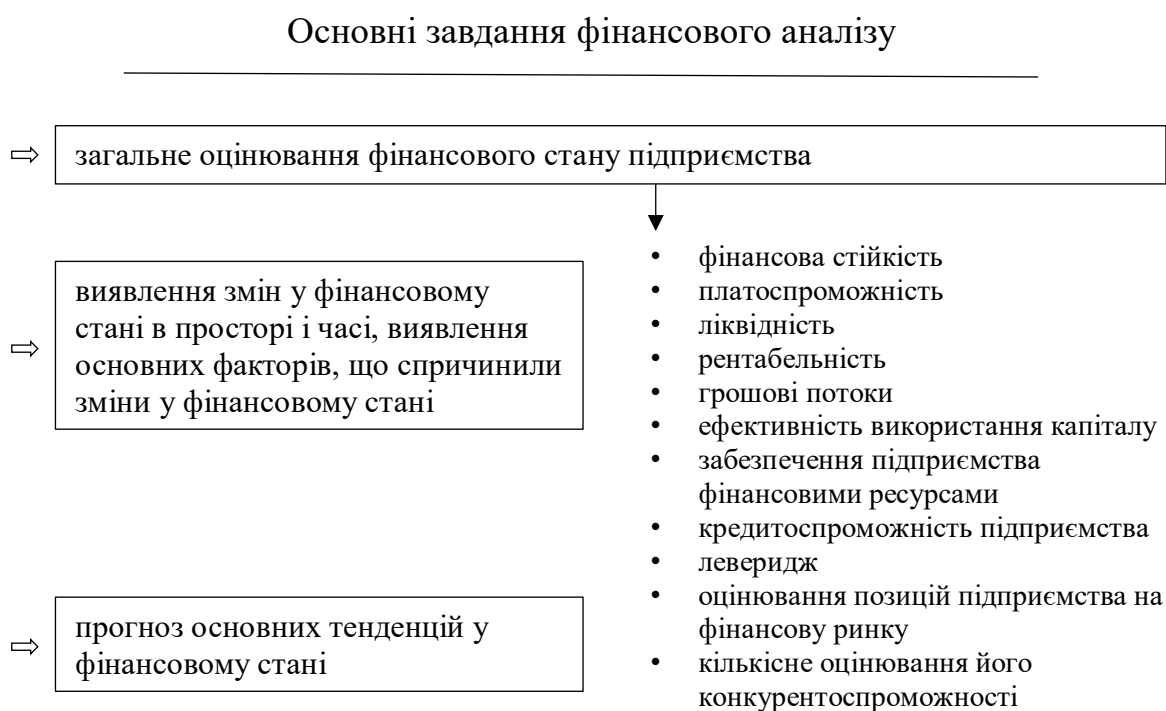


Рисунок 3.2 – Основні завдання фінансового аналізу [52]

На даний момент існують два підходи визначення фінансового стану суб'єкта господарювання – комплексний аналіз та експрес-аналіз. Перевагою експрес-аналізу є швидкість проведення, адже він включає мінімальну кількість розрахунків, які є цільовими при прийнятті управлінських рішень. Проте, виконуючи комплексний аналіз, можна детальніше розглянути стан справ суб'єкта господарювання підприємства на основі дослідження сукупності різних параметрів, що різнобічно характеризують фінансову та господарську діяльність та за рахунок більш детальних аналітичних розрахунків.

Загалом, фінансовий аналіз проводять фінансові аналітики, або інші особи на кого покладені такі обов'язки. Що стосується ПрАТ «Оболонь», то він має цілий фінансовий відділ, який займається цим питанням.

Для проведення аналізу власної фінансової звітності, вони використовують декілька прийомів: деталізацію, групування, прийом середніх величин, прийом відносних величин, балансовий, розрахунки пайової участі та ін. Це дає їм змогу всебічно визначити поточну ситуацію, на основі минулих показників, а також спрогнозувати напрям змін в майбутньому.

3.2. Аналіз платоспроможності, ліквідності та фінансової стійкості підприємства

Для фінансового менеджера одним з основних критеріїв фінансового стану підприємства є його платоспроможність та ліквідність. Дані показники відображають спроможність погашати заборгованість перед контрагентами. З першого погляду може здатися, що ці поняття тотожні, але це не зовсім так.

Під платоспроможністю варто розуміти наявність в суб'єкта господарювання достатнього обсягу коштів для негайного погашення заборгованостей, а також відсутність прострочених заборгованостей.

Розрізняють два види платоспроможності: поточну, іншими словами короткострокову та перспективну.

Поточна платоспроможність – це можливість терміново погасити поточні зобов'язання. А перспективна платоспроможність розраховується в середньостроковій та довгостроковій перспективі і розрахована на погашення зобов'язань в майбутніх періодах.

Ліквідність представляє собою мобільність активів, їх спроможність (у разі потреби і за короткий проміжок часу) перетворюватися з натурально-речовинної форми в грошову [53, с.120].

Виділяють декілька видів ліквідності: активів, балансу, підприємства в цілому (рис. 3.3).

Першим етапом аналізу ліквідності підприємства є проведення ліквідності балансу. Проте, спочатку необхідно детальніше розібратися в понятті ліквідності

активів та строках погашення зобов'язань, адже на основі їх зіставлення і проводиться аналіз ліквідності балансу (рис. 3.4 - 3.5).

⇒ Ліквідність

Здатність активу перетворюватися в грошові кошти. Ступінь ліквідності визначається тривалістю часового періоду, впродовж якого ця трансформація може бути здійснена. Чим коротший період, тим вища ліквідність цього виду активів.

⇒ Ліквідність

Виражається в ступені покриття боргових зобов'язань підприємства його активами, строк перетворення яких у грошову готівку відповідає строку погашення платіжних зобов'язань. Ліквідність балансу досягається встановленням рівності між зобов'язаннями підприємства та його активами.

⇒ Ліквідність

Являє собою мобільність підприємства, його спроможність за рахунок внутрішніх і зовнішніх джерел оперативно вишукувати резерви платіжних коштів, необхідних для погашення боргів, і підтримувати рівновагу між обсягами і строками перетворення активів у грошові кошти та обсягами і строками погашення зобов'язань.

Рисунок 3.3 – Види ліквідності [53, с.120]

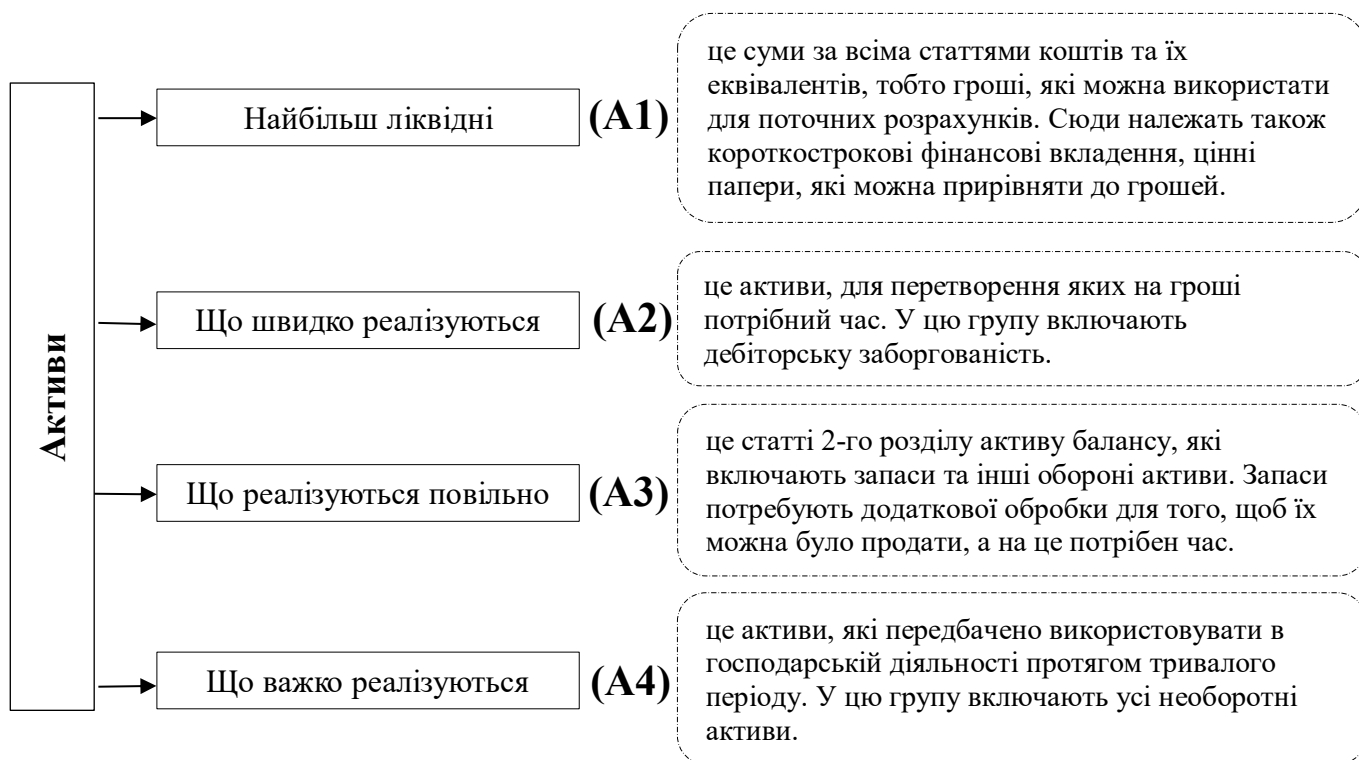


Рисунок 3.4 – Класифікація активів за рівнем ліквідності [54]

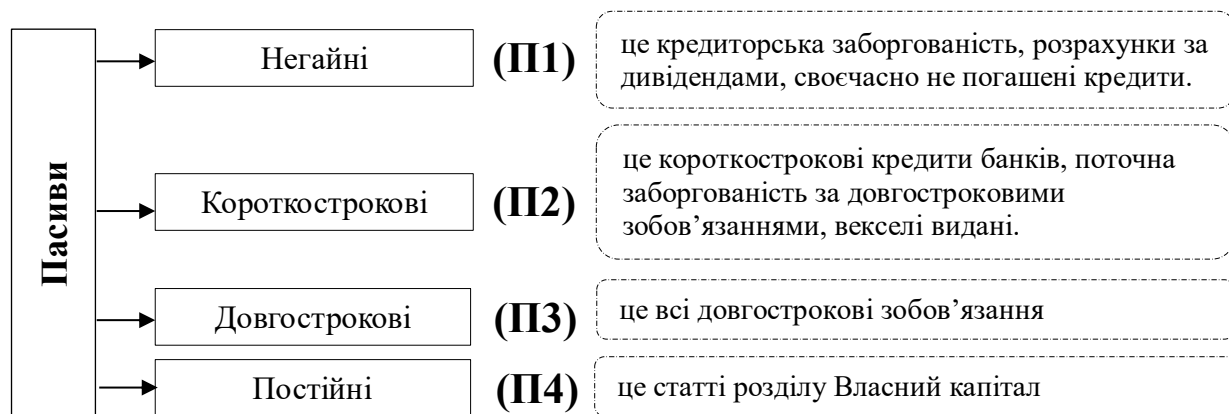


Рисунок 3.5 – Класифікація пасивів за строками погашення зобов'язань [54]

Існують так звані «золоті правила ліквідності балансу». Баланс буде абсолютно ліквідним, якщо задовольнятиме певні умови (рис. 3.6):

- 1) найбільш ліквідні активи перевищують негайні пасиви або дорівнюють їм;
- 2) активи, що швидко реалізуються, дорівнюють короткостроковим пасивам або більше за них;
- 3) активи, що реалізуються повільно, дорівнюють довгостроковим пасивам або більше за них;
- 4) активи, що важко реалізуються, менші ніж постійні пасиви.



Рисунок 3.6 – Співвідношення активів і пасивів для дотримання «золотих правил ліквідності балансу» [55, с. 117]

Саме з ліквідності балансу варто почати аналіз фінансового стану ПрАТ "Оболонь".

Для початку розглянемо зміну обсягів активів по рівням ліквідності (табл. 3.1) та по видах пасивів (табл. 3.2) за останні 4 роки.

Таблиця 3.1 – Активи балансу ПрАТ "ОБОЛОНЬ" в розрізі їхньої ліквідності за 2019-2022 роки

Ранжування активу балансу		Роки				Абсолютне відхилення		
		2022	2021	2020	2019	2022	2021	2020
Високоліквідні активи	A1	152794	29122	17048	16228	123672	12074	820
Швидколіквідні активи	A2	821545	568774	469356	394434	252771	99418	74922
Повільноліквідні активи	A3	1134000	1040911	1015849	753270	93089	25062	262579
Важколіквідні активи	A4	3946857	4154636	4386805	4693164	-207779	-232169	-306359
Баланс	ВБ	6055196	5793443	5889058	5857096	261753	-95615	31962

Джерело: сформовано автором за інформацією Звіту про фінансовий стан ПрАТ «Оболонь» (Додаток А,Б,В,Д)

На основі даних таблиці 1 можна зробити деякі висновки. По-перше, за період 2019-2022 років, спостерігається постійний приріст всіх показників ліквідних активів. По-друге, у 2022 році помітно колосальне збільшення більш ліквідних активів порівняно з попередніми періодами. Високоліквідні активи зросли за рахунок збільшення обсягів грошових коштів та їх еквівалентів у 5,25 разів (123 672 тис. грн), що підвищує платоспроможність компанії. Швидколіквідні активи зросли завдяки зростанню дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та за виданими авансами. Повільноліквідні активи, які формують запаси, не зазнали таких глобальних змін та зросли лише на 8,9%. Важколіквідні активи у 2022 році досягли свого найменшого значення за досліджуваний період, але можна спостерігати їх поступове зменшення. Можна пояснити це явище двома варіантами:

- це зроблено умисно для покращення показників ліквідності балансу (це можна спростувати або підтвердити завершивши аналіз ліквідності балансу);
- зменшення обсягів основних засобів та нематеріальних активів (закінчується строк використання тому їх списують, а на заміну не придбані нові, пошкодження або знищення внаслідок воєнних дій, продаж непотрібного внаслідок оптимізації або введення нових технологій). Проте відповідно до даних

Звіту про фінансовий стан за 2022 рік, зростає обсяг незавершених капітальних інвестицій (у 2022 році майже в два рази), що свідчить про нарощення основних засобів.

Таблиця 3.2 – Пасиви балансу ПрАТ "ОБОЛОНЬ" в розрізі швидкості їх погашення за 2019-2022 роки

Ранжування пасивів балансу		Роки				Абсолютне відхилення 2022 року від		
		2022	2021	2020	2019	2021	2020	2019
Термінові пасиви	П1	1097344	953526	897130	1027003	143818	200214	70341
Короткострокові пасиви	П2	437353	1053370	1112733	1453580	-616017	-675380	-1016227
Довгострокові пасиви	П3	986405	1066323	1020282	867166	-79918	-33877	119239
Постійні пасиви	П4	3665011	2542672	2673996	2336100	1122339	991015	1328911
Баланс	ВБ	6055196	5793443	5889058	5857096	261753	166138	198100

Джерело: сформовано автором за інформацією Звіту про фінансовий стан ПрАТ «Оболонь» (Додаток А,Б,В,Д)

Розглянувши таблицю 2 можна спостерігати зміну обсягів пасивів з 2019 по 2022 рік. Термінові пасиви у 2020 році зменшилися на 1 297 873 тис.грн, проте далі мали динаміку зростання і у 2022 році сягнули більшої точки ніж в 2019 році на 70 341 тис.грн. Короткострокові пасиви протягом 2019-2021 років зростали, але потім зазнали суттєвого зменшення у 2022 році. Так у 2022 році вони становили 437 353 тис.грн, що на 58,5% менше ніж 2021 році. Основну частину таких змін спричинило погашення короткострокових кредитів банків на суму 640 166 тис.грн. Довгострокові пасиви зменшилися за 2022 рік на 7,5%. Постійні ж пасиви значно зросли у 2022 році на 1 122 339 тис.грн за рахунок збільшення обсягів нерозподіленого прибутку на 666,95% або у 7,67 разів за даними Балансу. Це в свою чергу, позитивно впливає на відповідність золотим правилам ліквідності балансу.

Порівнюючи значення показників активів і пасивів для аналізу ліквідності балансу, отримаємо дані, згруповані в табл. 3.3.

Розглянувши таблицю 3, можна зробити висновок, що про дотримання «золотих правил ліквідності балансу» не може йти і мови. За період 2019 – 2021 роки, баланс можна характеризувати як абсолютно неліквідний, відповідно до

Таблиця 3.3 – Співвідношення активів і пасивів ПрАТ «Оболонь» за 2019-2022 рр.

2019 рік	2020 рік	2021 рік	2022 рік
$A_1 < П_1$	$A_1 < П_1$	$A_1 < П_1$	$A_1 < П_1$
$A_2 < П_2$	$A_2 < П_2$	$A_2 < П_2$	$A_2 > П_2$
$A_3 < П_3$	$A_3 < П_3$	$A_3 < П_3$	$A_3 > П_3$
$A_4 > П_4$	$A_4 > П_4$	$A_4 > П_4$	$A_4 > П_4$

Джерело: згруповано автором на основі [56]

класифікації типів ліквідності балансів наведеним Тринька Л. Я [57, с. 154]. Проте, у 2022 році можна спостерігати позитивні зміни, адже обсяг швидколіквідних та повільноліквідних активів перевищує обсяг відповідних пасивів, а важколіквідні активи та постійні пасиви зазнали такого коригування, щоб показники наблизилися до необхідної пропорції. Тобто у 2022 році баланс ще не є ліквідним, але вже не може вважатися неліквідним.

Другий етап аналізу ліквідності підприємства проводиться за використання відносних коефіцієнтів, таких як коефіцієнт поточної ліквідності, коефіцієнт швидкої ліквідності, коефіцієнт абсолютної ліквідності.

Коефіцієнт поточної ліквідності характеризує достатність оборотних активів для задоволення поточних зобов'язань та показує потенційну платоспроможність підприємства. Розраховується за формулою (3.1)

$$\text{Коефіцієнт поточної ліквідності} = \frac{\text{Оборотні активи}}{\text{Поточні зобов'язання}} \quad (3.1)$$

Таблиця 3.4 – Коефіцієнт поточної ліквідності ПрАТ «Оболонь» за 2019-2022 роки

Показник	Роки				Абсолютне відхилення		
	2022	2021	2020	2019	2022	2021	2020
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,50	0,75	0,68	0,44	0,75	0,07	0,25

Джерело: сформовано автором за інформацією Звіту про фінансовий стан ПрАТ «Оболонь» (Додаток А,Б,В,Д)

Розглянувши табл. 3.4, можна зробити деякі висновки про поточну ліквідність ПрАТ «Оболонь» за 2019-2022 роки. Перше, на що звертається увага - це коефіцієнт поточної ліквідності менше 1 у 2019-2021 роках. Такий рівень вказує на те, що компанія мала труднощі у забезпеченні достатньої ліквідності для виплати своїх поточних зобов'язань. Дана ситуація є сигналом для подальшого фінансового аналізу та управлінських рішень. Можливі причини, які

призводять до коефіцієнта менше 1, можуть включати великі поточні зобов'язання, погане управління запасами чи низьку ліквідність активів. Проте, як видно, у 2022 році ситуація кардинально змінилася. Даний показник збільшився вдвічі і досяг свого нормативного значення.

Коефіцієнт швидкої ліквідності є фінансовим показником, який вимірює здатність компанії використовувати свої найбільш ліквідні активи для покриття своїх поточних зобов'язань. Цей коефіцієнт враховує лише найбільш ліквідні активи, такі як грошові кошти, рахунки в банку та короткострокові інвестиції. Він показує чи зможе компанія погашати свої поточні зобов'язання, якщо вона втратить всі свої запаси. Також, необхідність в обчисленні ліквідності без запасів полягає в проблемі з якою стикаються багато підприємств при ліквідації, коли запаси реалізують за менш ніж 50% їхньої облікової вартості.

Формула подібна до попередньої, але тут вираховується сума запасів (формула 3.2).

$$\text{Коефіцієнт швидкої ліквідності} = \frac{\text{Оборотні активи} - \text{Запаси}}{\text{Поточні зобов'язання}} \quad (3.2)$$

Таблиця 3.5 – Коефіцієнт швидкої ліквідності ПрАТ «Оболонь» за 2019-2022 роки

Показник	Роки				Абсолютне відхилення		
	2022	2021	2020	2019	2022	2021	2020
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,69	0,27	0,22	0,15	0,42	0,05	0,07

Джерело: сформовано автором за інформацією Звіту про фінансовий стан ПрАТ «Оболонь» (Додаток А,Б,В,Д)

Коефіцієнт швидкої ліквідності у 2019 році (табл. 3.5) мав критичне значення. Проте загальна тенденція за досліджуваний період оптимістична, особливо у 2022 році, коли показник перевершив рекомендоване мінімальне значення в 0,5, але ще не сягнув достатнього рівня в 1. Загалом, якщо коефіцієнт швидкої ліквідності менше 1, то це означає що компанія може мати труднощі в погашенні своїх поточних зобов'язань за допомогою найбільш ліквідних активів, таких як готівка, рахунки в банку та короткострокові інвестиції. Цей показник є показником того, наскільки ефективно компанія може використовувати свої найбільш ліквідні ресурси для оплати своїх боргів.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності є ще одним фінансовим показником, який показує здатність компанії негайно виплатити свої поточні зобов'язання, використовуючи свої найбільш ліквідні активи. Відповідно, формула для даного показника наведена далі (формула 3.3).

$$\text{Коефіцієнт абсолютної ліквідності} = \frac{\text{Грошові кошти та їх еквіваленти}}{\text{Поточні зобов'язання}} \quad (3.3)$$

Таблиця 3.6 – Коефіцієнт абсолютної ліквідності ПрАТ «Оболонь» за 2019-2022 роки

Показник	Роки				Абсолютне відхилення		
	2022	2021	2020	2019	2022	2021	2020
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,109	0,013	0,008	0,006	0,096	0,006	0,002

Джерело: сформовано автором за інформацією Звіту про фінансовий стан ПрАТ «Оболонь» (Додаток А,Б,В,Д)

Нормальне значення для коефіцієнта абсолютної ліквідності дорівнює показнику 0,2 і більше. Знаючи цю інформацію, варто поглянути на показники ПрАТ «Оболонь» в таблиці 6 – вони критичні. Хоча простежується тенденція збільшення грошових коштів і зменшення поточних зобов'язань, цього недостатньо. Ймовірність, що всі кредитори одночасно пред'явили б свої вимоги до підприємства дуже незначна, проте необхідно оптимізувати управління готівкою, переглянути умови кредитування, провести реорганізацію структури зобов'язань, щоб покращити ситуацію з ліквідністю.

Платоспроможність компанії тісно пов'язана з ліквідністю, адже від ступеня ліквідності активів залежить платоспроможність підприємства в цілому. Можна сказати, що оцінку платоспроможності проводять на основі характеристики ліквідності поточних активів. Спільним коефіцієнтом для розрахунку є поточна ліквідність, адже він дає загальну оцінку платоспроможності підприємства. А коефіцієнт абсолютної платоспроможності та абсолютної ліквідності мають спільну формулу, отже і набуто в результаті розрахунків значення також однакове.

Для оцінки платоспроможності також використовують коефіцієнти довгострокового фінансового забезпечення трьох рівнів (табл. 3.7). Вони свідчать про покриття необоротних активів довгостроковим капіталом та характеризують

рівень дотримання фінансової рівноваги підприємства у коротко та довгостроковому періодах. Іншими словами, цей показник показує на ступінь та стабільність фінансового підґрунтя компанії та її здатність вирішувати довгострокові зобов'язання.

Таблиця 3.7 – Методика розрахунків коефіцієнтів фінансового забезпечення [53, с. 134]

Назва	Формула	Нормативне значення
Коефіцієнт довгострокового фінансового забезпечення першого ступеня	$\frac{\text{Власний капітал}}{\text{Необоротні активи}}$	>0,5
Коефіцієнт довгострокового фінансового забезпечення другого ступеня	$\frac{\text{Власний капітал} + \text{Довгострокові зобов'язання}}{\text{Необоротні активи}}$	>1
Коефіцієнт довгострокового фінансового забезпечення третього ступеня	$\frac{\text{Власний капітал} + \text{Довгострокові зобов'язання}}{\text{Необоротні активи} + \text{Постійні оборотні активи}}$	>1

В табл. 3.7 зображені дані показники ПрАТ «Оболонь» в динаміці протягом 2019-2022 років.

Таблиця 3.7 – Коефіцієнти довгострокового фінансового забезпечення ПрАТ «Оболонь» за 2019-2022 роки

Показники	Роки				Абсолютне відхилення		
	2022	2021	2020	2019	2022	2021	2020
Коефіцієнт довгострокового фінансового забезпечення 1-го ступеня	0,93	0,61	0,61	0,50	0,317	0,002	0,112
Коефіцієнт довгострокового фінансового забезпечення 2-го ступеня	1,18	0,87	0,84	0,68	0,309	0,027	0,159
Коефіцієнт довгострокового фінансового забезпечення 3-го ступеня	0,77	0,62	0,63	0,55	0,1455	-0,004	0,0809

Джерело: сформовано автором за інформацією Звіту про фінансовий стан ПрАТ «Оболонь» (Додаток А,Б,В,Д)

Як видно з таблиці, тільки показник коефіцієнту довгострокового фінансового забезпечення першого ступеня відповідає нормативному значенню протягом досліджуваного періоду та коефіцієнт другого ступеню у 2022 році. Проте всі вони зростають якщо розглянути динаміку на рис. 3.7, що визначається як позитивна тенденція.

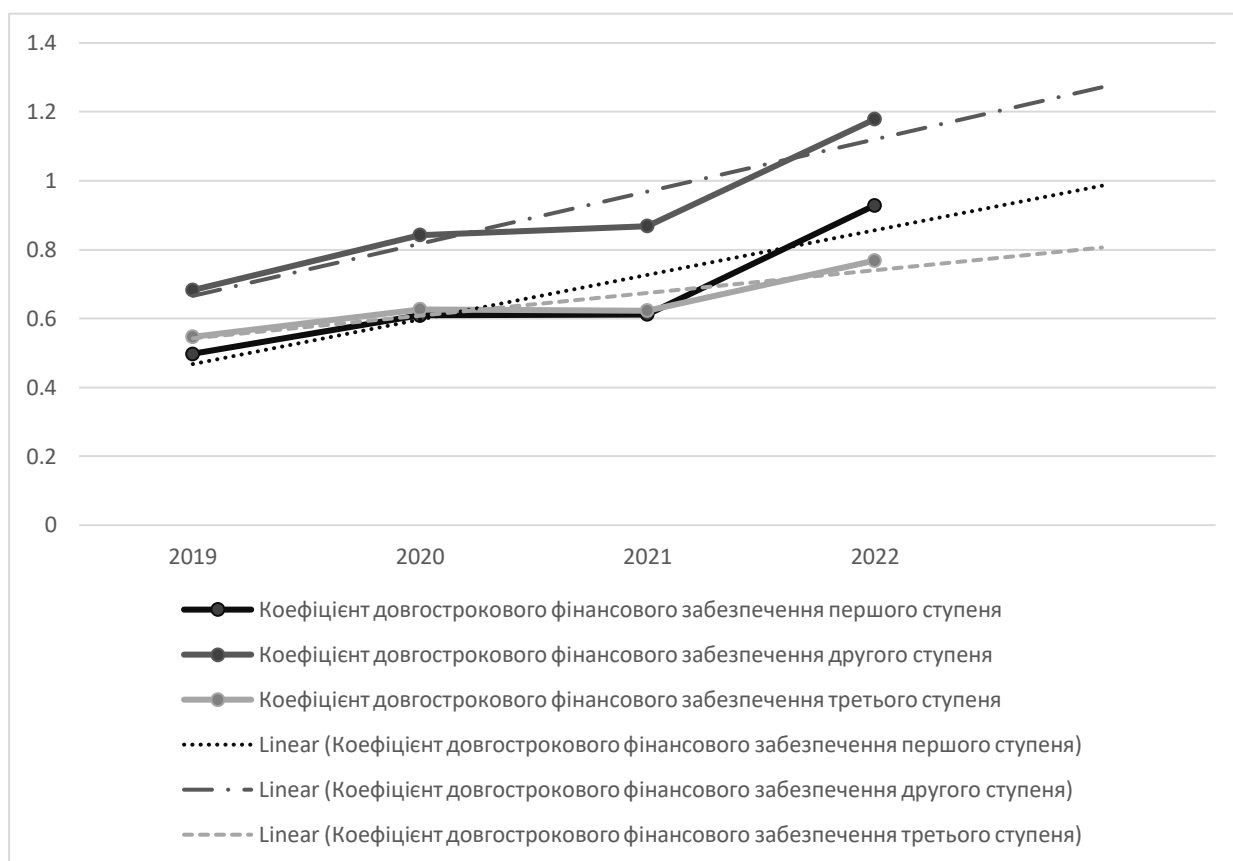


Рисунок 3.7 - Коефіцієнти довгострокового фінансового забезпечення ПрАТ «Оболонь» за 2019-2022 роки в динаміці

Джерело: сформовано автором

Також, на рис. 3.7 зображено лінії тренду коефіцієнтів побудовані на даних попередніх періодів. На основі них, можна сказати, що в наступному періоді, тобто в 2023 році значення показників матимуть тенденцію до зростання.

Ще одним показником фінансового стану є фінансова стійкість підприємства. Деякі науковці ототожнюють це поняття з платоспроможністю, але це не вірний підхід. Якщо платоспроможність – це зовнішній прояв фінансового стану підприємства, то фінансова стійкість – внутрішня його сторона, яка забезпечує стабільну платоспроможність у перспективі.

Саме значення цього показника в динаміці дозволяє зрозуміти наскільки правильно підприємство керувало фінансовими ресурсами протягом попереднього періоду.

Необхідним принципом є дотримання критерію раціональності фінансових ресурсів, тобто щоб вони відповідали потребам розвитку підприємства. В разі

недостатньої фінансової стійкості характерним буде ризик неплатоспроможності підприємства і нестачі у нього коштів для розвитку виробництва, в протилежному випадку, тобто надлишки – будуть перешкоджати розвитку, обтяжувати витрати підприємства зайвими запасами та резервами. Тобто суть фінансової стійкості означає ефективне формування, розподіл і використання фінансових ресурсів компанії.

Фінансову стійкість можна розрахувати пройшовши два етапи:

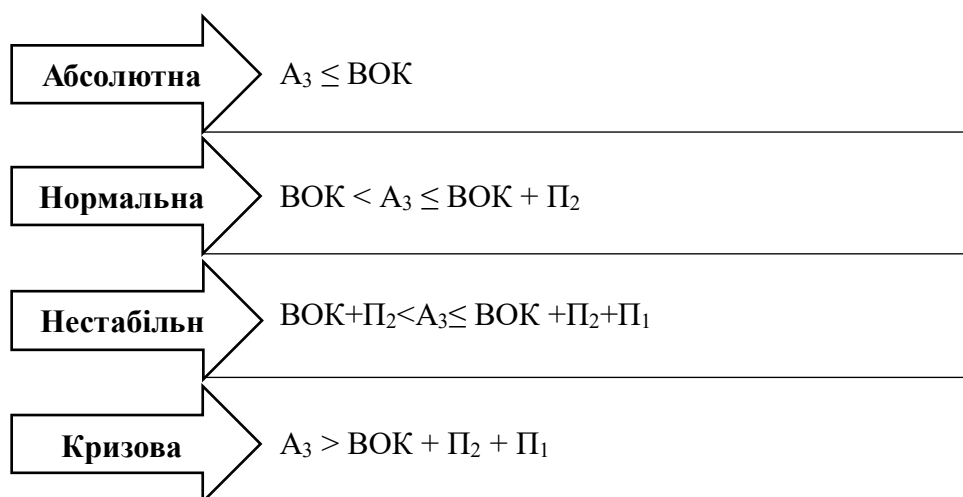
1. аналіз абсолютних показників;
2. аналіз відносних показників;

Перший відображає рівень забезпеченості запасів джерелами формування. А співвідношення окремих запасів та джерел їх фінансування дає можливість охарактеризувати тип фінансової стійкості [53, с. 139].

Існує чотири типи фінансової стійкості (рис. 3.8) в основі визначення яких лежить наявність власного оборотного капіталу (ВОК) (3.3).

$$\text{ВОК} = \text{Власний капітал} + \text{Довгстрокові зобов'язання} - \text{Необоротні активи} \quad (3.3)$$

Рисунок 3.8 – Види фінансової стійкості



Джерело: сформовано автором

В табл. 3.8 зображено наявність власного оборотного капіталу за 2019-2022 роки.

Таблиця 3.8 – Власний оборотний капітал ПрАТ «Оболонь за 2019-2022 роки»

Показники	Роки				Абсолютне відхилення		
	2022	2021	2020	2019	2022	2021	2020
Власний капітал	3665011	2542672	2673996	2336100	1122339	-131324	337896
Довгострокові зобов'язання	986405	1066323	1020282	867166	-79918	46041	153116
Необоротні активи	3946857	4154636	4386805	4693164	-207779	-232169	-306359
ВОК	704559	-545641	-692527	-1489898	1250200	146886	797371

Джерело: згруповано автором на основі [56]

Власний оборотний капітал в 2019-2021 роках мав від'ємне значення, проте сума нестачі поступово зменшувалася, а в 2022 році даний показник вже мав позитивне значення і значення в 704 559 тис.грн.

На відміну від показників за 2019-2021 роки, де фінансова стійкість очевидно що кризова, в 2022 році необхідно визначити його (3.4).

$$704\,559 < 1\,134\,000 < 704\,559 + 437\,353$$

Або

$$ВОК < A_3 \leq ВОК + П_2 \quad (3.4)$$

Тобто фінансова стійкість у 2022 році характеризується як нормальна.

Після аналізу абсолютних показників фінансової стійкості розраховують відносні коефіцієнти, завдяки чому можна побачити співвідношення коштів підприємства за різними джерелами, структуру капіталу.

До основних відносних показників фінансової стійкості належать:

- коефіцієнт фінансової незалежності (автономії);
- коефіцієнт співвідношення власних і залучених коштів;
- коефіцієнт структури позикового капіталу;
- коефіцієнт структури довгострокових вкладень;
- коефіцієнт маневреності власного капіталу;
- коефіцієнт маневреності оборотних активів;

- коефіцієнт маневреності позикового капіталу;
- коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами запасів;
- коефіцієнт концентрації позикового капіталу;
- коефіцієнт фінансової залежності;
- коефіцієнт концентрації поточної заборгованості;
- коефіцієнт фінансового ризику [58, 59].

Результати розрахунку відносних коефіцієнтів представлено в табл. 3.9

Таблиця 3.9 – Показники фінансової стійкості ПрАТ «Оболонь» за 2019-2022 роки

Показник	Фактичне значення				Відносне відхилення у 2022 році від (%)		
	2022	2021	2020	2019	2021	2020	2019
Коефіцієнт фінансової незалежності (автономії)	0,61	0,44	0,45	0,40	137,91	133,30	151,75
Коефіцієнт співвідношення власних і залучених коштів	1,53	0,78	0,83	0,66	196,04	94,04	125,36
Коефіцієнт структури позикового капіталу	0,41	0,33	0,32	0,25	125,81	103,36	128,85
Коефіцієнт структури довгострокових вкладень	0,25	0,26	0,23	0,18	97,38	110,35	125,87
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,19	-0,21	-0,26	-0,64	-89,58	82,86	40,61
Коефіцієнт маневреності оборотних активів	0,33	-0,33	-0,46	-1,28	-100,37	72,22	36,01
Коефіцієнт маневреності позикового капіталу	0,29	-0,17	-0,22	-0,42	-175,62	77,92	50,90
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами запасів	0,62	-0,52	-0,68	-1,98	-118,53	76,89	34,47
Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	0,39	0,56	0,55	0,60	70,35	102,78	90,82
Коефіцієнт фінансової залежності	1,65	2,28	2,20	2,51	72,51	103,46	87,84
Коефіцієнт концентрації поточної заборгованості	0,23	0,38	0,37	0,45	61,48	101,17	82,25
Коефіцієнт фінансового ризику	0,65	1,28	1,20	1,51	51,01	106,33	79,77

Джерело: згруповано автором на основі [56]

Аналіз розрахунку відносних показників фінансової стійкості та їх динаміки дав інформацію для роздумів про фінансовий стан ПрАТ «Оболонь».

Так, коефіцієнт фінансової незалежності (автономії) у 2022 році зріс на

38%, має позитивну тенденцію адже перевищив нормативне значення. Тепер питома вага власного капіталу в загальній сумі засобів, авансованих у його діяльність складає 60,5% за даними Звіту про фінансовий стан.

Коефіцієнт співвідношення власних і залучених коштів не мав за досліджуваний період постійної тенденції до зростання, в 2019-2021 роках навіть не сягав мінімально допустимого значення, але у 2022 році ситуація значно покращилася, адже показник виріс майже вдвічі і тепер на кожну одиницю залучених і позикових коштів припадає 1,53 одиниці власного капіталу.

Коефіцієнт структури позикового капіталу показує, скільки одиниць довгострокових ресурсів припадає на кожну одиницю позикових і залучених. У 2019-2022 роках значення постійно зростало і сягнуло 0,41, що на 25,8% більше ніж в 2021 році.

Коефіцієнт структури довгострокових вкладень у 2021 році сягнув максимального значення – 0,257. Проте, у 2022 році він зменшився на 2,6%, тобто частка необоротних активів, що фінансуються за рахунок зовнішніх довгострокових джерел складає 25%.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу показує що частка власних коштів, вкладених в оборотні активи дуже незначна і в 2022 році складає 0,19, що менше рекомендованої норми. Покращити цей показник можна збільшивши оборотні активи та зменшити розмір поточних зобов'язань.

Коефіцієнт маневреності оборотних активів має тенденцію до зростання протягом останніх чотирьох років: від від'ємного значення у 2019 році через значне перевищення обсягу поточних зобов'язань над оборотними активами до рівня 0,33. Можна сказати, що на одну одиницю оборотних активів припадає 0,33 власного оборотного капіталу.

Коефіцієнт маневреності позикового капіталу також зростав протягом періоду. У 2022 році він зріс у 3,4 рази порівняно з 2019 роком і склав 0,29. Тепер на одиницю позикового капіталу припадає 0,29 одиниць власного оборотного капіталу.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами запасів показує

рівень фінансування запасів за рахунок довгострокових джерел фінансових ресурсів. У 2022 році він склав 62% що значно більше попереднього року, коли його значення було від'ємним знову ж таки через негативне співвідношення поточних зобов'язань та оборотних активів.

Коефіцієнт концентрації позикового капіталу має позитивну тенденцію до зменшення, адже чим менша частка позикового капіталу у загальній сумі джерел фінансування діяльності, тим краще. У 2022 цей показник становив 0,39, що на 29,65% менше від значення попереднього року і на 34,3% менше ніж у 2019 році.

Коефіцієнт фінансової залежності протягом всього періоду перевищує нормативне значення в 0,5-1. Це вказує на те, що підприємство стало залежним від зовнішніх джерел фінансування відповідно до власного капіталу. Але варто зазначити, що помітна тенденція до зменшення показника, а отже керівництво взяло до уваги цю проблему. У 2022 році показник зменшився на 34,1% порівняно із початком досліджуваного періоду, коли він досяг максимального значення.

Коефіцієнт концентрації поточної заборгованості показує, що у 2022 році показник знизився на 38,5% до рівня 0,23, що означає зменшення частини активів, сформованих за рахунок поточних зобов'язань.

Коефіцієнт фінансового ризику протягом 2019-2021 років мав критичне значення – більше 1. Це означає підвищений ризик вкладання капіталу в підприємство, внаслідок його залежності від позикового капіталу, зменшення фінансової стійкості, зниження фінансової незалежності. Проте у 2022 році ситуація значно покращилася – коефіцієнт склав лише 51% від значення попереднього року, тобто зменшився майже вдвічі. Але, все ж таки рекомендованим значенням є 0,5, а співвідношення залученого і власного капіталу має бути 1:2.

3.3. Аналіз рентабельності та ділової активності підприємства

Основним показником якісного управління підприємством є раціональність використання матеріальних, трудових, фінансових та інших

ресурсів для максимізації прибутку. Для цього треба розрахувати декілька фінансових показників, які є складовою процесу під назвою аналіз ділової активності. Цей аналіз дає інформацію про те, як підприємство функціонує на різних рівнях, включаючи виробництво, управління запасами, логістику, обслуговування клієнтів та інші аспекти його діяльності.

Дане поняття розглядають з двох сторін: внутрішньої і зовнішньої.

Із внутрішнього боку, ділова активність визначається динамічністю діяльності та ефективністю використання активів. Із зовнішнього - визначається часткою ринку продукції, діловою репутацією серед покупців і постачальників.

Аналіз ділової активності підприємства здійснюється шляхом розрахунку основних показників зображених в табл. 3.10

Таблиця 3.10 - Методика позрахунків показників ділової активності [60, 61, 62]

Показник	Формула	Характеристика
1	2	3
Коефіцієнт оборотності активів (Ресурсовіддача)	Чистий дохід від реалізації продукції / Середня величина активів	Показує швидкість обороту всіх активів підприємства, тобто кількість здійснених ними оборотів за досліджуваний період
Коефіцієнт оборотності оборотних активів	Чистий дохід від реалізації продукції / Середня величина оборотних активів	Характеризує швидкість обороту оборотних активів підприємства за період, або суму доходу, яка отримується з кожної гривні активів
Коефіцієнт оборотності запасів	Чистий дохід від реалізації продукції / Середня величина запасів і витрат	Відображає швидкість виробничо-комерційного циклу
Коефіцієнт оборотності власного капіталу (Капіталовіддача)	Чистий дохід від реалізації продукції / Середня величина власного капіталу	Відображає швидкість обороту вкладеного власного капіталу
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	Чистий дохід від реалізації продукції / середня величина дебіторської заборгованості	Показує число оборотів, здійснених дебіторською заборгованістю за аналізований період
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	Чистий дохід від реалізації продукції / Середня величина кредиторської заборгованості	Показує як швидко підприємство погашає заборгованість

Продовження таблиці 3.10

1	2	3
Коефіцієнт оборотності основних засобів (Фондовіддача)	Чистий дохід від реалізації продукції / Середня первісна вартість основних засобів	відображає ефективність використання основних засобів підприємства
Зарплатомісткість реалізованої продукції	Витрати на оплату праці / Чистий дохід від реалізації продукції	Відображає частину витрат на заробітну плату в загальному доході від реалізації продукції

Таблиця 3.11 – Показники ділової активності ПрАТ «Оболонь» за 2019-2022 роки

Показник	Фактичне значення				Відносне відхилення у 2022 році від (%)			Відносне відхилення, %		
	2022	2021	2020	2019	2021	2020	2019	2022	2021	2020
Коефіцієнт оборотності активів (Ресурсовіддача)	1,46	1,02	0,94	0,91	0,44	0,52	0,55	0,44	0,08	0,03
Коефіцієнт оборотності оборотних активів	4,62	3,81	4,16	4,82	0,80	0,45	-0,20	0,80	-0,35	-0,65
Коефіцієнт оборотності запасів	7,95	5,82	6,27	7,42	2,13	1,68	0,53	2,13	-0,45	-1,15
Коефіцієнт оборотності власного капіталу (Капіталовіддача)	2,79	2,30	2,22	2,47	0,49	0,57	0,31	0,49	0,08	-0,26
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	12,64	11,74	13,23	15,31	0,90	-0,60	-2,67	0,90	-1,50	-2,07
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	13,62	7,96	6,85	5,66	5,66	6,77	7,96	5,66	1,11	1,19
Коефіцієнт оборотності основних засобів (Фондовіддача)	0,72	0,50	0,46	0,46	0,22	0,25	0,26	0,22	0,04	0,00
Зарплатомісткість реалізованої продукції	0,10	0,12	0,13	0,11	-0,02	-0,03	-0,02	-0,02	-0,01	0,01

Джерело: згруповано автором на основі [56]

Коефіцієнт оборотності активів має постійне зростання протягом всього періоду. Цей показник показує на те, якою мірою підприємство може генерувати прибуток від свого загального обсягу активів. Чим більше значення показника тим краще. У 2022 році він складає 1,46 тобто 42,4% більше 2021 року. Це викликано, в першу чергу, покращенням ринкової кон'юнктури та збільшенням ефективності управління активами.

Коефіцієнт оборотності оборотних активів є фінансовим показником, який показує, рівень ефективності використання підприємством своїх оборотних активів для генерації обсягу продажів чи виручки. Цей показник існує для визначення того, як підприємство швидко обертає свої поточні активи для забезпечення операційної діяльності. Коефіцієнт оборотності оборотних активів сягав найвищого значення на початку досліджуваного періоду – 4,8. Протягом 2019-2021 років він регресував до позначки в 3,8, що на 21% менше ніж у 2019 році. Проте 2022 році відбувся значний скачок до 4,6.

Показники коефіцієнту оборотності запасів в таблиці свідчать про те, що швидкість виробничо-комерційного циклу зросла і в 2022 році сягнула 7,95. Це становить 136% показника попереднього року і 107% значення на початок періоду. Хоча у 2019-2021 роках тенденція була негативною.

Коефіцієнт оборотності власного капіталу у 2019 році складав 2,4, у 2020 році зменшився на 10,5%, потім мав тенденцію до зростання і в 2022 році досяг максимального значення в 2,79, що є досить високим рівнем.

Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості в динаміці свідчить про те, що в кінці досліджуваного періоду кількість оборотів зменшилася на 2,67 порівняно з початковим значенням, що свідчить про зменшення оборотності дебіторської заборгованості.

Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості на відміну від початкового показника суттєво зріс аж на 7,95 обертів, що становить 240,6% від значення 2019 року. Такі цифри є результатом збільшення доходу від реалізації на 44,5% та одночасному зменшенні кредиторської заборгованості.

Коефіцієнт оборотності основних засобів характеризується постійним зростанням протягом періоду і значному стрибку вгору в кінці. Так, у 2022 році порівняно з 2019 роком показник зріс у 1,6 разів. Це свідчить про суттєве зростання ефективності використання основних засобів підприємства.

Показник зарплатомісткості реалізованої продукції зазнавав різних значень і не мав постійного напрямку змін. У 2022 році частка витрат на заробітню плату у доходах склала 9,86%. Порівняно з 2019 роком значення зменшилося на 19%.

Ще одним етапом аналізу фінансового стану є дослідження поняття рентабельності та розрахунок його показників.

Рентабельність - це показник, який визначає ефективність фінансової діяльності підприємства та його здатність генерувати прибуток від власних ресурсів та активів. Це ключовий показник, який показує на те, чи успішно підприємство використовує свої ресурси для досягнення фінансових цілей.

Розрахунок рентабельності оснований на показниках прибутку. Для цього можуть використати різні види прибутку: чистий прибуток, валовий прибуток, прибуток за видами діяльності (операційної, фінансової, інвестиційної та інших видів діяльності), прибуток від реалізації продукції чи прибуток до оподаткування. Оскільки рентабельність є відносним показником, то прибуток зіставляють з авансованою вартістю, яка може використовуватись у різних варіаціях (позиковий капітал, власний капітал, основний капітал, оборотний капітал чи весь капітал підприємства) [63].

Перелік основних видів показників рентабельності зображено в табл. 3.12. Ці показники допомагають аналізувати ефективність фінансової та операційної діяльності підприємства та визначати його фінансовий стан. Розгляд цих показників у контексті один одного та в порівнянні з галузевими стандартами може дати більш детальний опис ефективності діяльності підприємства.

В табл. 3.13 згруповані дані показників рентабельності ПрАТ «Оболонь» за останні чотири роки.

Таблиця 3.12 – Показники рентабельностей [62, 63]

Показник	Формула	Характеристика
Рентабельність активів	чистий прибуток / середньорічна вартість активів	Показує скільки прибутку припадає на 1 грн. активів, характеризує ефективність управління активами підприємства
Рентабельність власного капіталу	чистий прибуток / середньорічна вартість власного капіталу	Показує скільки припадає чистого прибутку на одиницю власного капіталу
Рентабельність продажу	чистий прибуток / чистий дохід від реалізації продукції	Показує наскільки ефективно й прибутково підприємство веде свою діяльність
Рентабельність реалізованої продукції	валовий прибуток від продажу / собівартість продукції	Характеризує рівень прибутковості операційної діяльності
Рентабельність виробничих фондів	чистий прибуток / середньорічна сума основних засобів	Показує, скільки прибутку припадає на 1 гривню основних засобів підприємства

В табл. 3.13 згруповані дані показників рентабельності ПрАТ «Оболонь» за останні чотири роки.

Аналіз рентабельності активів підприємства дозволив встановити, що ПрАТ «Оболонь» характеризується низьким рівнем прибутку по відношенню до активів. В 2021 році даний показник взагалі від'ємний, адже підприємство зазнало збитку. Така ж ситуація стосуватиметься всіх показників рентабельності за 2021 рік, в яких для розрахунку використовується чистий прибуток. Проте у 2022 році ситуація значно покращилася за рахунок дуже масивного збільшення обсягу чистого прибутку порівняно з 2019 та 2020 роками, тепер він майже досягнув нормативного значення в 0,2 і дорівнює 0,188.

Рентабельність власного капіталу у 2022 році відзначилася ще кардинальнішим зростанням показника, який становить 0,36 проти 0,05 у 2019 році. Це без сумніву позитивна тенденція. В кінці досліджуваного періоду на одиницю власного капіталу припадає 0,36 грошових одиниць прибутку. У 2021 році ситуація була протилежною - на одиницю власного капіталу припадало 0,02 грошової одиниці збитку.

Рентабельність продажу характеризує розмір прибутку, що надходить на підприємство з кожної гривні від продажу продукції. В 2019 році цей показник був низьким і становив 0,047, а в 2022 році — 0,12.

Таблиця 3.13 – Показники рентабельності ПрАТ «Оболонь» за 2019-2022 роки

Показники	Фактичне значення				Відносне відхилення у 2022 році від (%)		
	2022	2021	2020	2019	2021	2020	2019
Чистий прибуток	1114681	-130821	338614	257633	1245502	776067	857048
Середньорічна вартість активів	5924320	5841251	5873077	5983622,5	83069	51242,5	-59303
Середньорічна вартість власного капіталу	3103842	2608334	2505048	2209324	495507,5	598793,5	894517,5
Середньорічна сума основних засобів	3941272	4210081	4481847	4739569	-268810	-540575	-798298
Чистий дохід від реалізації продукції	8649174	5986592	5549706	5466148	2662582	3099468	3183026
Валовий прибуток від продажу	2897638	1109129	1479597	1188315	1788509	1418041	1709323
Собівартість продукції	5751536	4877463	4070109	4277833	874073	1681427	1473703
Рентабельність активів	0,19	-0,02	0,06	0,04	0,21	0,13	0,15
Рентабельність власного капіталу	0,36	-0,05	0,14	0,12	0,41	0,22	0,24
Рентабельність продажу	0,13	-0,02	0,06	0,05	0,15	0,07	0,08
Рентабельність реалізованої продукції	0,50	0,23	0,36	0,28	0,28	0,14	0,23
Рентабельність виробничих фондів	0,28	-0,03	0,08	0,05	0,31	0,21	0,23

Джерело: згруповано автором на основі [56]

Відповідно до значень показника рентабельності реалізованої продукції, можна зробити висновок, що у кінці досліджуваного періоду підприємство отримало 0,5 гривень прибутку в розрахунку на 1 гривню понесених витрат, що є досить непоганим рівнем. В попередніх роках значення було дещо нижчим, але так само допустимим: у 2019 – 0,28, у 2020 на 31% більше, у 2021 році сягнув найнижчого значення – 0,23.

У 2022 році на одну гривню основних засобів припадало 0,28 копійок прибутку, в 2021 – 0,03 збитку, а в 2020 та 2019 – 0,08 та 0,05, відповідно, що характеризує рентабельність виробничих фондів як незначну.

3.4. Оцінка ризику банкрутства підприємства

Найгіршим наслідком своєї діяльності для будь якого підприємства, компанії чи організації є банкрутство. Адже це поняття означає кінець, невдалу спробу реалізувати цілі, марно витрачені зусилля, кошти, час та праця. Всі суб'єкти господарювання намагаються з усіх сил оминати цю ситуацію. Для того щоб це зробити потрібна інформація поточного стану, щоб на основі неї проводити коригування в методах управління та прийнятті управлінських рішень. Забезпечити цією інформацією може аналіз ризику банкрутства.

Аналіз ризику банкрутства підприємства є важливою частиною фінансового управління, і це з ряду причин:

1. Попередження банкрутства. Аналіз ризику банкрутства дозволяє вчасно виявити ознаки фінансової нестабільності та проблеми, які можуть призвести до банкрутства. Це надає можливість підприємству прийняти заходи для усунення кризових ситуацій.
2. Забезпечення стійкості. Підприємства можуть вживати запобіжні заходи, щоб підтримувати фінансову стійкість та уникати кризових ситуацій. Аналіз ризику банкрутства шляхом ідентифікації області, яку треба покращити для забезпечення стійкості.
3. Покращення управління ресурсами. Результати аналізу ризику банкрутства можуть послужити основою для вдосконалення стратегії управління ресурсами, зменшення витрат та оптимізації фінансових процесів.
4. Захист інвесторів та кредиторів. Для інвесторів та кредиторів важливо мати достатню інформацію про ризики, пов'язані з інвестиціями або наданням кредитів. Аналіз ризику банкрутства дозволяє їм прийняти рішення на основі даної інформації та зменшити свої втрати.
5. Виявлення слабких сторін. Аналіз ризику банкрутства вказує на слабкі сторони підприємства, що дозволяє прийняти цілеспрямовані заходи для їх рішення та усунення.

6. Підтримка стратегічного планування. Знання про ризики банкрутства важливі при формуванні стратегічного планування та прийнятті рішень щодо розвитку підприємства.

Зарубіжна і національна практика вже накопила достатній досвід оцінки ймовірності банкрутства. Найпоширенішими моделями є такі економетричні моделі: двохфакторна модель оцінки ймовірності банкрутства, оцінка ймовірності банкрутства на основі Z-рахунку Альтмана, модель Конана і Гольдера, модель Спрінгейта, модель Фулмера, коефіцієнт Бівера та модель Терещенка [64].

Найбільше використовуваною стала двофакторна, п'ятифакторна та семифакторна моделі прогнозування банкрутства Альтмана (Z-показник). Сама модель була запропонована у 1968 р. на основі аналізу фінансових показників діяльності суб'єктів підприємницької діяльності. Залежно від значення Z-показника, який охоплює фактори оцінки активів та зобов'язань на основі аналізу структури балансу, прогнозується ймовірність банкрутства за відповідною шкалою. У діяльності корпорацій західних країн найчастіше використовується саме п'ятифакторна модель Альтмана, яка вважається найоб'єктивнішою [65].

Вона має наступний вигляд (3.5):

$$Z = 1.2A + 1.4B + 3.3C + 0.6D + 1.0E \quad (3.5)$$

де A – оборотний капітал / всі активи;

B – нерозподілений прибуток / всі активи;

C – дохід від основної діяльності / всі активи;

D – ринкова вартість акцій / всі активи;

E – обсяги продажу / всі активи.

В результаті аналізу рівень показника Z вказує на ймовірність банкрутства
табл. 3.14

Недоліком цієї моделі нерациональність її застосування для українських компаній в умовах економічної нестабільності. Модель Альтмана, хоч і забезпечує 95% точність результатів дослідження, проте розрахована на американські компанії та інші що проводять свою діяльність на теренах країн з розвиненою економікою.

Таблиця 3.14 – Рівні банкрутства за значенням показника Z

Значення Z	Рівень ризику банкрутства
$< 1,8$	Дуже високий
$1,8 < Z < 2,7$	Високий
$2,7 < Z < 2,9$	Ймовірний
$> 2,9$	Дуже низький

Джерело: згруповано автором на основі

Ситуацію для підприємств України з урахуванням галузевих особливостей відображають дискримінантна модель, розроблені О.О. Терещенко. Вона базується на дослідженнях 850 українських підприємств різних галузей. Модель Терещенка представляється у такому вигляді (3.6) [66]:

$$Z = 1.5x_1 + 0,08x_2 + 10x_3 + 5x_4 + 0,3x_5 + 0,1x_6 \quad (3.6)$$

де x_1 – відношення грошових надходжень до зобов'язань;

x_2 – відношення валюти балансу до зобов'язань;

x_3 – відношення чистого прибутку до середньорічної суми активів;

x_4 – відношення прибутку до виручки;

x_5 – відношення виробничих запасів до виручки;

x_6 – відношення виручки до основного капіталу.

Для інтерпретації отриманих даних необхідно скористатися відповідною шкалою зображеною в табл. 3.15

Таблиця 3.15 – Інтерпретація показника Z для визначення стану підприємства [66]

Граничне значення коефіцієнта	Стан підприємства
$0 < Z < 1$	Існує загроза банкрутства
$1 < Z < 2$	Фінансова стійкість порушена
$Z > 2$	Банкрутство не загрожує

Для дослідження ризику банкрутства ПрАТ «Оболонь» доцільно використати модель Терещенка. Розрахунки представлені в табл. 3.16.

Таблиця 3.16 – Визначення ймовірності банкрутства ПрАТ «Оболонь» у 2019-2022 роках за моделлю Терещенка

X_n	Експоненти	Роки			
		2019	2020	2021	2022
x_1	1,5	1,552444	1,726158	1,841591	3,618621
x_2	0,08	1,663477	1,831709	1,782175	2,533359
x_3	10	0,043986	0,057499	-0,02258	0,184087
x_4	5	0,047132	0,061015	-0,02185	0,128877
x_5	0,3	0,137806	0,183046	0,173874	0,131111
x_6	0,1	0,933252	0,942376	1,033339	1,428389
Z (ймовірність банкрутства)		3,271938	3,764988	2,725387	8,298025

Джерело: згруповано автором на основі [56]

Проведений аналіз оцінки ймовірності настання банкрутства ПрАТ «Оболонь» свідчить про низьку зону ризику настання банкрутства протягом досліджуваного періоду. Протягом всього досліджуваного періоду фінансова стійкість жодного разу не порушувалася. В 2022 році показник був більш як в чотири рази більше мінімального, щоб ризик банкрутства був відсутнім.

Тобто, управлінськи персонал використовує всі доступні методи для покращення показників функціонування компанії. Для підтримання даної тенденції вони повинні продовжувати в тому ж напрямку.

ВИСНОВКИ

Метою написання магістерської роботи було розібратися в понятті фінансової звітності, в аспектах формування та подання кожної з її форм, підходах до її аналізу, та її роль у визначенні фінансового стану досліджуваної компанії - ПрАТ «Оболонь».

Провівши дослідження вище зазначених питань, можна сформулювати деякі висновки, які є результатом виконання завдань до поставленої мети даної роботи.

1. Оглянувши основи поняття «фінансова звітність» сформульовані багатьма науковцями в їхніх роботах та визначення, зафіксовані в нормативних актах, можна узагальнити, що фінансова звітність являє собою джерело інформації, згруповане на основі бухгалтерських записів про діяльність підприємства і яке використовується для відображення його стану справ і прийняття, на основі цього, управлінських рішень.

2. Офіційним джерелом інформації щодо складання і подання фінансової звітності є національні та міжнародні нормативно-правові акти, такі як: Національні положення бухгалтерського обліку, Закон «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положення про порядок подання фінансової звітності, Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

3. Фінансова звітність складається з: 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. Кожен з цих елементів є невід'ємною частиною і дає детальну інформацію про ті чи інші результати діяльності за місяць, квартал чи рік. Так, Баланс розповідає про обсяги активів і пасивів в розрізі розділів і статей. Звіт про фінансові результати містить інформацію про результати діяльності підприємства: дохід від реалізованої продукції, її собівартість, чистий фінансовий результат. Обидва звіти

входять як до проміжної так і річної звітності, інші лише до річної. Звіт про рух грошових коштів дає уявлення про надходження і витрачання грошових коштів в розрізі операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Звіт про власний капітал розкриває інформацію про власний капітал та його зміни протягом звітного періоду. Примітки до фінансової звітності є важливим аспектом частини документації, яка надає додаткову інформацію та роз'яснення щодо різних видів фінансової звітності також, допомагають користувачам зрозуміти та правильно інтерпретувати подані фінансові дані.

Досліджуванна компанія хоч і складає звітність у відповідності до міжнародних стандартів, проте формує її подібно затвердженій національними стандартами, з наявністю всіх обов'язкових складових. Це забезпечує якісне інформативне подання для її користувачів.

4. ПрАТ «Оболонь» складає свою звітність виходячи із власної облікової політики, іншими словами – внутрішнім наказом про установлений порядок ведення бухгалтерського обліку. Особливістю даного підприємства є його обов'язок складати звітність за міжнародними стандартами, що також зобов'язує керуватися міжнародними актами при формуванні облікової політики.

5. Для розуміння фінансового стану підприємства необхідно провести його аналіз. Фінансові аналітики ПрАТ «Оболонь» проводять декілька видів фінансового аналізу, для визначення актуальної ситуації у компанії: горизонтальний, вертикальний, трендовий, факторний, порівняльний та аналіз відносних показників. Він може бути як комплексним, так і експрес-аналізом, тобто скороченим. Основним джерелом інформації є фінансова звітність, проте також використовується статистична звітність, вибірккові дані первинної облікової документації та управлінського обліку.

6. Для аналізу фінансового стану ПрАТ «Оболонь» використовуються різні методи і показники, наприклад: ліквідності, платоспроможності, фінансової стійкості, рентабельності, ділової активності. На основі них проводиться оцінка ризику банкрутства підприємства за моделями Альтмана, Спрінгейта, Фулмера, Терещенка та коефіцієнтом Бівера. Всі ці заходи дозволяють оцінити поточний

стан підприємства та вчасно скорегувати діяльність для покращення показників прибутковості та уникнення найгіршого сценарію – банкрутства.

7. На основі проведеного аналізу фінансової звітності ПрАТ «Оболонь» можна сказати:

- Ліквідність балансу у 2022 році перестала характеризуватися як абсолютно неліквідна. Тобто керівництво вже застосувало прийоми для покращення ліквідності за рахунок зменшення довгострокових та короткострокових зобв'язань.
- Показники платоспроможності мають тенденцію до зростання і досягнення нормативних значень.
- Пропорції власного оборотного капіталу до активів і пасивів вказують на нормальний фінансовий стан ПрАТ «Оболонь». Відносні показники фінансового стану зросли у 2022 році, а деякі перевищили нормативні значення, що є позитивною характеристикою і ознакою фінансової стабільності.
- Показники ділової активності беззаперечно покращилися у 2022 році порівняно з попереднім періодом, хоч і не мали постійного зростання протягом 2019-2022 років, все за рахунок суттєвого зростання доходу від реалізації продукції.
- Рентабельність у 2022 році значно зросла, адже у цьому році спостерігається найбільший обсяг чистого прибутку за весь період. Особливо показники більші ніж в 2021 році - тоді результатом діяльності був збиток. Загальне зростання означає ухвалення раціональних управлінських рішень для покращення результативності діяльності і прибутковості.
- Ймовірність банкрутства за моделлю Терещенка надзвичайно низька за весь досліджуваний період.

ПрАТ «Оболонь» можна рекомендувати дотримуватися обраної тактики щодо покращення фінансового стану, використаної в 2022 році, адже вона дійсно дієва з огляду показників попередніх періодів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. Дата оновлення: 10.08.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> 48 1 (дата звернення: 11.09.2023)
2. Звітність підприємств : навч. посіб. Острог : Видавництво Національного університету «Острозька академія», 2021. 208 с.
3. Матківська Н. І. Фінансова звітність підприємства та використання її показників для прийняття управлінських рішень. Актуальні проблеми функціонування господарської системи України: матеріали XXVIII Міжнародної наукової конференції студентів, аспірантів та молодих 70 учених. Львів, Львівський національний університет імені Івана Франка, 2021. 104-106 с.
4. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування та звітність: підручник. – 7-ме вид. доп. і перероб. Київ: Алерта, 2016. 928 с.
5. Давиденко Н. М. Фінансовий менеджмент : підручник. Київ: ТОВ «Задуга», 2012. 516 с.
6. Звітність підприємства : навч. посіб. / за ред. Е. С. Гейєр, О. М. Головащенко, О. А. Наумчук, Л. І. Тимчина. Донецьк: ДонНУЕТ, 2014. 435 с.
7. Конспект лекцій з дисципліни «Звітність підприємств» для здобувачів вищої освіти першого (бакалаврського) рівня зі спеціальності 071 «Облік і звітність в оподаткуванні» / Укл. Бודько О.В. Кам'янське: ДДТУ, 2020. 117 с.
8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затв. наказом №73 Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13/stru#Stru> (дата звернення: 11.09.2023 р.)

9. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності»: прийн. від 01.01.2012 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013 (дата звернення: 11.09.2023 р.)
10. Фінансова звітність підприємств: навч. посіб. / С. В. Приймак, М. Т. Костишина, Д. В. Долбнєва. Львів: Ліга-Прес, 2016. 268 с.
11. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність»: затв. Наказом № 628 Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13#Text> (дата звернення: 11.09.2023 р.)
12. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»: затв. Наказом № 137 Міністерства фінансів України від 28.05.1999 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99#Text> (дата звернення: 11.09.2023 р.)
13. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність»: затв. Наказом № 39 Міністерства фінансів України від 15.03.2000 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text> (дата звернення: 11.09.2023 р.)
14. Положення про порядок подання фінансової звітності : постанова КМУ від 28.02.2000 р. № 419 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF> (дата звернення: 11.09.2023)
15. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: затв. Наказом № 433 Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13#Text> (дата звернення: 11.09.2023 р.)
16. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 34 «Проміжна фінансова звітність»: прийн. від 01.01.2012 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_049#Text (дата звернення: 11.09.2023 р.)

17. Фінансове регулювання зрушень у економіці України: збірник тез доповідей учасників IV Міжнародної науково-практичної Інтернет-конференції. Мукачєво: МДУ, 2020. 228 с.
18. Коверко С. Баланс як елемент методу бухгалтерського обліку: матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції студентів і молодих вчених. *Розвиток науки та бізнесу в умовах глобалізації*. Тернопіль: Осадца Ю. В., 2019. С. 139-141
19. Суслєва В.М. Бухгалтерський баланс: сутність та структура: матеріали Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції. Ірпінь: Університет ДФС України. 2020. С. 291-293
20. Національні положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність»: затв. наказом №617 Міністерства фінансів України від 07.11.2003 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1054-03#Text> (дата звернення: 11.09.2023 р.)
21. Китайчук Т.Г. Аналіз складових частин балансу підприємства. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2015. Вип. 3. С. 863-868.
22. Банєра Н.П. Фінансова звітність суб'єктів малого підприємництва: оцінка та шляхи підвищення інформативності показників. *Науковий погляд: економіка та управління*. 2021. Вип. 1 (71). С. 55-62
23. Лега О.В. Звіт про фінансові результати: новації відображення інформації: збірник наукових праць з актуальних проблем економічних наук. Проблеми та перспективи регулювання міжнародних економічних відносин. Дніпропетровськ: Видавничий дім «Гельветика». 2014. 336 с.
24. Національні положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід»: затв. наказом №290 Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text> (дата звернення: 11.09.2023 р.)

25. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: затв. наказом №318 Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. URL <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text> (дата звернення: 11.09.2023 р.)
26. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 «Дохід»: прийн. від 01.01.2012 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_025#Text (дата звернення: 11.09.2023 р.)
27. Балазюк О. Ю., Сисоєва І. М. Звіт про фінансові результати: особливості формування та аудиту. *Ефективна економіка*. 2020. Вип. 2. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=7659> (дата звернення: 15.10.2023)
28. Шеверя Я.В. Формування показників Звіту про фінансові результати (сукупні доходи) для управління: організаційно-методичні підходи. 2017. Вип. 7. С. 404–411
29. Господарський кодекс України : від 16.01.2003 р. № 436–IV. Верховна Рада України. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.
30. Про господарські товариства: Закон України від 19.09.1991 р. № 49. Дата оновлення: 31.03.2023. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 11.09.2023)
31. Томчук О.Ф., Михальчишина Л.Г Аналітичні можливості звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід). *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2018. Вип. 22. URL: <http://socrates.vsau.org/repository/getfile.php/16896.pdf> (дата звернення: 15.10.2023)
32. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський облік в Україні: навч. посібник. Житомир: ЖДТУ, 2003. 524 с.
33. Прийдун М.І Зміст та аналітичні можливості звіту про рух грошових коштів: *Збірник наукових праць студентів кафедри економічної експертизи та аудиту бізнесу*. Тернопіль : Екон. думка, 2019. С. 256-261
34. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів»: прийн. від 01.01.2012 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_019#Text (дата звернення: 11.09.2023 р.)

- 35.Бухгалтерський облік: навч. посіб.: в 2 ч. / за ред. В.Ф. Максимової. Одеса: ОНЕУ, 2013. 324 с.
- 36.Скоробогатова Н. Є. Бухгалтерський облік: навч посіб. Київ: КПІ, 2017. 248 с.
- 37.Шестерняк М. Звіт про рух грошових коштів та його місце у прийнятті управлінських рішень: матеріали Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції. *Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія*. Тернопіль: ТНЕУ. 2021. С. 63-65
- 38.Пойда-Носик Н. Н., Гаврилко П. П., Гозда С. Ю. Методичні аспекти складання звітності про рух грошових коштів підприємства. *Економічна наука*. 2012. Вип. 5. С. 62-65
- 39.Ціцька Н.Є., Мирончук З.П. Формування фінансової звітності з обліку власного капіталу: матеріали IV Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції. Полтава. 2021. С. 267-270
- 40.Лісовський Є. І. Власний капітал як важливий елемент у структурі фінансових ресурсів суб'єкта господарювання: проблематика формування та шляхи її вирішення. *ННІ обліку, аналізу та аудиту*. 2019. С. 260-265
- 41.Сторожук Т.М. Спільні риси та відмінності розкриття інформації про власний капітал за національними та міжнародними стандартами: збірник матеріалів VII Міжнародної науково-практичної конференції. Київ: КНЕУ. 2021. С. 141-143
- 42.Гудзенко Н. М. Звіт про власний капітал: порядок складання та шляхи удосконалення / Н.М. Гудзенко, Т.П. Горобець URL: http://www.rusnauka.com/8_NND_2010/Economics/60336.doc.htm (дата звернення: 13.10.2023)
- 43.Фоміна, Т. В. Внутрішній контроль капіталу у дооцінках: Emergence of public development: financial and legal aspects : monograph. Agenda Publishing House, Coventry, United Kingdom, 2019. С. 520-529.

- 44.Кремень В., Кремень О., Кравченко, А. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ КОМПАНІЇ:
ДЖЕРЕЛА ФОРМУВАННЯ: матеріали конференцій МЦНД. Київ: КНУТД С. 17-18
- 45.Воськало В. І. Примітки до фінансової звітності як елемент повноти висвітлення інформації. *Науковий вісник НЛТУ України*. 2017. Вип.7. Т. 27 С.37-40
- 46.Сакун А.Ж. Облікова політика як інструмент управління діяльністю підприємства. *MONOGRAFIA POKONFERENCYJNA. SCIENCE, RESEARCH, DEVELOPMENT*. 2021. Вип. 48. С. 46-50
- 47.Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України: затв. Наказом № 635 Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13#Text> (дата звернення: 11.09.2023 р.)
- 48.Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»: затв. наказом №137 Міністерства фінансів України від 28.05.1999 р. URL <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99#Text> (дата звернення: 11.09.2023 р.)
- 49.Луценко В.О. Особливості складання та подання звітності кредитними спілками: збірник матеріалів VII Всеукраїнської науково-практичної студентської конференції. Київ: КНЕУ. 2021. С.280-281
- 50.Сабіна ЮВ Аналіз фінансового стану та його вплив на підвищення ефективності управління підприємством: матеріали Четвертої Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції Управління розвитком соціально-економічних систем. Харків: ХНТУСГ, 2020. С. 409-414.
- 51.Ковтуненко Ю.В, Олексійчук А.Г. Фінансовий аналіз діяльності підприємства в умовах економічної нестабільності. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2017. Вип. 18 С. 234-238

52. Ніколаєва С.П. Сутність, прийоми та методи аналізу фінансового стану підприємств. Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. *Економічні науки*. 2011, Вип. 20, Ч. I С. 317-324
53. Фінансовий аналіз: Навч. посіб. / М. Р. Лучко, С. М. Жукевич, А. І. Фаріон . Тернопіль:, ТНЕУ. 2016 304 с
54. Малій О.Г. Фінансовий аналіз: курс лекцій / О.Г. Малій. Харків: ХНТУСГ, 2018. 163 с.
55. Фінансовий аналіз: навч. посіб. / М. Д. Білик, О. В. Павловська, Н. М. Притуляк, Н. Ю. Невмержицька. Вид. 2-ге. Київ: КНЕУ, 2009. 592 с.
56. Фінансова звітність ПрАТ «Оболонь»: URL <https://obolon.ua/ua/about/shareholders> (дата звернення: 11.09.2023 р.)
57. Тринька Л. Я., Іванчук (Липчанська) О.В. Фінансовий аналіз: навч. посіб. Київ: Алерта. 2014. 768 с
58. Борецька Н. П., Міщенко К. В. Аналіз і прогнозування фінансової стійкості підприємства. *Економічна наука. Інвестиції: практика та досвід*. 2016 Вип. 20 С. 63-66
59. Захарова Н. Ю. Підходи до формування й оцінки фінансової стійкості підприємства. *Економіка. Фінанси , грошовий обіг і кредит. Бізнесінформ*. 2020. Вип. 10, С. 307-315
60. Ніка Х. В., Петренко О. П. Оцінка ділової активності підприємства: Матеріали The 4 th International scientific and practical conference. *Modern research in world science*. Львів. 2022. С. 954-958
61. Соловей Н.В., Гудима В.Ю Аналіз ділової активності підприємства як основа підвищення ефективності його діяльності. *Молодий вчений*. 2019. Вип. 1 (65) С. 247-249
62. Павелко О. В., Попчук Д. О. Ліквідність, ділова активність і рентабельність: характеристика та особливості визначення окремих показників. *Вісник НУБГП. Економічні науки*. 2022. Вип. 4(100). С. 115-131

- 63.Вовк О. М., Ковальчук А. М, Комісаренко Я. І, Джулай А. В. Прибуток та рентабельність як детермінанти розвитку підприємства. *Modern Economics*. 2020. Вип. 21 С. 37-44
- 64.Кузьмінська К. І., Чабанюк О. М. Методи проведення оцінки ризику банкрутства підприємства: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції. Сучасні напрями розвитку економіки, підприємництва, технологій та їх правового забезпечення. Львів. 2022. С. 134-136
- 65.Лазоренко Л. В., Нікіфоров М. М. Оцінка ризику банкрутства АТ «Укртелеком»: збірник наукових праць Національної академії статистики, обліку та аудиту. *Науковий вісник*. 2023. Вип. 1-2 (76-77) С. 77-84
- 66.Хринюк О. С., Бова В. А. Моделі розрахунку ймовірності банкрутства як метод оцінки фінансового потенціалу підприємства. *Ефективна економіка*. 2018. Вип. 2 С. 215-221

ДОДАТКИ

Додаток А

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОБОЛОНЬ"
Територія Київська обл.
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності Виробництво пива

Дата
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ
01.01.2023
05391057
8038000000
230
11.05

Середня кількість працівників: 2055

Адреса, телефон: 04212 Київ, Богатирська, 3, (044) 412-84-10

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2022 р. Форма №1-к

Код за ДКУД			1801007
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	4 245	3 523
первісна вартість	1001	44 059	44 066
накопичена амортизація	1002	(39 814)	(40 543)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	63 759	109 875
Основні засоби	1010	4 067 871	3 814 672
первісна вартість	1011	12 043 666	12 120 790
знос	1012	(7 975 795)	(8 306 118)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	18 747	18 773
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	14	14

Усього за розділом І	1095	4 154 636	3 946 857
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 040 911	1 134 000
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	417 089	580 193
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	52 838	157 790
з бюджетом	1135	72 919	64 943
у тому числі з податку на прибуток	1136	3 350	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13 978	9 311
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	29 122	152 794
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	11 950	9 308
Усього за розділом ІІ	1195	1 638 807	2 108 339
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	5 793 443	6 055 196

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
І. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	73 144	73 144
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	2 293 845	2 150 864
Додатковий капітал	1410	695	8 353
Емісійний дохід	1411	8 353	8 353
Накопичені курсові різниці	1412	-7 658	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	188 568	1 446 230
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(13 580)	(13 580)
Інші резерви	1435	0	0

Неконтрольована частка	1490	0	0
Усього за розділом I	1495	2 542 672	3 665 011
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	388 485	423 886
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	677 838	562 519
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	1 066 323	986 405
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	868 793	228 627
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	116 751	92 696
товари, роботи, послуги	1615	794 275	475 713
розрахунками з бюджетом	1620	131 216	189 871
у тому числі з податку на прибуток	1621	258	84 378
розрахунками зі страхування	1625	5 316	5 020
розрахунками з оплати праці	1630	22 719	140 898
одержаними авансами	1635	175 676	154 925
розрахунками з учасниками	1640	1 876	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	36 950	85 257
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	30 876	30 773
Усього за розділом III	1695	2 184 448	1 403 780
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	5 793 443	6 055 196

Примітки: н/д

Керівник

Булах І.

Головний бухгалтер

Бахов І.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ОБОЛОНЬ"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2023

05391057

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

за 2022 рік

Форма №2-к

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8 649 174	5 986 592
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(5 751 536)	(4 877 463)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	2 897 638	1 109 129
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	19 467	128 230
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(470 629)	(423 695)
Витрати на збут	2150	(684 010)	(790 218)
Інші операційні витрати	2180	(53 606)	(18 439)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 708 860	5 007
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	15 956	174

Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(128 689)	(188 451)
Втрати від участі в капіталі	2255	(10 819)	(0)
Інші витрати	2270	(150 513)	(-32 680)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	1 434 795	0
збиток	2295	(0)	(150 590)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-320 114	19 769
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	1 114 681	0
збиток	2355	(0)	(130 821)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	4 436	-503
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	3 222	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	7 658	-503
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	7 658	-503
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 122 339	-131 324
Чистий прибуток (збиток), що належить: власникам материнської компанії	2470	0	0
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії	2480	0	0
неконтрольованій частці	2485	0	0

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 617 382	3 389 517
Витрати на оплату праці	2505	853 060	728 365
Відрахування на соціальні заходи	2510	182 848	154 432
Амортизація	2515	383 029	402 242
Інші операційні витрати	2520	1 482 506	1 382 934
Разом	2550	6 518 826	6 057 490

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період
--------------	-----------	-------------------	-----------------------

			попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	325 127	325 127
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	325 127	325 127
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	3,428400	-0,402400
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	3,428400	-0,402400
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: н/д

Керівник

Булах І.

Головний бухгалтер

Бахов І.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ОБОЛОНЬ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2023

05391057

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2022 рік

Форма №3-к

Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	11 327 233	8 427 555
Повернення податків і зборів	3005	31 941	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	31 941	0
Цільового фінансування	3010	9 792	10 900
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	133 024	203 513
Надходження від повернення авансів	3020	3 418	608
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	15 953	170
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	15	2 465
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	39 715	19 799
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(6 596 247)	(5 352 642)
Праці	3105	(602 192)	(647 324)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(152 463)	(165 759)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2 641 075)	(2 015 442)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(197 339)	(1 539)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(946 026)	(481 923)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 497 710)	(1 531 980)
Витрачання на оплату авансів	3135	(157 007)	(57 857)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(457)	(696)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(26 365)	(26 369)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(40 352)	(22 220)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 344 933	376 701
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0

необоротних активів	3205	7 007	7 772
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	3	3
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(26)	(218)
необоротних активів	3260	(156 636)	(206 388)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-149 652	-198 831
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	502 926	1 395 956
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(1 438 764)	(1 380 500)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(134 447)	(178 940)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-1 070 285	-163 484
Чистий рух коштів за звітний період	3400	124 996	14 386
Залишок коштів на початок року	3405	29 122	17 048
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-1 324	-2 312
Залишок коштів на кінець року	3415	152 794	29 122

Примітки: н/д

Керівник

Булах І.

Головний бухгалтер

Бахов І.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ОБОЛОНЬ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2023

05391057

Консолідований звіт про власний капітал

3a 2022 рік

Форма №4-к

Код за ДКУД

1801011

[illegible]

спільних підприємств											
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	- 142 981	0	0	142 981	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	- 142 981	7 658	0	1 257 66 2	0	0	1 122 339	0	1 122 339
Залишок на кінець року	4300	73 144	2 150 86 4	8 353	0	1 446 23 0	0	-13 580	3 665 011	0	3 665 011

Примітки: н/д

Підприємство Територія Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОБОЛОНЬ" Київська обл. Акціонерне товариство Виробництво пива	Дата за ЄДРПОУ за КАТОТТГ за КОПФГ за КВЕД	КОДИ
			01.01.2022
			05391057
			8038000000
			230
			11.05
Середня кількість працівників: 3157			
Адреса, телефон: 04212 Київ, Богатирська, 3, (044) 412-84-10			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):			
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за міжнародними стандартами фінансової звітності			
v			

Консолідований баланс
(Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2021 р.

Форма №1-к

Код за ДКУД 1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	4 686	4 245
первісна вартість	1001	43 969	44 059
накопичена амортизація	1002	(39 283)	(39 814)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	11 272	63 759
Основні засоби	1010	4 352 291	4 067 871
первісна вартість	1011	12 080 275	12 043 666
знос	1012	(7 727 984)	(7 975 795)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0

знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	18 542	18 747
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	14	14
Усього за розділом I	1095	4 386 805	4 154 636
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 015 849	1 040 911
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	272 112	417 089
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	101 840	52 838
з бюджетом	1135	69 326	72 919
у тому числі з податку на прибуток	1136	4 233	3 350
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	20 095	13 978
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	17 048	29 122

Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	5 983	11 950
Усього за розділом II	1195	1 502 253	1 638 807
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	5 889 058	5 793 443

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	73 144	73 144
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	2 445 387	2 293 845
Додатковий капітал	1410	1 198	695
Емісійний дохід	1411	8 353	8 353
Накопичені курсові різниці	1412	-7 155	-7 658
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	167 847	188 568
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(13 580)	(13 580)
Інші резерви	1435	0	0
Неконтрольована частка	1490	0	0
Усього за розділом I	1495	2 673 996	2 542 672
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	410 551	388 485
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	609 731	677 838

Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	1 020 282	1 066 323
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	394 848	868 793
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	661 136	116 751
товари, роботи, послуги	1615	709 905	794 275
розрахунками з бюджетом	1620	102 148	131 216
у тому числі з податку на прибуток	1621	414	258
розрахунками зі страхування	1625	4 980	5 316
розрахунками з оплати праці	1630	80 097	22 719
одержаними авансами	1635	183 041	175 676
розрахунками з учасниками	1640	1 876	1 876
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	33 497	36 950
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	23 252	30 876
Усього за розділом III	1695	2 194 780	2 184 448
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ОБОЛОНЬ"

за ЄДРПОУ

Дата

КОДИ
01.01.2021
05391057

Консолідований звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)

за 2021 рік

Форма №2-к

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 986 592	5 549 706
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 877 463)	(4 070 109)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	1 109 129	1 479 597
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	128 230	72 812
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0

Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(423 695)	(361 150)
Витрати на збут	2150	(790 218)	(728 729)
Інші операційні витрати	2180	(18 439)	(5 311)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	5 007	457 219
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	174	338 280
Інші доходи	2240	32 680	-238 394
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(188 451)	(246 351)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(1 618)
Інші витрати	2270	(0)	(-15 776)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	0	324 912
збиток	2295	(150 590)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	19 769	13 702
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	338 614
збиток	2355	(130 821)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4

Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	-503	-718
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-503	-718
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-503	-718
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-131 324	337 896
Чистий прибуток (збиток), що належить: власникам материнської компанії	2470	0	0
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить: власникам материнської компанії	2480	0	0
неконтрольованій частці	2485	0	0

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 389 517	2 993 302
Витрати на оплату праці	2505	728 365	705 528
Відрахування на соціальні заходи	2510	154 432	149 141
Амортизація	2515	402 242	399 564
Інші операційні витрати	2520	1 381 481	1 204 645
Разом	2550	6 056 037	5 452 180

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	325 127	325 127
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	325 127	325 127

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ОБОЛОНЬ"Дата
за ЄДРПОУ

КОДИ
01.01.2021
05391057

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2021 рік
Форма №3-к

Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	8 427 555	7 809 027
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	10 900	7 473
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	203 513	77 833
Надходження від повернення авансів	3020	608	622
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	170	155
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	2 465	62
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	19 799	25 434
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5 352 642)	(4 746 887)
Праці	3105	(647 324)	(562 709)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(165 759)	(143 527)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2 015 442)	(1 890 788)

Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 539)	(1 909)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(481 923)	(448 431)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 531 980)	(1 440 448)
Витрачання на оплату авансів	3135	(57 857)	(99 323)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(696)	(2 236)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(26 369)	(20 889)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(22 220)	(43 841)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	376 701	410 406
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	53 217
необоротних активів	3205	7 772	4 703
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	3	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	-12 900	52
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(218)	(37)
необоротних активів	3260	(206 388)	(117 302)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-211 731	-59 367
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0

Отримання позик	3305	1 395 956	158 428
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(1 380 500)	(295 404)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(178 940)	(224 553)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-163 484	-361 529
Чистий рух коштів за звітний період	3400	1 486	-10 490
Залишок коштів на початок року	3405	17 048	16 228
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	10 588	11 310
Залишок коштів на кінець року	3415	29 122	17 048

Керівник

Булах І.В.

Головний бухгалтер

Бахов І.І.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ОБОЛОНЬ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2021

05391057

Консолідований звіт про власний капітал

3a 2021 рік

Форма №4-к

Код за ДКУД

1801011

[illegible]

Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виплати власникам											
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески до капіталу											
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Викуп акцій											
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	-151 542	0	0	151 542	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	-151 542	-503	0	20 721	0	0	-131 324	0	-131 324
Залишок на кінець року	4300	73 144	2 293 845	695	0	188 568	0	-13 580	2 542 672	0	2 542 672

Керівник

Булах І.В.

Головний бухгалтер

Бахов І.І.

Додаток В

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ОБОЛОНЬ"

Територія м.Київ, Оболонський р-н

**Організаційно-
правова форма
господарювання** Акціонерне товариство

**Вид економічної
діяльності** Виробництво пива

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Дата

КОДИ

01.01.2021

05391057

8038000000

230

11.05

Середня кількість працівників: 3157

Адреса, телефон: 04212 Київ, Богатирська, 3, (044) 412-84-10

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Консолідований баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2020 р.
Форма №1-к**

Код за ДКУД

1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	6 026	4 686
первісна вартість	1001	43 963	43 969
накопичена амортизація	1002	(37 937)	(39 283)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	18 141	11 272
Основні засоби	1010	4 611 402	4 352 291
первісна вартість	1011	12 003 847	12 080 275
знос	1012	(7 392 445)	(7 727 984)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	57 581	18 542
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	14	14
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0

Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом І	1095	4 693 164	4 386 805
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	753 270	1 015 849
Виробничі запаси	1101	559 903	824 163
Незавершене виробництво	1102	67 739	73 543
Готова продукція	1103	72 341	84 609
Товари	1104	53 287	33 534
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	260 966	272 112
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	44 300	101 840
з бюджетом	1135	51 330	69 326
у тому числі з податку на прибуток	1136	4 813	4 233
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	18 911	20 095
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	16 228	17 048
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	18 927	5 983
Усього за розділом ІІ	1195	1 163 932	1 502 253
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	5 857 096	5 889 058

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
І. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	73 144	73 144
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	2 603 868	2 445 387
Додатковий капітал	1410	1 916	1 198
Емісійний дохід	1411	8 353	8 353
Накопичені курсові різниці	1412	-6 437	-7 155
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-329 248	167 847
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(13 580)	(13 580)
Інші резерви	1435	0	0

Неконтрольована частка	1490	0	0
Усього за розділом I	1495	2 336 100	2 673 996
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	426 702	410 551
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	180 402	609 731
Інші довгострокові зобов'язання	1515	260 062	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	867 166	1 020 282
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	255 933	394 848
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 139 546	661 136
товари, роботи, послуги	1615	909 794	709 905
розрахунками з бюджетом	1620	104 445	102 148
у тому числі з податку на прибуток	1621	164	414
розрахунками зі страхування	1625	6 382	4 980
розрахунками з оплати праці	1630	57 270	80 097
одержаними авансами	1635	120 483	183 041
розрахунками з учасниками	1640	1 876	1 876
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	13 639	33 497
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	44 462	23 252
Усього за розділом III	1695	2 653 830	2 194 780
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	5 857 096	5 889 058

Керівник

Булах І.В.

Головний бухгалтер

Бахов І.І.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ОБОЛОНЬ"

за ЄДРПОУ

Дата

КОДИ

01.01.2021

05391057

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

за 2020 рік

Форма №2-к

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 549 706	5 466 148
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 070 109)	(4 277 833)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:	2090	1 479 597	1 188 315
прибуток			
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	74 094	50 572
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(361 150)	(337 100)
Витрати на збут	2150	(719 636)	(661 989)
Інші операційні витрати	2180	(6 593)	(20 110)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	466 312	219 688
прибуток			
збиток	2195	(0)	(0)

Дохід від участі в капіталі	2200	0	39 058
Інші фінансові доходи	2220	338 280	280
Інші доходи	2240	15 776	-1 418
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(255 444)	(329 215)
Втрати від участі в капіталі	2255	(1 618)	(0)
Інші витрати	2270	(238 394)	(-216 198)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	324 912	144 591
прибуток			
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	13 702	113 042
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:	2350	338 614	257 633
прибуток			
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	-718	-4 082
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-718	-4 082
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-718	-4 082
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	337 896	253 551
Чистий прибуток (збиток), що належить:	2470	0	0
власникам материнської компанії			
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить:	2480	0	0
власникам материнської компанії			
неконтрольованій частці	2485	0	0

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 993 302	3 157 057
Витрати на оплату праці	2505	705 528	626 692
Відрахування на соціальні заходи	2510	149 141	132 414
Амортизація	2515	399 564	422 999
Інші операційні витрати	2520	1 204 645	1 159 110
Разом	2550	5 452 180	5 498 272

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	325 127	325 127
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	325 127	325 127
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	1,041500	0,792400
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	1,041500	0,792400
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Булах І.В.

Головний бухгалтер

Бахов І.І.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ОБОЛОНЬ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2021

05391057

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)За 2020 рік
Форма №3-к

Код за ДКУД

1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	7 809 027	7 256 866
Повернення податків і зборів	3005	0	700
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	7 473	5 572
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	77 833	138 664
Надходження від повернення авансів	3020	622	14 299
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	155	273
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	62	9
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	25 434	151 723
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 746 887)	(4 550 959)
Праці	3105	(562 709)	(506 786)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(143 527)	(130 046)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 890 788)	(1 793 898)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 909)	(304)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(448 431)	(438 364)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 440 448)	(1 355 230)
Витрачання на оплату авансів	3135	(99 323)	(45 259)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 236)	(21 999)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(20 889)	(6 910)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(43 841)	(44 887)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	410 406	467 362
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			

Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	53 217	89 457
необоротних активів	3205	4 703	20 405
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	1
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	52	3 830
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(37)	(0)
необоротних активів	3260	(117 302)	(109 944)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-59 367	3 749
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	158 428	72 594
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(295 404)	(258 667)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(224 553)	(285 793)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-361 529	-471 866
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-10 490	-755
Залишок коштів на початок року	3405	16 228	16 876
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	11 310	107
Залишок коштів на кінець року	3415	17 048	16 228

Керівник

Булах І.В.

Головний бухгалтер

Бахов І.І.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ОБОЛОНЬ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.01.2021

05391057

Консолідований звіт про власний капітал

3a 2020 рік

Форма №4-к

Код за ДКУД

1801011

[illegible]

Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	-158 48 1	0	0	158 481	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	-158 48 1	-718	0	497 095	0	0	337 896	0	337 896
Залишок на кінець року	4300	73 144	2 445 38	1 198	0	167 847	0	-13 580	2 673 996	0	2 673 996

			7								
--	--	--	---	--	--	--	--	--	--	--	--

Керівник

Булах І.В.

Головний бухгалтер

Бахов І.І.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ОБОЛОНЬ"

Територія

Організаційно-

правова форма

господарювання

Вид економічної

діяльності

Середня кількість працівників: 3460

Адреса, телефон: 04212 Київ, Богатирська, 3, (044) 412-84-10

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата

КОДИ

19.02.2020

за ЄДРПОУ

05391057

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

**Консолідований баланс
(Звіт про фінансовий стан)**

на 31.12.2019 р.

Форма №1-к

Код за ДКУД

1801007

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	6 857	6 026
первісна вартість	1001	43 396	43 963
накопичена амортизація	1002	(36 539)	(37 937)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	20 201	18 141
Основні засоби	1010	4 867 736	4 611 402
первісна вартість	1011	11 940 760	12 003 847
знос	1012	(7 073 024)	(7 392 445)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	109 397	57 581
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0

Інші необоротні активи	1090	14	14
Усього за розділом І	1095	5 004 205	4 693 164
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	719 638	753 270
Виробничі запаси	1101	0	0
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	203 818	260 966
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	89 746	44 300
з бюджетом	1135	35 310	51 330
у тому числі з податку на прибуток	1136	5 475	4 813
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9 897	18 911
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	16 876	16 228
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	0	0
Витрати майбутніх періодів	1170	0	0
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	30 659	18 927
Усього за розділом ІІ	1195	1 105 944	1 163 932
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	6 110 149	5 857 096

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
І. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	73 144	73 144
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	2 763 289	2 603 868
Додатковий капітал	1410	5 997	1 916
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-746 302	-329 248
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(13 580)	(13 580)
Інші резерви	1435	0	0

Неконтрольована частка	1490	0	0
Усього за розділом I	1495	2 082 548	2 336 100
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	542 401	426 702
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	487 124	180 402
Інші довгострокові зобов'язання	1515	267 953	260 062
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	1 297 478	867 166
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	1 419 600	1 395 479
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	1 021 281	909 794
розрахунками з бюджетом	1620	91 167	104 445
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	164
розрахунками зі страхування	1625	5 926	6 382
розрахунками з оплати праці	1630	44 447	57 270
одержаними авансами	1635	64 560	120 483
розрахунками з учасниками	1640	1 876	1 876
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	11 462	13 639
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	69 804	44 462
Усього за розділом III	1695	2 730 123	2 653 830
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	6 110 149	5 857 096

Керівник

Булах І.В.

Головний бухгалтер

Бахов І.І.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ОБОЛОНЬ"

за ЄДРПОУ

Дата

КОДИ

18.02.2020

05391057

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

за 2019 рік

Форма №2-к

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 466 148	5 078 764
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 277 833)	(4 292 370)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:	2090	1 188 315	786 394
прибуток			
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	62 681	85 301
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(337 100)	(303 955)
Витрати на збут	2150	(661 989)	(675 489)
Інші операційні витрати	2180	(32 219)	(20 451)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:	2190	219 688	0
прибуток			
збиток	2195	(0)	(128 200)

Дохід від участі в капіталі	2200	39 058	90 188
Інші фінансові доходи	2220	280	4 259
Інші доходи	2240	216 198	6 725
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(329 215)	(275 269)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(1 418)	(23 505)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	144 591	0
прибуток			
збиток	2295	(0)	(325 802)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	113 042	-39 618
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:	2350	257 633	0
прибуток			
збиток	2355	(0)	(365 420)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	-4 081	-2 902
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-4 081	-2 902
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-4 081	-2 902
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	253 552	-368 322
Чистий прибуток (збиток), що належить:	2470	0	0
власникам материнської компанії			
неконтрольованій частці	2475	0	0
Сукупний дохід, що належить:	2480	0	0
власникам материнської компанії			
неконтрольованій частці	2485	0	0

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 157 057	3 267 238
Витрати на оплату праці	2505	626 692	529 153
Відрахування на соціальні заходи	2510	132 414	113 058
Амортизація	2515	422 999	457 032
Інші операційні витрати	2520	1 159 110	1 296 562
Разом	2550	5 498 272	5 663 043

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	325 127	325 127
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	325 127	325 127
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,792400	-1,123900
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,792400	-1,123900
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Булах І.В.

Головний бухгалтер

Бахов І.І.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ОБОЛОНЬ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

19.02.2020

05391057

Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)За 2019 рік
Форма №3-к

Код за ДКУД

1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	7 256 866	7 045 899
Повернення податків і зборів	3005	700	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	5 572	5 384
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	138 664	71 276
Надходження від повернення авансів	3020	14 299	2 229
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	273	1 478
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	9	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	151 723	60 606
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 550 959)	(4 511 185)
Праці	3105	(506 786)	(440 557)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(130 046)	(115 726)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 793 898)	(1 614 407)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(304)	(4 613)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(438 364)	(301 943)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 355 230)	(1 307 851)
Витрачання на оплату авансів	3135	(45 259)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(21 999)	(4 930)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(6 910)	(3 744)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(44 887)	(46 449)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	467 362	449 874
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			

Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	89 457	411 591
необоротних активів	3205	20 405	7 444
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1	2 780
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	3 830	900
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(7)
необоротних активів	3260	(109 944)	(156 988)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	3 749	265 720
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	72 594	72 250
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	1 891
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(258 667)	(584 796)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(285 793)	(233 103)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-471 866	-743 758
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-755	-28 164
Залишок коштів на початок року	3405	16 876	46 172
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	107	-1 132
Залишок коштів на кінець року	3415	16 228	16 876

Керівник

Булах І.В.

Головний бухгалтер

Бахов І.І.

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ОБОЛОНЬ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

12.02.2020

05391057

Консолідований звіт про власний капітал

3а 2019 рік

Форма №4-к

Код за ДКУД

1801011

[illegible]

Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	-159 421	0	0	159 421	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	-159 421	-4 081	0	417 054	0	0	253 552	0	253 552
Залишок на кінець року	4300	73 144	2 603 86	1 916	0	-329 24	0	-13 580	2 336 100	0	2 336 100



Міністерство освіти і науки України
Державний вищий навчальний заклад
«Київський національний економічний
університет імені Вадима Гетьмана»
Факультет обліку та податкового менеджменту



ОБЛІК, АНАЛІЗ, АУДИТ ТА ОПОДАТКУВАННЯ: сучасні концепції розвитку

**Збірник матеріалів
VII Всеукраїнської науково-практичної
студентської конференції**

11 травня 2021 року



МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД
«КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ
ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА»
ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВОГО
МЕНЕДЖМЕНТУ



ОБЛІК, АНАЛІЗ, АУДИТ ТА ОПОДАТКУВАННЯ: СУЧАСНІ КОНЦЕПЦІЇ РОЗВИТКУ

Збірник матеріалів

**VII ВСЕУКРАЇНСЬКОЇ НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ СТУДЕНТСЬКОЇ
КОНФЕРЕНЦІЇ**

11 травня 2021 року



Редакційна колегія:

Бондар М.І. — д.е.н., професор, декан факультету обліку та податкового менеджменту ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»;

Ловінська Л.Г. — д.е.н., професор, в.о. завідувача кафедри податкового менеджменту та фінансового моніторингу ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»;

Петрик О.А. — д.е.н., професор, завідувач кафедри аудиту ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»;

Шигун М.М. — д.е.н., професор, завідувач кафедри бухгалтерського обліку та консалтингу ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»;

Федорченко О.Є. — секретар, к.е.н., доцент кафедри податкового менеджменту та фінансового моніторингу ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана».

Рекомендовано до видання
Науково-методичною радою ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»
Протокол № 6 від 27 травня 2021 року

Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасні концепції розвитку [Електронний ресурс]: Зб. матеріалів VII Всеукраїнської науково-практичної студентської конференції; 11 травня 2021 р. — К.: КНЕУ, 2021. — 476 с.
ISBN 978-966-926-373-5

У збірнику подано тези доповідей учасників VII Всеукраїнської науково-практичної студентської конференції «Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасні концепції розвитку» (11 травня 2021 року). У матеріалах викладено низку питань, присвячених визначенню та обґрунтуванню сучасних напрямів розвитку обліку, аналізу, аудиту й оподаткування в умовах реалізації концепції сталого розвитку.

За точність викладу матеріалу та достовірність фактів, прізвищ, цитат відповідальними є автори тез.

УДК 657(082)

*Розповсюджувати та тиражувати
без офіційного дозволу КНЕУ заборонено*

З М І С Т

ТЕЗИ ДОПОВІДЕЙ ЗА НАПРЯМАМИ

Розділ 1. Актуальні проблеми розвитку теорії і практики бухгалтерського обліку та звітності

<i>Романов А.</i>	Some issues of accounting and analysis of financial results of the enterprise.	12
<i>Бабкін Ю.В.</i>	Роль нематеріальних активів в системі бухгалтерського обліку.	14
<i>Білоус А.Р.</i>	Особливості бухгалтерського обліку та оподаткування ІТ-сфери в Україні.	16
<i>Блаженко Є.О.</i>	Проблеми обліку активів підприємств в умовах COVID-19.	18
<i>Бондарук А.Л.</i>	Зарубіжний досвід організації обліку розрахунків з покупцями і замовниками.	20
<i>Борко О.О.</i>	Проблемні аспекти облікової політики виробничих запасів.	23
<i>Бугрименко В.О.</i>	Особливості митного контролю в Україні.	25
<i>Гарагода А.Г.</i>	Ведення фінансової звітності в умовах пандемії.	27
<i>Глухманюк І.Г.</i>	Ключові новації в бухгалтерському обліку як наслідок реалізації стратегії Україна-2030Е.	30
<i>Гогунська М.О.</i>	Механізм оцінки фінансового стану підприємства.	32
<i>Головко Д.Р.</i>	Організація обліку виплат працівників на підприємстві.	34
<i>Гончар А.О.</i>	Проблеми обліку розрахунків за виплатами працівникам.	36
<i>Гончар В.О.</i>	Напрямки удосконалення обліку наявності і надходження виробничих запасів.	38
<i>Данчук Т.В.</i>	Проблеми та напрямки вдосконалення обліку нематеріальних активів в Україні.	40
<i>Довбня В.О.</i>	Елементи формування облікової політики щодо незавершеного виробництва.	42
<i>Журавель О.Я.</i>	Актуальність застосування єдиного податку в сучасних умовах.	44
<i>Каціман В. О.</i>	Вплив наслідків пандемії на зміни в бухгалтерському обліку	46
<i>Ковалевська Л.О.</i>	Проблеми обліку та аналізу товарних запасів.	48
<i>Ковбасенко А.Р.</i>	Щодо оцінки основних засобів.	50
<i>Козенко В.Ю.</i>	Актуальні проблеми розвитку теорії і практики обліку та аудиту нематеріальних активів.	52
<i>Колесник Д.Р.</i>	Професійна етика бухгалтера та її розвиток в сучасних умовах.	54
<i>Корольчук І.І.</i>	Особливості обліку операцій з електронними грошима.	56
<i>Кравченко П.С.</i>	Стан бухгалтерського обліку в Україні та Європі.	58
<i>Кулик О.Ю.</i>	Фінансові активи підприємства як об'єкт обліку.	60
<i>Мельничук А.І.</i>	Сучасні тенденції розвитку бухгалтерського обліку в Україні.	61
<i>Панченко Н.С.</i>	Складання фінансової звітності в Україні за МСФЗ: переваги та недоліки.	64
<i>Пастушок А.В.</i>	Проблеми уніфікації бухгалтерського обліку та шляхи їх вирішення.	66

<i>Патлатюк М.С.</i>	Актуальні питання обліку логістичних витрат підприємства.	68
<i>Погрібна В.П.</i>	Удосконалення облікової політики для підвищення ефективності управління підприємством.	70
<i>Рибічев І.С.</i>	Оптимізація технології бухгалтерського обліку виробничих запасів.	72
<i>Романюк В.М.</i>	Доходи і витрати майбутніх періодів в теорії та практиці бухгалтерського обліку.	74
<i>Сазоненкова М.А.</i>	Особливості обліку витрат щодо відтворення лісових ресурсів.	76
<i>Семенюк К.В.</i>	Облік та аналіз дебіторської заборгованості: методичні підходи та організація.	78
<i>Сереветник О.В.</i>	Blockchain-технологія в бухгалтерському обліку та звітності.	80
<i>Слива А.В.</i>	Проблеми та особливості обліку та аудиту фінансових інвестицій в Україні.	82
<i>Соніна С.В.</i>	Облікове забезпечення розрахунків та формування податкової звітності за податками з доходів фізичних осіб.	84
<i>Спекова О.Р.</i>	Оцінка та визнання доходів відповідно національним та міжнародним стандартам	86
<i>Сухина Ю.В.</i>	Соціальний облік у системі бухгалтерського обліку.	88
<i>Ткаченко В.В.</i>	Бухгалтерський облік як спосіб спостереження та контролю діяльності підприємства.	90
<i>Удод А.В.</i>	Сутність та класифікація доходів та витрат підприємств за НП(С)БО та МСФЗ.	92
<i>Хвастунов Н.О., Рудь Б.Р.</i>	Облік маркетингових витрат: вітчизняна практика та зарубіжний досвід.	94
<i>Цимбал В.О.</i>	Особливості складання річної фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва.	96
<i>Цюрукало А.С. Чала К.Г.</i>	Інтелектуальна власність: ідентифікація та оцінка. Еволюція форм ведення бухгалтерського обліку та їх сучасні видозміни.	98 100
<i>Чумак А.В.</i>	Підходи до визнання криптовалюти як об'єкта бухгалтерського обліку.	102
<i>Шворак А.С.</i>	Особливості обліку та оподаткування операцій з торговою маркою.	104

Розділ 2. Бізнес-консалтинг та аутсорсинг в бухгалтерському обліку

<i>Бобрицька Д.Д.</i>	Вигоди бухгалтерського аутсорсингу в умовах пандемії.	106
<i>Бобровнік Т.С.</i>	Проблематика нормативного регулювання внутрішнього аудиту підприємств державного сектору економіки.	108
<i>Денисенко А.Р.</i>	Консалтинг щодо особливостей розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість у 2021 році.	112
<i>Калінчук А.Р.</i>	Бізнес-консалтинг в основі зростання податкового потенціалу підприємства.	114
<i>Коваленко В.О.</i>	Консалтингові послуги з організації управлінського обліку на підприємстві.	116
<i>Корець К.В.</i>	Переваги бухгалтерського аутсорсингу.	118
<i>Михайлюк Ю.О.</i>	Обов'язкова інвентаризація активів в рамках податкової перевірки: проблемні аспекти.	120

<i>Неліна І.І.</i>	Консалтингові послуги щодо питань визначення фінансових результатів за МСФЗ.	122
<i>Низенко К.Є.</i>	Перспективи впровадження бухгалтерського аутсорсингу в Україні.	124

Розділ 3. Системи і методи управлінського обліку та фінансового менеджменту

<i>Бригоцька О.І.</i>	Методи калькулювання витрат: переваги та недоліки.	127
<i>Єніна В.В.</i>	Методи фінансового менеджменту корпорації.	130
<i>Ковтун Д.А.</i>	Інструменти стратегічного управлінського обліку.	132
<i>Лященко Д.І.</i>	Проблемні аспекти адміністрування митних платежів в Україні.	134
<i>Мезенцева К.І.</i>	Оцінка відхилень загальновиробничих (накладних) витрат.	136
<i>Полухіна К.Д.</i>	Роль бюджетування в системі фінансового управління підприємством.	138
<i>Садлівська О.В.</i>	Управлінський облік як функція сучасного менеджменту.	140
<i>Семенюк Л.В.</i>	Вплив управлінського обліку на інформаційну систему підприємства.	142
<i>Сербін Т.В.</i>	Глобальні принципи управлінського обліку: стратегія управління суб'єктами господарювання.	144
<i>Ціліцинська І.В.</i>	Цільова собівартість: методика розрахунку та економічне призначення.	146

Розділ 4. Облік і контроль в управлінні агробізнесом

<i>Бубир І.В.</i>	Аналіз собівартості молока.	149
<i>Мисник О.М.</i>	Організація обліку довгострокових біологічних активів тваринництва за міжнародним досвідом.	151
<i>Нещерецька Є.П.</i>	Калькуляція собівартості продукції кормових культур.	153
<i>Пітякова Н.О.</i>	Облік, як інструмент управління агробізнесом, в автоматизованих програмах.	155
<i>Подлецька Т.В.</i>	Документування операцій з виробництва продукції технічних культур.	157
<i>Прокопенко А.О.</i>	Організаційно-технологічні особливості діяльності підприємств агробізнесу та їх вплив на побудову обліку виробництва продукції зернових культур.	159
<i>Сімчук Я.В.</i>	Методика аналізу рентабельності на хлібозаводах.	161
<i>Татенко Н.Ю.</i>	Аналіз податкових платежів агрохолдингів.	163
<i>Хрульова В.В.</i>	Інвентаризація біологічних активів тваринництва: особливості та облікове відображення.	166
<i>Шуліка Н.В.</i>	Документальне оформлення затрат праці та їх оплати на підприємствах агробізнесу.	168

Розділ 5. Податковий менеджмент у системі управління підприємством

<i>Борисовець С.В.</i>	Особливості та необхідність розвитку корпоративного податкового менеджменту.	171
<i>Герасименко О.В.</i>	Оподаткування суб'єктів малого бізнесу в Україні.	173
<i>Гончар А.В.</i>	Оптимізація податкового навантаження у сфері малого підприємництва.	175
<i>Деркач А.О.</i>	Кримінальна відповідальність за порушення податкового законодавства: українські реалії та світова практика.	177
<i>Дубравська Т.А.</i>	Фінансовий моніторинг малого бізнесу.	179
<i>Забудський В.О.</i>	Податковий комплаєнс як ефективний інструмент податкової політики України.	181
<i>Зарицький Ю.В.</i>	Вплив ПДВ на діяльність суб'єктів господарювання та формування тіньової економіки.	184
<i>Іванова Д.С.</i>	Вплив підвищення ставок акцизного податку на тютюнову промисловість.	186
<i>Коломієць О.Р.</i>	Особливості податкового менеджменту у системі управління підприємством в умовах пандемії COVID-19.	188
<i>Кухта М.О.</i>	Вплив податкових ризиків підприємства на фіскальні ризики держави.	190
<i>Лапада Ю.М.</i>	Corporate tax management: comparative analysis of enterprise taxes in Ukraine and Germany.	192
<i>Лукеріна К.С.</i>	Роль податкового менеджменту в системі управління підприємством.	194
<i>Макійчук А.О.</i>	Податковий менеджмент як складова системи управління підприємством.	196
<i>Мусієнко А.В.</i>	Оптимізація податкових платежів через офшорні зони.	198
<i>Нгуєн М.Х.Ч.</i>	Оподаткування малого бізнесу: досвід України та країн ЄС.	200
<i>Ображей В.В.</i>	Напрями вдосконалення облікового забезпечення управління розрахунками з покупцями і замовниками.	202
<i>Олійник Є.С.</i>	Вітчизняна та міжнародна практика впровадження податкового менеджменту.	204
<i>Омелян Х.А.</i>	Особливості оподаткування багатства та предметів розкоші в Україні.	206
<i>Павловська Х.Ю.</i>	Особливості оподаткування фінансових результатів на транспортних підприємствах .	208
<i>Пашинська К.А.</i>	Альтернативне вирішення податкових спорів в Україні.	211
<i>Пережестова А.Р.</i>	Облік податку на виведений капітал: перспективи побудови.	213
<i>Пісlegіна Т.С.</i>	Особливості оподаткування операцій з надходження запасів на підприємстві.	215
<i>Саджениця А.В.</i>	Особливості оподаткування суб'єктів малого бізнесу в Україні.	217
<i>Середа Ю.В.</i>	Теперішній стан фінансового моніторингу в Україні та операцій, що йому підлягають.	219
<i>Сидорова Я.А.</i>	Порівняльна характеристика податкових систем України та США.	222
<i>Стойко І.С.</i>	Способи оптимізації податкового навантаження	

Тимошенко Ю.А.	єдиним соціальним внеском на оплату праці.	224
Токова Н.М.	Зміст податкового менеджменту щодо податків на майно в управлінні діяльністю підприємства.	226
Хоманець А.В.	Оподаткування за податком на прибуток в страхових компаніях.	228
Чепурна К.О.	Діджиталізація податкових процедур та сервісів в умовах пандемії COVID-19.	230
Швейбиш К.Ю.	Доцільність ведення податкового менеджменту на підприємствах України.	232
Шелестенко А.А.	Контроль податкових надходжень до бюджету.	234
Шиліна А.В.	Основні проблеми застосування облікового забезпечення в податковому обліку.	236
Шульга Т.О.	Нововведення закону про фінансовий моніторинг в Україні.	238
Юрчишена І.С.	Роль податкового менеджменту у формуванні фінансового потенціалу підприємства.	240
	Особливості нарахування акцизного податку в Україні.	242

Розділ 6. Стан та перспективи розвитку бухгалтерського обліку в державному та фінансовому секторах

Арполенко Л.О.	Особливості обліку лікарняних розпорядників бюджетних коштів місцевих бюджетів.	245
Буднік А.Ю.	Особливості обліку та оцінки виявлених лишків в результаті інвентаризації суб'єктів державного сектору.	247
Васюрина В. О.	Аналіз складу та структури видатків кошторису Київського університету ім. Бориса Грінченка.	249
Войтюк К.О.	Рахунки обліку кредитних операцій банків.	251
Гергало К.В.	Окремі аспекти обліку резервів під заборгованість за кредитними операціями банків.	253
Гладир І.Ю.	Особливості розкриття інформації щодо капіталу у фінансовій звітності органів державного сектору.	255
Годунова Г.О.	Організація обліку доходів і витрат комерційних банків.	257
Гончарук А. С.	Види та форми міжбанківських розрахунків.	260
Даниленко С.О.	Іпотечні кредити як об'єкт банківського обліку.	262
Жадан Д.Д.	Організація та порядок ведення управлінського обліку суб'єктів державного сектору.	264
Зіник А.В.	Державний та місцеві бюджети як об'єкти казначейського обслуговування бюджетних коштів.	266
Кирда В. В.	Особливості побудови плану рахунків суб'єктів державного сектору.	268
Комарчук І.О.	Особливості позабалансового обліку в банках.	270
Кравченко Т.М.	Економічна суть та особливості обліку факторингових операцій банків.	272
Кухта М.О.	Звітність суб'єктів державного сектору.	274
Куцопатра Б.С.	Особливості інформаційного навантаження бухгалтерського балансу банку.	276
Левковська П.І.	Рахунки обліку статутного капіталу банку.	278
Луценко В.О.	Особливості складання та подання звітності кредитними спілками.	280

<i>Максютенко Ю.О.</i>	Особливості формування та обліку резервів страхових компаній.	282
<i>Маленко М.С.</i>	Особливості обліку виробництва в установах державного сектору.	284
<i>Мальцева А.Д.</i>	Реформа децентралізації в Україні: передумови та результати проведення.	286
<i>Мартишченко О.С.</i>	Адаптування міжнародних стандартів бухгалтерського обліку і звітності до облікової практики банків України.	288
<i>Наточій Т.Р.</i>	Особливості обліку витрат в установах державного сектору.	290
<i>Павлюченко В.А.</i>	Перспективи розвитку бухгалтерського обліку в Україні та Європі в державному секторі.	292
<i>Романюк В.М.</i>	Особливості побудови облікової політики банку.	294
<i>Романюк П. М.</i>	Облікова класифікація банківських вкладів (депозитів).	296
<i>Савчук Є.Р.</i>	Запроваджені зміни у бухгалтерському обліку державного сектору в 2020-21 роках.	298
<i>Сербін А.І.</i>	Рахунки обліку міжбанківських розрахункових операцій .	300
<i>Сімон В. В.</i>	Облік формування та використання резервів за операціями з фінансовими активами у кредитних спілках.	302
<i>Сініцин Д.О.</i>	Рахунки обліку депозитних операцій банку.	304
<i>Таранович Ю.П.</i>	Обов'язкові резерви банків: особливості формування та обліку.	306
<i>Харченко Л.І.</i>	Особливості депозитних операцій як об'єктів бухгалтерського обліку банків.	308
<i>Яйченя Д.С.</i>	Облік кредитів рефінансування НБУ як інструментів підтримки ліквідності банків.	310

Розділ 7. Бізнес-аналіз в управлінні підприємствами: теорія та практика

<i>Denysiuk N.M.</i>	Analysis of the business activity ratios as a performance measure for an oil and gas enterprise.	312
<i>Антонівська О.С.</i>	Методичні підходи до діагностики фінансового стану підприємства гірничо-металургійного комплексу України.	314
<i>Базиліук В.В.</i>	Бізнес-аналіз як інструмент оптимізації прийняття ефективних управлінських рішень.	317
<i>Бишовець А.О.</i>	Сучасний стан та перспективи розвитку банківської системи України.	319
<i>Борко О.О.</i>	Проблемні аспекти аналізу готової продукції.	321
<i>Войтенко К.А.</i>	Аналітичне забезпечення управління загальновиробничими витратами підприємства.	323
<i>Геворгян А.Б.</i>	Аналіз стану та ефективності використання основних засобів.	326
<i>Грицанюк В.Ю.</i>	Застосування методу sparse як інструменту бізнес-аналізу в управлінні готельного комплексу «СПАРТАК».	328
<i>Дубенець О.В.</i>	Методи економіко-математичного моделювання при аналізі та плануванні витрат діяльності підприємства.	330

<i>Дяченко І.М.</i>	Аналіз ефективності використання основних засобів на підприємстві.	332
<i>Кирий Д.Є.</i>	Аналіз оборотності запасів готової продукції.	334
<i>Клочко А.О.</i>	Альтернативні напрями аналізу діяльності неприбуткових установ та організацій.	336
<i>Кобзева І.І.</i>	Аналіз соціальної відповідальності корпорацій за даними нефінансової звітності.	339
<i>Козинець А.О.</i>	Маркетинговий аналіз та напрями вивчення діяльності конкурентів на прикладі інтернет-магазинів у секторі B2C електронної комерції.	341
<i>Колеснікова А.Г.</i>	Показники стану та ефективності використання основних засобів.	343
<i>Комарчук І.О.</i>	Аналіз виробничо-збутової діяльності з метою підвищення конкурентоспроможності підприємства.	345
<i>Крамаренко А.О.</i>	Оцінка виконання кошторису національного ботанічного саду імені М.М. Гришка як способу раціонального використання коштів бюджетної установи.	348
<i>Кулик О. Ю.</i>	САРМ-аналіз як актуальний інструмент оцінки ризику фінансового активу підприємства.	350
<i>Лугова К.В.</i>	Сучасні проблеми бізнес-аналізу та шляхи їх вирішення.	353
<i>Лупак В.С.</i>	Теоретичні данні про ключові аспекти бізнес-аналізу в 2021 році, які базуються на основі отриманих знань та досвіду провідних вчених даної галузі.	355
<i>Мірко І.</i>	Методичні засади аналізу ефективності витрат на оплату праці працівників корпорацій.	357
<i>Ніколенко К.О.</i>	Аналіз фіскального ефекту від ухилення сплати ПДВ підприємствами України.	359
<i>Норенко Є.О.</i>	Застосування форсайт-аналізу при плануванні бюджету прямих витрат на кіновиробництво.	361
<i>Онуфрієць Ю.С.</i>	Аналіз грошових потоків в системі управління підприємством.	363
<i>Пелих А. О.</i>	Коефіцієнтний аналіз необоротних активів підприємства	365
<i>Петрук А.П.</i>	Аналіз ефективності використання основних засобів виробничого підприємства.	368
<i>Післегіна Т. С.</i>	Особливості та проблеми аналізу залишків готової продукції на підприємствах України.	370
<i>Приймаченко К.В.</i>	Аналіз ефективності реалізації політики фінансового стимулювання персоналу компанії.	372
<i>Ракарчук А.Д.</i>	Аналітичний показник EBITDA як інструмент фінансового аналізу.	374
<i>Романюк П. М.</i>	Вплив способів фіфо та середньозваженої на аналіз собівартості вибуття виробничих запасів .	376
<i>Скринник Ю.Ю.</i>	Особливості аналізу виконання кошторису бюджетної установи.	378
<i>Татенко М.Ю.</i>	Аналіз діяльності трьох провідних банків України.	380
<i>Токова Н. М.</i>	Аналіз амортизаційної віддачі основного капіталу підприємства.	384
<i>Фадіна Є. К.</i>	Виробничі запаси підприємства: аналітичний аспект.	386
<i>Фатич Л.В.</i>	Нові підходи до оцінки ліквідності банків:	

<i>Фурда В.О.</i>	запровадження коефіцієнта NSFR.	388
<i>Шабельник З.В.</i>	Застосування PYTHON для аналізу та складання звітів на підприємстві.	390
<i>Ярошенко М.О.</i>	Теоретичні та практичні аспекти аналізу розрахунків з працівниками.	392
	Аналіз виробничих запасів підприємства для прийняття оптимальних управлінських рішень.	394

Розділ 8. Стан і сучасні тенденції розвитку теорії та практики аудиту

<i>Kravchenko V. V.</i>	Modern innovative technologies for increasing the efficiency of control and detection of frauds in non-governmental organizations.	397
<i>Берьозкін А.І.</i>	Сучасні тенденції розвитку аудиторської діяльності в Україні.	399
<i>Данчук Т.В.</i>	Проблеми та перспективи розвитку аудиту в Україні.	401
<i>Дзерин В.Ф.</i>	Особливості побудови системи обліку та аналізу власного капіталу на ТОВ «Професійні облікові системи».	403
<i>Дідик О.С.</i>	Аудит розрахунків з покупцями і замовниками.	405
<i>Дідківська А.В.</i>	Сучасні тенденції розвитку теорії і практики аудиту.	407
<i>Дубовик М.Ф.</i>	Методологічні аспекти аудиту загальновиробничих витрат підприємства.	409
<i>Козолій А.В.</i>	Особливості проведення аудиту розрахунків з персоналом при використанні безтарифної системи оплати праці.	411
<i>Комарчук І.О.</i>	Теоретичні аспекти аудиту процесу реалізації продукції.	413
<i>Павлик Д. В</i>	Аудит фінансових результатів діяльності підприємств.	415
<i>Палій М.О.,</i>	Організаційні засади аудиторського дослідження розрахунків з оплати праці.	417
<i>Крайник В.Г.</i>	Аудит ефективності як вид економічного контролю на підприємстві.	418
<i>Пасічник І. В.</i>	Технологія блокчейн та поява криптовалюти: нові виклики в аудиторській діяльності.	420
<i>Сереветник О.В.</i>	Сучасний стан системи контролю розрахунків з податку на додану вартість.	422
<i>Слива А. В.</i>	Актуальні проблеми та перспективи розвитку аудиту в Україні.	424
<i>Філіппов А.О.</i>	Організація аудиту в зарубіжних країнах.	426
<i>Христофорова К.В.</i>	Особливості організації і методики аудиту нематеріальних активів.	428
<i>Щербацька А.І.</i>	Особливості моніторингу публічних закупівель.	430
<i>Юрченко К.В.</i>	Удосконалення аудиту розрахунків з підзвітними особами.	432

Розділ 9. Розвиток інформаційних систем обліку, аналізу та аудиту в контексті стратегії Україна-2030Е

<i>Mariia Mazokha</i>	Artificial Intelligence in Accounting.	434
<i>Белугіна Л.Д.</i>	Штучний інтелект: особливості використання в управлінні підприємством.	436
<i>Блищук В.А.</i>	Блокчейн як форма цифровізації бухгалтерського обліку.	438
<i>Бондар Д.Ю.</i>	Сучасні методи автоматизації обліку основних засобів на підприємстві	440
<i>Волощенко І.С.</i>	Нейромережеві технології: можливості та перспективи використання.	442
<i>Герасименко І.Ю.</i>	Застосування штучного інтелекту в обліку та аудиті.	444
<i>Гордієнко Д.О.</i>	Впровадження систем CRM у діяльність підприємств.	446
<i>Гринда М.В.</i>	Таксономія XBRL як ефективний формат фінансової звітності за МСФЗ.	448
<i>Смельянов В.А.</i>	Проблемні аспекти впровадження автоматизованих інформаційних систем в аудиторській діяльності.	450
<i>Зварич А.О.</i>	Віртуальні корпорації як нова організаційна форма підприємств.	452
<i>Зубенко В.С.</i>	Облік і внутрішній контроль розрахунків з оплати праці: цифрові трансформації.	454
<i>Ікальчик Н.М.</i>	Особливості аудиту грошових коштів в комп'ютерному середовищі.	456
<i>Касян М.В.</i>	Автоматизація процесу реалізації продукції, робіт та послуг: переваги та недоліки.	459
<i>Крамаренко А.О.</i>	Проблеми впровадження систем електронного документообігу на підприємствах.	460
<i>Левченко Р.А.</i>	Інтеграція цифрових технологій в систему обліку та аудиту.	462
<i>Марченко О. М.</i>	Внутрішній аудит в умовах застосування інформаційних систем і технологій.	464
<i>Марченко Т.В.</i>	Цифрові підприємства: вітчизняні та зарубіжні реалії функціонування.	466
<i>Петрова Т.С.</i>	Актуальні проблеми розвитку диджиталізації бухгалтерського обліку.	468
<i>Подгорний М.С.</i>	Перспективи використання інструментів аналітики даних в обліку та аудиті.	470
<i>Сьоміна К.В.</i>	Хмарні технології в програмному забезпеченні бухгалтерського обліку.	472
<i>Цьопа А.Р.</i>	Business Intelligence — тенденції на ринку ВІ України в 2021.	474

ОСОБЛИВОСТІ СКЛАДАННЯ ТА ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ КРЕДИТНИМИ СПІЛКАМИ

Діяльність кредитних спілок в Україні характеризується значною ризиковістю та невизначеністю, що пов'язано із виникненням періодичних кризових явищ в економіці країни. Для зменшення їх впливу необхідна інформація, яка б забезпечувала прозорість діяльності кредитних спілок та можливість прийняття управлінських рішень як керівництвом фінансових установ, так і регулятивними органами.

Кредитна спілка представляє собою неприбуткову організацію, засновану фізичними особами, професійними спілками, їх об'єднаннями на кооперативних засадах з метою задоволення потреб її членів у взаємному кредитуванні та наданні фінансових послуг за рахунок об'єднаних грошових внесків членів кредитної спілки [1]. Особливості діяльності кредитної спілки визначають особливості ведення бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності.

Переважна більшість аналітичних оглядів щодо діяльності вітчизняних кредитних спілок підтверджують потребу у розвитку та адаптації змісту їх фінансової звітності до потреб контролю за їхньою діяльністю [2].

Відповідно до Порядку складання та подання звітності кредитними спілками та об'єднаними кредитними спілками до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг [3], кредитні спілки зобов'язані подавати дві групи звітності – фінансову звітність та звітні дані (рис. 1).

Кредитні спілки зобов'язані складати та подавати фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), оскільки належать до групи підприємств, що надають фінансові послуги (розділ 64 КВЕД ДК 009:2010). Кабінет Міністрів визнає цю категорію підприємств такими, що подають звітність за МСФЗ [4].

Звітність кредитних спілок подається до Національного банку України, що є державним регулятором на ринку небанківських фінансових послуг. Річна звітність має бути надіслана в електронній формі не пізніше 28 лютого року, наступного за звітним, а проміжна звітність - не пізніше 25 числа місяця, що настає за звітним періодом.

Ключовою вимогою до інформації у фінансовій звітності кредитної спілки є достовірність даних. Інформація у фінансових звітах вважається недостовірною, якщо показники звітності містять інформацію, що суперечить даним бухгалтерського обліку, показники фінансової звітності не збігаються з показниками звітних даних поданих до державного регулятора, існують неспівпадіння даних на початок нового періоду та кінець попереднього [3]. Достовірність і повнота річної звітності потребує підтвердження незалежною

аудиторською фірмою, після чого аудиторський висновок подається уповноваженому органу та представляється загальним зборам членів кредитної спілки.

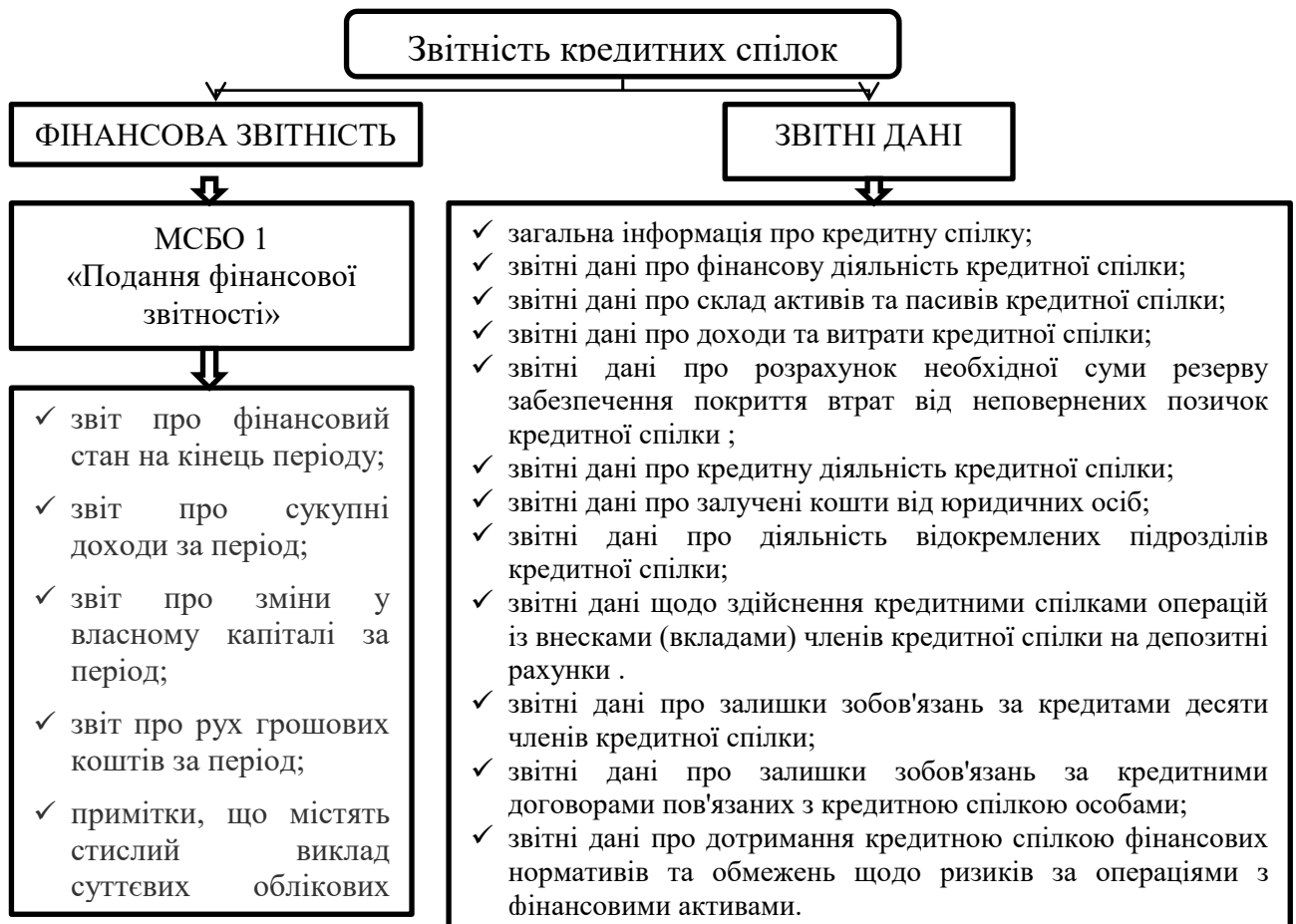


Рис. 1. Класифікація звітності кредитних спілок

Джерело: згруповано за інформацією[3]

Загалом, розкрита інформація у звітності кредитних спілок є ключовим елементом в залученні нових учасників, адже саме повні та об'єктивні дані про діяльність такої організації викликають довіру та зацікавленість у населення. Сьогодні існує широкий спектр інструментів регулювання подання звітності з боку держави, що забезпечує якісний контроль за діяльністю кредитних спілок.

Список використаних джерел:

1. Про кредитні спілки: Закон України від 20.12.2001 р. № 2908-III. Дата оновлення 03.07.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 01.05.2021).
2. Мохняк В.С. Фінансова звітність кредитних спілок. Вісник Національного університету "Львівська політехніка". Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. 2016. № 858. С. 115-119.
3. Про затвердження Порядку складання та подання звітності кредитними спілками та об'єднаними кредитними спілками до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг: Розпорядження Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 25.12.2003 № 177. Дата оновлення 12.06.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення: 01.05.2021).
4. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. Дата оновлення: 14.11.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 03.05.2021).