

**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

**Теоретичні та практичні аспекти формування фінансової звітності  
підприємства та оцінки його фінансового стану**

здобувача Стрельченко Ірини Сергіївни \_\_\_\_\_

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

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

В.о. завідувача кафедри: к.е.н., доцент Цятковська О.В. \_\_\_\_\_

**Київ 2024**

## РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна магістерська робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Загальний обсяг роботи складає 135 сторінок, основний текст кваліфікаційної роботи викладено на 103 сторінках друкованого тексту. Робота містить 13 таблиць, 5 рисунків, список використаних джерел з 53 найменувань, додатки.

### **“Теоретичні та практичні аспекти формування фінансової звітності підприємства та оцінки його фінансового стану”**

**Об’єктом дослідження** є фінансова звітність підприємства.

**Предметом дослідження** є теоретичні основи та методика складання форм фінансової звітності, методика оцінки фінансового стану підприємства за даними фінансової звітності .

**Мета і завдання дослідження.** *Метою* кваліфікаційної магістерської роботи є: розкрити теоретичні засади формування фінансової звітності підприємства, призначення форм фінансової звітності, методику складання форм фінансової звітності, методику оцінки фінансового стану підприємства за даними форм фінансової звітності, визначити варіанти удосконалення методики складання форм фінансової звітності та оптимізації фінансового стану підприємства.

Відповідно до поставленої мети визначені такі *завдання*:

- Визначити сутність, призначення та охарактеризувати основні форми фінансової звітності.
- Проаналізувати нормативно-правове забезпечення складання фінансової звітності.
- Описати теоретичні аспекти аналізу фінансової звітності.
- Дослідити методичні підходи до формування фінансової звітності підприємства, з акцентом на призначення та методику складання Балансу (Звіту про фінансовий стан), особливості складання Звіту про сукупний дохід, Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал.

- Розкрити основні методи оцінки фінансового стану.
- Провести коефіцієнтний аналіз (ліквідність, рентабельність, платоспроможність).
- Проаналізувати фінансові результати діяльності підприємства.

Теоретична та практична значущість отриманих результатів.

Теоретична значущість:

- Узагальнено основні теоретичні підходи до формування фінансової звітності відповідно до національних положень НП(С)БО.
- Визначено концептуальні основи фінансової звітності як інструмента інформування зацікавлених сторін про фінансовий стан підприємства.
- Розкрито взаємозв'язок між якісним складанням фінансової звітності та можливостями об'єктивної оцінки фінансового стану підприємства.
- Удосконалено методичні підходи до аналізу ключових показників фінансового стану, таких як ліквідність, платоспроможність, рентабельність.

Практична значущість:

- Розроблено методичні рекомендації щодо вдосконалення процесу складання фінансової звітності з урахуванням специфіки діяльності підприємств.
- Запропоновано алгоритм оцінки фінансового стану підприємства на основі детального аналізу фінансових звітів.
- На прикладі конкретного підприємства проведено оцінку фінансового стану, що дало змогу виявити сильні та слабкі сторони його фінансової діяльності.

Рік виконання кваліфікаційної роботи – 2024.

Рік захисту роботи – 2024.

*Ключові слова: фінансова звітність, форми фінансової звітності, фінансові результати діяльності підприємства, облік, аналіз, організація обліку, фінансовий стан, ліквідність, платоспроможність, рентабельність.*

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП.....</b>	<b>3</b>
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА.....</b>	<b>6</b>
1.1. Фінансова звітність: сутність, призначення та характеристика основних форм.....	6
1.2. Нормативно-правове забезпечення формування фінансової звітності .....	18
1.3. Теоретичні аспекти аналізу фінансової звітності .....	23
<b>РОЗДІЛ 2. МЕТОДИКА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА .....</b>	<b>32</b>
2.1. Призначення та методика складання Балансу (Звіту про фінансовий стан) .....	32
2.2. Організація складання і подання Звіту про сукупний дохід (Звіту про сукупний дохід) та Звіту про рух грошових коштів.....	44
2.3. Організація складання і подання Звіту про власний капітал та Приміток до річної фінансової звітності.....	53
<b>РОЗДІЛ 3. ОЦІНКА ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА ЗА ДАНИМИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....</b>	<b>66</b>
3.1. Фінансовий стан підприємства, його оцінка та основні методи аналізу .....	66
3.2. Коефіцієнтний аналіз: показники ліквідності, рентабельності, платоспроможності .....	78
3.3. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства .....	88
<b>ВИСНОВКИ .....</b>	<b>97</b>
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ .....</b>	<b>104</b>
<b>ДОДАТКИ.....</b>	<b>109</b>

## ВСТУП

Актуальність теми. У сучасних умовах кожне підприємство прагне максимізувати прибуток і мінімізувати витрати. Для досягнення цієї мети важливо ефективно використовувати фінансову звітність, яка надає інформацію для оцінки фінансового стану компанії та прийняття зважених управлінських рішень. Фінансова звітність є також важливою для зовнішніх та внутрішніх користувачів, адже вона надає достовірну й об'єктивну інформацію про діяльність підприємства. До таких користувачів належать банки, інвестори, власники, постачальники, замовники, працівники та органи державної влади.

Більшість підприємств постійно потребують додаткових джерел фінансування, і для залучення інвесторів або кредиторів надають інформацію про свою діяльність через фінансову звітність. Якщо показники звітності демонструють стабільний і позитивний фінансовий стан, це підвищує шанси отримати фінансування. Крім того, фінансова звітність має важливе значення для внутрішніх користувачів, таких як керівництво та персонал підприємства, оскільки вона дозволяє проаналізувати майновий стан, платоспроможність та рентабельність компанії.

Теоретичні та методологічні аспекти формування, аналізу й аудиту фінансової звітності вивчаються багатьма вітчизняними та зарубіжними вченими, серед яких варто відзначити П.Я. Хомина, С.В. Голова, Ф.Ф. Бутинця, а також Е.С. Хендріксена, В.В. Ковальова, Л. Бернстайна та інших. Їх дослідження внесли значний вклад у розвиток теорії фінансової звітності, її аналізу та аудиту. Використання напрацювань зарубіжних дослідників є важливим для України, але потребує адаптації з урахуванням особливостей економічного середовища країни.

Мета дослідження – розкрити теоретичні засади формування фінансової звітності підприємства, призначення форм фінансової звітності, методу складання форм фінансової звітності, методу оцінки фінансового стану підприємства за даними форм фінансової звітності, визначити варіанти удосконалення методики складання форм фінансової звітності та оптимізації

фінансового стану підприємства.

Для досягнення поставленої мети були визначені завдання:

1. З'ясувати сутність, призначення та охарактеризувати основні форми фінансової звітності.

2. Проаналізувати нормативно-правове забезпечення складання фінансової звітності.

3. Описати теоретичні засади аналізу фінансової звітності.

4. Дослідити методичні підходи до формування фінансової звітності підприємства, з акцентом на призначення та методика складання Балансу, особливості складання Звіту про сукупний дохід, Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал.

5. Розкрити основні методи оцінки фінансового стану.

6. Провести коефіцієнтний аналіз (ліквідність, рентабельність, платоспроможність).

7. Проаналізувати фінансові результати діяльності підприємства.

Об'єктом дослідження є фінансова звітність обраного підприємства.

Предметом магістерської є теоретичні підходи та методика складання форм фінансової звітності, методика оцінки фінансового стану підприємства за даними фінансової звітності.

Методи дослідження. У процесі дослідження було використано такі наукові методи:

1. Метод порівняння – для виявлення схожих та відмінних рис між досліджуваними явищами.

2. Групування – для визначення ключових ознак об'єкта дослідження.

3. Аналіз і синтез – для деталізації об'єкта через розподіл на складові частини та їх подальшу оцінку.

4. Монографічний метод – для глибокого вивчення об'єкта дослідження.

5. Розрахунковий метод – для визначення очікуваних економічних ефектів.

6. Метод середніх і відносних величин – для оцінки ефективності процесів.

Теоретична та практична значущість отриманих результатів.

Теоретична значущість:

- Узагальнено основні теоретичні підходи до формування фінансової звітності відповідно до національних положень НП(С)БО.
- Визначено концептуальні основи фінансової звітності як інструмента інформування зацікавлених сторін про фінансовий стан підприємства.
- Розкрито взаємозв'язок між якісним складанням фінансової звітності та можливостями об'єктивної оцінки фінансового стану підприємства.
- Удосконалено методичні підходи до аналізу ключових показників фінансового стану, таких як ліквідність, платоспроможність, рентабельність.

Практична значущість:

- Розроблено методичні рекомендації щодо вдосконалення процесу складання фінансової звітності з урахуванням специфіки діяльності підприємств.
- Запропоновано алгоритм оцінки фінансового стану підприємства на основі детального аналізу фінансових звітів.
- На прикладі конкретного підприємства проведено оцінку фінансового стану, що дало змогу виявити сильні та слабкі сторони його фінансової діяльності.

Інформаційна база дослідження. Для написання роботи використовувалися такі джерела:

- Законодавчі та нормативні акти України.
- Фінансова звітність досліджуваного підприємства.
- Річні звіти.
- Наукові та спеціалізовані літературні джерела.

Структура роботи. Кваліфікаційна магістерська робота включає вступ, три розділи, висновки, список використаних джерел та додатків.

# РОЗДІЛ 1

## ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

### 1.1 Фінансова звітність: сутність, призначення та характеристика основних форм

Успішність функціонування підприємства значною мірою визначається якістю, точністю, повнотою та об'єктивністю інформації, яка надається про його внутрішній стан та зовнішні фактори, що впливають на діяльність. Основним джерелом такої інформації є фінансова звітність. Вона слугує базою для ухвалення стратегічних рішень, спрямованих на адаптацію до змін зовнішнього середовища, зміцнення позицій підприємства на ринку, попередження ризиків банкрутства, посилення конкурентоспроможності, збільшення прибутковості та зниження витрат.

Достовірна та своєчасна інформація з фінансової звітності допомагає підприємствам забезпечити стабільну та рентабельну діяльність, сприяти зростанню економічного потенціалу. У свою чергу, помилки чи неточності в фінансовій звітності можуть призводити до некоректних управлінських рішень, що здатне негативно вплинути на ефективність діяльності, зменшити рівень прибутковості й створити ризики для стабільного розвитку підприємства.

Аналіз наукових джерел свідчить про важливу роль фінансової звітності як одного з ключових суспільних інститутів, що сприяє стабільному функціонуванню економіки держави [59, с. 560]. Дослідники наголошують на необхідності інтегрування фінансової звітності до системи економічних знань [36, с. 24], а також на доцільності створення спеціальної теорії звітності суб'єктів господарювання.

Така теорія має забезпечувати формування відкритого та прозорого інформаційного середовища, яке б відповідало потребам різних категорій користувачів. Це середовище сприятиме прийняттю зважених економічних рішень, підвищенню довіри до підприємств і оптимізації управлінських процесів [50, с. 38].

Таким чином, фінансова звітність стає не лише інструментом інформаційного забезпечення, а й важливим чинником розвитку економічної системи.

В умовах ринкової економіки інформаційна функція фінансової звітності набуває особливого значення, оскільки вона слугує основним джерелом даних для зацікавлених користувачів. Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», фінансова звітність визначається як документ, що складається на основі даних бухгалтерського обліку з метою задоволення інформаційних потреб різних користувачів. Подібне трактування міститься й у Національних Положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), що регламентують порядок складання звітності, забезпечуючи її прозорість і зрозумілість. Науковці також підкреслюють значення фінансової звітності як інструменту, який сприяє обґрунтованому прийняттю управлінських рішень, ефективному плануванню та оцінці діяльності підприємств.

У практиці використання термінів «фінансова звітність» і «бухгалтерська звітність» часто трактується неоднозначно, і вони нерідко вживаються як синоніми. На думку Н.В. Семенишиної, таке ототожнення є обґрунтованим, оскільки бухгалтерська звітність охоплює різні види звітності, зокрема фінансову, статистичну, податкову та внутрішньогосподарську.

Проте С.О. Левицька має іншу точку зору. Вона вважає, що фінансова звітність є лише частиною бухгалтерської звітності, а до останньої також входять спеціалізовані форми звітності, що регулюються окремими галузевими нормативними актами міністерств і відомств. Левицька пропонує ширший підхід, розглядаючи звітність як «інформаційну модель суб'єкта господарювання», яка відображає всі аспекти діяльності підприємства в контексті його економічного середовища. Таким чином, різні підходи до трактування звітності демонструють її багатофункціональність та залежність від конкретних цілей і потреб користувачів.

Погоджуючись із думкою автора, можна зазначити, що економічна категорія «бухгалтерська звітність» є значно ширшою, ніж «фінансова звітність». Це особливо актуально в сучасних ринкових умовах, коли виникає потреба у створенні дочірніх підприємств, філій, об'єднань чи придбанні інших компаній.

Такі процеси формують специфічні економічні відносини між суб'єктами господарювання та вимагають врахування особливостей їх фінансової звітності, забезпечуючи її відповідність новим вимогам і реаліям бізнес-середовища.

Водночас П.Я. Хомин акцентує увагу на самостійності звітності як інформаційної системи. На його думку, звітність слід розглядати як незалежну систему, яка забезпечує інформаційні потреби управлінців і не є лише складовою бухгалтерського обліку. Такий підхід підкреслює її автономний характер у контексті управлінських процесів, демонструючи роль звітності як ключового інструменту для прийняття стратегічних і тактичних рішень. Таким чином, бухгалтерська та фінансова звітність взаємопов'язані, але водночас мають різні цілі, сфери застосування та функціональні особливості.

Я.В. Шеверя пропонує розглядати фінансову звітність як комплекс інформаційних ресурсів, що забезпечують відображення фінансово-господарської діяльності підприємства через спеціальні форми та методи подання даних. Вона наголошує, що ці ресурси мають відповідати загальноприйнятим принципам підготовки звітності та якісним характеристикам, таким як достовірність, релевантність і порівнянність, для забезпечення їх корисності в процесі прийняття рішень зовнішніми користувачами.

У свою чергу, група авторів, серед яких Єгорова О.В., Дорогань, Л.О. та Тютюнник Ю.М., визначає фінансову звітність як сукупність документів, що відображають фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за визначений звітний період. Такий підхід підкреслює формалізований характер звітності, яка є основою для аналізу і контролю фінансово-господарської діяльності підприємства.

Біла Л.М. характеризує фінансову звітність як «сукупність форм згрупованої та узагальненої інформації, що розкриває фінансовий стан і результати діяльності підприємства за звітний період». Такий підхід акцентує увагу на систематичності та комплексності подання даних, що забезпечує її зрозумілість та прозорість для користувачів.

Натомість М.С. Пушкар пропонує оригінальне трактування, визначаючи

фінансову звітність як «сукупність реєстрів зведених, згрупованих, узагальнених показників за певний період, що характеризують статистику та динаміку об'єктів бухгалтерського обліку». У цьому визначенні наголошується на аналітичному аспекті звітності, що дозволяє використовувати її не лише для оцінки поточного стану підприємства, але й для прогнозування майбутніх змін.

Н.М. Давиденко підкреслює стратегічну роль фінансової звітності, вказуючи, що вона має сприяти формуванню цивілізованої ринкової інфраструктури. На її думку, фінансова звітність виступає важливим інструментом взаємодії підприємства з ринком, допомагаючи перетворити його на джерело фінансових ресурсів. Такий підхід акцентує увагу на звітності як засобі інтеграції підприємства в ринкове середовище та залучення інвестицій.

Н.Р. Борщ пропонує ширше визначення фінансової звітності, розглядаючи її як «систему узагальнюючих показників бухгалтерського обліку, структурованих у формі звітності». Вона наголошує, що звітність забезпечує інформацію про фінансовий стан, результати діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі, що є необхідними для прийняття обґрунтованих рішень користувачами.

Домбровська Н.Р. пропонує трактувати фінансову звітність у ширшому контексті, розглядаючи її як економічну категорію. Вона визначає фінансову звітність як «сукупність суспільно-економічних відносин, які виникають між суб'єктами господарювання у зв'язку з розкриттям і використанням інформації про стан і результати діяльності підприємства для ухвалення рішень щодо управління обмеженими ресурсами».

Загалом різноманітність підходів до визначення фінансової звітності, від інструментальних до соціально-економічних, допомагає краще зрозуміти її багатогранність і ключову роль у сучасних економічних процесах. Вона не лише надає інформацію для прийняття рішень, але й виступає фундаментом для розвитку цивілізованого ринкового середовища.

У кваліфікаційній роботі представлені різні трактування фінансової звітності, які в основному фокусуються на тому, що вона є джерелом інформаційних даних для аналізу фінансового стану підприємства. Проте ці

трактування не повністю охоплюють увесь спектр інформації, яку можуть отримати користувачі з фінансової звітності. На сьогодні в наукових колах існує принаймні три підходи щодо співвідношення понять «бухгалтерська звітність» і «фінансова звітність»: деякі дослідники ототожнюють ці поняття, інші вважають їх різними категоріями, а фінансову звітність розглядають як складову частину бухгалтерської.

Фінансова звітність важлива для різних категорій користувачів, яких можна розділити на внутрішніх і зовнішніх. Водночас фінансова звітність поділяється на відкриту (оприлюднену) та закриту (що є комерційною таємницею). Таким чином, рівень доступу до економічної інформації різниться залежно від ролі користувачів у процесі управління підприємством.

Кожна форма фінансової звітності виконує специфічну роль у процесі прийняття рішень, оскільки висвітлює окремі аспекти діяльності підприємства. Проте лише повний набір фінансової звітності дозволяє отримати всебічну та комплексну інформацію, необхідну для оцінки фінансового стану підприємства та його результатів.

Фінансова звітність готується за кожен звітний період для задоволення потреб різних користувачів: інвесторів, кредиторів, керівництва підприємства, органів державного регулювання тощо. Вона містить згруповані дані, які відображають активи, зобов'язання, власний капітал, доходи, витрати, фінансові результати та рух грошових коштів підприємства за визначений період. Уся інформація представлена в грошовому вираженні, що забезпечує її доступність і зрозумілість для аналізу та використання в управлінні.

Таким чином, фінансова звітність є незамінним інструментом для прийняття обґрунтованих управлінських і стратегічних рішень у діяльності підприємства.

Користувачами фінансової звітності виступають фізичні та юридичні особи, які потребують достовірної інформації про діяльність підприємства для ухвалення обґрунтованих управлінських рішень [71, с. 243] (рис. 1.1).

Фінансова звітність слугує основним джерелом інформації, що задовольняє різноманітні потреби користувачів у процесі прийняття економічних рішень.

Зокрема, вона забезпечує дані для:

- оцінки фінансової стабільності і перспективи підприємства;
- даних для аналізу рентабельності та привабливості для акціонерів;
- перевірки результатів діяльності керівництва підприємства;
- забезпечення кредиторів інформацією про платоспроможність і ліквідність;
- оцінки фінансової стійкості і захищеності боргових зобов'язань [19, с. 286].

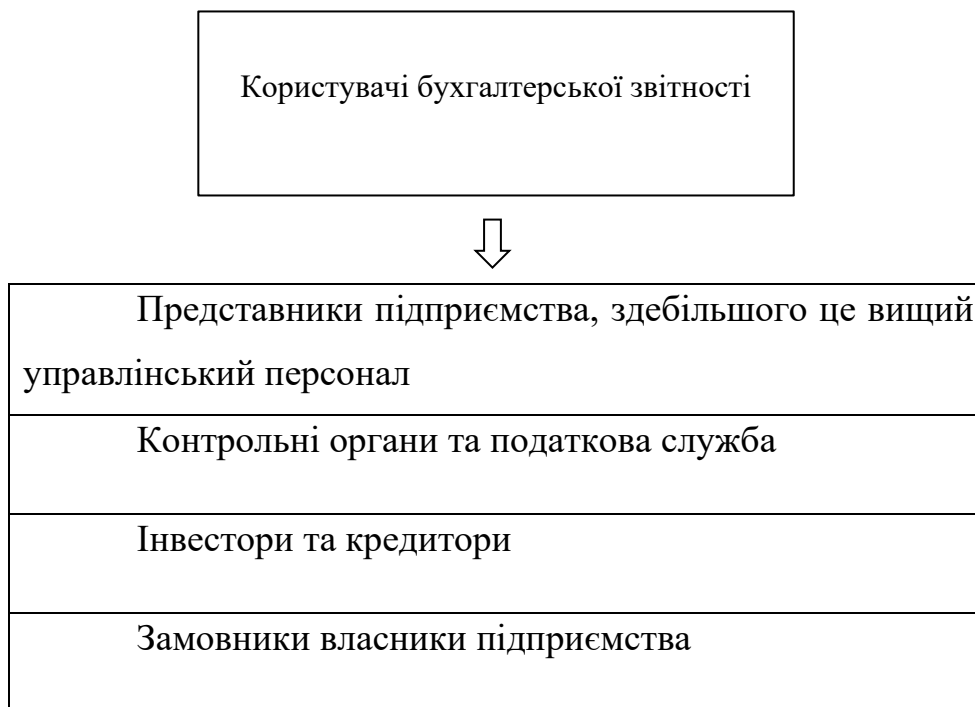


Рисунок 1.1. - Групи користувачів бухгалтерської звітності

*Джерело: сформовано автором на основі [10, с.12]*

При підготовці фінансової звітності однією з найважливіших складових є дотримання якісних вимог до інформації, яка надається користувачам.

Серед цих вимог ключовим є:

Однією з ключових вимог є **зрозумілість**, що означає подання інформації в доступній формі для користувачів, які мають достатній рівень знань у сфері бухгалтерського обліку [12, с. 98].

Однак, навіть якщо певні аспекти інформації здаються складними для сприйняття, вони повинні залишатися у звітності. Це зумовлено їхньою важливістю для прийняття обґрунтованих рішень, адже виключення таких даних може

спотворити висновки користувачів. Тому досягнення балансу між доступністю та повнотою інформації є основою для якісної фінансової звітності.

- для забезпечення зрозумілості фінансової звітності користувачам вона має містити такі ключові елементи:
- інформація про суб'єкт господарювання;
- звітний період;
- валюта фінансової звітності;
- відповідні статті за звітний та попередній періоди;
- інформація про зупинення окремих видів діяльності;
- облікова політика підприємства;
- інші дані.

Доречність — інформація має бути корисною для прогнозування майбутніх результатів діяльності підприємства, аналізу минулих подій та коригування помилок у господарській діяльності. Доречна інформація сприяє ухваленню обґрунтованих рішень і має прямий вплив на їх якість [26, с. 20].

Надійність — дані у звітності повинні бути точними, об'єктивними та вільними від значних помилок чи викривлень. Надійність досягається шляхом реального відображення операцій і подій відповідно до їхньої економічної сутності, яка має превалювати над формальними ознаками.

Нейтральність — інформація повинна бути подана об'єктивно, без спроб впливати на рішення користувачів з метою представлення підприємства у кращому світлі. Такий підхід забезпечує прозорість і довіру до фінансової звітності.

Суттєвість є важливою якісною характеристикою фінансової звітності, яка визначає рівень точності та деталізації інформації, необхідної для прийняття рішень. Суттєвість визначається як кількісними, так і якісними характеристиками. У фінансових звітах суттєві статті висвітлюються окремо, а менш важливі об'єднуються за економічним змістом у групи.

Достовірність звітності досягається за умови відсутності значних помилок та суб'єктивних суджень. Часто керівництво підприємства прагне представити інформацію так, щоб фінансові результати виглядали більш привабливо для

інвесторів чи кредиторів. Це може призвести до завищення вартості активів або фінансових показників підприємства [14, с. 18].

Для забезпечення достовірності фінансова звітність повинна бути повною, оскільки це має велике значення для користувачів. Окрім основних звітів, таких як баланс, звіт про фінансові результати, власний капітал і рух грошових коштів, фінансова звітність включає також примітки. Вони показують інформацію саме про облікову політику підприємства та пояснюють окремі статті звітів. Примітки до фінансової звітності також надають інформацію про важливі події, що сталися після дати балансу. Такі події можуть суттєво впливати на фінансовий стан або результати діяльності підприємства та бути критично важливими для користувачів.

Принцип зіставності передбачає, що фінансова інформація має бути порівнянною як між різними звітними періодами одного підприємства, так і між різними підприємствами. Якщо така інформація необхідна для кращого розуміння звітності за певний період, вона має бути представлена як у числовому, так і в описовому вигляді.

Фінансова звітність підприємства створюється з урахуванням таких основних принципів, що забезпечують її якість та достовірність:

**Автономність.** Передбачає, що підприємство функціонує як самостійна юридична одиниця, окрема від своїх власників. Це дозволяє чітко розмежувати фінансові ресурси підприємства і приватні активи акціонерів.

**Безперервність діяльності.** Заснований на припущенні, що підприємство буде продовжувати свою діяльність у передбачуваному майбутньому. Це впливає на оцінку активів і зобов'язань, які не враховують можливості ліквідації.

**Періодичність.** Розподіляє діяльність підприємства на звітні періоди, такі як місяць, квартал або рік, для регулярного складання фінансової звітності. Це забезпечує постійний моніторинг і аналіз результатів роботи.

**Історична собівартість.** Оцінка активів здійснюється за витратами, фактично понесеними на їх придбання чи створення. Це надає об'єктивну і неупереджену інформацію про вартість активів.

**Нарахування.** Забезпечує відображення доходів і витрат у момент їх

виникнення, а не фактичного руху коштів. Це дозволяє точніше оцінити фінансові результати підприємства за певний період.

Повне висвітлення. Вимагає надання всієї суттєвої інформації, яка може вплинути на прийняття управлінських рішень. Це сприяє прозорості та надійності звітності.

Послідовність. Підприємство зобов'язане постійно використовувати обрану облікову політику для забезпечення зіставності звітності між періодами. Усі зміни в обліковій політиці мають бути обґрунтовані та відображені у фінансовій звітності з поясненням причин і впливу на показники.

Обачність. Методика оцінки повинна бути спрямована на уникнення завищення активів і доходів або заниження зобов'язань і витрат. Цей принцип дозволяє забезпечити консервативний підхід до фінансової звітності, мінімізуючи ризики недооцінки витрат чи переоцінки прибутків.

Превалювання змісту над формою. Фінансові операції мають обліковуватися відповідно до їхньої економічної сутності, а не лише на основі юридичної форми. Це дозволяє забезпечити реалістичне відображення діяльності підприємства.

Єдиний грошовий вимірник. Всі господарські операції повинні відображатися у звітності в єдиній грошовій одиниці, що забезпечує узгодженість і зручність для аналізу показників [3, с. 290].

Фінансовий звіт обов'язково повинен містити дату, на яку наведені його показники. У разі, якщо звіт складений за період, що відрізняється від стандартного звітного періоду, причини цього мають бути детально пояснені в примітках до звітності.

Фінансова звітність повинна містити ключову інформацію про підприємство, яка дозволяє користувачам краще зрозуміти його організаційну структуру та діяльність. Ця інформація включає:

- Назву, а також організаційно-правову форму та країну реєстрації, адресу офісу.
- Опис основної діяльності.

- Назву органу управління або материнської компанії.
- Середню чисельність персоналу [12, с. 452].

В Україні держава регулює процеси ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності для забезпечення єдиних стандартів і прозорості фінансової інформації.

Фінансова звітність підприємства складається наприкінці звітного періоду, яким, як правило, є календарний рік. В останній день цього періоду підприємство формує баланс, який відображає його фінансовий стан на кінець звітного року. Перед підготовкою фінансової звітності обов'язковим етапом є проведення інвентаризації. Ця процедура передбачає перевірку та узгодження фактичної наявності активів, зобов'язань і власного капіталу з обліковими даними підприємства. Інвентаризація забезпечує точність і достовірність показників, які будуть включені у фінансову звітність [61, с. 120].

Фінансова звітність є офіційним документом, тому її підписання здійснюється відповідальними особами підприємства. Як правило, звітність підписують керівник даного підприємства та головний бухгалтер. У разі відсутності бухгалтерської служби на підприємстві, підписання здійснює спеціалізована організація або бухгалтер, який виконував облік за угодою.

Особи, які підписують фінансову звітність, несуть повну відповідальність за достовірність наданої інформації. Це гарантує, що дані, зазначені у звітах, відповідають фактичному стану справ підприємства.

Фінансова звітність, як правило, є відкритою для широкого кола користувачів, що забезпечує прозорість і доступність фінансової інформації. Винятки складають випадки, чітко визначені законодавством, коли окремі частини звітності або додаткові дані можуть бути обмежені до доступу.

В Україні порядок подання фінансової звітності регулюється чинним законодавством, яке забезпечує дотримання єдиних стандартів для підприємств. Для прийняття обґрунтованих економічних рішень користувачі фінансової звітності потребують інформації про фінансовий стан, результати діяльності та зміни у фінансово-майновому стані підприємства.

Відповідно до цих потреб, склад основних форм фінансової звітності включає:

- Баланс підприємства (форма № 1).
- Звіт про фінансові результати (форма № 2).
- Звіт про рух грошових коштів (форма № 3).
- Звіт про власний капітал (форма № 4).
- Примітки до річної фінансової звітності (форма № 5).

Форми фінансової звітності (окрім звітності банків) та порядок їх заповнення визначаються Міністерством фінансів України у співпраці з Державною службою статистики України [47, с. 38]. Для окремих категорій суб'єктів, таких як малі підприємства та представництва іноземних компаній, передбачено скорочену форму звітності, яка включає лише Баланс та Звіт про сукупний дохід [59, с. 24].

Фінансова звітність підприємства є ключовим інструментом для представлення його фінансового стану та результатів діяльності. Її основні компоненти виконують різні функції, спрямовані на інформування зацікавлених сторін. Баланс надає інформацію про активи, зобов'язання та власний капітал підприємства на певну дату, що дає змогу оцінити його фінансову стійкість і структуру. Звіт про фінансові результати відображає прибутки, витрати та фінансові результати діяльності підприємства за звітний період, що дозволяє аналізувати його рентабельність.

Деталізований аналіз функціонального призначення кожного елемента фінансової звітності, як показано у таблиці 1.1, допомагає краще зрозуміти їхню структуру та значення. Це сприяє ефективному використанню звітності для ухвалення обґрунтованих управлінських рішень, стратегічного планування та оцінки перспектив діяльності підприємства.

Кожен компонент фінансової звітності має своє унікальне значення, забезпечуючи різні аспекти аналізу фінансового стану підприємства.

Таблиця 1.1 - Призначення основних компонентів фінансової звітності

№ з/п	Компонент фінансової звітності	Зміст	Використання інформації
1	2	3	4
1	Баланс підприємства	Економічні ресурси, які знаходяться під контролем підприємства на дату складання балансу, є важливою складовою його активів.	Оцінка ресурсів підприємства, їх ліквідності та платоспроможності підприємства, а також прогнозування майбутніх потреб у позиках;
2	Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	Доходи, витрати і фінансові результати діяльності підприємства за певний звітний період.	Оцінка та прогноз прибутковості діяльності підприємства; структури доходів та витрат.
3	Звіт про власний капітал	Зміни у складі власного капіталу підприємства	Оцінка і прогноз змін у власному капіталі
4	Звіт про рух грошових коштів	Використання грошових коштів протягом звітного періоду	Оцінка та прогноз операційної, інвестиційної та фінансової діяльності певного підприємства
5	Примітки до річної фінансової звітності	Обрана облікова політика. Інформація, не наведена безпосередньо у фінансових звітах, але обов'язкова за П(С)БО.	Оцінка та прогноз облікової політики; ризиків або невпевненості, які впливають на підприємство, його ресурси та зобов'язання, діяльності підрозділів підприємства, тощо

*Джерело: сформовано автором на основі [27, с.195; 38, с.19]*

Підсумовуючи викладене, можна стверджувати, що фінансова звітність є важливим інструментом обліково-аналітичного забезпечення управлінської діяльності підприємства. Вона виконує функцію засобу комунікації між

підприємством та його зацікавленими сторонами, надаючи актуальну інформацію для прийняття рішень. Завдяки фінансовій звітності керівництво підприємства має можливість формувати ефективну стратегію і тактику розвитку, забезпечуючи стабільність та зростання організації в умовах конкурентного середовища.

## **1.2 Нормативно-правове забезпечення формування фінансової звітності**

Державне регулювання бухгалтерської фінансової звітності в Україні спрямоване на встановлення єдиних правил складання звітності, забезпечення її якості та відповідності міжнародним стандартам. Метою такого регулювання є не лише стандартизація звітності, але й її постійне вдосконалення для задоволення потреб користувачів. В Україні сформувалася багаторівнева система регулювання фінансової звітності, яка враховує економічні реформи та активне впровадження МСФЗ.

Нормативно-правова база фінансової звітності в Україні охоплює широкий спектр документів, що регулюють процес складання, подання та аналізу звітності. [23, с. 119].

Основними нормативно-правовими документами, які регулюють процес складання та подання фінансової звітності в Україні, є:

- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (від 16 липня 1999 року № 996-XIV) охоплює всі юридичні особи, незалежно від їхньої форми власності чи організаційно-правової форми. Він також поширюється на представництва іноземних суб'єктів господарювання, зобов'язуючи їх вести бухгалтерський облік і надавати фінансову звітність відповідно до чинного законодавства України. Цей закон є базовим документом для організації системи бухгалтерського обліку [67].
- Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (затверджене 7 лютого 2013 року, № 73) було розроблене Міністерством фінансів України. У цьому стандарті чітко

визначено цілі складання фінансової звітності, її склад, принципи підготовки, а також вимоги до розкриття та визнання окремих елементів. Положення поширюється на фінансову та консолідовану звітність усіх юридичних осіб, окрім банків і бюджетних установ [47].

- Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність» Цей стандарт, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 27 червня 2013 року № 628, регламентує порядок складання консолідованої фінансової звітності та встановлює загальні вимоги до розкриття інформації, пов'язаної з нею. Положення застосовується групами юридичних осіб, до складу яких входять материнські (холдингові) підприємства та їхні дочірні підприємства, якщо вони не складають звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Стандарт забезпечує узгодженість даних між суб'єктами групи та дозволяє отримати консолідоване уявлення про фінансовий стан усієї групи підприємств [48].
- Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28 травня 1999 р. № 137 Цей стандарт, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28 травня 1999 року № 137, визначає порядок виправлення помилок та внесення змін до фінансової звітності. У документі вказано, що помилки, допущені у фінансових звітах попередніх років, мають виправлятися через коригування сальдо нерозподіленого прибутку або непокритого збитку на початок звітного року, якщо вони впливають на ці показники. Крім того, для помилок, які стосуються попередніх періодів, необхідно забезпечити повторне відображення відповідної порівняльної інформації у фінансовій звітності, що забезпечує точність і послідовність даних [61].
- Постанова Кабінету Міністрів України «Про порядок подання фінансової звітності» від 28.02.2000 р. № 419 (зі змінами та доповненнями). Дія цієї постанови поширюється на всі юридичні особи, незалежно від організаційно-правової форми чи форми власності. Вона також застосовується до

представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності, які зобов'язані вести бухгалтерський облік і подавати фінансову звітність відповідно до законодавства України [69]. Документ встановлює порядок подання фінансової звітності, зокрема строки та вимоги до її форм.

- Наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. № 433 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності». У цьому наказі детально викладено порядок розкриття інформації за основними формами фінансової звітності [39].
- Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879. Воно є обов'язковим для застосування всіма юридичними особами, незалежно від їхньої організаційно-правової форми чи форми власності, за винятком банків. Інвентаризація забезпечує достовірність даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, підтверджуючи відповідність активів і зобов'язань фактичному стану [63].
- Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку [62, 56, 57, 58] та інші нормативно-правові акти. Їхніми основними завданнями є забезпечення потреб користувачів у достовірній інформації та сприяння вдосконаленню облікових і звітних процесів. НП(С)БО охоплюють різні аспекти обліку та фінансової звітності, включаючи визнання, оцінку, розкриття інформації та підготовку звітності [62, 56, 57, 58].

Ці нормативно-правові акти визначають основні правила та вимоги до складання фінансової звітності, забезпечуючи стандартизацію процесу та відповідність міжнародним практикам.

В Україні регулювання методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності здійснюється кількома ключовими органами, які забезпечують єдині підходи до організації облікових процесів.

Міністерство фінансів України відповідає за затвердження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та інших нормативно-правових актів, які визначають порядок ведення обліку та складання фінансової звітності.

Цей орган виконує основні функції щодо формування та удосконалення облікової системи, забезпечуючи її відповідність міжнародним стандартам і потребам користувачів.

Національний банк України регулює порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності для банківських установ, враховуючи специфіку їхньої діяльності. Відповідає за встановлення правил проведення безготівкових розрахунків підприємств, сприяючи впровадженню сучасних фінансових технологій і забезпеченню ефективності платіжних систем.

Державна казначейська служба України (КС) регулює облік і звітність, пов'язані з виконанням державних і місцевих бюджетів. Здійснює контроль над веденням бухгалтерського обліку господарських операцій бюджетних установ, забезпечуючи дотримання нормативних вимог.

Методологічна рада з бухгалтерського обліку займається розробкою та вдосконаленням нормативно-правових актів у сфері бухгалтерського обліку. Діяльність Ради регулюється Положенням про Методологічну раду з бухгалтерського обліку (затвердженим 29 жовтня 1997 року № 230). Основні завдання Ради включають створення методологічного забезпечення для збору та обробки облікової інформації. Розробку рекомендацій щодо навчання та підвищення кваліфікації бухгалтерів.

Координація зусиль цих органів забезпечує гармонізацію облікової практики, сприяє прозорості фінансової звітності та підвищенню професійного рівня працівників у сфері бухгалтерії. Такий підхід підтримує розвиток національної облікової системи відповідно до сучасних стандартів і потреб економіки.

Система регулювання бухгалтерського обліку в Україні має багаторівневу структуру, яка забезпечує комплексний підхід до організації та контролю облікових процесів (рис. 1.2).

На I-му рівні (базовому) формується фундамент регулювання, який визначає основні принципи, правила та вимоги до ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності. Пропонується доповнити цей рівень розробкою

національної Концепції фінансової звітності.



Рисунок 1.2. - Система нормативно-правового регулювання фінансової звітності в Україні

*Джерело: побудовано автором з використанням [29]*

Підсумовуючи викладене, можна зробити висновок, що фінансова звітність є невід’ємним елементом обліково-аналітичного забезпечення ефективного управління підприємством. Вона виконує функцію комунікаційного інструмента, що зв’язує підприємство з внутрішніми та зовнішніми користувачами інформації, створюючи основу для ухвалення стратегічних і тактичних управлінських рішень.

Аналіз також дозволяє окреслити систему нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Ця система являє собою комплекс законодавчих актів та нормативних документів, які визначають:

- Основні принципи організації бухгалтерського обліку.
- Правила складання, подання та розкриття фінансової звітності.
- Вимоги щодо надання достовірної та прозорої інформації для різних категорій користувачів.

### 1.3 Теоретичні аспекти аналізу фінансової звітності

На сьогодні підприємницька діяльність перебуває під впливом різких змін на економічних ринках, нестабільності зовнішнього середовища та постійного зростання конкуренції між господарствами. В таких умовах підприємствам важко забезпечити високу ефективність діяльності, тому вони повинні підтримувати абсолютну фінансову стійкість. Правильна оцінка фінансового стану підприємства через аналіз фінансової звітності дозволяє визначити рівень його конкурентоспроможності та обрати правильний напрямок розвитку.

Аналіз фінансової звітності є важливим етапом управління фінансовою діяльністю підприємства, який дозволяє порівнювати результати роботи з його попереднім та поточним фінансовим станом [67, с. 41]. Цей процес базується на використанні даних основних форм фінансової звітності, зокрема Бухгалтерського балансу, що відображає активи, зобов'язання та власний капітал підприємства. Звіту про фінансові результати (форма № 2), який містить інформацію про доходи, витрати та прибуток за звітний період. Звіту про власний капітал (форма № 3), що показує зміни в структурі капіталу. Звіту про рух грошових коштів (форма № 4), який висвітлює джерела надходження та напрями використання коштів. Даних первинного та аналітичного бухгалтерського обліку, які деталізують окремі статті балансу.

Мета аналізу фінансової звітності полягає у наданні фінансовим аналітикам бази для обґрунтування фінансових планів, оптимізації інвестиційної діяльності та коригуванні стратегічних напрямів розвитку, забезпеченні можливості прийняття обґрунтованих рішень для покращення загального фінансового стану підприємства [21, с. 187].

Аналіз фінансової звітності є інструментом, що дозволяє комплексно оцінити ефективність роботи підприємства за звітний період. Завдяки цьому процесу можна визначити поточний фінансовий стан підприємства, включаючи його ліквідність, платоспроможність та рентабельність, оцінити ефективність діяльності, аналізуючи показники доходів, витрат і прибутковості, вчасно виявити

проблеми у фінансовій та основній операційній діяльності, які можуть негативно впливати на стабільність підприємства.

Результати комплексного фінансового аналізу дозволяють отримати цілісну картину фінансового стану підприємства, який є результатом взаємодії всіх складових фінансової звітності. Фінансовий стан підприємства визначається як інтегральний показник, що залежить від сукупності виробничо-господарських факторів.

Зведення цих даних у табличну форму (табл. 1.2) дозволяє систематизувати та спростити аналіз, роблячи його зрозумілим для користувачів. Це сприяє обґрунтованому прийняттю управлінських рішень, спрямованих на зміцнення фінансової стабільності та підвищення ефективності діяльності підприємства.

Таблиця 1.2 - Сутнісні особливості комплексного фінансового аналізу діяльності підприємства

Напрями аналізу	Сутність
1	2
Фінансових результатів діяльності	Аналіз рівня, динаміки і структури прибутку як основного показника, що характеризує результат діяльності підприємства; оцінювання факторів, що його визначають
Потоку грошових коштів	Аналіз джерел та напрямів використання коштів. Оцінювання достатності коштів для ведення поточної та інвестиційної діяльності
Фінансового стану	Загальне оцінювання фінансового стану, зокрема аналіз: - фінансової стійкості, ліквідності та платоспроможності, ділової активності; - оборотності запасів, кредиторської та дебіторської заборгованості

## Продовження таблиці 1.2

1	2
Ефективності інвестиційних проєктів	Оцінювання ефективності реалізації інвестиційних проєктів підприємства

*Джерело: сформовано автором на основі [12, с.244]*

Бухгалтерський баланс є центральним джерелом інформації для оцінки фінансового стану підприємства, оскільки він містить найбільш значущі дані про активи, зобов'язання та власний капітал. Інші форми фінансової звітності, хоча й важливі, мають додатковий характер і використовуються для деталізації та доповнення інформації, представленої у балансі.

Завдяки фінансовим звітам можна провести аналіз таких ключових аспектів:

- Платоспроможність і ліквідність: здатність підприємства виконувати свої короткострокові зобов'язання.
- Фінансова стійкість: рівень залежності підприємства від зовнішніх джерел фінансування та стабільність його фінансової структури.
- Ділова активність і інвестиційна привабливість: оцінка ефективності операційної діяльності та перспективності підприємства для інвесторів.
- Грошові потоки: аналіз джерел надходження коштів та їх використання у фінансовій, операційній і інвестиційній діяльності.
- Кредитоспроможність: здатність підприємства залучати кредити та вчасно обслуговувати боргові зобов'язання.
- Ефективність використання капіталу: оцінка дохідності активів і капіталу.
- Прогнозування фінансового стану та стратегічний аналіз фінансових ризиків: виявлення можливих загроз і формування стратегій їх подолання.

У практиці фінансового аналізу використовуються різноманітні методи, які дозволяють глибоко і всебічно оцінити фінансовий стан

підприємства та виявити можливі резерви для підвищення його ефективності.

До основних методів відносяться:

Горизонтальний аналіз полягає у порівнянні фінансових показників за кілька періодів, що дає змогу оцінити зміни абсолютних величин і темпів зростання чи зменшення. Цей метод дозволяє виявити тенденції розвитку підприємства..

Вертикальний аналіз визначає структуру активів і зобов'язань підприємства через співвідношення статей звітності. Дозволяє порівнювати показники підприємств різного розміру та враховувати вплив інфляції.

Трендовий аналіз орієнтований на вивчення динаміки фінансових показників за тривалий період для визначення основних тенденцій розвитку підприємства.

Аналіз відносних показників (фінансових коефіцієнтів) — дозволяє оцінити взаємозв'язки між різними показниками фінансової звітності. До основних груп коефіцієнтів відносяться: коефіцієнти фінансової стабільності, рентабельності, ліквідності, ділової і ринкової активності.

Порівняльний аналіз зрівнює внутрішні показники підприємства з аналогічними показниками дочірніх компаній, конкурентів або середньогалузевими стандартами..

Факторний аналіз — дослідження впливу окремих факторів на кінцевий показник діяльності підприємства. Він може бути прямим (аналіз складових результативного показника) або зворотним (синтез окремих елементів в загальний показник) [52, с. 343].

Ці методи аналізу фінансової звітності допомагають оцінити, чи отримує підприємство прибуток та чи здатне виконати свої зобов'язання без ризику ліквідації через брак ресурсів.

Після ознайомлення з балансом та аналізу структури активів і пасивів слід детальніше розглянути показники фінансової діяльності підприємства. Вони включають фінансову стійкість, ліквідність, ділову активність, а також рентабельність.

Для аналізу фінансових коефіцієнтів основними джерелами інформації є 1

та 2 форми фінансової звітності. Правильне використання даних фінансової звітності є критично важливим для проведення коефіцієнтного аналізу діяльності підприємства.

Розглянемо, як показники балансу застосовуються для розрахунку основних коефіцієнтів, які характеризують фінансовий стан підприємства, таких як ліквідність та платоспроможність.

В управлінні підприємством важливим кроком є оцінка його ліквідності та платоспроможності. Це потрібно для визначення здатності підприємства виконувати свої зобов'язання як зараз, так і в майбутньому. Основна мета такого аналізу – надати керівництву інформацію для прийняття обґрунтованих рішень, спрямованих на підтримку оптимального рівня ліквідності та платоспроможності підприємства. Ліквідність та платоспроможність характеризуються низкою фінансових коефіцієнтів, які дозволяють оцінити, наскільки ефективно підприємство може вчасно виконувати свої боргові зобов'язання (табл. 1.3).

Таблиця 1.3 - Порядок розрахунку показників ліквідності та платоспроможності

Найменування показника	Алгоритм розрахунку на основі фінансової звітності	Нормативне значення
1	2	3
Коефіцієнт покриття (поточної ліквідності)	Форма №1 $K_{пл} = \frac{A1+A2+A3(p.1100+1110+1170+1190+1200)}{П1(p.1615-1690)+П2(p.1600-1610)}$	>1
Коефіцієнт швидкої ліквідності (проміжного покриття)	Форма №1 $K_{шл} = \frac{A1(p.1165+1160)+A2(p.1125-1155)}{П1(p.1615-1690)+П2(p.1600-1610)}$	0,6- 0,8
Коефіцієнт абсолютної ліквідності, або абсолютного покриття	Форма №1 $K_{абл} = \frac{A1(p.1165+1160)}{П1(p.1615-1690)+П2(p.1600-1610)}$	0,2- 0,25
Загальний коефіцієнт ліквідності	Форма №1 $K_{зл} = \frac{A1+A2+A3+A4 (p.1095)}{П1(p.1615-1690)+П2(p.1600-1610)}$	0,2- 0,35

Продовження таблиці 1.3

1	2	3
Питома вага оборотних коштів в активах	Форма №1 $ПВ_{ок} = \frac{A1+A2+A3}{p.1300 \text{ або } p.1900}$	-
Коефіцієнт забезпеченості власними коштами	Форма №1 $K_{звк} = \frac{П4(p.1495) - A4(p.095) \times p.1300 \text{ або } p.1900}{A1+A2+A3}$	>0,1

*Джерело: сформовано автором на основі [27, с.195; 38, с.19]*

Аналіз фінансової стійкості є не менш важливим елементом економічного аналізу підприємства, ніж оцінка ліквідності та платоспроможності. Коефіцієнтний аналіз фінансової звітності є важливим інструментом для глибокого дослідження фінансового стану підприємства. Він охоплює всебічне вивчення величини та структури активів і пасивів, що дозволяє оцінити ключові аспекти діяльності підприємства. Метою такого аналізу є визначення, наскільки фінансова і господарська діяльність підприємства відповідає його статутним цілям та здатності забезпечувати стабільність в умовах ринкової конкуренції [67, с. 240].

Фінансова стійкість суб'єкта господарювання визначається низкою ключових показників, які розраховуються на основі даних Балансу (Звіту про фінансовий стан). Ці показники дозволяють оцінити здатність підприємства забезпечувати стабільність своєї діяльності та зменшувати залежність від зовнішніх джерел фінансування.

Основні показники фінансової стійкості, представлені в таблиці 1.4, надають детальну інформацію про фінансову незалежність підприємства, його здатність покривати зобов'язання та забезпечувати стабільний грошовий потік. Аналіз цих показників дозволяє виявити потенційні ризики і своєчасно вжити заходів для зміцнення фінансової стійкості, що важливо для підтримки безперервного розвитку підприємства навіть у умовах фінансових коливань та економічної нестабільності.

Таблиця 1.4 - Порядок розрахунку показників фінансової стійкості підприємства

Найменування показника	Алгоритм розрахунку на основі фінансової звітності	Нормативне значення
Коефіцієнт автономії	Форма №1 $K_{\text{фн}} = \frac{p.1495}{p.1900}$	>0,5
Коефіцієнт фінансової залежності	Форма №1 $K_{\text{фз}} = \frac{p.1900}{p.1495}$	<2
Коефіцієнт фінансової стійкості	Форма №1 $K_{\text{фс}} = \frac{p.1495}{p.1595+p.1695}$	>1
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	Форма №1. $K_{\text{мвк}} = \frac{p.1195-p.1695}{p.1495}$	>0 (збільшення)
Коефіцієнт забезпечення запасів власним капіталом	Форма №1 $ПВ_{\text{зз}} = \frac{p.1195-p.1695}{p.1195}$	>0,1

*Джерело: сформовано автором на основі [27, с.194; 38, с.19]*

Представлені в таблиці 1.4 коефіцієнти для аналізу фінансової стійкості підприємства є важливими, проте вони не є вичерпними для комплексної оцінки. Фінансова стійкість підприємства залежить від його ділової активності, яка формується під впливом багатьох факторів, таких як конкурентоспроможність, розширення ринків збуту, виконання планів за основними показниками, швидкість обігу коштів [74, с. 162].

Для оцінки прибутковості підприємства та визначення ефективності його роботи використовують показники, розраховані на основі даних Звіту про фінансовий стан та Звіту про фінансові результати. Фінансові показники, які визначають фінансову стійкість підприємства, є ключовими інструментами для оцінки результатів його господарської діяльності. Вони чітко характеризують

ефективність використання ресурсів та вкладеного капіталу, оскільки відображають співвідношення між отриманим економічним ефектом і залученими засобами.

Аналіз показників рентабельності є одним із ключових етапів оцінки фінансового стану підприємства, оскільки дозволяє визначити ефективність використання ресурсів для отримання прибутку. Основними показниками рентабельності є рентабельність активів, власного капіталу, продажів та операційної діяльності. Розрахунок цих показників базується на даних фінансової звітності, таких як прибуток, виручка, активи та капітал підприємства. Докладний порядок розрахунку кожного з показників рентабельності подано в таблиці 1.5.

Таблиця 1.5 - Порядок розрахунку показників рентабельності підприємства

Найменування показника	Алгоритм розрахунку на основі фінансової звітності
1	2
Рентабельність капіталу	
Рентабельність діяльності підприємства (сукупного капіталу)	$\frac{\text{р. 2350 (Звіт про фінансові результати)}}{\text{р. 1495 + р.1595 + р. 1695 (Баланс)}}$
Рентабельність власного капіталу	$\frac{\text{р. 2350 (Звіт про фінансові результати)}}{\text{р. 1495 (Баланс)}}$
Рентабельність основного (необоротного) капіталу	$\frac{\text{р. 2350 (Звіт про фінансові результати)}}{\text{р. 1095 (Баланс)}}$
Рентабельність операційного капіталу	$\frac{\text{р. 2350 (Звіт про фінансові результати)}}{\text{р. 1095 + р. 1195 (Баланс)}}$
Рентабельність продажів	
Рентабельність реалізованої продукції	$\frac{\text{р. 2350 (Звіт про фінансові результати)}}{\text{р. 2000 (Звіт про фінансові результати)}}$

## Продовження таблиці 1.5

1	2
Рентабельність доходів	р. 2350(Звіт про фінансові результати)/ загальні доходи
Рентабельність виробництва	
Рентабельність виробництва продукції	р. 2350 (Звіт про фінансові результати)/ р. 2050 (Звіт про фінансові результати)
Рентабельність продукції (виробництва, діяльності) вцілому	р. 2350(Звіт про фінансові результати)/ загальні витрати

*Джерело: сформовано автором на основі [13, с.267]*

## РОЗДІЛ 2

### МЕТОДИКА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

#### 2.1 Призначення та методика складання Балансу (Звіту про фінансовий стан)

З точки зору економіки, баланс є ключовим інструментом, який представляє систему взаємопов'язаних показників, що характеризують фінансовий стан підприємства на певний момент часу. З одного боку, баланс відображає активи — ресурси, якими володіє або розпоряджається підприємство, з іншого — пасиви, які відображають джерела цих ресурсів, включаючи зобов'язання та власний капітал. Активи демонструють, як підприємство використовує свої фінансові та матеріальні ресурси для досягнення операційних цілей, а пасиви показують, звідки ці ресурси були залучені — з власних коштів чи зовнішніх джерел.

Баланс виконує подвійну функцію у бухгалтерському обліку: він слугує не лише елементом облікової системи, але й офіційною формою звітності. Як частина обліку, баланс забезпечує структуру даних для їхнього аналізу, контролю і управління. Як звітний документ, він є важливим інструментом комунікації підприємства із зацікавленими сторонами, такими як керівництво, фіскальні органи, статистичні установи, кредитори та інвестори.

Баланс, або Звіт про фінансовий стан, є одним із ключових елементів фінансової звітності, визначення та вимоги до якого викладені в Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Відповідно до цього положення, баланс — це документ, який відображає стан активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства на певну дату [47, с.39]. Його основне завдання — надання повної, достовірної та неупередженої інформації про фінансовий стан підприємства.

На основі даних балансу, або Звіту про фінансовий стан, здійснюється всебічний аналіз фінансової діяльності підприємства. Він дозволяє оцінити структуру активів і пасивів, визначити рівень фінансової стійкості, платоспроможності, а також розрахувати показники ділової активності. Аналіз

таких даних також допомагає виявити тенденції змін у фінансових показниках підприємства, що є важливим для прийняття стратегічних управлінських рішень.

Звіт про фінансовий стан містить загальні відомості про підприємство, які надають користувачам контекст для аналізу.

Звіт про фінансовий стан підприємства, складений відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 (НП(С)БО 1), має чітко визначену структуру, яка забезпечує систематичне та зрозуміле представлення фінансових даних. Структура такого звіту наведена в таблиці 2.1 і включає основні статті, які відображають активи, зобов'язання та власний капітал підприємства.

Як суб'єкт підприємництва, НАК "Надра України", як і інші суб'єкти господарювання, зобов'язане складати та подавати фінансову звітність відповідно до вимог НП(С)БО 1.

Таблиця 2.1 - Структура Балансу (Звіту про фінансовий стан) згідно з НП(С)БО 1

Баланс	
Актив (А)	Пасив (К) + (З)
1	2
Розділ I. «Необоротні активи» — це всі активи, що не є оборотними.	Розділ I «Власний капітал» — це частина активів, що залишається після вирахування зобов'язань.
Розділ II «Оборотні активи» — це грошові кошти, їх еквіваленти та інші активи, призначені для реалізації або споживання протягом операційного циклу або 12 місяців з дати балансу.	Розділ II «Довгострокові зобов'язання і забезпечення» — це зобов'язання, які не є поточними
Розділ III «Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття» — це активи, які планується продати, та їхня вартість визначається відповідно до вимог бухгалтерського обліку для таких активів.	Розділ III «Поточні зобов'язання і забезпечення» — це зобов'язання, які мають бути погашені протягом операційного циклу підприємства або протягом 12 місяців з дати балансу.

## Продовження таблиці 2.1

1	2
	Розділ IV «Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття» – це ті зобов'язання, які визначаються відповідно до Положення (стандарту)

*Джерело: сформовано автором на основі [17, с.100-103]*

Приватне акціонерне товариство "НАК "НАДРА УКРАЇНИ" складає Звіт про фінансовий стан за допомогою програми М.Е.Дос (Медок) у національній валюті України, без використання десяткових знаків. Звіт складається станом на 31 грудня звітного року і відображає фінансовий стан підприємства на кінець звітного періоду.

Кожен розділ Звіту про фінансовий стан завершується проміжним підсумком, який є складовою загального підсумку активів або пасивів. Це дозволяє чітко бачити структуру кожного розділу, а також забезпечує зручність для аналізу.

Баланс побудований на основоположному принципі рівності активів і пасивів, який є базою бухгалтерського обліку. Згідно з цим принципом:

- Активи представляють ресурси, якими володіє підприємство.
- Пасиви включають джерела формування цих ресурсів, а саме зобов'язання та власний капітал.

Якщо підсумки активів і пасивів не збігаються, це вказує на наявність помилок у записах, облікових операціях або самому складанні звіту. Така ситуація потребує негайного перегляду і коригування даних, щоб забезпечити достовірність та відповідність фінансової звітності [80].

Прозорість фінансових даних, що забезпечується Звітом про фінансовий стан, є основою для формування довіри користувачів до підприємства. У Балансі порівнюються показники на початок і кінець звітного періоду, що дозволяє оцінити

динаміку фінансового стану. Важливо, що взаємне погашення статей активів і пасивів не допускається, що гарантує точність і деталізацію даних.

Основним елементом Звіту про фінансовий стан є балансова стаття, яка відображає окремий вид активів, зобов'язань або капіталу. Кожна стаття має грошову оцінку, яка зазвичай базується на фактичній собівартості, що забезпечує об'єктивність відображеної інформації.

Дані для складання Звіту беруться із синтетичних та аналітичних рахунків бухгалтерського обліку, за винятком результативних рахунків. Результативні рахунки, що фіксують прибуток або збиток, спочатку відображаються у Звіті про сукупний дохід (форми 2 або 2-м), після чого їхні підсумкові значення переносяться до першого розділу пасиву Звіту про фінансовий стан.

Такий підхід до складання Балансу дозволяє точно визначати фінансову структуру підприємства, оцінювати ефективність його діяльності та формувати основу для стратегічного планування. Завдяки цьому звітність стає надійним джерелом інформації для всіх зацікавлених сторін, включаючи інвесторів, кредиторів та державні органи.

Для підготовки Балансу (Звіту про фінансовий стан) підприємство використовує залишки на рахунках бухгалтерського обліку, які узагальнюються в Головній книзі або інших регістрах синтетичного обліку. Це забезпечує систематизацію та структурованість даних, необхідних для точного відображення фінансового стану підприємства. Кожна стаття Балансу повинна бути узгоджена з даними аналітичного та синтетичного обліку, що гарантує достовірність фінансової звітності.

Основа для складання Балансу ґрунтується на даних рахунків класів 1-6 Плану рахунків бухгалтерського обліку, які включають облік активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій. Тісний зв'язок між Планом рахунків та структурою Балансу дозволяє чітко відображати фінансовий стан підприємства на визначену дату та забезпечити відповідність між даними бухгалтерського обліку та статтями фінансової звітності.

Формування Балансу (Звіту про фінансовий стан) підприємства базується на залишках рахунків бухгалтерського обліку, згрупованих за класами, що дозволяє забезпечити точність і структурованість даних. Актив Балансу формується на основі залишків рахунків 1-го, 2-го та 3-го класів, до яких належать:

- 1-й клас — — необоротні активи, включаючи основні засоби, нематеріальні активи та інші довгострокові ресурси підприємства,
- 2-й клас — оборотні активи (запаси, дебіторська заборгованість, грошові кошти тощо),
- 3-й клас — кошти, розрахунки та інші активи.

Залишки за рахунками 4-го, 5-го та 6-го класів формують Пасив Балансу. До цих класів належать:

- 4-й клас — власний капітал і забезпечення зобов'язань, що відображають частку підприємства, яка належить власникам після вирахування зобов'язань,
  - 5-й клас — довгострокові та короткострокові зобов'язання,
  - 6-й клас — доходи і результати діяльності.

Таким чином, Актив Балансу показує ресурси, якими володіє підприємство, тоді як Пасив відображає джерела фінансування цих ресурсів: власні та залучені кошти. Зв'язок між рахунками Плану рахунків і статтями Балансу забезпечує узгодженість облікових даних і звітності підприємства (табл. 2.2).

Сьогодні структура Звіту про фінансовий стан для суб'єктів малого та середнього підприємництва зазнала змін, особливо щодо складу статей Балансу. Розглянемо окремі ключові статті цього звіту на прикладі Приватного акціонерного товариства «Національна акціонерна компанія „Надра України“», акцентуючи увагу на специфіці відображення активів, зобов'язань та капіталу, які є основою для аналізу фінансового стану підприємства. Особливу увагу приділимо статтям, які відображають необоротні активи, оборотні кошти, а також розподіл зобов'язань на довгострокові та поточні.

Таблиця 2.2 - Зв'язок рахунків бухгалтерського обліку та розділів «Балансу (Звіту про фінансовий стан)»

План рахунків	Розділи форми 1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан)	
1	2	
<i>Активи</i>		
Клас I «Необоротні активи»	Розділ I активу	Необоротні активи
Клас 2 «Запаси»	Розділ II активу	Оборотні активи, у т.ч. Витрати майбутніх періодів
Клас 3 «Кошти, розрахунки та інші активи»	Розділ III активу	Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття
Клас 286 «2 «Необоротні Запаси», активи сальдо рахунку та групи вибуття, утримувані для продажу»		
<i>Пасиви</i>		
Клас 4 «Власний капітал та забезпечення зобов'язань»	Розділ I пасиву	Власний капітал
Клас 4 «Власний капітал та забезпечення зобов'язань»	Розділ II пасиву	Довгострокові зобов'язання і забезпечення
Клас 5 «Довгострокові зобов'язання»		
Клас 6 «Поточні зобов'язання»	Розділ III пасиву	Поточні зобов'язання і забезпечення, у т.ч. Доходи майбутніх періодів
Клас 6 «Поточні зобов'язання», сальдо рахунку 680 «Розрахунки, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу»	Розділ IV пасиву	Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття

Джерело: сформовано автором на основі [9, с.21-25]

Стаття «Незавершені капітальні інвестиції» у Балансі підприємства містить інформацію про вартість вкладень у необоротні активи, які ще не були завершені

на звітну дату. Це можуть бути витрати, пов'язані з будівництвом, модернізацією чи придбанням нового обладнання. Проте за аналізований період 2021–2023 років у ПРАТ "НАК "НАДРА УКРАЇНИ" дані за цією статтею не фіксувалися. Це свідчить про відсутність незавершених інвестицій у капітальні об'єкти протягом цього часу, що може вказувати на відсутність масштабних проєктів у сфері розвитку основних засобів.

Стаття «Основні засоби» представляє інформацію про необоротні активи, які є у власності підприємства, використовуються на правах оренди або перебувають у довірчому управлінні. У цій статті відображається як первісна (або переоцінена) вартість основних засобів, так і сума нарахованого зносу. До підсумків Балансу включається залишкова вартість, яка є різницею між первісною вартістю та нарахованим зносом. Станом на кінець 2023 року залишкова вартість основних засобів ПРАТ "НАК "НАДРА УКРАЇНИ" склала 478 299 тис. грн. Це свідчить про те, що підприємство має значний обсяг активів, які продовжують експлуатуватися, забезпечуючи реалізацію його господарської діяльності.

Стаття «Довгострокові біологічні активи» у відображає вартість біологічних ресурсів, що використовуються підприємством у довгостроковій перспективі. Згідно з вимогами Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи», оцінка цих ресурсів може здійснюватися за справедливою або первісною вартістю. У разі використання первісної оцінки у звіті зазначається залишкова вартість, яка враховує нарахований знос.

Стаття «Довгострокові фінансові інвестиції» містить інформацію про інвестиції, здійснені на період понад один рік, а також ті, які не можуть бути вільно реалізовані у короткостроковій перспективі. Ця стаття демонструє стратегічний підхід підприємства до управління фінансовими ресурсами і відображає його інвестиційну активність.

«Інші необоротні активи» включають ресурси, що не відносяться до основних категорій необоротних активів. Проте, за підсумками 2023 року, у ПРАТ "НАК "НАДРА УКРАЇНИ" такі активи були відсутні, що свідчить про чітке фокусування підприємства на основних елементах необоротних активів.

Стаття «Запаси» включає сировину, матеріали, паливо, напівфабрикати, запасні частини та інші ресурси, які використовуються в операційній діяльності. Також до складу цієї статті входить незавершене виробництво та валова заборгованість замовників за будівельними контрактами. Важливою є деталізація цієї статті, особливо окреме відображення готової продукції, що дозволяє більш точно оцінити структуру запасів і управління ними.

Станом на кінець 2023 року ПРАТ "НАК "НАДРА УКРАЇНИ" у своєму Балансі (Звіті про фінансовий стан) відобразило запаси на суму 496 тис. грн, з яких лише 56 грн припадають на товари. Це свідчить про те, що основна частина запасів підприємства складається з інших компонентів, таких як сировина, матеріали чи незавершене виробництво.

У Формі №1 підприємства дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги подається з урахуванням резерву сумнівних боргів, що забезпечує достовірність даних щодо можливого погашення зобов'язань. Інші види дебіторської заборгованості, зокрема за податками або іншими операціями, відображаються окремими статтями звітності, що сприяє деталізації та точності фінансової інформації.

Для обліку цих статей використовуються рахунки Плану рахунків, такі як:

- 37 (субрахунки 372–377) — для обліку розрахунків із різними дебіторами,
- 65 — для розрахунків зі страхування,
- 67 — для розрахунків із учасниками та коштами клієнтів,
- 68 — для розрахунків за іншими операціями.

На кінець 2023 року інша поточна дебіторська заборгованість ПРАТ "НАК "НАДРА УКРАЇНИ" склала 3 876 тис. грн, що свідчить про значний обсяг зобов'язань, які підприємство очікує отримати в найближчій перспективі. Така деталізація фінансових даних є важливою для аналізу ліквідності, платоспроможності та фінансової стійкості підприємства.

У статті «Гроші та їх еквіваленти» відображаються фінансові ресурси підприємства, які доступні для негайного використання в операційній діяльності. До таких активів належать готівкові кошти, гроші на банківських рахунках, а також

електронні гроші. Важливо відзначити, що якщо кошти заблоковані для використання на термін понад один рік, вони не враховуються в оборотних активах, а переносяться до розділу необоротних активів. Електронні гроші визначаються як одиниці вартості, що зберігаються на електронному пристрої та приймаються як засіб платежу третіми сторонами, за винятком емітента.

Стаття «Інші оборотні активи» включає фінансові ресурси, які не належать до основних категорій оборотних активів. До таких активів можуть належати, наприклад, грошові документи або податкові зобов'язання, відображені за сальдо субрахунку 643 рахунку 64 «Розрахунки за податками й платежами». У звітному періоді 2023 року ПРАТ "НАК "НАДРА УКРАЇНИ" не зафіксувала наявності таких активів, що свідчить про відсутність нетипових оборотних ресурсів на підприємстві.

Стаття «Витрати майбутніх періодів» у Звіті про фінансовий стан використовується для відображення витрат, які були здійснені раніше, але стосуються майбутніх періодів. Це можуть бути, наприклад, передоплати за оренду, страхові платежі чи інші витрати, які поступово списуються на витрати підприємства. Однак, на кінець 2023 року ПРАТ "НАК "НАДРА УКРАЇНИ" не зафіксувало наявності таких витрат у своїй звітності.

У розділі «Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття» відображаються активи, які підприємство планує реалізувати у майбутньому. Це здійснюється згідно з вимогами НП(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність». За даними Балансу на кінець 2023 року, сума цих активів склала 1 729 тис. грн, що вказує на наявність значних ресурсів, підготовлених до продажу або ліквідації.

Пасив Балансу підприємства складається з власного капіталу та зобов'язань, які відображають джерела фінансування активів. Власний капітал показує частку ресурсів, яка належить власникам підприємства після врахування всіх зобов'язань, тоді як зобов'язання вказують на боргові джерела фінансування. Така структура дозволяє оцінити фінансову стабільність і залежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування.

Перший розділ пасиву Балансу відображає власний капітал, який складається з основних складових, що характеризують фінансову стабільність підприємства та його залежність від зовнішніх джерел фінансування. До цих складових належать:

- Зареєстрований (пайовий) капітал: це сума капіталу, яка офіційно зафіксована в установчих документах підприємства. Вона формується за рахунок внесків засновників. Станом на кінець 2023 року зареєстрований капітал ПРАТ "НАК "НАДРА УКРАЇНИ" становив 739 296 тис. грн, що є основою фінансування його діяльності.
- Додатковий капітал: відображає суму дооцінки необоротних активів, а також вартість безоплатно отриманих активів та становить 13 655 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток): сума нерозподіленого прибутку або збитку, який зменшує підсумок власного капіталу. За даними на кінець 2023 року, підприємство мало нерозподілений збиток у сумі 203 927 тис. грн.
- Неоплачений капітал: це заборгованість учасників за внесками до статутного капіталу. У Балансі ПРАТ "НАК "НАДРА УКРАЇНИ" на кінець 2023 року, заборгованість за цією статтею була відсутня, що свідчить про повне виконання учасниками своїх зобов'язань щодо внесків до статутного капіталу.

Другий розділ пасиву Балансу підприємства містить інформацію про довгострокові зобов'язання, які включають борги за кредитами, позикові кошти та цільове фінансування, що мають бути погашені протягом періоду, що перевищує один рік. Ці зобов'язання відображають рівень фінансової залежності підприємства від зовнішніх джерел у довгостроковій перспективі. За даними Балансу ПРАТ "НАК "НАДРА УКРАЇНИ" на кінець 2023 року, обсяг довгострокових зобов'язань становив 219 769 тис. грн, що свідчить про значний рівень таких зобов'язань у загальній структурі пасиву.

Третій розділ пасиву включає поточні зобов'язання, які характеризують борги, що підлягають погашенню протягом року. Це можуть бути заборгованість

за товарами, послугами, короткострокові кредити, податкові зобов'язання та інші борги. Станом на кінець 2023 року, сума поточних зобов'язань підприємства становила 86 918 тис. грн, що демонструє наявність короткострокових фінансових зобов'язань у структурі пасиву.

Стаття "Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги" відображає суму зобов'язань підприємства перед постачальниками та підрядниками за отримані матеріальні цінності, виконані роботи та надані послуги. До цієї статті також входять заборгованості, забезпечені векселями, за невідфактуровані поставки або за надлишки товарно-матеріальних цінностей, які були виявлені під час приймання. Такий підхід дозволяє повно і точно оцінити поточні фінансові зобов'язання підприємства перед контрагентами.

Стаття "Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом" включає всі податкові зобов'язання підприємства перед бюджетом, зокрема заборгованість із податків, таких як податок з доходів фізичних осіб, який нараховується із заробітної плати працівників. У цій статті окремо зазначається заборгованість із податку на прибуток, що дозволяє деталізувати податкові зобов'язання підприємства.

Стаття "Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування" охоплює фінансові зобов'язання підприємства, пов'язані зі сплатою відрахувань на обов'язкове державне соціальне страхування, страхування майна, а також індивідуальне страхування працівників. Ця стаття відображає рівень соціальної відповідальності підприємства та забезпечення його фінансової підтримки для соціальних фондів.

Стаття "Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці" включає заборгованість підприємства перед працівниками за вже нарахованою, але ще не виплаченою заробітною платою. Сюди також входять депоновані суми — ті, що залишаються на підприємстві, якщо працівники не отримали свої виплати у встановлений строк.

Стаття "Інші поточні зобов'язання" включає всі зобов'язання підприємства, які не належать до інших категорій, зазначених у розділі «Поточна кредиторська

заборгованість». До цієї статті можуть входити такі зобов'язання, як заборгованість за авансами, розрахунки із засновниками щодо розподілу прибутку, заборгованість перед пов'язаними сторонами, сальдо субрахунку 644 «Податковий кредит», а також валова заборгованість перед замовниками за будівельними контрактами. Ця стаття охоплює широкий спектр фінансових зобов'язань, що виникають у процесі господарської діяльності, але не підпадають під визначення інших поточних зобов'язань.

Стаття "Доходи майбутніх періодів" використовується для відображення доходів, отриманих підприємством у поточному періоді, але які відносяться до майбутніх звітних періодів. Це можуть бути, наприклад, авансові платежі за товари чи послуги, що будуть надані в наступних періодах. Такий підхід дозволяє забезпечити правильний розподіл доходів у часі, що є важливим для достовірності та точності фінансової звітності.

Звіт про фінансовий стан виступає одним із ключових документів для управління підприємством, оскільки він надає вичерпну інформацію про активи, зобов'язання та власний капітал. За допомогою цього звіту як керівництво, так і зовнішні користувачі, такі як інвестори, кредитори та фіскальні органи, можуть оцінити фінансовий стан підприємства, його платоспроможність і фінансову стійкість.

Порівняння даних Звіту про фінансовий стан за різні звітні періоди дозволяє проводити аналіз динаміки змін у фінансових показниках, виявляти тенденції розвитку та оцінювати потенційні ризики. Такий аналіз є важливим інструментом для прийняття зважених управлінських рішень і стратегічного планування. Завдяки цьому керівництво підприємства має змогу адаптувати стратегію діяльності до змін зовнішнього середовища, покращувати фінансові показники та мінімізувати ризики.

## 2.2 Організація складання і подання Звіту про сукупний дохід (Звіту про сукупний дохід) та Звіту про рух грошових коштів

Звіт про фінансові результати, також відомий як Звіт про сукупний дохід, є важливою частиною фінансової звітності компанії. Цей документ надає розгорнуту інформацію про доходи, витрати, а також фінансові результати та загальний дохід підприємства за певний період. Порядок складання цього звіту визначається Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" та Методичними рекомендаціями, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 28 березня 2013 року № 433.

Для підприємств, які не належать до суб'єктів малого підприємництва, використовується форма № 2 Звіту про фінансові результати, яка відображає детальні фінансово-господарські показники їх діяльності. Водночас малі підприємства, такі як ПРАТ "НАК "НАДРА УКРАЇНИ", складають Звіт про сукупний дохід за спрощеною формою № 2-м, що враховує специфіку їхньої діяльності. Ця форма звіту застосовується як для щоквартальної, так і для річної фінансової звітності.

Цей звіт надає детальну інформацію фінансові аспекти діяльності підприємства протягом певного звітного періоду. У ньому розкриваються такі важливі показники:

- Структура доходів і витрат.
- Загальна сума операційного прибутку.
- Доходи та витрати за іншими видами діяльності.
- Останнім пунктом є чистий прибуток або збиток, отриманий підприємством протягом звітного періоду.

Дані Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) подаються наростаючим підсумком за оборотами номінальних рахунків. Такий формат представлення дозволяє підприємству проводити порівняння фінансових

показників із попередніми періодами, що є важливим для аналізу ефективності його діяльності.

При складанні цього звіту підприємство керується ключовими принципами бухгалтерського обліку, такими як нарахування, де усі доходи та витрати фіксуються у фінансовій звітності в момент їх виникнення, та принцип відповідності доходів і витрат, при якому витрати враховуються у тому звітному періоді, коли вони сприяли отриманню відповідних доходів.

Звіт складається з чотирьох розділів:

1. Фінансові результати – розкриває основні показники прибутків і витрат.
2. Сукупний дохід – включає показники, що впливають на загальний фінансовий результат.
3. Елементи операційних витрат – надає інформацію про структуру операційних витрат підприємства.
4. Розрахунок показників прибутковості акцій – використовується у випадках, коли підприємство є акціонерним товариством і містить інформацію щодо прибутковості акцій.

Розділ "Фінансові результати" у Звіті про фінансові результати виконує важливу функцію в оцінці підсумкових показників діяльності підприємства за звітний період. У цьому розділі відбувається чітке порівняння доходів і витрат, що дозволяє визначити кінцевий фінансовий результат — чистий прибуток або збиток. Важливо, що звіт надає можливість власникам підприємства оцінювати прибутковість та приймати рішення щодо подальшого використання отриманого прибутку, наприклад, щодо виплати дивідендів. Усі витрати, пов'язані з одержанням доходу, включаючи податок на прибуток, відносяться до витрат звітного періоду.

Звіт про сукупний дохід є ключовою формою фінансової звітності, що дає вичерпну інформацію про доходи, витрати та результати діяльності підприємства за певний період.

Звіт про сукупний дохід формується на основі даних, узятих із Плану рахунків бухгалтерського обліку, який включає три ключові класи тимчасових рахунків:

- 7 клас: доходи та результати діяльності;
- 8 клас: витрати по елементах;
- 9 клас: витрати діяльності.

Інформація з рахунків 7, 8 і 9 класів накопичується та узагальнюється у Головній книзі, яка є основним документом бухгалтерського обліку підприємства. Додатково ці дані відображаються у оборотному балансі, що дозволяє побачити співвідношення оборотів і залишків за всіма рахунками. Для деталізації використовуються журнали та відомості аналітичного обліку, які забезпечують точність і деталізацію фінансових даних.

Звіт про сукупний дохід є інструментом, який надає точну та повну інформацію про доходи та витрати підприємства за період. Коректне відображення даних у цьому звіті є надзвичайно важливим, адже будь-які помилки чи викривлення можуть призвести до неправильного розуміння фінансового стану підприємства.

Звіт про рух грошових коштів є однією з ключових форм фінансової звітності, яка відображає всі надходження та вибуття грошових коштів підприємства в розрізі основних видів діяльності: операційної, інвестиційної та фінансової. Цей звіт дозволяє оцінити здатність підприємства генерувати грошові потоки, забезпечувати свою платоспроможність і фінансувати подальший розвиток. ПРАТ "НАК "НАДРА УКРАЇНИ" складає цей звіт згідно з вимогами Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 і Методичних рекомендацій № 433.

Основною метою складання Звіту про рух грошових коштів є представлення детальної інформації про всі надходження та витрати грошових коштів і їх еквівалентів у межах діяльності підприємства.

До грошових коштів належать:

- Готівка, як у національній, так і в іноземній валютах.

- Кошти, розміщені на банківських рахунках.
- Депозити до запитання, які можуть бути використані без попереднього повідомлення.

Згідно з міжнародними та національними стандартами, Звіт про рух грошових коштів може бути складений за двома основними методами:

- Прямий метод. Цей підхід передбачає детальне розкриття основних джерел надходжень і напрямків виплат грошових коштів за операційною, фінансовою та інвестиційною діяльністю.
- Непрямий метод починається з чистого фінансового результату, який коригується на вплив операцій негрошового характеру, відрахування або нарахування майбутніх або минулих надходжень і виплат грошових коштів, пов'язаних з інвестиційною та фінансовою діяльністю.

Прямий метод визначення руху грошових коштів від операційної діяльності передбачає аналіз показників первинних документів та бухгалтерських регістрів, де відображені операції з грошовими коштами. Додатково враховуються грошові потоки, пов'язані з інвестиційною та фінансовою діяльністю, щоб забезпечити повну картину змін у грошових коштах.

За використання прямого методу у Звіті про рух грошових коштів відображаються конкретні суми надходжень від:

- реалізації продукції,
- отримання авансів,
- інших операційних доходів, та витрат, пов'язаних із:
- оплатою постачальникам,
- виплатою заробітної плати,
- сплатою податків тощо.

Цей метод дає можливість користувачам фінансової звітності чітко побачити напрямки руху коштів і є зручним для відстеження грошових потоків від основної діяльності підприємства.

При непрямому методі звітність починається з чистого фінансового результату (прибуток або збиток), який коригується на вплив операцій, що не

мають грошового характеру. Базовий показник – фінансовий результат до оподаткування – коригується на зміни у таких показниках:

- виробничі запаси,
- дебіторська та кредиторська заборгованість,
- доходи та витрати майбутніх періодів,
- амортизація,
- курсові різниці, та інші статті, які можуть впливати на грошовий потік.

Цей метод дозволяє показати, як різні показники фінансової звітності впливають на кінцевий результат, але не надає безпосередньої інформації про конкретні операції, які призвели до руху грошових коштів.

В Україні Звіт про рух грошових коштів може складатися як за прямим, так і за непрямим методами. При цьому вибір методу залежить від специфіки діяльності підприємства та його облікової політики. Прямий метод зазвичай використовується для складання розділів 2 і 3 звіту, які стосуються руху коштів від інвестиційної та фінансової діяльності. Цей підхід дозволяє безпосередньо відображати основні надходження та витрати, пов'язані з придбанням активів, отриманням або погашенням позик, виплатою дивідендів тощо. У разі, якщо підприємство обирає повне складання звіту за прямим методом, усі розділи, включаючи операційну діяльність, складаються за цим принципом.

Непрямий метод здебільшого застосовується для складання розділу 1 Звіту про рух грошових коштів, який відображає рух коштів у межах операційної діяльності. Цей метод передбачає початкову базу у вигляді чистого фінансового результату (прибутку або збитку), який потім коригується з урахуванням негрошових операцій.

Переваги та недоліки прямого і непрямого методів складання звіту зазвичай порівнюються для вибору найбільш оптимального підходу, що відповідає специфіці підприємства. Основні характеристики кожного з методів наведені в таблиці 2.3. Це дозволяє підприємству обрати метод, який найкраще відображає його фінансові процеси та відповідає вимогам звітності.

Таблиця 2.3 - Плюси і мінуси прямого і непрямого методу складання Звіту про рух грошових коштів

Плюси	Мінуси
1	2
<b>Прямий метод</b>	
Дані, отримані за прямим методом, є особливо цінними для планування грошових потоків, оскільки вони надають чітку картину надходжень і витрат підприємства за конкретними джерелами та напрямками.	- Не надає інформації про прибуток за звітний період, оскільки зосереджується лише на грошових потоках, а не на фінансових результатах у цілому. - Відображає лише грошові ресурси підприємства, залишаючи поза увагою інші активи
Допомагає оцінити перспективи діяльності підприємства, надаючи деталізовану інформацію про джерела надходжень і напрямки витрат.	- Не відображає зв'язок між фінансовим результатом підприємства та обсягом грошових коштів
Забезпечує можливість чітко простежити канали надходження та напрямки витрат грошових коштів	- Відображає фінансовий стан підприємства лише частково
Прибуток звітного періоду зазначається у першому рядку звіту, що дозволяє почати аналіз із ключового фінансового показника. Окрім цього, звіт охоплює всі ресурси підприємства	Складання аналітичного звіту для зовнішніх користувачів є трудомістким процесом
Забезпечує розуміння того, як рух грошових коштів взаємопов'язаний із формуванням прибутку	Потребує використання внутрішніх даних бухгалтерського обліку, зокрема інформації з Головної книги
Перевага непрямого методу полягає в тому, що він надає інформацію про відмінність між чистим доходом і фактичними грошовими коштами.	Застосування непрямого методу є доцільним лише за умови використання табличних процесорів або спеціалізованих програм
Розрахунки за непрямим методом мають значну аналітичну цінність, оскільки вони демонструють співвідношення між рухом грошових коштів і загальною господарською діяльністю підприємства.	

Джерело: сформовано автором на основі [27, с.185; 38, с.23]

Аналіз думок українських та закордонних фахівців щодо складання Звіту про рух грошових коштів свідчить, що непрямий метод є зручним та результативним. Його перевага полягає в тому, що він використовує вже підготовлені дані з Балансу, Звіту про сукупний дохід і бухгалтерського обліку. Завдяки цьому методу складання звіту стає менш трудомістким, оскільки не вимагає деталізованої інформації про всі рухи коштів, а зосереджується на коригуванні фінансового результату для відображення реальних грошових потоків.

Звіт про рух грошових коштів надає інформацію про грошові потоки підприємства, розподілені за трьома основними видами діяльності:

1. Операційна діяльність – основна діяльність підприємства, яка приносить доходи.
2. Інвестиційна діяльність – показує рух коштів, пов'язаний із придбанням чи реалізацією довгострокових активів.
3. Фінансова діяльність – операції з фінансування, такі як випуск акцій, кредити, виплата дивідендів.

Під час складання Звіту про рух грошових коштів до негрошових операцій відносяться ті, які не передбачають використання грошових коштів або їх еквівалентів. [3].

Це показано на рис. 2.1.

Процес підготовки Звіту про рух грошових коштів складається з кількох етапів, першим із яких є збір необхідних даних. Для цього використовуються різні джерела фінансової інформації, зокрема:

- Трансформовані Баланси на початок і кінець звітного періоду, що допомагають виявити зміни в активах, пасивах та капіталі.
- Звіт про сукупний дохід, який надає дані про фінансові результати підприємства, включаючи доходи та витрати.
- Звіт про власний капітал, що відображає зміни в структурі капіталу за звітний період.
- Деталізація статей Балансу та Звіту про сукупний дохід, яка розкриває додаткову інформацію про склад фінансових показників.

- Головна книга, яка є основним реєстром бухгалтерського обліку для обробки даних про обороти та залишки рахунків.
- Аналітичні дані бухгалтерських рахунків із внесенням необхідних коригувань, що дозволяють уточнити розрахунки та отримати актуальну інформацію.

**Рух коштів у звіті про рух грошових коштів відображається за трьома видами діяльності**

<b>ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ</b>	<b>ІНВЕСТИЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ</b>	<b>ФІНАНСОВА ДІЯЛЬНІСТЬ</b>
<p><b>Надходження:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Дохід від реалізації продукції, товарів або послуг.</li> <li>-Платежі за використання активів, наприклад, роялті.</li> <li>-Орендна плата.</li> <li>-Відсотки за виданими позиками.</li> </ul> <p><b>Витрачання:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Розрахунки з постачальниками за товари та послуги.</li> <li>-Виплати працівникам, включаючи зарплату.</li> <li>-Сплата податків до бюджету.</li> <li>-Покриття інших витрат, включаючи виплату відсотків.</li> </ul>	<p><b>Надходження:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Кошти від продажу основних засобів та іншого майна.</li> <li>-Дивіденди від придбаних акцій.</li> <li>-Повернення раніше наданих позик.</li> </ul> <p><b>•Витрачання:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Позики, надані іншим організаціям.</li> <li>Інвестиції у придбання обладнання, будівель або нематеріальних активів.</li> <li>Платежі за акції або боргові зобов'язання.</li> </ul>	<p><b>Надходження:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Капітал, залучений через випуск акцій.</li> <li>-Отримані кредити та позики.</li> <li>-Повернення позик, наданих з операційної діяльності.</li> </ul> <p><b>Витрачання:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Викуп власних акцій.</li> <li>-Виплата дивідендів акціонерам.</li> <li>-Погашення облігацій та інших фінансових боргів.</li> </ul>

Рисунок 2.1 - Види діяльності у звіті про рух грошових коштів

*Джерело: сформовано автором на основі [27, с.195; 38, с.19]*

Аналіз руху коштів від операційної діяльності здійснюється шляхом коригування фінансового результату (прибутку чи збитку до оподаткування) з урахуванням певних факторів. Основні коригувальні елементи включають:

- зміни запасів, дебіторської та кредиторської заборгованості, які відображають динаміку операційного капіталу підприємства;
- амортизація необоротних активів;
- прибутки/збитки від нереалізованих курсових різниць;

- операції, пов'язані з інвестиційною діяльністю (збитки або прибутки від продажу активів).

Аналіз руху коштів у результаті інвестиційної діяльності. Для цього використовують інформацію про грошові потоки, пов'язані з купівлею або продажем:

- необоротних активів,
- довгострокових фінансових інвестицій,
- поточних фінансових інвестицій,
- інших активів, що не є грошовими еквівалентами.

Аналіз руху коштів при результаті фінансової діяльності. Цей етап включає визначення грошових потоків, пов'язаних з фінансовими операціями, як-от:

- емісія цінних паперів,
- викуп акцій,
- виплата дивідендів,
- погашення боргових зобов'язань.

Останнім етапом підготовки Звіту про рух грошових коштів є розрахунок чистого руху коштів за звітний період та перевірка коректності складання звіту. Чистий рух коштів – це різниця між надходженнями та вибуттям грошових коштів за всіма видами діяльності (операційною, інвестиційною, фінансовою). Для цього необхідно порівняти початкові й кінцеві залишки грошових коштів, відображені у Балансі, та впевнитися, що результати збігаються зі змінами вказаними у Звіті про рух грошових коштів.

Інформація, наведена у цьому звіті, надає користувачам можливість:

- Здійснювати порівняння, оцінювання та прогнозування грошових потоків підприємства, що дозволяє краще аналізувати його фінансову стійкість.
- Досліджувати здатність підприємства погасити зобов'язання, включаючи виплати дивідендів, з власних грошових коштів, що є важливим для акціонерів та інвесторів.
- Виявляти різницю між прибутком і грошовими потоками, що допомагає зрозуміти, чому прибуток може відрізнятись від фактичних грошових

надходжень і витрат. Це може бути пов'язано з наявністю негрошових операцій, амортизацією або змін у запасах.

- Оцінювати як грошові, так і негрошові аспекти операцій підприємства, що дозволяє отримати глибше розуміння його фінансової діяльності з різних перспектив.

Щоб правильно використовувати інформацію по Звіту про рух грошових коштів, необхідно розуміти зв'язок між всіма формами фінансової звітності. Наприклад:

- Зміни у статтях Балансу (активи, зобов'язання) відображаються у русі грошових коштів у Звіті про рух грошових коштів.
- Прибуток або збиток у Звіті про фінансові результати коригується на негрошові операції, такі як амортизація або курсові різниці, що допомагає визначити реальні грошові потоки. Зміни у власному капіталі можуть впливати на грошові потоки, наприклад, через виплату дивідендів або залучення капіталу.

Таким чином, взаємозв'язок між формами фінансової звітності дає повне уявлення про фінансовий стан підприємства і допомагає користувачам краще аналізувати його діяльність.

### **2.3. Організація складання і подання Звіту про власний капітал та Приміток до річної фінансової звітності**

Звіт про власний капітал є ключовою складовою фінансової звітності підприємства, що деталізує зміни у структурі власного капіталу за звітний період. Цей звіт дає можливість користувачам фінансової інформації отримати уявлення про те, як власний капітал підприємства змінювався під впливом господарських операцій.

Підприємство володіє різними ресурсами, які включають фінансові, матеріальні та нематеріальні активи, що є основою для здійснення господарської діяльності. Права власників (учасників) на активи підприємства і на прибуток залежать від частки їх інвестицій. Це включає, наприклад, внески у статутний капітал або інші види інвестицій.

Чистий прибуток є основним джерелом змін у власному капіталі, проте він не включає інвестиції або розподіл капіталу між власниками. Крім цього, чистий прибуток відображає всі зміни у власному капіталі, що виникли внаслідок діяльності підприємства (дооцінка активів, коригування облікової політики), окрім інвестицій власників. Для кращого розуміння змін у капіталі підприємства звіт має включати такі елементи:

- Чистий прибуток/збиток за звітний період, який відображає фінансовий результат діяльності підприємства.
- Вплив змін в обліковій політиці, які можуть вплинути на коригування залишків капіталу.
- Операції з власниками, такі як внески до капіталу або виплати дивідендів.
- Сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного періоду та зміни, які відбулися протягом цього часу..
- Узгодження балансової вартості кожного елемента власного капіталу (зареєстрований капітал, додатковий капітал, нерозподілений прибуток тощо) на початок і кінець звітного періоду, з детальним розкриттям кожної зміни..

Щодо Звіту про власний капітал, то можна сказати, що він складається у вигляді таблиці, яка узгоджує всі зміни в статтях власного капіталу між початком і кінцем звітного періоду. Він включає такі основні розділи, як зареєстрований капітал (пайовий або статутний), додатковий капітал(безоплатні внески, результат дооцінок активів тощо), нерозподілений прибуток, непокритий збиток, а також внески власників та інші зміни в капіталі.

Форма і зміст Звіту про власний капітал регламентується НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», який застосовується до підприємств

усіх форм власності, окрім банків та бюджетних установ. Цей стандарт поширюється на підприємства різних форм власності, за винятком банків і бюджетних установ. Він встановлює загальні правила розкриття інформації у статтях звіту, а також затверджує форму № 4, яка використовується для складання цього звіту підприємствами, що не входять до категорії малих суб'єктів господарювання..

Звіт про власний капітал складається з метою надання детальної інформації про зміни у структурі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду. У звіті кожна зміна, незалежно від того, чи це збільшення, чи зменшення, відображається окремим рядком. Це дозволяє чітко визначити причини змін у статтях власного капіталу, які наведені у розділі I "Власний капітал" Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Для забезпечення можливості порівняльного аналізу, до звіту додаються дані за попередній рік, що дає змогу користувачам простежити фінансові зміни між періодами та оцінити динаміку розвитку підприємства. Власний капітал звітного періоду визначається як сума власного капіталу на початок періоду плюс або мінус загальні зміни, що сталися протягом звітного року.

Згідно з НП(С)БО 1, власний капітал визначається як частина активів підприємства, яка залишається після вирахування всіх його зобов'язань. Іншими словами, це чисті активи підприємства, що належать власникам після покриття боргів.

Термін "капітал" в економіці асоціюється з поняттями власність, влада і володіння правами певної особи. Це означає, що власник має виключне право на володіння активами підприємства і користується ними на власний розсуд, хоча це право обмежується інтересами інших сторін, зокрема кредиторів. В Україні розрізняють три основні форми власності: приватну, комунальну і державну.

Власний капітал є базовим елементом для початку та продовження господарської діяльності підприємства. Він є важливим індикатором фінансового стану та фінансової незалежності підприємства. Капітал виконує кілька ключових

функцій такі як забезпечення фінансової стабільності, підтримка ліквідності та платоспроможності, захист від зовнішніх ризиків.

Таким чином, власний капітал відіграє фундаментальну роль у забезпеченні фінансової стабільності підприємства та його здатності продовжувати діяльність в умовах ринкової економіки. Функції капіталу наведено на рисунку 2.2.

Загальну суму власного капіталу підприємства визначають за допомогою класичної формули:  $K = A - Z$ , де:

**K** – власний капітал,

**A** – загальна сума активів підприємства,

**Z** – зобов'язання підприємства.

Для прийняття обґрунтованих управлінських рішень користувачам фінансової інформації важливо мати доступ до більш детальної інформації про структуру власного капіталу та його зміни за звітний період. Така деталізація дозволяє краще зрозуміти динаміку капіталу, причини його змін та їхній вплив на фінансовий стан підприємства. Така інформація дозволяє:

- Аналізувати динаміку та структуру власного капіталу.
- Оцінювати ефективність його використання.
- Визначати достатність капіталу для покриття зобов'язань і підтримки стабільної діяльності.
- Оцінювати перспективи майнових прав власників підприємства.

Ці дані також є критично важливими для формулювання рекомендацій щодо оптимізації структури капіталу, що може позитивно вплинути на рентабельність і фінансову гнучкість підприємства в умовах змінюваного ринку. Окрім того, детальний аналіз допомагає виявити потенціал для зниження витрат, покращення управлінських процесів та підвищення конкурентоспроможності підприємства, що має важливе значення для його успіху на ринку. Зрештою, це дозволяє приймати більш обґрунтовані рішення щодо довгострокових інвестицій і розвитку, що сприяє стабільному фінансовому зростанню та зміцненню позицій на ринку.

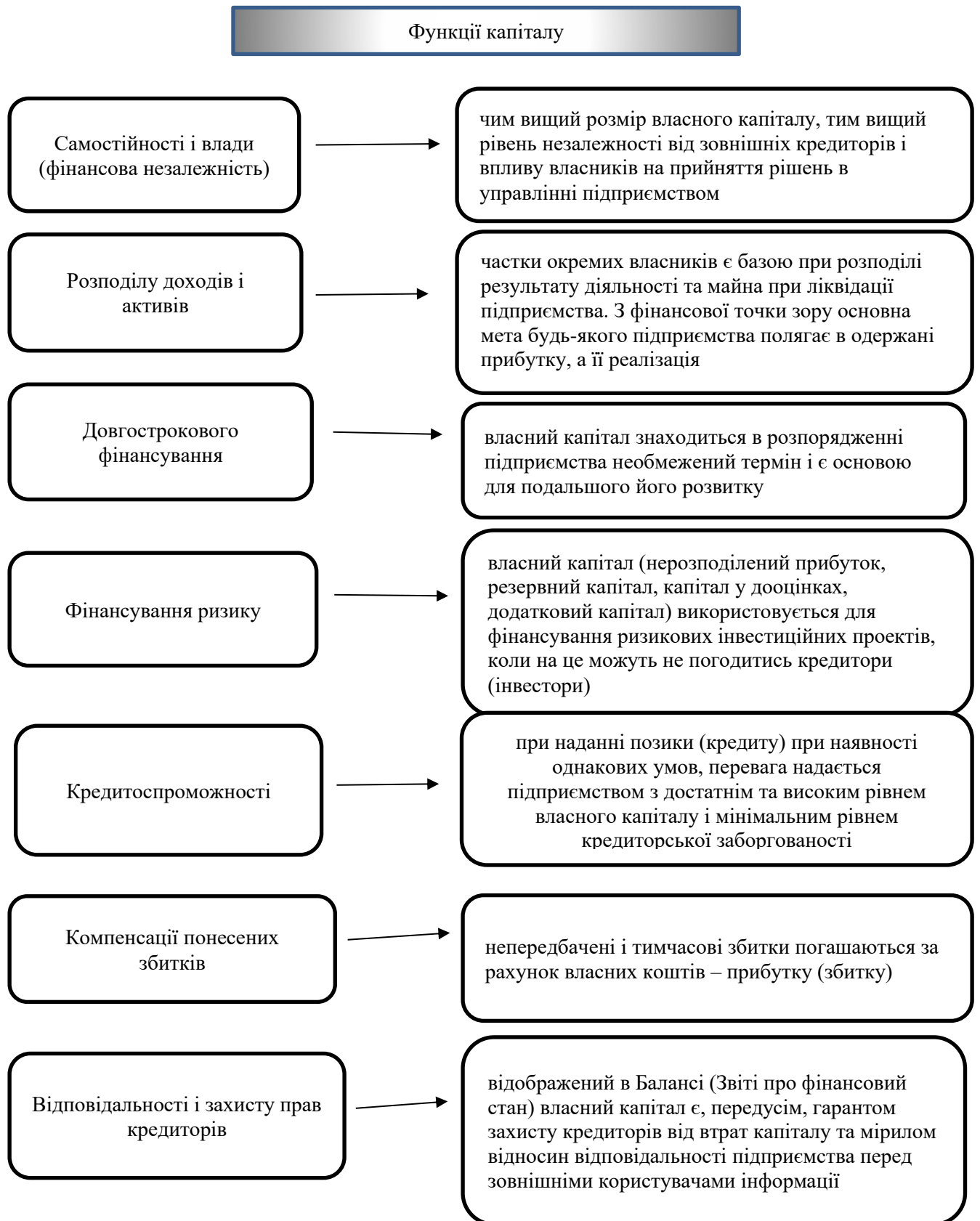


Рисунок 2.2 – Функції капіталу

Джерело: сформовано автором на основі [27, с.195; 38, с.19]

Для цього у Звіті про власний капітал показується деталізація кожного його елемента окремо. Такий рівень деталізації дає можливість глибше оцінити зміни, що відбулися протягом звітного періоду, і зробити обґрунтовані висновки щодо тенденцій у фінансовій діяльності підприємства (рис. 2.3).

Для підготовки Звіту про власний капітал використовуються дані з рахунків класу 4 "Власний капітал та забезпечення зобов'язань" згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку. Основні рахунки цього класу відображають дані щодо:

- зареєстрованого (статутного) капіталу,
- додаткового капіталу,
- нерозподіленого прибутку або непокритого збитку,
- резервів та інших елементів власного капіталу.

Залишки власного капіталу на початок і кінець звітного періоду мають відповідати даним, наведеним у розділі I пасиву Балансу (Звіту про фінансовий стан) (форма №1). Така відповідність гарантує узгодженість і точність між різними формами фінансової звітності підприємства, забезпечуючи повноту та достовірність поданої інформації.

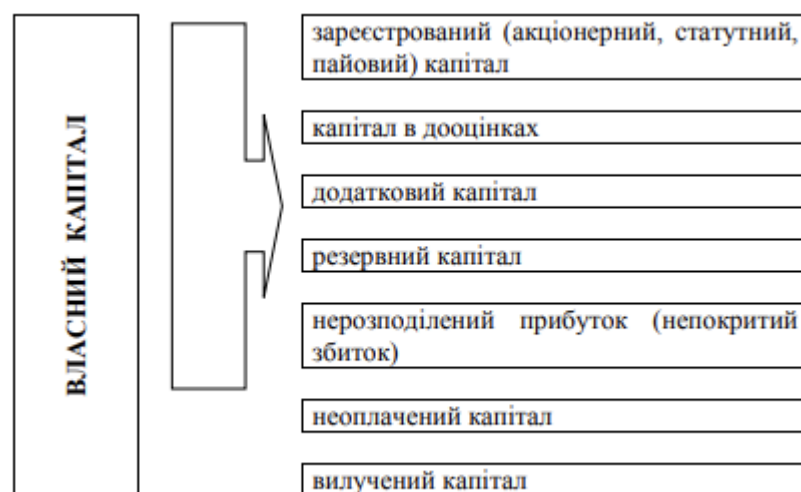


Рисунок 2.3 – Основні складові власного капіталу

*Джерело: сформовано автором на основі [18, с.46]*

Джерела інформації для формування Звіту про власний капітал представлені у Додатку С. У цьому звіті зміни у структурі власного капіталу відображаються окремо за кожним елементом. У графах 3–11 форми № 4 дані подаються зі знаком

«+» або «-», що позначає збільшення або зменшення залишку відповідного елемента власного капіталу.

Хоча Баланс відображає загальну суму власного капіталу на початок і кінець звітного періоду за основними складовими, для користувачів фінансової звітності, зокрема власників підприємства, важлива більш деталізована інформація. Звіт про власний капітал надає можливість глибше проаналізувати зміни, що відбулися протягом звітного періоду, та зрозуміти їхні причини. Це забезпечує більш чітке уявлення про динаміку капіталу та загальний фінансовий стан підприємства.

У Звіті про власний капітал причини змін у капіталі підприємства деталізуються у відповідних розділах, таких як: «Коригування», «Розподіл прибутку», «Внески учасників», «Вилучення капіталу» та «Інші зміни в капіталі». Нижче наводиться опис основних статей, які пояснюють ці зміни:

- Залишок на початок року – відображає суму власного капіталу на початок звітного періоду. Ці дані відповідають залишкам власного капіталу у балансі підприємства.

- Зміни облікової політики, виправлення помилок і інші коригування відображаються у Звіті про власний капітал відповідно до положень НП(С)БО 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах". Вони можуть стосуватися значних виправлень у звітності за попередні періоди або адаптації до нової облікової політики. Такі коригування спрямовані на забезпечення точності фінансових показників та надання користувачам звітності достовірної інформації. Вони є важливим елементом прозорості та узгодженості звітних даних, що дозволяє правильно оцінити динаміку власного капіталу підприємства.:

1. Виявлення помилок попередніх років, що потребують зміни попередніх показників для надання достовірної інформації.

2. Зміна облікової політики підприємства. Коригування відображається у статті «Нерозподілений прибуток (Непокритий збиток)».

- Скоригований залишок відображає залишок власного капіталу після внесення всіх необхідних коригувань, зокрема змін, пов'язаних із виправленням помилок чи адаптацією облікової політики.
- Чистий прибуток (збиток) за звітний період – це підсумкова сума фінансового результату підприємства, яка переноситься зі Звіту про сукупний дохід і відображає ефективність діяльності за звітний період.
- Переоцінка активів – дані про зміни у власному капіталі через переоцінку основних засобів чи інших активів відповідно до встановлених стандартів.
- Розподіл прибутку – охоплює операції, пов'язані з розподілом отриманого прибутку між учасниками підприємства або його спрямуванням на збільшення статутного чи резервного капіталу.
- Внески учасників – фіксують збільшення статутного капіталу внаслідок внесків учасників та зміни неоплаченого капіталу, зокрема через зміни дебіторської заборгованості за внесками.
- Вилучення капіталу – відображається у випадках виходу учасників, викупу або анулювання акцій, а також зменшення номінальної вартості акцій та інших подібних операцій, що призводять до скорочення власного капіталу підприємства.
- Інші зміни в капіталі – охоплюють ті коригування, які не входять до основних статей. Це може включати, наприклад, списання невідшкодованих збитків чи інші впливи, які змінюють структуру капіталу підприємства.
- Разом зміни в капіталі – узагальнюють усі зміни, що сталися протягом звітного періоду.

Цей деталізований підхід до розкриття інформації у Звіті про власний капітал дозволяє користувачам фінансової звітності глибше аналізувати структуру і динаміку власного капіталу, оцінювати ефективність його використання та планувати управлінські рішення.

Примітки до річної фінансової звітності є важливою частиною фінансової звітності підприємства, яка надає розширену інформацію про його фінансовий

стан, результати діяльності та рух грошових коштів за звітний період. Ці примітки доповнюють основні звітні форми, пояснюючи деталі окремих статей. Вони дозволяють глибше зрозуміти сутність основних показників, а також розкривають ключові процеси, які вплинули на фінансові результати підприємства, сприяючи більшій прозорості та зрозумілості фінансової інформації для користувачів.

Примітки до фінансової звітності — це комплекс показників і пояснень, які деталізують і обґрунтовують статті основних фінансових звітів. У цих примітках надається важлива інформація, яка включає:

- деталі про рух нематеріальних і необоротних активів;
- відомості про капітальні та фінансові інвестиції;
- розкриття структури операційних, фінансових і інших доходів і витрат;
- іншу обов'язкову інформацію, розкриття якої передбачено вимогами

Національних положень бухгалтерського обліку .

Зміст і форма приміток регламентуються наказом Мініну від 29.11.2000 р. № 302.

У ньому визначено загальні правила та вимоги до їх складання та розкриття статей, що забезпечує прозорість та зрозумілість фінансової інформації для зовнішніх користувачів.

Примітки як форма звітності поділяються на:

1. Додатковий аналіз статей фінансової звітності надає розширені пояснення та деталізує інформацію, представлену у ключових формах фінансової звітності. Це включає більш глибоке розкриття даних, відображених у Балансі (форма №1), Звіті про фінансові результати (форма №2), Звіті про рух грошових коштів (форма №3) та Звіті про власний капітал (форма №4). Такий підхід дозволяє краще зрозуміти значення основних фінансових показників, аналізувати їхній вплив на загальний фінансовий стан підприємства та приймати обґрунтовані рішення на основі більш повної інформації.

2. Інша обов'язкова інформація – розкриття даних, не включених у фінансові звіти, але необхідних для розуміння відповідно до НП(С)БО. Це може

бути інформація щодо методів оцінки активів, зобов'язань, облікової політики тощо.

Примітки до фінансової звітності подають усі підприємства, за винятком суб'єктів малого підприємництва, бюджетних установ та представництв іноземних компаній. Для малих підприємств обсяг фінансової звітності є скороченим – форма № 1-м та форма № 2-м.

Основні види інформації, що подаються в Примітках:

- Облікова політика підприємства: розкриття методів і принципів, що застосовуються у веденні бухгалтерського обліку.

- Зміни в обліковій політиці: хоча облікова політика повинна дотримуватися з року в рік, зміни можливі за певних умов, наприклад, у разі нових законодавчих вимог або економічних факторів.

Таким чином, Примітки до фінансової звітності відіграють важливу роль в наданні додаткової аналітичної інформації, що дозволяє краще зрозуміти фінансові звіти і використовувати їх для прийняття управлінських та інвестиційних рішень.

У разі змін в обліковій політиці підприємства протягом звітного року, ці зміни обов'язково повинні бути зазначені в Примітках до фінансової звітності. Згідно з вимогами Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, зміна облікової політики дозволяється лише в таких випадках:

1. Зміни в статутних вимогах підприємства, коли законодавчі або регуляторні органи змінюють вимоги щодо ведення обліку.
2. Зміни вимог Міністерства фінансів України, яке затверджує положення (стандарту) бухгалтерського обліку, і ці зміни стосуються правил ведення обліку або складання фінансової звітності.
3. Якщо зміна облікової політики дозволяє підприємству достовірніше відобразити події або операції у своїй фінансовій звітності.

Друга група інформації в Примітках включає дані, які не представлені у стандартних формах фінансової звітності №1–4 (Баланс, Звіт про фінансові результати, Звіт про рух коштів, Звіт про власний капітал), але є обов'язковими для

розкриття відповідно до вимог окремих положень чи стандартів. Ця інформація надається у формі №5 — «Примітки до річної фінансової звітності». Вона може включати додаткові пояснення щодо облікових оцінок, податкових зобов'язань, а також деталізацію руху активів і зобов'язань. Такі розкриття спрямовані на забезпечення повноти фінансової інформації для користувачів звітності.

У таблиці 2.4 представлена структура Приміток до річної фінансової звітності, яка включає ключові розділи, що відповідають стандартним вимогам до розкриття фінансової інформації.

Таблиця 2.4 - Структура Приміток до річної фінансової звітності

Назва розділу	Яка інформація розкривається
1	2
I. Нематеріальні активи	У розділі I приміток деталізуються дані про нематеріальні активи та гудвіл, що відповідають рядкам 1000–1002 і додатковій статті 1050 форми №1.
II. Основні засоби	Розділ II приміток розкриває інформацію про основні засоби підприємства, представлені у рядках 1010–1017 форми №1.
III. Капітальні інвестиції	У розділі III приміток зазначаються дані про суми капітальних інвестицій, які відображаються на субрахунках рахунку 15 «Капітальні інвестиції» та деталізуються відповідно до показника рядка 1005 графи 4 форми №1.
IV. Фінансові інвестиції	Розділ IV приміток включає інформацію про рух фінансових інвестицій, зокрема їхні форми та види, що розкриваються у рядках 1030, 1035, 1160 форми №1.
V. Доходи і витрати	У розділі V розшифровуються дані про складові інших операційних доходів і витрат, відображені у відповідних рядках Звіту про сукупний дохід (форма №2), таких як 2120, 2200, 2220, 2240, 2180, 2250, 2255, 2270.
VI. Грошові кошти	Розділ VI приміток містить відомості про наявність грошових коштів на кінець звітного періоду, які зазначені у рядку 1165 графи 4 Балансу (форма №1).

Продовження таблиці 2.4

1	2
VII. Забезпечення і резерви	Розділ VII розкриває інформацію про рух коштів, які зарезервовані для майбутніх витрат і платежів, відповідно до вимог НП(С)БО 11 «Зобов'язання», а також про створення резервів сумнівних боргів згідно з НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».
VIII. Запаси	У розділі VIII деталізується інформація про залишки запасів підприємства на кінець звітного періоду, включаючи їхню первісну вартість і переоцінку. Особливу увагу приділено вартості біологічних активів, якщо вони наявні. Ці дані представлені у рядках 1100 та 1110 графи 4 Балансу (форма №1).

*Джерело: сформовано автором на основі [14, с.35-37]*

Примітки до фінансової звітності можуть містити тільки основну інформацію, яка регламентована стандартами, але є випадки, коли підприємство вирішує включити додаткові дані, які не передбачені стандартами. У такому випадку кожне підприємство має право самостійно обирати форму подачі такої інформації. Це може бути зроблено у вигляді:

- Таблиць – для наочності та чіткого структурування даних.
- Графіків – для надання візуалізації динаміки певних показників.
- Письмових пояснень – для детального розкриття окремих аспектів діяльності підприємства або специфічних операцій.

Крім того, керівництво підприємства може на власний розсуд вирішити, які дані вони вважають важливими для кращого розуміння фінансового стану та результатів діяльності підприємства. Це можуть бути додаткові відомості про ринки, на яких працює підприємство, зміни в економічному середовищі, стратегічні плани або ризики.

Під час підготовки Приміток підприємство може використовувати тільки ті статті активів, зобов'язань, капіталу та інших показників, які фактично мають відображення у звітності підприємства. Однак, якщо якась стаття не стосується господарської діяльності, вона може бути опущена.

Щодо нумерації показників, статей, що входять до складу Приміток, важливо зберігати відповідність типових форм фінансової звітності, затверджених Міністерством фінансів України. Це забезпечує єдину структуру та узгодженість між різними підприємствами.

## РОЗДІЛ 3

### ОЦІНКА ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА ЗА ДАНИМИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### **3.1 Фінансовий стан підприємства, його оцінка та основні методи аналізу**

На сьогоднішній день існує ряд обставин, які чинять негативний вплив на діяльність підприємств і можуть призвести до погіршення їх фінансового становища, зменшення виробничих потужностей і навіть до банкрутства та закриття. Одними з основних факторів, що ускладнюють діяльність підприємств, є політична та економічна нестабільність в Україні, а також глобальні фінансові кризи, які позначаються на функціонуванні суб'єктів господарювання.

Незважаючи на складні економічні умови, успіх підприємства в значній мірі залежить від своєчасного аналізу його фінансового стану, що дає змогу об'єктивно оцінити поточне становище. Фінансовий стан підприємства впливає на його конкурентоспроможність, ефективність використання фінансових ресурсів, здатність виконувати зобов'язання перед державними органами та іншими учасниками ринку. Він є відображенням загальної діяльності підприємства та його потенціалу для подальшого розвитку.

Оцінка фінансового стану підприємства є ключовим елементом управління, оскільки вона дозволяє підвищити ефективність діяльності та розширити перспективи зростання. Для цього необхідно мати чітке уявлення про сутність фінансового стану, його мету та методи аналізу.

Незважаючи на значну кількість досліджень у сфері фінансів підприємств, немає єдиного і повного визначення терміну "фінансовий стан підприємства". Це пояснюється різними підходами до розуміння даного поняття, які можуть лише частково відображати його зміст. Тому для більш точного визначення і оцінки фінансового стану важливо досліджувати різні наукові підходи та визначення цього терміну.

Фінанси підприємств формують базу фінансової системи країни, адже саме на цьому рівні створюються валовий внутрішній продукт і національний дохід, які є ключовими джерелами фінансових ресурсів. В умовах загострення економічної кризи в Україні підприємства зобов'язані впроваджувати дієві механізми та інструменти управління фінансами, які забезпечать їхню стабільність і подальший розвиток.

Фінансовий стан підприємства являє собою інтегральний показник, що відображає всі аспекти його економічної діяльності, включаючи наявність, розподіл і ефективне використання фінансових ресурсів. Цей показник є основою для формування управлінської стратегії та ухвалення рішень, спрямованих на досягнення сталого економічного зростання підприємства.

А.М. Поддєрьогін визначає фінансовий стан підприємства як багатогранне поняття, яке формується під впливом усіх аспектів фінансових відносин суб'єкта господарювання. На його думку, фінансовий стан відображається через систему показників, що доповнюється виробничо-господарськими чинниками, які впливають на управління та використання фінансових ресурсів.

Н.В. Колчіна акцентує увагу на тому, що фінансовий стан підприємства є відображенням кінцевих результатів його діяльності. М.Д. Білик, у свою чергу, додає, що це поняття охоплює як реальну, так і потенційну здатність підприємства забезпечувати фінансування своєї поточної діяльності, розвитку та виконання зобов'язань перед партнерами та державою. Вона зазначає, що фінансовий стан підприємства вимірюється за допомогою системи відповідних показників, які дозволяють оцінити його стійкість та перспективи.

С.М. Онисько та П.М. Марич розглядають фінансовий стан через призму забезпеченості підприємства фінансовими ресурсами, ефективного їх використання, фінансової стабільності та платоспроможності .

Найповніше визначення фінансового стану наводиться у фінансовому словнику-довіднику під редакцією М.Я. Дем'яненка, де воно охоплює як якісну сторону діяльності підприємства, так і показники капіталу, його кругообігу,

здатність покривати зобов'язання та ефективно фінансувати діяльність на певний момент часу .

Отже, фінансовий стан підприємства є ключовою характеристикою, яка відображає його здатність ефективно функціонувати, забезпечуючи стабільне фінансування своєї діяльності та здатність до розвитку.

Кожне підприємство прагне досягти такого фінансового стану, який дозволяє ефективно використовувати фінансові ресурси та своєчасно виконувати зобов'язання перед іншими учасниками фінансових відносин. Важливим кроком на шляху до цього є проведення аналізу фінансового стану.

Головною метою аналізу фінансового стану підприємства є пошук можливостей для підвищення рентабельності діяльності та зміцнення економічної стійкості. Це дозволяє підприємству забезпечити стабільність у роботі та успішно виконувати свої зобов'язання перед державним бюджетом, фінансовими установами, партнерами та іншими суб'єктами.

Для ефективної оцінки фінансового стану та визначення нових способів оптимізації використання фінансових ресурсів застосовуються такі ключові методи:

1. Вертикальний аналіз – дозволяє у відсотковому співвідношенні визначити структуру елементів балансу, таких як активи, пасиви, доходи або витрати. Завдяки цьому методу можна порівнювати фінансові показники підприємств різних масштабів, незалежно від їх абсолютного розміру.
2. Горизонтальний аналіз – показує, як змінюються фінансові показники з часом, використовуючи обчислення абсолютних і відносних відхилень. Це допомагає простежити тенденції розвитку і фінансові зміни підприємства за періоди.
3. Аналіз відносних показників (коефіцієнтів) – передбачає використання понад 200 коефіцієнтів для оцінки різних аспектів фінансового стану. Вибір конкретних коефіцієнтів визначається цілями аналізу і потребами

користувачів фінансової звітності, таких як інвестори, кредитори та керівники.

Вертикальний та горизонтальний аналізи часто застосовуються разом для глибшого розуміння фінансового стану підприємства, наприклад, під час складання аналітичних таблиць. Відносні показники, такі як коефіцієнти рентабельності, ліквідності та фінансової стійкості, допомагають оцінити ефективність роботи підприємства з різних сторін.

Завдяки такому аналізу можна отримати повніше уявлення про можливості підвищення ефективності діяльності підприємства і розробити стратегію фінансового управління. Аналіз фінансового стану як цілісної системи включає оцінку окремих складових, які мають суттєвий вплив на загальну картину діяльності підприємства. Науковці відносять до ключових елементів фінансового стану такі показники, як ліквідність та платоспроможність, фінансова стійкість, ділова активність, рентабельність і ймовірність банкрутства.

Кожен з цих компонентів має власну методику оцінки, яка включає систему фінансових показників, що відображають різні аспекти фінансової діяльності. Важливо враховувати, що ці елементи взаємопов'язані — зміни в одному показнику можуть вплинути на інші.

Показники ліквідності й платоспроможності підприємства, розраховані за статтями балансу, дозволяють оцінити фінансові можливості підприємства в короткостроковій перспективі. Ці показники характеризують кредитоспроможність підприємства, тобто його здатність вчасно й у повному обсязі погашати боргові зобов'язання як у поточний момент, так і в майбутньому. Високий рівень кредитоспроможності свідчить про стабільний фінансовий стан підприємства та його надійність як позичальника.

Фінансова стійкість підприємства полягає в його здатності покривати витрати та забезпечувати самофінансування, не залучаючи зовнішні джерела фінансування. Вона також характеризує незалежність підприємства від боргових

зобов'язань. Оцінка фінансової стійкості полягає в аналізі структури активів і пасивів, що дозволяє визначити стабільність діяльності підприємства.

Абсолютні показники фінансової стійкості підприємства поділяються на дві основні групи: показники, які характеризують наявність джерел для формування запасів, та показники, що оцінюють забезпеченість запасів цими джерелами. Перша група показників показує ступінь використання різних джерел фінансування для формування запасів, що дає змогу зрозуміти структуру та обсяг фінансових ресурсів, які спрямовані на забезпечення стабільної діяльності підприємства. Ці показники дозволяють оцінити, наскільки ефективно підприємство залучає фінансові ресурси для формування своїх запасів.

#### 1. Власні джерела формування запасів

Цей показник відображає частину власного капіталу, що залишається після покриття необоротних активів підприємства. Він розраховується як різниця між власним капіталом і необоротними активами.

$$Дв = ВК - НА, \quad (3.1)$$

*де Дв – власні джерела формування запасів, грн;*

*ВК – власний капітал підприємства, грн;*

*НА – необоротні активи, грн.*

Цей показник вказує, яка частина власного капіталу доступна для покриття оборотних активів, зокрема запасів.

#### 2. Власні та довгострокові позикові джерела формування запасів (Двп)

Цей показник відображає загальний обсяг ресурсів підприємства, який формується за рахунок власного капіталу та довгострокових зобов'язань, і може бути використаний для фінансування запасів. Його обчислюють шляхом підсумовування власних джерел формування запасів із довгостроковими зобов'язаннями.

$$Двп = Дв + ДЗ = (ВК + ДЗ) - НА, \quad (3.2)$$

*де Двп* — довгострокові фінансові потреби підприємства. Відображає загальну потребу в фінансуванні для забезпечення стабільної діяльності;

*Дв* — довгострокові зобов'язання. Охоплюють кредити, позики та інші фінансові зобов'язання зі строком погашення понад один рік;

*ДЗ* — довгострокові джерела фінансування. Включають власний капітал підприємства та довгострокові зобов'язання;

*ВК* — власний капітал підприємства. Складається з статутного, резервного капіталу, нерозподіленого прибутку та інших компонентів;

*НА* — необоротні активи. Це основні засоби, нематеріальні активи, незавершене будівництво та інші активи, що використовуються в діяльності підприємства тривалий час.

Цей показник демонструє, скільки власних і довгострокових залучених ресурсів може бути використано для покриття запасів.

### 3. Загальна величина основних джерел формування запасів (Дз)

Цей показник є найширшим і включає власні, довгострокові позикові джерела і короткострокові кредити та позики. Він розраховується як:

$$ДЗ = Двп + КК = (ВК + ДЗ + КК) - НА, \quad (3.3)$$

*де ДЗ* – довгострокові джерела фінансування, грн;

*Двп* – довгострокові фінансові потреби підприємства, грн;

*КК* – короткострокові кредити, грн;

*ВК* – власний капітал підприємства, грн;

*НА* – необоротні активи, грн.

Цей показник відображає загальну суму ресурсів, доступних для створення запасів, включно з короткостроковими фінансовими джерелами. Показники забезпеченості запасів джерелами фінансування є ключовими індикаторами фінансової стійкості підприємства, адже вони дозволяють оцінити, наскільки

ефективно підприємство покриває свої запаси за рахунок різних видів фінансування. Відповідно до трьох основних показників наявності джерел для формування запасів, розглядаються й відповідні показники забезпеченості:

Надлишок або нестача власних оборотних коштів:

$$E_1 = D_v - Z E_1 = D_v - Z E_1 = D_v - Z, \quad (3.4)$$

де  $E_1$  – надлишок (+) або нестача (-) власних оборотних коштів, грн;

$D_v$  – довгострокові зобов'язання, грн;

$Z$  – коефіцієнт, що визначає граничний рівень власних оборотних коштів, грн.

Цей показник характеризує здатність підприємства покривати запаси за рахунок власних оборотних коштів. Він дозволяє визначити, чи достатньо у підприємства фінансових ресурсів для формування запасів без залучення додаткових джерел. Надлишок (+) свідчить про те, що запаси повністю забезпечені власними і довгостроковими позиковими джерелами, а нестача (-) сигналізує про необхідність залучення додаткового фінансування. Показник розраховується як різниця між сумою власних і довгострокових джерел та вартістю запасів, забезпечуючи оцінку фінансової стійкості підприємства.

$$E_2 = D_{vp} - Z E_2 = D_{vp} - Z E_2 = D_{vp} - Z, \quad (3.5)$$

де  $E_2$  – надлишок (+) або нестача (-) власних і довгострокових позикових джерел формування запасів, грн;

$D_{vp}$  – довгострокові фінансові потреби підприємства, грн;

$Z$  – коефіцієнт, що визначає граничний рівень джерел для формування запасів, грн.

Цей показник показує, чи вистачає суми власних та довгострокових позикових коштів для покриття запасів підприємства.

Надлишок (+) або нестача (-) загальної величини основних джерел формування запасів (ЕЗ):

$$E_3 = D_3 - Z E_3 = D_3 - Z E_3 = D_3 - Z, \quad (3.6)$$

де  $E_3$  – надлишок (+) або нестача (-) загальної величини основних джерел формування запасів, грн;

$D_3$  – довгострокові джерела фінансування, грн;

$Z$  – коефіцієнт, що визначає граничний рівень основних джерел для формування запасів, грн.

Цей показник демонструє, чи можуть усі основні джерела фінансування (включно з короткостроковими кредитами та позиками) покрити запаси.

Типи фінансової стійкості підприємства можна поділити на чотири основні категорії:

1. Абсолютна фінансова стійкість — коли власні оборотні кошти повністю покривають запаси та витрати. Це найрідкісніша ситуація, але водночас найбільш бажана, адже свідчить про максимальну фінансову стабільність підприємства.
2. Нормально стійкий фінансовий стан — запаси та витрати забезпечуються не лише власними оборотними коштами, але й довгостроковими позиковими ресурсами. Такий рівень стійкості є найпоширенішим і вважається нормальним для більшості компаній.
3. Нестійкий фінансовий стан — запаси та витрати покриваються із залученням усіх доступних джерел: власних коштів, довгострокових і короткострокових позик. Така ситуація вказує на певну фінансову нестабільність, оскільки залежність від короткострокових джерел підвищує ризики для підприємства.

4. Кризовий фінансовий стан — підприємство не здатне забезпечити свої запаси та витрати жодними джерелами фінансування, що свідчить про високу ймовірність банкрутства.

Фінансово стійким можна назвати те підприємство, що здатне покривати свої запаси та витрати за рахунок власних коштів і не допускає накопичення великої кредиторської заборгованості, своєчасно виконуючи свої зобов'язання.

Для більш детальної оцінки фінансової стійкості використовуються також відносні показники, які допомагають доповнити аналіз абсолютних показників. Це можуть бути різні коефіцієнти, що розраховуються на основі фінансової звітності, зокрема, коефіцієнти автономії, фінансової залежності, маневреності власного капіталу тощо. Вони дозволяють отримати більш комплексну картину фінансового стану підприємства.

У таблиці 3.1 представлені основні показники фінансової стійкості підприємства, які характеризують його здатність забезпечувати стабільне функціонування та виконувати свої зобов'язання у довгостроковій перспективі.

Таблиця 3.1 - Показники фінансової стійкості підприємства

Показники	Нормативне значення	Формула розрахунку	Зміст
1	2	3	4
Коефіцієнт автономії	$\geq 0,5$	Власний капітал/ Активи	Цей показник відображає частку власного капіталу у загальній структурі фінансових ресурсів підприємства, які спрямовані на його діяльність.
Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	$< 0,5$	Зобов'язання /Активи	Цей показник відображає частку зобов'язань у загальній структурі джерел фінансування підприємства.

Продовження таблиці 3.1

1	2	3	4
Коефіцієнт фінансової залежності	$1 < K_{фз} < 2$	Активи/ Власний капітал	Цей показник визначає ефективність використання власного капіталу підприємства, показуючи, скільки активів припадає на кожну гривню власного капіталу.
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,75–0,9	(Власний капітал+Дов. зобов'язання)/ Активи	Цей показник відображає частку активів, які підприємство може фінансувати за рахунок власного капіталу та довгострокових зобов'язань.
Коефіцієнт фінансування ризику	<1	Зобов'язання/ Власний капітал	Цей показник визначає обсяг позикових коштів, який припадає на кожну гривню власного капіталу, вкладеного в активи підприємства.
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,3–0,5	Власний оборотний капітал/Власний капітал	Цей показник характеризує розподіл власного оборотного капіталу підприємства, вказуючи, яка його частина перебуває у формі, що забезпечує оперативність і гнучкість у використанні коштів.
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними коштами	>0,1	Власний оборотний капітал/ Оборотні активи	Цей показник відображає частку оборотних активів, яка фінансується за рахунок довгострокових джерел фінансування, таких як власний капітал або довгострокові зобов'язання.

Джерело: сформовано автором на основі [30, с.85-89]

Для забезпечення стабільного фінансового стану та запобігання неплатоспроможності підприємствам важливо проводити оцінку ймовірності банкрутства. Це дозволяє прогнозувати можливі негативні впливи зовнішніх і внутрішніх чинників на діяльність підприємства та своєчасно вживати заходів для забезпечення його стійкості.

Найпоширеніші моделі оцінки ймовірності банкрутства:

1. Двохфакторна модель: використовує лише два ключові показники для оцінки ризику банкрутства.
2. Z-рахунок Альтмана: одна з найвідоміших моделей, яка аналізує декілька фінансових показників для передбачення банкрутства.
3. Модель Конана і Гольдера: заснована на аналізі коефіцієнтів, що оцінюють фінансову стійкість підприємства.
4. Модель Спрінгейта: комплексна модель, що базується на кількох показниках для прогнозування банкрутства.
5. Модель Таффлера і Тішоу: оцінює фінансовий стан підприємства через кілька фінансових коефіцієнтів, включаючи рентабельність, ліквідність тощо.
6. Модель Фулмера: орієнтована на довгостроковий прогноз ймовірності банкрутства через аналіз фінансових показників.
7. Модель О. Терещенка: використовується в Україні і існує в двох варіантах:
  - Універсальна модель: включає 6 показників і підходить для аналізу підприємств різних галузей.
  - Галузева модель: враховує особливості різних галузей та використовує 10 показників.

Оскільки кожна модель має свої переваги та недоліки, для отримання більш точної оцінки ймовірності банкрутства підприємствам рекомендується застосовувати комплексний підхід. Використання кількох моделей дозволяє попередити можливі проблеми і вчасно вжити необхідних заходів для їх уникнення, навіть якщо підприємство на цей момент є рентабельним і стабільним.

Завчасна оцінка ймовірності банкрутства є важливим інструментом для забезпечення фінансової стабільності підприємства та уникнення непередбачених кризових ситуацій.

Таким чином, проведений аналіз методів оцінки фінансового стану підприємства дозволяє зробити висновок, що комплекс цих показників є основою для підтримки життєздатності та розвитку суб'єкта господарювання в умовах конкуренції. Оцінка фінансового стану необхідна для керівників підприємства, інвесторів, партнерів, кредиторів та державних органів. Вона забезпечує можливість постійного перевищення доходів над витратами, ефективного управління грошовими коштами, безперервності виробництва і реалізації продукції, а також розширення та оновлення підприємства.

У сучасних ринкових умовах особлива увага приділяється ефективному функціонуванню підприємств, оскільки їх фінансова стійкість значною мірою впливає на економіку країни. Для досягнення стабільності у фінансовій діяльності необхідно постійно аналізувати фінансовий стан підприємства, що забезпечить раціональне формування та використання фінансових ресурсів.

Під час дослідження також виявилось, що немає єдиного визначення фінансового стану, що пов'язано з багатьма чинниками, які впливали на цю категорію протягом історії. Однак, можна стверджувати, що фінансовий стан підприємства є системою показників, яка показує як реальну, так і потенційну можливість підприємства забезпечувати достатній рівень фінансування та ефективно виконання виробничих завдань у майбутньому.

Для оцінки фінансового стану підприємства та пошуку нових можливостей для ефективнішого управління фінансовими ресурсами використовуються різні методи аналізу. Серед ключових методів аналізу виділяють вертикальний і горизонтальний аналізи, а також аналіз відносних показників (коефіцієнтів).

Фінансовий стан підприємства можна розглядати як систему, що складається з кількох важливих компонентів. Вчені вважають, що основними елементами, які характеризують фінансовий стан, є ліквідність, платоспроможність, фінансова стійкість, ділова активність, рентабельність і

ймовірність банкрутства. Кожен із цих компонентів має свої методи аналізу, набір фінансових показників і фактори, що впливають на них.

### **3.2 Коефіцієнтний аналіз: показники ліквідності, рентабельності, платоспроможності**

Платоспроможність і ліквідність – це ключові фінансові показники, що дозволяють підприємствам та зовнішнім інвесторам оцінити здатність суб'єкта господарювання своєчасно виконувати свої зобов'язання перед контрагентами. Платоспроможність – характеризує наявність у підприємства достатньої кількості грошових коштів та їх еквівалентів для повного та своєчасного виконання своїх короткострокових зобов'язань. Це означає, що підприємство має бути здатне розраховуватися по всіх кредиторських заборгованостях, які потребують негайної оплати. Платоспроможність відображає загальну фінансову стабільність та надійність підприємства у короткостроковій перспективі. Ліквідність – це здатність активів підприємства швидко перетворюватися в грошові кошти без значних втрат їхньої вартості. Ліквідність визначає, наскільки швидко і легко підприємство може забезпечити собі необхідні кошти для погашення поточних зобов'язань.

Ліквідність є ширшим поняттям порівняно з платоспроможністю, оскільки охоплює не лише здатність підприємства виконувати свої короткострокові зобов'язання, але й оцінку можливості підприємства оперативно перетворювати активи в грошові кошти для забезпечення майбутніх платежів. Таким чином, ліквідність визначає, наскільки швидко і легко підприємство може конвертувати свої активи в гроші для виконання поточних і перспективних фінансових зобов'язань. Ліквідність підприємства може варіюватися залежно від складу його поточних активів, оскільки вони включають різні види оборотних коштів. Серед них є активи, які легко перетворити на грошові кошти для швидкого погашення заборгованостей, і ті, реалізація яких потребує більше часу та зусиль. Таким чином, рівень ліквідності підприємства визначається не лише загальним обсягом поточних

активів, але й їхньою структурою та здатністю швидко задовольняти фінансові зобов'язання.

Аналіз ліквідності полягає у співставленні активів і пасивів підприємства, які класифікуються залежно від їхньої ліквідності та строків погашення.

Активи поділяються за швидкістю їх перетворення на грошові кошти: від найбільш ліквідних до тих, які потребують значного часу для реалізації. Пасиви, своєю чергою, групуються за термінами погашення, починаючи з короткострокових зобов'язань і закінчуючи довгостроковими. Такий підхід дозволяє оцінити здатність підприємства своєчасно виконувати свої фінансові зобов'язання, що є ключовим показником його фінансової стійкості.

1. Найліквідніші активи ( $A_1$ ) — це ресурси, які підприємство може негайно використати для поточних розрахунків. До цієї категорії належать грошові кошти та їх еквіваленти, такі як наявна готівка, депозити до запитання, а також короткострокові фінансові вкладення і ліквідні цінні папери, що швидко перетворюються на гроші..

2. Активи, що швидко реалізуються ( $A_2$ ), — це ресурси, які потребують певного часу для конвертації у грошові кошти. Основним компонентом цієї групи є дебіторська заборгованість. Її ліквідність залежить від низки факторів, таких як кваліфікація працівників, платоспроможність дебіторів, а також умови кредитування, надані підприємством.

3. Активи, що повільно реалізуються ( $A_3$ ), — це ресурси, які належать до розділу II активу балансу, включаючи запаси та інші оборотні активи. Їх перетворення на гроші може потребувати значного часу, оскільки для реалізації запасів необхідно знайти покупців. Крім того, деякі види запасів вимагають додаткової обробки чи підготовки перед продажем, що також впливає на швидкість їх реалізації.

4. Активи, що важко реалізуються ( $A_4$ ), — це довгострокові активи, які використовуються в господарській діяльності протягом тривалого періоду. До цієї групи входять усі статті розділу I активу балансу, позначені як "Необоротні

активи". Вони мають найнижчу ліквідність, оскільки їхня реалізація пов'язана з довгостроковими планами підприємства та складнощами продажу.

Перші три категорії активів, а саме найліквідніші, швидко реалізовані та повільно реалізовані активи, характеризуються динамічними змінами протягом поточного господарського періоду. Це зумовлює їх належність до поточних активів підприємства, які забезпечують його оперативну діяльність.

Що стосується пасивів балансу, їх групують за строками погашення зобов'язань у порядку зростання [44]:

1. Негайні пасиви ( $\Pi_1$ ) — це зобов'язання підприємства, які вимагають термінового погашення. До них належать кредиторська заборгованість, прострочені кредити (згідно з даними додатку до балансу) та розрахунки за дивідендами.
2. Короткострокові пасиви ( $\Pi_2$ ) — це фінансові зобов'язання, строк виконання яких не перевищує одного року. Вони включають короткострокові банківські кредити, видані векселі та поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями.
3. Довгострокові пасиви ( $\Pi_3$ ) — це зобов'язання підприємства, строк погашення яких перевищує один рік.
4. Постійні пасиви ( $\Pi_4$ ) — це джерела фінансування, які підприємство використовує на постійній основі. Вони охоплюють усі статті розділу I пасиву балансу, що стосуються власного капіталу, включаючи статутний капітал, резерви та нерозподілений прибуток.

Аналіз ліквідності підприємства є важливим інструментом для оцінки здатності компанії виконувати свої короткострокові зобов'язання. Підприємство вважається ліквідним, якщо обсяг його поточних активів є більшим за короткострокові зобов'язання. Іншими словами, ліквідність підприємства залежить від здатності конвертувати активи в гроші швидше, ніж настає час погашення боргів.

Підприємство може бути більш або менш ліквідним залежно від структури його оборотного капіталу. Підприємство вважається більш ліквідним, якщо значну частину його оборотного капіталу складають грошові кошти та короткострокова дебіторська заборгованість. Це пояснюється тим, що такі активи мають високу ліквідність і можуть бути швидко перетворені на гроші для своєчасного погашення зобов'язань. Підприємства, де більша частина оборотного капіталу представлена запасами, вважаються менш ліквідними, оскільки запаси зазвичай складніше і довше перетворити на грошові кошти.

Щодо етапів аналізу ліквідності баланс, то першим є складання балансу ліквідності. Баланс ліквідності дозволяє визначити здатність підприємства покривати свої зобов'язання активами, які можна швидко перетворити на гроші. Ліквідність балансу визначається шляхом порівняння різних груп активів і пасивів за строками їх конвертації в грошові кошти або погашення.

Баланс буде абсолютно ліквідним, якщо відповідатиме таким умовам:

$$A_1 \geq П_1; A_2 \geq П_2; A_3 \geq П_3; A_4 \leq П_4$$

- Найліквідніші активи — це активи, обсяг яких дорівнює або перевищує обсяг негайних пасивів, що дозволяє оперативно покривати найтерміновіші зобов'язання підприємства.
- Активи — це ресурси, обсяг яких дорівнює або перевищує короткострокові пасиви, забезпечуючи можливість погашення зобов'язань із невеликим строком погашення.
- Активи, що повільно реалізуються — це активи, обсяг яких дорівнює або перевищує довгострокові пасиви, забезпечуючи стійкість підприємства у виконанні зобов'язань із тривалим строком погашення.

Якщо обсяг активів, що важко реалізуються, є меншим за постійні пасиви, це свідчить про те, що підприємство фінансує свої довгострокові активи, такі як основні засоби та інші необоротні ресурси, за рахунок власного капіталу та довгострокових зобов'язань. Це є важливою умовою для забезпечення фінансової стабільності підприємства.

До основних коефіцієнтів ліквідності відносяться такі:

- **Коефіцієнт поточної ліквідності** (також відомий як коефіцієнт покриття або current ratio, або коефіцієнт оборотних коштів, working capital ratio). Цей показник відображає, наскільки оборотні активи підприємства можуть покрити його короткострокові зобов'язання. Іншими словами, він показує, скільки разів компанія здатна розрахуватися з кредиторами, якщо всі її поточні активи будуть перетворені на готівку на момент оцінки.

Якщо підприємство стикається з фінансовими труднощами, воно може почати розраховуватися з боргами повільніше, що змушує шукати додаткові джерела фінансування, наприклад, брати короткострокові кредити.

Рівень поточної ліквідності визначається обсягом окремих видів активів і швидкістю їхнього обороту. Чим довший цей період, тим більше у підприємства "запасу надійності". Однак варто враховувати реальні активи, які справді впливають на ліквідність, і відділяти їх від тих, які формально покращують коефіцієнт, але фактично не сприяють фінансовій стабільності.

Таким чином, коефіцієнт поточної ліквідності залежить від реальної ліквідності запасів і структури дебіторської заборгованості, включаючи борги з простроченими строками або з ненадійними боржниками. Він показує, наскільки короткострокові зобов'язання підприємства покриті активами, що можуть бути швидко конвертовані в готівку, і, відповідно, оцінює здатність компанії виконувати свої поточні фінансові зобов'язання.

Загальноприйнято, що коефіцієнт поточної ліквідності повинен варіюватися в межах від 1 до 2. Значення цього показника вище нижньої межі свідчить про те, що поточні активи підприємства є достатніми для своєчасного покриття короткострокових зобов'язань. Якщо коефіцієнт опускається нижче одиниці, це може вказувати на ризик втрати платоспроможності, що негативно впливає на фінансову стабільність підприємства. Коли активи підприємства перевищують зобов'язання більш ніж у два рази, це може свідчити про нераціональне використання ресурсів та надмірне накопичення активів, що не працюють на досягнення фінансових цілей.

- **Коефіцієнт критичної ліквідності (acid test).** Не всі оборотні активи підприємства є однаково ліквідними. Найменш ліквідними серед них є запаси, оскільки вони мають повільний обіг. Грошові кошти можуть бути негайно використані для погашення поточних зобов'язань, тоді як запаси можна реалізувати лише після їх продажу, що потребує наявності покупця з достатніми фінансовими ресурсами. Сюди входять не тільки запаси готової продукції, а й напівфабрикати, сировина, матеріали тощо. У разі застою готових виробів може виникнути проблема з реалізацією запасів.

Тому, щоб точніше оцінити здатність підприємства виконати свої зобов'язання на певний момент, у розрахунку швидкої ліквідності запаси не враховуються. Оптимальне значення цього коефіцієнта коливається від 0,8 до 1, що означає, що підприємство повинно мати достатньо ліквідних активів, щоб оперативно виконувати свої короткострокові зобов'язання.

- **Коефіцієнт абсолютної ліквідності.** Найбільш ліквідною частиною оборотних активів є грошові кошти, що перебувають у підприємства на банківських рахунках, у касі або у вигляді цінних паперів. Коефіцієнт абсолютної ліквідності визначається як відношення грошових коштів до короткострокових зобов'язань. Це найсуворіший показник платоспроможності, який вказує на те, яка частка короткострокових боргів може бути погашена миттєво.

- **Коефіцієнт загальної ліквідності** демонструє здатність підприємства покрити всі свої зобов'язання (як короткострокові, так і довгострокові) за рахунок усіх активів. Оптимальне значення цього коефіцієнта становить понад 1, що свідчить про достатність ресурсів для погашення боргів.

Однією з ключових груп показників, які відображають фінансовий стан підприємства, є показники ділової активності. Аналіз цих показників дозволяє оцінити, наскільки ефективно використовуються ресурси підприємства. Зокрема, вони характеризують швидкість оборотності власного капіталу, ефективність управління обіговими коштами, тривалість циклу реалізації готової продукції, а також якість контролю за дебіторською та кредиторською заборгованістю. Такий

аналіз є важливим для прийняття обґрунтованих управлінських рішень щодо підвищення ефективності діяльності.

Ці показники дозволяють оцінити, наскільки обсяги різних активів відповідають потребам поточної чи майбутньої господарської діяльності підприємства. Вони дають змогу зрозуміти, чи має підприємство достатньо фінансових ресурсів для забезпечення ключових аспектів діяльності, таких як фінансування виробничих засобів, закупівля матеріалів, впровадження технологій тощо. Ефективне управління активами та їх відповідність економічним потребам є основою стабільної та продуктивної роботи господарського об'єкта.

Розрахуємо коефіцієнти ліквідності по підприємству НАК “Надра України” за 2023 рік (табл.3.2).

Таблиця 3.2 - Показники ліквідності НАК “Надра України” за 2023 рік

Найменування показника	Алгоритм розрахунку на основі фінансової звітності
Коефіцієнт покриття (поточної ліквідності)	$K_{пл} = \frac{1208484}{86918} = 13,904$
Коефіцієнт швидкої ліквідності (проміжного покриття)	$K_{шл} = \frac{552238 - 496}{86918} = 6,348$
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (абсолютного покриття)	$K_{абл} = \frac{139062}{86918} = 1,6$
Коефіцієнт забезпеченості власними коштами	$K_{звк} = \frac{901797 - 654517}{552238} = 0,445$

*Джерело: сформовано автором на основі [20, с.42]*

Можемо спостерігати, що коефіцієнт покриття вище норми. Показник 13,904 вказує на надмірно високу ліквідність, що може означати неефективне використання оборотних активів. Зазвичай оптимальним значенням вважається коефіцієнт поточної ліквідності в межах 1,5–3. Занадто високий коефіцієнт може свідчити про те, що частина активів не використовується з максимальною ефективністю. Отримані дані показують, що в 2023 р. коефіцієнт швидкої ліквідності знаходився поза нормативного значення, і на кожну гривню поточних зобов'язань припадає 1,6 гривні високоліквідних оборотних активів.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності, що дорівнює 1,6, є дуже високим і означає, що підприємство має достатньо грошових коштів та їх еквівалентів, щоб негайно покрити свої короткострокові зобов'язання в повному обсязі. Для розуміння контексту варто зазначити, що звичайним значенням для цього коефіцієнта вважається рівень 0,2–0,5. Значення 1,6 значно перевищує цей стандарт. який коефіцієнт означає, що підприємство здатне швидко розрахуватися за своїми короткостроковими зобов'язаннями, навіть без продажу товарів чи очікування надходжень від дебіторської заборгованості. Це забезпечує компанії високу фінансову стабільність і безпеку.

У 2023 році значення показника забезпеченості власними коштами становить 0,4, тобто на кожен гривню оборотних коштів припадає 0,4 гривень власних оборотних коштів. Значення 0,4 говорить про те, що підприємство значною мірою залежить від залучених коштів (кредитів, позик) для фінансування своєї діяльності. Це підвищує фінансові ризики, особливо в разі можливих проблем з погашенням боргів або нестабільності ринку. Зазвичай оптимальним рівнем для цього коефіцієнта вважається 0,5 або вище, коли власні кошти складають щонайменше половину загальних активів. Значення 0,4 свідчить про потенційні ризики у разі несприятливих змін у доступі до позикових коштів.

Тож перейдемо до показників рентабельності.

Рентабельність є важливим економічним показником, який відображає ефективність використання ресурсів у процесі виробництва та реалізації продукції. Вона характеризує, наскільки результативно підприємство використовує наявні ресурси, і демонструє рівень їхньої віддачі у вигляді прибутку. Цей показник дозволяє оцінити економічну доцільність витрат та ефективність управління підприємством. [16, с. 144].

Щоб обчислити показник рентабельності капіталу (активів) за чистим прибутком за 2021–2023 роки, потрібні такі дані:

$R_a = \text{Чистий прибуток} : \text{Середній обсяг активів}$ :

$$R_{2021} = 145\,594 : ((1\,201\,370 + 1\,407\,478) : 2) = 0,112;$$

$$R_{2022} = 1\,926 : ((1\,402\,021 + 1\,375\,118) : 2) = 0,001;$$

$$P_{2023} = 18\,761 : ((1\,375\,118 + 1\,208\,484) : 2) = 0,015.$$

Розрахуємо рентабельність власного капіталу за період 2021–2023 років. Цей показник демонструє, скільки чистого прибутку припадає на кожну одиницю власного капіталу, і є важливим індикатором ефективності використання ресурсів, інвестованих власниками підприємств:

Рв.к. = Чистий прибуток : Середня величина власного капіталу

$$P_{2021} = 145\,594 : ((939\,245 + 1\,141\,515) : 2) = 0,140;$$

$$P_{2022} = 1\,926 : ((1\,136\,058 + 1\,068\,717) : 2) = 0,002;$$

$$P_{2023} = 18\,761 : ((1\,068\,715 + 901\,797) : 2) = 0,019.$$

Розглянемо показник рентабельності реалізованої продукції за чистим прибутком за 2021–2023 роки. Цей показник демонструє, скільки чистого прибутку підприємство отримує з кожної одиниці виручки від реалізації продукції, що є важливим індикатором ефективності діяльності:

Рр.п. = Чистий прибуток : Обсяг реалізації

$$P_{2021} = 145\,594 : 12\,695 = 11,47;$$

$$P_{2022} = 1\,926 : 8\,145 = 0,24;$$

$$P_{2023} = 18\,761 : 2\,166 = 8,66$$

У зарубіжних країнах аналіз рентабельності підприємства включає використання додаткових показників:

- коефіцієнт прибутковості демонструє, яку частку чистого прибутку підприємство отримує з кожної гривні виручки від реалізації продукції, робіт чи послуг та обчислюється за формулою:

Коефіцієнт прибутковості = Чистий прибуток : Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Розрахуємо даний показник за 2021-2023 роки:

$$P_{2021} = 145\,594 : 12\,695 = 11,47;$$

$$P_{2022} = 1\,926 : 8\,145 = 0,24;$$

$$P_{2023} = 18\,761 : 2\,166 = 8,66$$

У 2021 році підприємство показало високий рівень ефективності активів, генеруючи значний прибуток на кожну одиницю активів.

2022 рік був складним періодом для підприємства — різке зниження коефіцієнта прибутковості вказує на зниження ефективності та, можливо, на проблеми з витратами чи доходами.

2023 рік показав суттєве покращення — підприємство відновило частину прибутковості активів, що свідчить про позитивну тенденцію, але все ще не досягло рівня 2021 року.

- прибуток на активи — це показник, що дозволяє оцінити раціональність та ефективність використання активів підприємства для отримання прибутку. Він є важливим індикатором фінансової стійкості підприємства та його здатності генерувати прибуток, використовуючи наявні ресурси:

Прибуток на активи = Чистий прибуток : (Активи на початок періоду + Активи на кінець періоду) : 2

Використовуючи баланс підприємства обчислимо даний показник за 2021-2023 роки:

$$\text{Па (2021)} = 145\,594 : (1\,201\,370 + 1\,407\,478) : 2 = 0,112, \text{ або } 11,2\%$$

$$\text{Па (2022)} = 1\,926 : (1\,402\,021 + 1\,375\,118) : 2 = 0,001, \text{ або } 0,1\%$$

$$\text{Па (2023)} = 18\,761 : (1\,375\,118 + 1\,208\,484) : 2 = 0,015, \text{ або } 1,5\%$$

У 2021 році підприємство показало високу ефективність використання своїх активів, генеруючи 11,2% прибутку на кожен гривню активів. Це вказує на оптимальне управління ресурсами та хорошу рентабельність.

2022 рік виявився проблемним — рентабельність активів різко знизилася до 0,1%, що свідчить про суттєве зниження прибутковості. Це може бути наслідком падіння доходів, збільшення витрат або обох факторів одночасно.

У 2023 році відбулося деяке покращення, і прибуток на активи підвищився до 1,5%. Це свідчить про те, що підприємство частково відновило ефективність використання активів, однак рівень рентабельності все ще далекий від показника 2021 року.

- прибуток на капітал — це показник, який дозволяє оцінити ефективність використання підприємством власного капіталу для отримання прибутку. Він демонструє, яку частку прибутку підприємство генерує з кожної

вкладеної гривні власного капіталу та обраховується за формулою:

Рентабельність капіталу = Чистий прибуток : (Власний капітал на початок періоду + Власний капітал на кінець періоду) : 2

Використовуючи Баланс та Звіт про фінансові результати за 2021-2023 роки, які складала НАК “Надра України” обчислимо цей показник:

$$P_k (2021) = 145\,594 : (939\,245 + 1\,141\,515) : 2 = 0,14, \text{ або } 14\% ;$$

$$P_k (2022) = 1\,926 : (1\,136\,058 + 1\,068\,717) : 2 = 0,002, \text{ або } 0,2\% ;$$

$$P_k (2023) = 18\,761 : (1\,068\,715 + 901\,797) : 2 = 0,019, \text{ або } 1,9\% .$$

Показник прибуток на капітал (Рк) дозволяє оцінити, який відсоток чистого прибутку припадає на кожну гривню середнього капіталу підприємства. Це важливий індикатор ефективності використання капіталу, який показує, скільки прибутку підприємство генерує на кожну одиницю власних або залучених коштів.

У 2021 році підприємство продемонструвало високу ефективність використання капіталу, генеруючи 14% прибутку на кожну гривню середнього капіталу.

2022 рік був складним, оскільки показник рентабельності значно знизився до 0,2%. Це може свідчити про тимчасові фінансові труднощі або інші проблеми, які вплинули на прибутковість підприємства.

2023 рік показав деяке покращення до 1,9%, що свідчить про поступове відновлення, однак підприємству ще належить працювати над підвищенням ефективності використання капіталу до рівня попередніх років.

Ці коливання можуть свідчити про зовнішні економічні умови, внутрішні проблеми або зміни у стратегії підприємства.

### **3.3 Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства**

Процес інтеграції України у світовий економічний простір вимагає відповідності підприємств вимогам міжнародних ринків, особливо у сфері фінансових результатів. Основою економічної стабільності підприємства є забезпечення фінансової незалежності, що досягається за допомогою прибуткової

діяльності. У цьому контексті важливим є якісний аналіз фінансових результатів для забезпечення подальшого розвитку та підвищення конкурентоспроможності підприємств на ринку.

Аналіз фінансових результатів є необхідним етапом для ухвалення управлінських рішень, спрямованих на підвищення прибутковості та забезпечення стабільного фінансового стану підприємства. Основною метою такого аналізу є визначення шляхів збільшення прибутку та підвищення рентабельності за допомогою ефективного управління доходами та витратами підприємства. Основні завдання аналізу фінансових результатів включають:

- Дослідження потенціалу отримання прибутку з урахуванням наявних ресурсів підприємства та ринкових умов.
- Аналіз того, як формується прибуток, і відстеження його змін у часі.
- Виявлення впливу внутрішніх і зовнішніх факторів на обсяг продажів та збільшення доходів від інших видів діяльності.
- Оцінка ефективності підприємства у використанні можливостей для збільшення обсягів продажів, прибутку та підвищення рентабельності.
- Визначення можливих шляхів збільшення прибутку.

Об'єктом аналізу фінансових результатів підприємства виступає підсумковий показник його діяльності — прибуток або збиток. Основними компонентами, що формують цей результат, є доходи, отримані підприємством, і витрати, які воно понесло у звітному періоді. Ці елементи відображають фінансовий ефект від усіх видів господарської діяльності, здійсненої підприємством.

Для ефективного аналізу фінансових результатів підприємства важливо розробити комплексну модель, яка дозволить здійснити детальну оцінку ключових фінансових показників, що мають значення для довгострокової стабільності та розвитку підприємства. Ця модель має охоплювати такі аспекти:

- Дослідження формування фінансових результатів за видами діяльності: включає аналіз обсягу, структури та динаміки доходів і витрат, а також визначення факторів, які впливають на зміни фінансових показників.
- Рентабельність: обчислення та оцінка коефіцієнтів рентабельності для визначення ефективності використання ресурсів підприємства та рівня їх віддачі.
- Розподіл і використання прибутку: аналіз способів розподілу отриманого прибутку між учасниками підприємства, реінвестування його частини або спрямування на інші потреби.

Для аналізу фінансових результатів підприємства використовують як абсолютні, так і відносні показники. Основним абсолютним показником є розмір отриманого прибутку або понесеного збитку. Різні зацікавлені сторони (власники, менеджери, кредитори, інвестори, державні органи) можуть використовувати показники прибутку для оцінки діяльності підприємства згідно зі своїми цілями та інтересами.

Керівники підприємства аналізують економічний і маржинальний прибуток, а також розглядають фінансові результати за видами діяльності та періодами, щоб оцінити ефективність прийнятих управлінських рішень і визначити оптимальні способи використання ресурсів. У той же час засновники та акціонери орієнтуються переважно на чистий прибуток, який виступає ключовим індикатором для визначення розміру дивідендів і рівня фінансового ризику, пов'язаного з діяльністю підприємства.

Податкові органи, у свою чергу, акцентують увагу на фінансовій та податковій звітності підприємства для контролю правильності розрахунків і своєчасності сплати податків. Проте для повної оцінки ефективності діяльності підприємства значну роль відіграють і відносні показники рентабельності. Вони дозволяють визначити, наскільки ефективно використовуються вкладений капітал та залучені ресурси, а також оцінити рівень прибутковості підприємства у довгостроковій перспективі.

Фінансовий аналіз підприємств не може бути стандартизованим через різні потреби користувачів фінансової інформації, що визначають специфіку аналітичних підходів. Його основна мета формується під впливом конкретних завдань, які диктують вибір методик оцінки фінансових результатів. Це ускладнює уніфікацію підходів до аналізу фінансової звітності.

З погляду інвесторів і власників підприємства, прибуток розглядається як головне джерело прогнозованих грошових потоків. Ці кошти спрямовуються на розвиток підприємства після виконання зобов'язань перед кредиторами, охоплюючи як короткострокову, так і довгострокову заборгованість. Тому аналіз фінансових результатів повинен зосереджуватися на оцінці прибутковості та її впливі на здатність підприємства виконувати свої фінансові зобов'язання.

Для гарантування виконання короткострокових зобов'язань зазвичай аналізують структуру активів, класифікуючи їх за рівнем ліквідності. Однак цей підхід не завжди враховує всі аспекти фінансового управління. Поглиблений аналіз, який враховує можливі грошові потоки, є ефективнішим. Він охоплює не лише реалізацію запасів, що виступають заставою за кредитами, але й оцінює альтернативні стратегії, такі як очікування сприятливіших ринкових умов для збільшення прибутку. Цей підхід дозволяє підприємству ефективніше використовувати активи і досягати кращих фінансових результатів, навіть якщо це потребує пролонгації кредитів.

Розширення діяльності підприємства в умовах обмежених власних ресурсів може бути досягнуте через активніше використання банківських кредитів. У зв'язку з цим ключовим завданням економічного аналізу стає оцінка здатності підприємства своєчасно погашати кредити. Це можливо завдяки підвищенню прибутковості та збільшенню обсягів прибутку, що, своєю чергою, знижує залежність від зовнішнього фінансування.

Одночасно доцільно порівнювати рентабельність продажу з діючими банківськими відсотковими ставками. Кредитування виправдане лише за умови, що рівень рентабельності продажу значно перевищує вартість кредитних ресурсів. Проте рентабельність продажу не завжди відображає реальні грошові потоки

підприємства. Для більш точної оцінки необхідно враховувати витрати на сплату податків. Таким чином, співвідношення рентабельності продажу і відсоткових ставок за кредитами має оцінюватися з урахуванням податкових зобов'язань підприємства, що дозволяє приймати більш обґрунтовані фінансові рішення. [15].

З цією метою можна використати пропоновану формулу:

$$R - \frac{\Pi}{M} * 100 > C, \quad (3.7)$$

*де R – рівень рентабельності продажу продукції (товарів, робіт, послуг);*

*Π – податок на прибуток;*

*M – прибуток від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);*

*C – відсоткова ставка за кредитами.*

Цю нерівність неможливо замінити рівнянням, оскільки в актуальній формі Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ф. № 2, прибуток, що зазначається у чисельнику формули для рентабельності, не можна представити у вигляді рівняння.

$$R = \frac{P}{W} * 100, \quad (3.8)$$

*де R – рівень рентабельності;*

*P – маса прибутку;*

*W – собівартість реалізованих товарів.*

У бухгалтерському обліку та економічному аналізі досі не існує єдиного підходу до трактування надзвичайних прибутків і збитків. Це питання викликає дискусії, оскільки існують дві основні концепції щодо їх врахування.

Перша, концепція "загального включення", передбачає, що всі статті, включаючи надзвичайні прибутки та збитки, повинні враховуватися під час розрахунку чистого доходу. Такий підхід забезпечує більш повну картину

фінансового стану підприємства, але може спотворювати результати його поточної діяльності.

Друга концепція, "поточної діяльності", наголошує, що надзвичайні прибутки та збитки слід виключати з розрахунку чистого доходу. Це дозволяє отримати більш об'єктивний показник поточної прибутковості, який відображає результати звичайної операційної діяльності підприємства, не враховуючи вплив непередбачуваних подій.

У своїй монографії Ф.Ф. Бутинець підкреслює, що бізнес завжди супроводжується випадковими подіями та несподіванками, що є невід'ємною частиною ділового ризику. Відтак, надзвичайні статті у звітах про фінансові результати не слід повністю ігнорувати. Хоча такі статті можуть бути нерегулярними і не повторюватися щороку, їхня наявність свідчить про можливість їхнього повторення у майбутньому.

За своєю сутністю, вплив надзвичайних статей на діяльність підприємства є аналогічним впливу звичайних операційних статей. Наприклад, збитки, спричинені повинню, впливають на фінансові результати не менше, ніж збитки від продажу товарів за ціною, нижчою за собівартість. Таким чином, надзвичайні статті повинні враховуватися під час аналізу, оскільки вони формують реальну картину фінансового стану та ризиків, пов'язаних із діяльністю підприємства [10, с. 308].

З огляду на це, під час проведення економічного аналізу важливо не лише визначати аналітичні показники, які характеризують формування фінансових результатів від звичайної діяльності підприємства, але й враховувати вплив надзвичайних доходів і витрат на загальну масу прибутку або збитку. Це особливо актуально, оскільки такі суми часто можуть бути значними і суттєво впливати на фінансові результати підприємства.

Однак, наявна методика обліку фінансової звітності, зокрема у формі «Звіт про сукупний дохід», обмежує можливості для детального аналізу. Відповідно до пунктів 3.17 та 3.20 Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджених наказом Мінфіну від 28.03.2013 р. № 433, стаття «Інші

доходи» включає такі елементи, як дохід від реалізації фінансових інвестицій, дохід від неопераційних курсових різниць, дохід від зміни балансової вартості фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, а також інші доходи, не пов'язані з основною діяльністю підприємства.

Стаття «Інші витрати» охоплює витрати на собівартість реалізації фінансових інвестицій, збитки від неопераційних курсових різниць, уцінку фінансових інвестицій і необоротних активів, а також інші витрати, що виникають у ході господарської діяльності, але не пов'язані з основною діяльністю підприємства (за винятком фінансових витрат). Така класифікація ускладнює аналіз впливу надзвичайних доходів і витрат на фінансові результати, оскільки ці статті не виокремлюються достатньою мірою для оцінки їхнього впливу. Це створює необхідність удосконалення методичних підходів до обліку і аналізу фінансових результатів, щоб забезпечити більш точну і повну картину формування прибутку або збитку підприємства[15].

Отже, значна частина витрат і доходів, формально віднесених до звичайної діяльності підприємства, має доволі умовний характер. Наприклад, це стосується списання дебіторської та кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності. Попри те, що такий трирічний термін підтверджує необґрунтованість віднесення цих сум до поточної діяльності, вони не враховуються у відповідних статтях звіту. Це створює певні труднощі у достовірному відображенні фінансових результатів підприємства та може ускладнювати аналіз реального стану справ. Тому виникає потреба у вдосконаленні підходів до обліку і звітності, щоб забезпечити точніше групування цих показників відповідно до їхньої економічної сутності.

Здійсню аналіз фінансових результатів досліджуваного підприємства в таблиці 3.3. Для цього розгляну основні показники, що характеризують дохідність, витрати, прибуток та інші фінансові результати, які дозволяють оцінити ефективність діяльності підприємства.

Таблиця 3.3 - Аналіз фінансових результатів Національної акціонерної компанії “Надра України”

№ з/п	Показники	2021	2022	2023	Відхилення звітного року (+,-)	
					від 2021 р	від 2022 р
1	2	3	4	5	6	7
1	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	12 695	8 145	2 166	-10 529	-5 979
2	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-12 654	-7 044	-1 666	10 988	5 378
3	Валовий прибуток	41	1101	500	459	-601
4	Інші операційні доходи	515 578	105 345	94 001	-421 577	-11 344
5	Адміністративні витрати	-116 644	-67 195	-91 048	25 596	-23 853
6	Витрати на збут	-	-	-	-	-
7	Інші операційні витрати	31 566	46 753	16 412	-15 154	-30 341
8	Фінансові результати від операційної діяльності:					
	- прибуток	367 409	-	-		
	- збиток	-	7502	12 959	-	5 457
9	Інші доходи	-	-	-	-	-
10	Інші витрати	-	-	-	-	-
11	Фінансові результати до оподаткування:					
	- прибуток	215 111	4 664	21 708	-193 403	17 044
12	Чистий прибуток	145 594	1 926	18 761	-126 833	16 835

Джерело: сформовано автором на основі [15, с.35]

Дані таблиці 3.3 свідчать, що підприємство за звітний отримувало дохід, який зменшився на -10 529 тис. грн. У 2023 р. він склав 2 166 тис. грн. Собівартість продукції зросла на 10 988 тис. грн і в 2023 році становила 1 666 тис. грн. Як результат, підприємство отримало валовий прибуток від реалізації продукції, який трохи зменшився в порівнянні з попереднім періодом на 459 тис. грн. В результаті своєї діяльності підприємство також понесло адміністративні витрати та отримало інші операційні доходи, що призвели до зменшення фінансового результату від операційної діяльності на 367 409 тис. грн. Це ж значення відповідає чистому прибутку.

## ВИСНОВКИ

У сучасних умовах роль фінансової звітності підприємства значно збільшується, оскільки вона виступає ключовим інструментом для оцінки ефективності діяльності господарюючих суб'єктів. Аналіз теоретичних засад, методів формування, подання та аналізу фінансової звітності в рамках управлінської системи підприємства дозволяє зробити такі висновки.

У сучасних умовах фінансова звітність підприємства набуває особливого значення, оскільки є важливим інструментом для оцінки ефективності роботи господарюючих суб'єктів. Дослідження теоретичних основ, методів формування, подання та аналізу фінансової звітності в системі управління підприємством дає змогу сформулювати такі висновки. Аналіз теоретичних засад, методів формування, подання та аналізу фінансової звітності в рамках управлінської системи підприємства дозволяє зробити такі висновки. Це дозволяє враховувати роль кожної групи у процесі управління діяльністю підприємства.

Для задоволення потреб як внутрішніх, так і зовнішніх користувачів визначено конкретні вимоги до якості звітної інформації. Вона має бути надійною, відповідати потребам управління підприємством і враховувати положення чинного законодавства та нормативних документів. Ці вимоги визначають ключові якісні характеристики звітності, що є основою для прийняття ефективних управлінських рішень. Досягнення зазначених характеристик можливе лише за умови дотримання принципів складання фінансової звітності, які забезпечують її точність, прозорість та відповідність встановленим стандартам.

Використання чітких принципів складання фінансової звітності всіма підприємствами забезпечує зрозумілість поданої інформації як для внутрішніх, так і для зовнішніх користувачів.

Оцінка системи регулювання фінансової звітності в Україні виявляє низку недоліків, які негативно впливають на ефективність використання звітності в процесі прийняття управлінських рішень. Однією з ключових проблем є

недостатній рівень відповідальності підприємств за забезпечення відповідності звітної інформації встановленим якісним характеристикам. Це може знижувати довіру користувачів до звітності та обмежувати її корисність для оцінки фінансового стану й результатів діяльності підприємств.

Розроблена п'ятирівнева система нормативно-правового регулювання фінансової звітності, що базується на національній концептуальній основі, має на меті посилити відповідальність за складання звітності. Ця система спрямована на забезпечення високої якості інформації, яка відображається у фінансових звітах, шляхом дотримання укладачами встановлених стандартів і принципів. Такий підхід покликаний сприяти прозорості, достовірності та відповідності звітності потребам користувачів.

Впровадження цієї системи також сприятиме підвищенню суспільної свідомості щодо важливості фінансової звітності.

Фінансова звітність формується з метою надання інформації різним групам користувачів, включаючи органи управління, трудові колективи (за необхідності), власників або засновників відповідно до статутних документів, а також органам державної статистики й іншим зацікавленим сторонам згідно з чинним законодавством. Основними формами звітності є:

Звіт про фінансовий стан – демонструє стан активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства на певну дату, що дозволяє оцінити його фінансову позицію.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) містить дані про доходи, витрати та фінансові результати підприємства за звітний період.

Звіт про рух грошових коштів – висвітлює надходження та вибуття грошових коштів, даючи змогу проаналізувати ліквідність і платоспроможність.

Звіт про власний капітал – детально розкриває зміни у складі власного капіталу підприємства за звітний період.

Примітки до річної звітності – надають додаткову інформацію, що доповнює основні форми звітності та забезпечує глибше розуміння фінансового стану й діяльності підприємства.

Кожна форма фінансової звітності є взаємодоповнюючою, що створює цілісну картину фінансового стану та результатів діяльності підприємства. Удосконалення складання фінансової звітності сприятиме більш якісному поданню інформації для користувачів та виявленню резервів покращення фінансового стану підприємств.

Оцінка існуючих методів розкриття інформації у фінансовій звітності свідчить, що вони недостатньо спрямовані на задоволення потреб зовнішніх користувачів і підтримку прийняття стратегічних рішень. Відсутність чітких методик інформаційного забезпечення для таких рішень спонукала розробку авторського підходу. Цей підхід передбачає:

- теоретичне обґрунтування мети, змісту, форми та показників аналітичної форми фінансової звітності;
- практичні рекомендації щодо підвищення її інформативності.

Результатом стало визнання фінансової звітності ключовим елементом інформаційного забезпечення стратегічних рішень та розширення її можливостей для задоволення потреб користувачів.

Недостатня адаптація підприємств до складання фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) та тривалі зміни в системі бухгалтерського обліку викликають сумніви щодо достовірності даних, відображених у фінансовій звітності. У такій ситуації ключову роль відіграє незалежний аудит, який дозволяє об'єктивно підтвердити відповідність звітності реальному фінансовому стану підприємства.

Аналіз фінансової звітності є важливим інструментом управління фінансовими ресурсами. Він передбачає збір, систематизацію та детальне дослідження інформації про фінансові ресурси підприємства та їх використання. Основною метою такого аналізу є забезпечення ефективної мобілізації ресурсів для досягнення поставлених цілей і своєчасного виконання фінансових зобов'язань у процесі господарської діяльності.

Аналіз фінансової звітності охоплює низку ключових аспектів, які є критично важливими для оцінки фінансового стану та перспектив розвитку

підприємства. Серед них – дослідження процесів формування та використання окремих видів фінансових ресурсів, ефективність їх розподілу на матеріальні активи, а також оцінка платоспроможності, ліквідності та фінансової стійкості. Особливу увагу приділяють аналізу швидкості обігу коштів, що дозволяє оцінити оперативність фінансових операцій підприємства.

Без такого детального аналізу неможливо якісно здійснювати стратегічне планування, точне прогнозування, складання бюджетів, а також оптимізувати використання фінансових ресурсів і проводити повноцінний аудит.

Аналіз фінансової звітності є важливим інструментом для виявлення можливостей покращення фінансового стану підприємства, оцінки ефективності використання фінансових ресурсів та вчасного прийняття заходів для підвищення платоспроможності, ліквідності і стабільності. Це також дозволяє визначити можливості для розвитку виробництва та соціальної сфери на основі знайдених резервів, а також розробити стратегію фінансового відновлення. Отже, цей аналіз є не лише способом оцінки поточного фінансового стану, а й основою для ухвалення важливих управлінських рішень, які допомагають забезпечити стабільний розвиток підприємства. У свою чергу, незалежний аудит підтверджує достовірність фінансової інформації та підвищує рівень довіри до звітності з боку зацікавлених осіб.

Економічний аналіз фінансових результатів діяльності підприємства є важливим інструментом для прийняття ефективних управлінських рішень. Він дозволяє виявляти можливості для збільшення прибутку, визначати фактори, що призводять до збитковості, і розробляти стратегії для їх усунення. Це сприяє досягненню фінансової стабільності підприємства та забезпечує його сталий розвиток у майбутньому.

Головна мета такого аналізу – знайти шляхи оптимізації доходів і витрат, що дозволить підвищити рентабельність і наростити обсяг прибутку. Ефективне управління фінансовими показниками забезпечує не лише покращення поточного фінансового стану, але й створює умови для сталого зростання підприємства в умовах конкуренції та змін зовнішнього середовища.

Провівши аналіз фінансових результатів ПРАТ "НАК "НАДРА УКРАЇНИ" за 2021-2023 роки встановлено: підприємство демонструвало суттєве зменшення доходу від реалізації. В 2021 р. дохід складав 12695 тис. грн., а в 2023 р. знизився до 2166 тис. грн. (зменшення на 10529 тис. грн.). Собівартість продукції також знизилась з 12654 тис. грн. в 2021 р. до 1666 тис. грн. в 2023 р. (зменшення на 10988 тис. грн.).

В результаті підприємство від реалізації продукції отримало валовий прибуток, який суттєво коливався протягом періоду: з 41 тис. грн. в 2021 р. до 1101 тис. грн. в 2022 р., та 500 тис. грн. в 2023 р.

Підприємство понесло значні адміністративні витрати, які зросли з 67195 тис.грн. в 2022 р. до 91048 тис. грн. в 2023 р. Фінансовим результатом від операційної діяльності є збиток у 2023 році в розмірі 12959 тис. грн., хоча в 2021 році підприємство мало операційний прибуток 367409 тис. грн.

Незважаючи на операційний збиток, завдяки фінансовим доходам та доходу від участі в капіталі, підприємство отримало чистий прибуток у 2023 році в розмірі 18761 тис. грн., що більше ніж у 2022 році (1926 тис. грн.), але значно менше ніж у 2021 році (145594 тис. грн.).

Аналіз показує нестабільну динаміку фінансових результатів з тенденцією до погіршення операційної ефективності, хоча підприємство залишається прибутковим завдяки неопераційній діяльності.

Фінансовий стан підприємства – це багатогранне та складне поняття, що формується під впливом усіх складових фінансових відносин підприємства. Жодна окрема економічна характеристика не може повністю відобразити його рівень. Цей показник залежить від взаємодії виробничих, господарських і фінансових чинників і виражається через систему показників, які відображають структуру, використання та розміщення фінансових ресурсів.

У дослідженні зазначено, що структура поняття «фінансовий стан» є багатокомпонентною. Вона включає не лише базові чинники, але й проміжні (групові) показники, які характеризують майновий стан, фінансову стійкість, ліквідність, платоспроможність, прибутковість, рентабельність і ділову

активність підприємства. Такі узагальнюючі показники є багатозначними, адже кожен з них не може бути цілковито визначений однією окремою економічною характеристикою. Це підкреслює складність і багатовимірність оцінки фінансового стану підприємства, яка потребує комплексного підходу та врахування різних аспектів його діяльності.

Аналіз фінансових коефіцієнтів показав, що підприємство зберігає фінансову стійкість, але за досліджуваний період коефіцієнт фінансової незалежності знизився з 0,90 до 0,86, що свідчить про зростання фінансової залежності. Також дещо збільшився коефіцієнт співвідношення позикових і власних коштів, що вказує на більшу частку залученого капіталу.

Коефіцієнти платоспроможності залишаються в межах норми, хоча спостерігається їх незначне зниження, що потребує посилення контролю за ліквідністю.

Важливо зазначити, що підприємство має у своєму розпорядженні власні оборотні кошти, які за період дослідження зросли на 5 191 тис. грн. Це свідчить про збереження потенціалу для подальшого розвитку.

Рекомендується звернути увагу на ефективне управління витратами та доходами, а також вдосконалити управління зобов'язаннями, щоб підвищити загальну фінансову стабільність і ліквідність підприємства.

Таким чином, можна зробити висновок, що фінансовий стан ПрАТ "НАК "Надра України" є прийнятним. Це підтверджується показниками фінансової стабільності, платоспроможності та активністю підприємства в господарській діяльності.

Аналіз популярних систем автоматизації фінансового аналізу показує, що швидкість доступу до необхідних даних для економічного аналізу, які використовуються для прийняття управлінських рішень, напряму залежить від впровадження сучасних інформаційних технологій. Завдяки таким технологіям керівництво може оперативно реагувати на зміни у фінансовому стані підприємства та своєчасно приймати рішення для уникнення негативних наслідків.

Однією з найбільш ефективних організаційних форм для проведення

фінансового аналізу в умовах цифровізації є створення автоматизованих робочих місць для аналітиків. Це дозволяє не лише оптимізувати процес аналізу, але й забезпечити точність та швидкість обробки даних. Впровадження грамотно побудованої облікової системи в поєднанні зі стратегічним обліком власності, що є інноваційним підходом для ринкових економік, зокрема для України, виступає запорукою ефективного управління ресурсами підприємства. Такий підхід сприяє підвищенню його фінансової стійкості та стабільності.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Білуха М. Т. Теорія бухгалтерського обліку: підручник. Київ: Видавництво "Знання", 2021. 512 с.
2. Бодров В. Г. Податкове регулювання в умовах формування цифрової економіки в Україні. *Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування*. Ірпінь, 2018. Вип. №2. 37 с.
3. Бухгалтерський облік, аналіз і аудит: сучасний стан, проблеми та перспективи розвитку. Науковий вісник Інституту світової економіки та міжнародних відносин АН України. Київ, 1992. С. 235 URL: [https://ekona.stu.cn.ua/files/sbornik\\_tezisov\\_chntu2014.pdf](https://ekona.stu.cn.ua/files/sbornik_tezisov_chntu2014.pdf) (дата звернення: 07.10.2024)
4. Водоп'янова О.В. Актуально про ПДВ у Податковому кодексі: Навч. Посіб. Київ, 2011. С. 57.
5. Грабова Н.В. Теорія бухгалтерського обліку: навч. Посіб. / За ред. М.В.Кужельного. Київ: АСК, 2011. 227 с.
6. Грабовецький Б. Є., Шварц І. В. Фінансовий аналіз та звітність: навчальний посібник. Вінниця: ВНТУ, 2011. 281 с.
7. Гудзенко Н. М., Коваль Н. І., Плахтій Т. Ф. Вплив інформаційних потреб користувачів на структуру та наповнення фінансової звітності. *Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики*. 2018. № 5. с.
8. Дерій В.А. Місце доходів і витрат. Науковий вісник Тернопільського національного економічного університету. Тернопіль, ТНЕУ, «Економічна думка» 2012. 272 с.
9. Дідоренко Т. В. Вплив міжнародних стандартів фінансової звітності на систему стратегічного обліку і аналізу підприємства : монографія. Хмельницький : Хмельницький нац. ун-т, 2015. 115 с.
10. Дідоренко Т.В. Організація – предмет методології бухгалтерського обліку. Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації: міжнародний збірник наукових праць. 2014. Вип. 3. 22 с.
11. Дорошенко О. О. Бухгалтерський облік та фінансова звітність державного

сектору України в системі інформаційного забезпечення формування показників бюджетної безпеки держави. Причорноморські економічні студії. 2018. Вип. 32. С. 177-180. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses\\_2018\\_32\\_34](http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2018_32_34) (дата звернення: 07.10.2024)

12. Дугар Т. Є. Проблема адміністрування податку на додану вартість на сучасному етапі. *Економіка і суспільство. Бухгалтерський облік, аналіз та аудит*. 2016. Вип. 2. С. 689-693.

13. Економічні науки. Сімферополь, 2009., С.24 URL : <http://irbis-nbuv.gov.ua/> (дата звернення: 07.10.2024).

14. Завгородній В.П., Савченко В.Н. Бухгалтерський облік, контроль, аудит в умовах ринку. Київ. Бліц-інформ, 2005. 44 с.

15. Заросило А. П. Сучасні інформаційні технології для аналізу господарської діяльності підприємств. *Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії*, 2016. № 4-2(04). 86 с.

16. Захожай В.Б., Базилевич К.С., Шепітко Г.Ф., Теорія бухгалтерського обліку. Наукова стаття. Київ, 1999. С.16-19.

17. Історія бухгалтерського обліку: навчальний посібник / за ред. Ф.Ф. Бутинця. Житомир: ПП “Рута”, 2009. 912 с.

18. Кудряшов В.П. Податкова політика та напрями реформування податкової системи України: Курс фінансів: Навч. Посіб. Київ, 2008. С. 431. URL : [http://pidruchniki.com/1584072013932/finansiv/kurs\\_finansiv](http://pidruchniki.com/1584072013932/finansiv/kurs_finansiv) (дата звернення: 07.10.2024)

19. Кузьмінський Ю.А. Методологія бухгалтерського обліку в контексті реформування . Фінанси України, 2010. Вип. 8. 63 с.

20. Лень В. С. Бухгалтерський облік в Україні: основи та практика: навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2019. 218 с.

21. Литвиненко Л. Модернізація системи бухгалтерського обліку в державному секторі як складова Програми економічних реформ. *Науковий вісник Київського національного економічного університету. Бухгалтерський облік та аудит*. Київ, 2011. Вип.3. С. 16-18. URL: <http://sophus.at.ua/> . (дата звернення: 07.10.2024)

22. Мединська Т. В., Власюк Н. І. Податкова система: Навчальний посібник. 3-є вид. Львів : “Магнолія-2006”, 2012. 424 с.

23. Мулик Т. О., Цуркан А. О. Інформаційно-організаційні засади аналізу основних засобів в управлінні реальними інвестиціями. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Економічні науки*. 2018. Вип. 29(2). 177 с.

24. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», Наказ Міністерства фінансів України 07 лютого 2013 року № 73. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення: 10.10.2024)

25. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність», Наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 № 628. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13> (дата звернення: 10.10.2024)

26. Овчарова Н. В. Облікова політика в частині відображення ПДВ: основні аспекти. *Інфраструктура ринку. Бухгалтерський облік, аналіз та аудит*. 2017. Вип. 9. С. 102-107.

27. Оксенюк О. І. Роль податку на додану вартість у формуванні доходів державного бюджету України. 2013. № 1. С. 25-28.

28. Оксенюк О. І. Фіскальна ефективність податку на додану вартість в економіці України: дис. Канд. Екон. Наук: 08.00.08.

29. Пархоменко В. Річна фінансова звітність підприємства / В. Пархоменко // *Бухгалтерський облік і аудит*. 2011. № 1. 24 с. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/boau\\_2011\\_1\\_2](http://nbuv.gov.ua/UJRN/boau_2011_1_2) (дата звернення: 07.10.2024)

30. Пархоменко В.М. Річна фінансова звітність: навч. посіб. 2007. № 1. С. 3-20.

31. Податкова політика держави. Ще один великий компроміс / за заг. Ред. К. І. Швабія. К.: Алерта, Одеса: ОННБ, 2018. 56 с.

32. Податковий кодекс України. Дата оновлення 05.03.2023 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 15.10.2024).

33. Подолянчук О. А. Облікове забезпечення розрахунків з податку на додану вартість. *Ефективна економіка: електрон. Наук. Фах. Видан.* 2020. № 2. URL: [http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/2\\_2020/78.pdf](http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/2_2020/78.pdf) (дата звернення: 15.10.2024)

34. Подолянчук О. А., Домбровська В. В. Облік та звітність за податком на додану вартість. *Ефективна економіка: електрон. наук. фах. видан.* 2018. № 5. URL:

[http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/5\\_2018/70.pdf](http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/5_2018/70.pdf) (дата звернення: 15.10.2024).

35. Подолянчук О.А., Домбровська В.В. Облік та звітність за податком на додану вартість. *Ефективна економіка*. 2018. №5. URL: [www.economy.nayka.com.ua](http://www.economy.nayka.com.ua) (дата звернення: 15.10.2024).

36. Правдюк Н. Л., Мулик Т.О., Мулик Я.І. Управління фінансовою безпекою підприємств: обліково-аналітичний аспект: монографія / Н. Л. Правдюк, Т. О. Мулик, Я. І. Мулик. Київ: «Центр учбової літератури», 2019. 140 с.

37. Правдюк Н. Л., Плахтій Т. Ф. Необхідність оцінки якості фінансової звітності: підручник. Київ, 2017. 58 с.

38. Приймак С. В., Костишина М. Т., Долбнєва Д. В. Фінансова звітність підприємств: навчально-методичний посібник. Львів: Ліга-Прес, 2016. 268 с.

39. 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> (дата звернення: 07.10.2024).

40. Семенишена Ю., Ясінська Т. Фінансова звітність: зміни в національних стандартах. 2013. Випуск 1. С. 31-35.

41. Семенко Т. М. Податковий і фінансовий облік ПДВ згідно Податкового кодексу України: навч. посіб. Київ, 2011. 57 с.

42. Сидоренко Р.В. Визначення сутності податку на додану вартість та перспективи його розвитку. навч. посіб. Київ, 2014. Вип. 11 (1). Ч. 1. 240 с.

43. Терещенко О. О. Діагностика фінансового стану підприємства: монографія. К.: КНЕУ, 2008. 268 с.

44. Томашук І.В., Вольська Л.Л. Аналіз фінансового стану та інвестиційної привабливості Вінницького регіону. *Збірник наукових праць*. 2019. № 20. С. 48-58.

45. Томчук О. Ф. Аналітичні можливості балансу (звіту про фінансовий стан) підприємства. *Причорноморські економічні студії*. 2018. Вип. 28(2). 159 с. Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses\\_2018\\_28\(2\)\\_\\_33](http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2018_28(2)__33) 87. (дата звернення: 20.10.2024)

46. Томчук О.Ф. Звітність про рух грошових коштів як елемент інформаційного забезпечення аналізу фінансового стану підприємства / О.Ф. Томчук // *Інфраструктура ринку*. 2019 . № 28 . 375 с . URL: <http://market-infr.od.ua/uk/28-2019>.

88. (дата звернення: 24.10.2024)

47. Федоришина Л. І., Цуркан А. О. Організація і методика економічного аналізу ефективності діяльності аграрних підприємств. *Збірник наукових праць*. 2018. Вип. 2-2. С. 41-50.

48. Ходикіна А. А., Бурковська А. В. Актуальні тенденції обліку розрахунків з податку на додану вартість. *Глобальні та національні проблеми економіки. Збірник наукових праць*. 2015. Вип. 8. С. 70-75.

49. Цаль-Цалко Ю. С. Статистична і фінансова звітність в системі інформаційних ресурсів для оцінювання розвитку бізнесу територіальних громад. *Наукові горизонти*. 2018. № 6. 46 с. Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vzhnau\\_2018\\_6\\_7](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vzhnau_2018_6_7) 90. (дата звернення: 21.10.2024)

50. Царук В. Ю. Фінансова звітність підприємств в сучасних умовах господарювання: проблемні аспекти і перспективи розвитку. *Подільський вісник: сільське господарство, техніка, економіка*. 2017. Вип. 26(2). 243с. Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ZnpPdatu\\_2017\\_26\(2\)\\_\\_29](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ZnpPdatu_2017_26(2)__29) 91. (дата звернення: 17.10.2024)

51. Червінська О. С., Демчук Х. Б., Войтків О. В. Податок на додану вартість в доходах державного бюджету та проблеми його відшкодування. *Збірник наукових праць*. 2011. Вип. 21.5. С. 17-23.

52. Чухлата Ж. Г. Фінансова звітність як джерело інформації для аналізу витрат підприємств. *Вісник економіки транспорту і промисловості*. 2018. № 62 дод. 157 с. Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vetp\\_2018\\_62dod](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vetp_2018_62dod) (дата звернення: 28.10.2024)

53. Шеверя Я.В. Фінансова звітність для фінансового аналізу. *Управління розвитком. Збірник наукових праць*. 2019. № 1. С. 117-121.

## ДОДАТКИ

## Додаток А

## Баланс підприємства НАК "НАДРА УКРАЇНИ" за 2021 рік

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Надра України"** Дата (рік, місяць, день) **31 грудня 2021**

Територія **Шевченківський район м. Києва** за ЄДР **318654**

Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за МДР **441** UA8000000001078609

Вид економічної діяльності **Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах** за КОДПФ **730**

Середня кількість працівників **2** **71** за ЄВЛ **ВІДНОВЛЕНО З КОРЗИНИ**

Адреса, телефон **вулиця СВІГЕНІ МІРОШНИЧЕНКО, буд. 10, м. КИЇВ, 03057** 4541507

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	1 086	1 222
первісна вартість	1001	1 637	1 860
накопичена амортизація	1002	551	638
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	604 058	667 422
первісна вартість	1011	1 653 032	1 547 623
знос	1012	1 048 974	880 201
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	170 602	163 366
інші фінансові інвестиції	1035	170 789	11 355
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	750	750
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені акціонерні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>947 285</b>	<b>843 915</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	1 099	1 746
виробничі запаси	1101	414	369
невикористане виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	685	1 377
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити переуступання	1115	-	-
Векселі одержавні	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10 752	7 174
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 226	867
з бюджетом	1135	-	1 661
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	1 661
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	149 745	185 678
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	567	1 371
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	24 438	149 013
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	24 438	149 013
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частина перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1180	56 173	713 537
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>245 000</b>	<b>561 047</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибутті</b>	<b>1200</b>	<b>9 085</b>	<b>2 516</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 201 370</b>	<b>1 407 478</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	739 296	739 296
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	475 999	533 381
Додатковий капітал	1410	13 655	13 655
свійський дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(289 705)	(144 817)
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>939 245</b>	<b>1 141 515</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пасивні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	71 478	68 959
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	123 749	123 749
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних вигод	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату диск-поти	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>195 227</b>	<b>192 708</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	572	669
розрахунками з бюджетом	1620	6 483	3 604
у тому числі з податку на прибуток	1621	567	-
розрахунками з страхування	1625	181	302
розрахунками з оплати праці	1630	1 328	2 482
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 370	6 097
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	6 639	7 025
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	4 443	5 997
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	43 882	47 079
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>66 898</b>	<b>73 255</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибутті</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
V. Чиста вартість акцій недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 201 370</b>	<b>1 407 478</b>

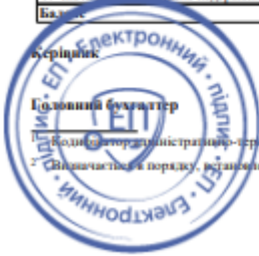
Сергієнко  
Головний бухгалтер

ТАВЄС  
ОЛЕКСАНДРОВИ  
Ч  
БОРИСОВА  
Анастасія  
Василівна

Кузьмич Тарас Олександрович

Борисова Анастасія Василівна

Регіональний статистичний центр територіальних одиниць та територій територіальних громад.  
Відомчий за порядком державного центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



## Додаток Б

## Звіт про фінансові результати НАК "НАДРА УКРАЇНИ" за 2021 рік

Підприємство		Дата (рік, місяць, число)	
Приватне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Надра України"		2022 01 01	
(найменування)		31169745	
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)		ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО	
за Рік 2021 р.		Форма № 2 Код за ДКУД: 180100301	
<b>I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ</b>			
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	12 695	8 445
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 12 654 )	( 5 538 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	41	2 907
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	515 578	175 516
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 116 644 )	( 94 250 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 31 566 )	( 44 167 )
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	367 409	40 006
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	2 353	2 029
Інші фінансові доходи	2220	14 327	2 113
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	( 4 710 )	( 4 829 )
Витрати від участі в капіталі	2255	( 164 268 )	( 30 017 )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
Пробибок (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Продовження додатка 2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	215 111	9 302
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(69 517)	(7 891)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	145 594	1 411
збиток	2355	( - )	( - )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	57 382	2 071
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>57 382</b>	<b>2 071</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>57 382</b>	<b>2 071</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>202 976</b>	<b>3 482</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 516	1 359
Витрати на оплату праці	2505	64 887	49 286
Відрахування на соціальні заходи	2510	9 620	9 023
Амортизація	2515	2 523	1 968
Інші операційні витрати	2520	82 318	82 319
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>160 864</b>	<b>143 955</b>

**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	2927182501	2927182501
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2927182501	2927182501
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,04974	0,00048
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,04974	0,00048
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



ЕП КУЛЬМИЧ  
ТАРАС  
ОЛЕКСАНДРОВИЧ

Кульмич Тарас Олександрович

ЕП БОРИСОВА  
АНАСТАСІЯ  
ВАСИЛІВНА

Борисова Анастасія Василівна

Додаток В

Баланс підприємства НАК "НАДРА УКРАЇНИ" за 2022 рік

Додаток 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Надра України"** Дата (рік, місяць, день) **2022, 12, 31**

Територія **Шевченківський район м. Києва** за КОДМІД **3101**

Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КОДМІД **230**

Вид економічної діяльності **Діяльність у сфері інженерингу, геології та геодезії, видання послуг технічного консультування в цих сферах** за КОДМІД **730**

Середня кількість працівників **60**

Адреса, телефон **вулиця С.ВІСНІ МІРОШНИЧЕНКО, буд. 10, м. Київ, 03047** 4541407

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (робота позначку "x" у відповідній клітинці):  
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  V  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р. Форма №1 Каз за ДКУД 180/001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	1 222	1 590
первісна вартість	1001	1 860	2 338
накопичена амортизація	1002	638	748
Нематеріальні капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	664 538	664 212
первісна вартість	1011	1 544 739	1 499 078
знос	1012	880 201	834 866
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	163 166	155 479
інші фінансові інвестиції	1035	11 359	11 355
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	750	750
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені амортизаційні витрати	1060	-	-
Зобов'язання кошти у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>841 031</b>	<b>833 386</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Залишки	1100	1 746	358
виробничі запаси	1101	369	298
виставлене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	1 377	60
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебітні переуступання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товарами, роботами, послугами	1125	6 579	22 195
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	867	921
з бюджетом	1135	1 661	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 661	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками зі внутрішніх розрахунків	1145	183 701	183 923
Інші поточна дебіторська заборгованість	1155	1 371	1 739
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	149 013	113 084
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	149 013	113 084
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частина переуступки у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань/залиш	1181	-	-
резервах збитків або резервах взаємних витрат	1182	-	-

резерви акціонерних премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Всього оборотні активи	1190	213 536	217 580
<b>Усього за результатом II</b>	<b>1195</b>	<b>558 474</b>	<b>539 800</b>
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	2 516	1 932
<b>Всього</b>	<b>1300</b>	<b>1 402 021</b>	<b>1 375 118</b>

Назва	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (займовий) капітал	1400	739 296	739 296
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	533 381	536 911
Додатковий капітал	1410	13 655	13 655
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Переводний прибуток (непокритий збиток)	1420	(150 274)	(221 145)
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Всього резерви	1435	-	-
<b>Усього за результатом I</b>	<b>1495</b>	<b>1 136 058</b>	<b>1 068 717</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податки зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Всього довгострокові зобов'язання	1515	68 999	92 445
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	123 749	123 749
Відгодівля асфальту	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань		-	-
резерв збитка або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв акціонерних премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
інвестиційні контракти	1535	-	-
Цитовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату дисконту	1545	-	-
<b>Усього за результатом II</b>	<b>1595</b>	<b>192 708</b>	<b>216 194</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська зборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	609	426
розрахунки з бюджетом	1620	3 604	5 468
у тому числі: з податку на прибуток	1621	-	1 077
розрахунки з структуризації	1625	302	543
розрахунки з оплати праці	1630	2 482	3 947
Поточна кредиторська зборгованість за одержаними авансами	1635	6 097	1 685
Поточна кредиторська зборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська зборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	7 025	6 894
Поточна кредиторська зборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	5 997	4 985
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Всього поточні зобов'язання	1690	47 079	66 239
<b>Усього за результатом III</b>	<b>1695</b>	<b>73 255</b>	<b>90 207</b>
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста кредиторська зборгованість	1800	-	-
<b>Всього</b>	<b>1900</b>	<b>1 402 021</b>	<b>1 375 118</b>



ТАРАС  
ОЛЕКСАНДРОВИЧ  
у.  
Юрід.  
Михайлович

Кузьмич Тарас Олександрович

Кривченко Юрій Михайлович

Керівник територіального управління держстатистики у м. Києві

Державний статистичний центр України, національний центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

## Додаток Д

## Звіт про фінансові результати НАК "НАДРА УКРАЇНИ" за 2022 рік

Підприємство	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2023	01	01
Приватне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія за ЄДРПОУ "Надра України"		31169745		
(найменування)		ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)		Код за ЄДРУД: 1801002001		
за	Рік 2022	р.	Форма № 2	
<b>I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ</b>				
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8 145	12 695	
<sup>4</sup> Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-	
премії підписані, валова сума	2011	-	-	
премії, передані у перестраховування	2012	-	-	
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-	
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 7 044 )	( 12 654 )	
<sup>4</sup> Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-	
<b>Валовий:</b>				
прибуток	2090	1 101	41	
збиток	2095	( - )	( - )	
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-	
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-	
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-	
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-	
Інші операційні доходи	2120	105 345	515 578	
у тому числі:	2121	-	-	
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю				
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-	
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-	
Адміністративні витрати	2130	( 67 195 )	( 116 644 )	
Витрати на збут	2150	( - )	( - )	
Інші операційні витрати	2180	( 46 753 )	( 31 566 )	
у тому числі:	2181	-	-	
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю				
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-	
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
прибуток	2190	-	367 409	
збиток	2195	( 7 502 )	( - )	
Дохід від участі в капіталі	2200	610	2 353	
Інші фінансові доходи	2220	20 671	14 327	
Інші доходи	2240	-	-	
у тому числі:	2241	-	-	
дохід від благодійної допомоги				
Фінансові витрати	2250	( 818 )	( 4 710 )	
Втрати від участі в капіталі	2255	( 8 297 )	( 164 268 )	
Інші витрати	2270	( - )	( - )	
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-	



Продовження додатка 2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	4 664	215 111
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2 738)	(69 517)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	1 926	145 594
збиток	2355	( - )	( - )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

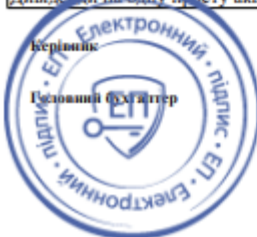
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	3 530	57 382
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>3 530</b>	<b>57 382</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>3 530</b>	<b>57 382</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>5 456</b>	<b>202 976</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	981	1 516
Витрати на оплату праці	2505	26 542	64 887
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 914	9 620
Амортизація	2515	1 989	2 523
Інші операційні витрати	2520	86 566	82 318
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>120 992</b>	<b>160 864</b>

**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	2927182501	2927182501
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2927182501	2927182501
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,00	0,05
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,00	0,05
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Керівник

Головний бухгалтер

ОЛЕКСАНДРОВИ  
ч  
Юрій  
Михайлович

Кузьмич Тарас Олександрович

Кравченко Юрій Михайлович

## Додаток Ж

## Баланс підприємства НАК "НАДРА УКРАЇНИ" за 2023 рік

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1 "Згадані вигоди до фінансової звітності"

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Надра України"** Дата (рік, місяць, день) **2023, 12, 31**

Територія **Шевченківський район м.Київ** за ЄДР **4470471** за КОДПФ **730**

Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство**

Вид економічної діяльності **Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах** за ЄВЛ **21.23**

Середня кількість працівників **2** **61**

Адреса, телефон **вулиця СВІГЕНІ МІРОШНИЧЕНКО, буд. 10, м. КИЇВ, 03057, Україна** **4541507**

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (робити позначку "у" у відповідній клітинці):  
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку   
за міжнародними стандартами фінансової звітності

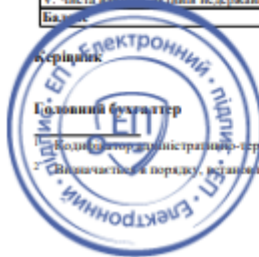
Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2023 р.

Форма №1 Кол за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	1 590	1 389
первісна вартість	1001	2 338	2 338
накопичена амортизація	1002	748	949
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	664 212	478 299
первісна вартість	1011	1 499 078	1 314 289
знос	1012	834 866	835 990
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	155 479	162 724
інші фінансові інвестиції	1035	11 355	11 355
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	750	750
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у децентралізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>833 386</b>	<b>654 517</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	358	496
виробничі запаси	1101	298	440
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	60	56
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	22 195	7 491
Дебіторська заборгованість за розрахунками: та виданими авансами	1130	921	1 754
з бюджетом	1135	-	1 053
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	1 053
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	183 923	170 968
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 739	3 876
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	113 084	139 062
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	113 084	139 062
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частина перестрахованих у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	217 580	227 538
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>539 800</b>	<b>552 238</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>1 932</b>	<b>1 729</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 375 118</b>	<b>1 208 484</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (паіновий) капітал	1400	739 296	739 296
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	536 911	352 773
Додатковий капітал	1410	13 655	13 655
списаний дохід	1411	-	-
інвоційної курсової різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(221 147)	(203 927)
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>1 068 715</b>	<b>901 797</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1515	92 445	96 020
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	123 749	123 749
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>216 194</b>	<b>219 769</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	426	377
розрахунками з бюджетом	1620	5 468	1 521
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 077	-
розрахунками з страхування	1625	543	128
розрахунками з оплати праці	1630	3 947	1 096
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 685	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	6 894	7 684
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	4 985	7 130
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховки	1670	-	-
інші поточні зобов'язання	1690	66 261	68 982
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>90 209</b>	<b>86 918</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
V. Чиста вартість акцій недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 375 118</b>	<b>1 208 484</b>



ТАРАС  
ОЛЕКСАНДРОВИЧ  
и  
ЮРІЙ  
КРАВЧЕНКО  
Михайлович

Кузьмич Тарас Олександрович

Кравченко Юрій Михайлович

1. Бюджетні установи територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2. Відомчість з порядку ведення центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

## Додаток 3

## Звіт про фінансові результати НАК "НАДРА УКРАЇНИ" за 2023 рік

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
			4
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 166	8 145
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестрахування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 1 666 )	( 7 044 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	500	1 101
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	94 001	105 345
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 91 048 )	( 67 195 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 16 412 )	( 46 753 )
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 12 959 )	( 7 502 )
Дохід від участі в капіталі	2200	12 905	610
Інші фінансові доходи	2220	27 422	20 671
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( - )	( 818 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 5 660 )	( 8 297 )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
Прибуток (збиток) від зміни інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
31169745		

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія за ЄДРПОУ "Надра України"

(назви/позначення)

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

Форма № 2

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Код за ДКУЛ: 1804003



Продовження додатка 2

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	21 708	4 664
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2 947)	(2 738)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	18 761	1 926
збиток	2355	( - )	( - )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	(184 138)	3 530
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>(184 138)</b>	<b>3 530</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>(184 138)</b>	<b>3 530</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(165 377)</b>	<b>5 456</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 304	981
Витрати на оплату праці	2505	45 459	26 542
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 977	4 914
Амортизація	2515	3 067	1 989
Інші операційні витрати	2520	51 319	86 566
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>109 126</b>	<b>120 992</b>

**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	2927182501	2927182501
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	2927182501	2927182501
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,01	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,01	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



ОЛЕКСАНДРОВИ  
ч.  
Юрій  
Михайлович

Кузьмич Тарас Олександрович

Кравченко Юрій Михайлович

## Додаток К

## Звіт про рух грошових коштів НАК "НАДРА УКРАЇНИ" за 2023 рік

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Надра України" за ЄДРПОУ** (найменування)

Дата (рік, місяць, число) **2024 01 01**

КОДИ **31169744**

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

**ВІДНОВЛЕНО З КОРЗИНИ**

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за **Рік 2023** р.

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 661	2 731
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3006	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3011	-	-
Надходження від повернення авансів	3015	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2 659	579
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	85 329	48 053
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	23 715	1 146
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 16 803 )	( 9 870 )
Праці	3105	( 41 574 )	( 21 571 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 8 923 )	( 5 068 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 32 157 )	( 21 887 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 5 077 )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 13 252 )	( 12 923 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 13 828 )	( 8 964 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 345 )	( 314 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 1 177 )	( 565 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>12 385</b>	<b>-6 766</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	2 671	31 165
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 1 245 )	( 216 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>1 426</b>	<b>30 949</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Находження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	18 020	13 535
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( 1 541 )	( 72 797 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( 4 312 )	( 850 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>12 167</b>	<b>-60 112</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>25 978</b>	<b>-35 929</b>
Залишок коштів на початок року	3405	113 084	149 013
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	139 062	113 084

Керівник



Головний бухгалтер

ОЛЕКСАНДРОВИ

Ч

ЕП Кравченко  
Юрій  
Михайлович

Кузьмич Тарас Олександрович

Кравченко Юрій Михайлович

## Додаток Л

## Звіт про власний капітал НАК "НАДРА УКРАЇНИ" за 2023 рік

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Надра України" (найменування)

Дата (рік, місяць, число) \_\_\_\_\_

за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_

Звіт про власний капітал за Рік 2023 р.

Форма №4

КОДИ  
11 01 01  
31160346  
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

ВІДНОВЛЕНО З КОРЗИНИ  
Код за ДКУЛ 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	739 296	536 911	13 655	-	(221 145)	-	-	1 068 717
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(2)	-	-	(2)
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>739 296</b>	<b>536 911</b>	<b>13 655</b>	<b>-</b>	<b>(221 147)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 068 715</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>18 761</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>18 761</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	<b>-</b>	<b>(184 138)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(184 138)</b>
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(184 138)	-	-	-	-	-	(184 138)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(1 541)	-	-	(1 541)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума виставок прибутку на створення спеціальних цільових фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	(184 138)	-	-	17 220	-	-	(166 918)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>ЕП Кузьмич 4340</b>	<b>739 296</b>	<b>352 773</b>	<b>13 655</b>	<b>-</b>	<b>(203 927)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>901 797</b>

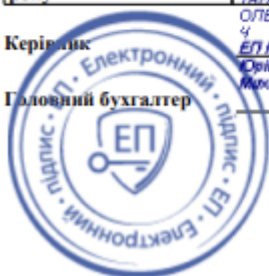
Керівник

Головний бухгалтер

ОЛЕКСАНДРОВИ  
 ч.  
 ЕП Кравченко  
 Юрій  
 Михайлович

Кузьмич Тарас Олександрович

Кравченко Юрій Михайлович



## Звіт про рух грошових коштів НАК "НАДРА УКРАЇНИ" за 2022 рік

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Надра України"** за ЄДРПОУ **31169745**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) **2023 01 01**

КОДИ

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

**ВІДНОВЛЕНО З КОРЗИНИ**

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за **Рік 2022** р.

Форма №3 код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 731	7 884
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	8 558
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	793
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	579	13 258
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	48 053	57 553
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 146	1 295
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 9 870 )	( 39 494 )
Праці	3105	( 21 571 )	( 54 816 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 5 068 )	( 10 556 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 21 887 )	( 100 277 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( 71 745 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 12 923 )	( 9 053 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 8 964 )	( 19 479 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 314 )	( 1 511 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 565 )	( 3 107 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-6 766</b>	<b>-120 420</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	427 291
необоротних активів	3205	31 165	11 778
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 216 )	( 2 651 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>30 949</b>	<b>436 418</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	13 535	10 239
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( 72 797 )	( 706 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( 850 )	( 200 956 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-60 112</b>	<b>-191 423</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-35 929</b>	<b>124 575</b>
Залишок коштів на початок року	3405	149 013	24 438
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	113 084	149 013

Керівник

Головний бухгалтер



ОЛЕКСАНДРОВИ

Ч

ЕП Кравченко  
Юрій  
Михайлович

Кузьмич Тарас Олександрович

Кравченко Юрій Михайлович

## Додаток Н

## Звіт про власний капітал НАК "НАДРА УКРАЇНИ" за 2022 рік

Дата (рік, місяць, число) \_\_\_\_\_

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Надра України" за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_

(найменування)

Звіт про власний капітал  
за Рік 2022 р.

Форма №4

КОДИ  
2023 01 01  
311609246  
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО  
ВІДНОВЛЕНО З КОРЗИНИ  
Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рид-ка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	739 296	533 381	13 655	-	(144 817)	-	-	1 141 515
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(5 457)	-	-	(5 457)
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>739 296</b>	<b>533 381</b>	<b>13 655</b>	<b>-</b>	<b>(150 274)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 136 058</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 926</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 926</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	<b>-</b>	<b>3 530</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 530</b>
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	3 530	-	-	-	-	-	3 530
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(72 797)	-	-	(72 797)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних цільових фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Видучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	3 530	-	-	(70 871)	-	-	(67 341)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>ЕП Кузьмич</b> <b>Юрій Михайлович</b>	536 911	13 655	-	(221 145)	-	-	1 068 717

Керівник

Головний бухгалтер



ОЛЕКСАНДРОВИ

ч

ЕП Кузьмич

Юрій

Михайлович

Кузьмич Тарас Олександрович

Кравченко Юрій Михайлович

## Додаток П

## Звіт про рух грошових коштів НАК "НАДРА УКРАЇНИ" за 2021 рік

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Надра України" за ЄДРПОУ** (найменування)

Дата (рік, місяць, число) **2022 01 01**

КОДИ **31169745**

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

**ВІДНОВЛЕНО З КОРЗИНИ**

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за Рік 2021 р.**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	7 884	2 592
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	8 558	2 850
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	793	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	13 258	2 147
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	57 553	68 262
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 295	6 953
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 39 494 )	( 27 769 )
Праці	3105	( 54 816 )	( 41 468 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 10 556 )	( 9 605 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 100 277 )	( 36 590 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 71 745 )	( 9 299 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 9 053 )	( 14 351 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 19 479 )	( 12 940 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 1 511 )	( 1 240 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 3 107 )	( 14 190 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-120 420</b>	<b>-48 058</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	427 291	5 024
необоротних активів	3205	11 778	65 651
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 2 651 )	( 4 222 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>436 418</b>	<b>66 453</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	10 239	63 848
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( 706 )	( 980 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( 200 956 )	( 87 400 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-191 423</b>	<b>-24 532</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>124 575</b>	<b>-6 137</b>
Залишок коштів на початок року	3405	24 438	30 575
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	149 013	24 438

Керівник

Головний бухгалтер

ОЛЕКСАНДРОВИ  
ЧЕП Борисова  
Анастасія  
Василівна

Кузьмич Тарас Олександрович

Борисова Анастасія Василівна

## Додаток Р

## Звіт про власний капітал НАК "НАДРА УКРАЇНИ" за 2021 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	739 296	475 999	13 655	-	(443 975)	-	-	784 975
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	154 270	-	-	154 270
Скоригований залишок на початок року	4095	739 296	475 999	13 655	-	(289 705)	-	-	939 245
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	145 594	-	-	145 594
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	57 382	-	-	-	-	-	57 382
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	57 382	-	-	-	-	-	57 382
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(706)	-	-	(706)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних цільових фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

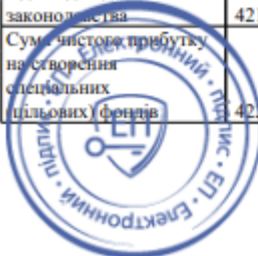
Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Приватне акціонерне товариство "Національна акціонерна компанія "Надра України" за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал за Рік 2021 р.

Форма №4

КОДИ  
2022 01 013116074  
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТОВІДНОВЛЕНО З КОРЗИНИ  
Код за ДКУД 1801005

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Видучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Видучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	57 382	-	-	144 888	-	-	202 270
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>9300</b>	4739 296	533 381	13 655	-	(144 817)	-	-	1 141 515

Керівник

Головний бухгалтер



ОЛЕКСАНДРОВИЧ

ЕП Борисова  
Анастасія  
Василівна

Кузьмич Тарас Олександрович

Борисова Анастасія Василівна

## Додаток С

Таблиця С.1 - Джерела інформації для складання Звіту про власний капітал

Показник / стаття (розділ)	Джерело
1	2
Залишок на початок року і на кінець року	Рядок 1400, графа 3, Баланс (Форма № 1) Рядок 1400, графа 4, Баланс (Форма № 1)
Зміна облікової політики, виправлення помилок, інші зміни	Згідно з вимогами НП(С)БО 6 "Виправлення помилок і змін у фінансових звітах", коригування у фінансовій звітності здійснюються з метою врахування змін облікової політики або виправлення суттєвих помилок минулих періодів. При цьому зміною облікової політики не вважається проведення нових господарських операцій, які за змістом відрізняються від попередніх, а також операцій, які не здійснювалися раніше.
Скоригований залишок на початок року	Залишок власного капіталу на початок звітного року, враховуючи внесені коригування, відображає фінансовий стан підприємства з урахуванням виправлених помилок минулих періодів або змін облікової політики.
Переоцінка активів	Інформація, що відображається у бухгалтерських проведеннях, включає операції з рахунками активів і власного капіталу, зокрема:  Дебет рахунків 10, 11, 12, 15, 16 та кредит рахунку 41, що свідчить про внесення власниками активів до статутного капіталу. Дебет рахунку 41 та кредит рахунків 10, 11, 12, 15, 16. Для перевірки та аналізу таких операцій використовуються: Журнал № 4, Головна книга, аналітичний облік по рахунку 41, що деталізує операції з власним капіталом.
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	У Форма № 2 рядки 2350 та 2355 відображають підсумковий фінансовий результат діяльності підприємства за звітний період.

Розподіл прибутку	<p>У бухгалтерському обліку суми, пов'язані з розподілом прибутку між учасниками або його спрямуванням на різні цілі, відображаються відповідними проведеннями. Зокрема, нарахування дивідендів учасникам (акціонерам) здійснюється за рахунками: дебет 443 ("Нерозподілений прибуток") і кредит 671 ("Розрахунки за нарахованими дивідендами"). Інший розподіл прибутку між учасниками або власниками підприємства відображається аналогічно, з деталізацією за рахунками, що відповідають конкретним виплатам. Якщо прибуток спрямовується на збільшення зареєстрованого капіталу, проводиться запис: дебет 443 і кредит 40 ("Зареєстрований капітал"). Формування резервного капіталу здійснюється записом: дебет 443 і кредит 43 ("Резервний капітал").</p>
Внески учасників	<p>У фінансовій звітності відображаються дані про зміни в зареєстрованому або не зареєстрованому капіталі підприємства, а також про зміну неоплаченого капіталу внаслідок збільшення або зменшення дебіторської заборгованості учасників за внесками до зареєстрованого капіталу. Зокрема, збільшення неоплаченого капіталу записується як дебет рахунку 46 ("Неоплачений капітал") і кредит рахунку 40 ("Зареєстрований капітал"). Погашення дебіторської заборгованості учасників або зменшення неоплаченого капіталу відображається через дебет рахунків 10, 12, 15, 20, 28 (основні засоби, нематеріальні активи, капітальні інвестиції, виробничі запаси, готова продукція) і кредит рахунку 46 ("Неоплачений капітал").</p>
Вилучення капіталу	<p>Пов'язано зі зменшенням власного капіталу підприємства внаслідок виходу учасника (акціонера), викупу чи анулювання акцій акціонерним товариством, зменшення номінальної вартості акцій або з інших причин, фіксуються відповідними записами. Зокрема, виплата учаснику грошових коштів або передача активів відображається як дебет рахунку 45 ("Вилучений капітал") і кредит рахунків 30 ("Каса"), 31 ("Рахунки в банках"), 34 ("Короткострокові векселі отримані"), 42 ("Резервний капітал") та інших.</p>
Інші зміни в	<p>У бухгалтерському обліку відображаються всі інші зміни у</p>

капіталі	власному капіталі підприємства, які не були враховані у попередніх статтях або розділах. До таких змін належать списання невідшкодованих збитків, безоплатно отримані необоротні активи та інші подібні операції. Відповідні записи здійснюються наступним чином: дебет рахунку 44 ("Нерозподілений прибуток/непокритий збиток") і кредит рахунків 23 ("Виробництво") або 68 ("Розрахунки за іншими операціями"). Для безоплатно отриманих необоротних активів проводяться записи: дебет рахунків 10–12 (основні засоби, нематеріальні активи), 15 (капітальні інвестиції), 16 (довгострокові біологічні активи) і кредит рахунку 424 ("Безоплатно одержані необоротні активи").
Разом змін в капіталі	Підсумок змін у складі власного капіталу за звітний період розраховується як сума всіх змін, відображених у рядках 4200–4290. Залишок власного капіталу на кінець року визначається шляхом додавання підсумку змін у капіталі (рядок 4295) до скоригованого залишку власного капіталу на початок року (рядок 4095). Це дозволяє отримати точний фінансовий результат щодо структури власного капіталу підприємства за звітний період.

*Джерело: сформовано автором на основі [28, с.15-20]*



Міністерство освіти і науки України  
Київський національний економічний  
університет імені Вадима Гетьмана  
Факультет обліку та податкового менеджменту



# ОБЛІК, АНАЛІЗ, АУДИТ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА ФІНАНСОВИЙ МОНІТОРИНГ: СУЧАСНІ КОНЦЕПЦІЇ РОЗВИТКУ

Збірник матеріалів  
IX Всеукраїнської науково-практичної конференції  
здобувачів вищої освіти і молодих учених, присвяченої  
65-й річниці Факультету обліку та податкового  
менеджменту

24 квітня 2024 року

<i>Маркова М.І.</i>	Проблема відсутності систематизованого комплексного нормативно-правового документу щодо обліку власного капіталу	55
<i>Митник О.О.</i>	Електронне документування операцій з податку на додану вартість: українські реалії та досвід Польщі	57
<i>Парлюк Ю.П.</i>	Сутність та облікове відображення порушень, які виникають при розрахунках за податком на доходи фізичних осіб	60
<i>Питі Т.І.</i>	Сутність і класифікація грошових потоків підприємства	62
<i>Плаксіна О.В.</i>	Дебіторська заборгованість: економічна сутність та класифікація	64
<i>Полоз К.В.</i>	Звітність щодо оподаткування доходів працівників підприємства	66
<i>Прибега А.О.</i>	Документація як елемент методу бухгалтерського обліку	68
<i>Священко К.В.</i>	Грошові кошти на поточному рахунку в банку: їх роль і значення в системі обліку	70
<i>Стрельченко І.С.</i>	Проблеми формування показників фінансової звітності	72
<b>Розділ 2. Бізнес-консалтинг та аутсорсинг в бухгалтерському обліку.....</b>		<b>74</b>
<i>Гавліцький Д.Г.</i>	Консалтингова діяльність в Україні: напрямки та перспективи розвитку	74
<i>Стоян П.М.</i>	Особливості бухгалтерського аутсорсингу в Україні	76
<b>Розділ 4. Податковий менеджмент та фінансовий моніторинг в управлінні державою і підприємством.....</b>		<b>78</b>
<i>Аніщенко К.О.</i>	Правове регулювання в сфері боротьби з відмивання коштів в Україні	78
<i>Білик К.Ю.</i>	Фіскальна ефективність податкової системи	80
<i>Глеба А.С.</i>	Методи фінансового моніторингу	82
<i>Гонтар М.С.</i>	Акцизний податок в системі непрямого оподаткування	84
<i>Гончар А.В.</i>	Досвід провідних країн світу з формування моделей боротьби з відмиванням коштів	86
<i>Горбач Л.С.</i>	Ризик-орієнтований підхід в діяльності професійних аудиторських компаній	89
<i>Іванюк О. М.</i>	Визначення та класифікація надзвичайних подій як облікової категорії	91
<i>Кузьміневич Д.В.</i>	Обов'язки суб'єктів первинного фінансового моніторингу України	93
<i>Купчишина А.В.</i>	Організація системи запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, в Україні	95

УДК 657

**Стрельченко І.С.,**

*студентка ф-ту ОПМ, 5 курсу, спец. «Облік і оподаткування»,  
Київський національний економічний університет ім. Вадима Гетьмана,  
Науковий керівник — Бірюк О.Г. — к.е.н.,  
професор кафедри бухгалтерського обліку та консалтингу*

## **ПРОБЛЕМИ ФОРМУВАННЯ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Активне застосування різних методів управління бізнесом призводить до зростання потреби у фінансовій інформації про фінансовий стан і результати діяльності підприємства ключовим джерелом якої, згідно чинного законодавства України, є фінансова звітність [1]. В сучасних умовах ведення бізнесу дослідження щодо складання фінансової звітності в Україні є досить актуальними, оскільки стандартизація процесів підготовки та представлення звітності сприяє уніфікації інформації та розумінню її зовнішніми користувачами.

Сьогодні в науковій літературі акцентують увагу на таких найбільших проблемах формування фінансової звітності, як проблема довіри, ретроспективності та достовірності, які є взаємопов'язані та потребують комплексного підходу при їх розгляді. Проте, в рамках рівня економічного розвитку, систем бухгалтерського обліку, комунікаційних засобів та подання інформації, що існують сьогодні, вищезазначені проблеми не можуть бути повністю усунені.

Так, проблема довіри може бути спричинена цілою низкою причин, а саме:

— складністю певних облікових правил для користувачів щодо розрахунку тих чи інших показників, які пов'язані з нерозумінням ними процесу формування звітних даних та призводить до виникнення сумнівів у правильності інформації, яка їм надається;

— недосконалістю деяких правил складання звітності, яке виявляється у їх неоднозначності, недостатній логічній ув'язки або розмитості, що може призвести до ускладнення розуміння та використання такої інформації;

— часта зміна облікових правил сприймається користувачами як негативне явище, як спроба завуалювати бухгалтерами дійсну ситуацію щодо стану суб'єктів звітування, при цьому саме зміни, як правило, спрямовуються якраз на завоювання довіри користувачів і дають змогу поліпшити якість звітної інформації;

— фальсифікування показників або інформаційних повідомлень у фінансовій звітності, які стали досить поширеним явищем у світовій практиці складання фінансової звітності та виникають внаслідок трьох вищезазначених причин;

— умисні та ненавмисні помилки аудиторів, які на думку користувачів свідчать про низьку якість аудиту або неможливість отримання високої якості в принципі.

Перші три вищевказані причини пов'язані з правилами формування фінансової звітності, четверта - з процесом підготовки такої звітності суб'єктом, що звітує, а п'ята - з її аудитом.

У бухгалтерській практиці існують різноманітні способи маніпулювання інформацією, а саме такі, що спрямовані на збільшення вартості активів, прибутку (зменшення зобов'язань, збитків) та згладжування результатів діяльності (передбачають генерацію збитків у прибутковій та їх компенсацію у збитковій роки). Зазначені методи дають можливість керівництву підприємства впливати на такі основні показники його фінансового стану та результативності як прибутковість і стабільність. Ці методи реалізуються шляхом свідомого маніпулювання обліковою політикою підприємства та використання сфальсифікованих даних.

Проблема достовірності фінансової звітності полягає у забезпеченні точної та неперекрученої інформації про фінансове положення та результати діяльності підприємства. Вона пов'язана з ризиками виникнення помилок через недостатність або викривлення інформації шляхом недбалого або навмисного приховування фактів, а також недостатньою прозорістю та контролем під час формування звітності. Рішення цієї проблеми передбачає впровадження ефективних систем внутрішнього контролю, використання стандартів обліку та аудиту, а також чітке регулювання та нагляд зі сторони відповідних органів.

Проблема ретроспективності у фінансовій звітності виникає, коли інформація, що міститься у звітності, базується на даних з минулих періодів та може не відображати поточну ситуацію підприємства в результаті того, що деякі події/транзакції були пропущені чи неправильно відображені, або через затримку у зборі та аналізі інформації. Така проблема призведе як до ускладнення прийняття рішень на основі фінансових звітів, так і до непорозуміння серед зацікавлених сторін. З метою вирішення даної проблеми необхідно вдосконалити процес збору, обробки та надання фінансової інформації, а також оптимізувати систему моніторингу та звітності з метою надання достовірної і актуальної інформації.

Розв'язання розглянутих проблем формування показників фінансової звітності є пріоритетним на рівні країни, оскільки пов'язані з розв'язанням таких складних економічних проблем, як поліпшення інвестиційного клімату України та підвищення конкурентоспроможності вітчизняних підприємств.

#### **Список використаних джерел**

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV. Дата оновлення: 19.07.2022 року. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення 20.04.2024).