



Іванна Матвійчук

ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ В ПРИЙНЯТТІ РІШЕНЬ

Методичні вказівки до практичних занять

Луцьк – 2021

УДК 637.37(072)

М-13

Рекомендовано до друку науково-методичною радою
Волинського національного університету імені Лесі Українки

(Протокол № 4 від 14.12.2021 р.)

Рецензенти: *Волинець І. Г.*, к. е. н., доцент кафедри менеджменту та адміністрування Волинського національного університету імені Лесі Українки;

Чудовець В. В., к. е. н., доцент, завідувач кафедри обліку і аудиту Луцького національного технічного університету

Матвійчук І. О.

М-13 Фінансовий аналіз в прийнятті рішень : методичні вказівки до практичних занять. Луцьк : Волинський національний університет імені Лесі Українки, 2021. 63 с.

Методичні вказівки до практичних занять містять рекомендації щодо вивчення усіх розділів дисципліни, виконання практичних завдань та рекомендовані джерела.

Рекомендовано студентам другого (магістерського) рівня вищої освіти денної та заочної форм навчання спеціальності 071 «Облік і оподаткування» освітньо-професійної програми «Облік і оподаткування».

УДК 637.04.37(072)

© Матвійчук І. О., 2021

© Волинський національний
університет імені Лесі Українки, 2021

ЗМІСТ

Вступ	4
Навчально-тематичний план дисципліни «Фінансовий аналіз в прийнятті рішень»	6
Теми та методичні рекомендації до практичних занять	7
Тема 1. Роль та місце фінансового аналізу в процесі прийняття управлінських рішень.....	7
Тема 2. Аналіз бухгалтерського балансу (звіту про фінансовий стан) підприємства.....	9
Тема 3. Аналітичні можливості звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід).....	17
Тема 4. Аналіз показників звіту про рух грошових коштів.....	20
Тема 5. Аналітичні можливості звіту про власний капітал.....	22
Тема 6. Аналіз іншої інформації, що міститься у фінансовій звітності.....	23
Тема 7. Аналіз консолідованої фінансової звітності.....	25
Рекомендована література	29
Додатки	32

ВСТУП

Курс «Фінансовий аналіз в прийнятті рішень» вивчають студенти другого (магістерського) рівня вищої освіти денної та заочної форм навчання спеціальності 071 «Облік і оподаткування» освітньо-професійної програми «Облік і оподаткування».

Предметом вивчення дисципліни «Фінансовий аналіз в прийнятті рішень» є теоретико-методичні підходи до аналізу фінансово-майнового стану підприємства на основі даних фінансової звітності.

Метою вивчення дисципліни «Фінансовий аналіз в прийнятті рішень» є формування системи знань з теорії та практики здійснення всебічного аналізу фінансово-майнового стану підприємства та прийняття на основі одержаної інформації ефективних управлінських рішень.

Компетентності, які студент набуде в результаті вивчення дисципліни:

ЗК01. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.

ЗК04. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.

ЗК06. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

СК01. Здатність формувати та використовувати облікову інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень на всіх рівнях управління підприємством в цілях підвищення ефективності, результативності та соціальної відповідальності бізнесу.

СК04. Здатність формувати фінансову звітність за міжнародними стандартами, коректно інтерпретувати, оприлюднювати й використовувати відповідну інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень.

СК05. Здатність застосовувати методи і методики аналітичного забезпечення сучасних систем менеджменту з урахуванням стратегії розвитку підприємства в умовах невизначеності, ризику та/або асиметричності інформації.

СК07. Здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства.

СК09. Здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

СК10. Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування.

ПР06. Визначати інформаційні потреби користувачів облікової інформації в управлінні підприємством, надавати консультації управлінському персоналу суб'єкта господарювання щодо облікової інформації.

ПР10. Збирати, оцінювати та аналізувати фінансові та нефінансові дані для формування релевантної інформації в цілях прийняття управлінських рішень.

ПР14. Обґрунтовувати вибір і порядок застосування управлінських інформаційних технологій для обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в системі прийняття управлінських рішень з метою їх оптимізації.

ПР15. Застосовувати наукові методи досліджень у сфері обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування та імплементувати їх у професійну діяльність та господарську практику.

ПР17. Готувати й обґрунтовувати висновки задля консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.

Навчальна дисципліна «Фінансовий аналіз в прийнятті рішень» базується на знаннях, які студент мав отримати при вивченні дисциплін «Статистика», «Аналіз господарської діяльності», «Бухгалтерський облік: загальна теорія», «Фінансовий облік», «Звітність підприємств».

Робота над курсом повинна починатись з вивчення рекомендованої літератури, написання конспекту лекцій та розбору прикладів по кожній темі. Після кожної теми наведено питання для самоперевірки. За темами, які можуть викликати найбільші труднощі для розуміння студентами, навчальним планом передбачено лекції та практичні заняття. Самостійно студенти виконують індивідуально-дослідні завдання та вивчають питання, винесені на самостійне вивчення згідно із програмою курсу.

Вивчення курсу завершується складанням заліку.

У разі виникнення у студентів труднощів в процесі засвоєння окремих питань курсу, які не вдасться подолати самостійно, слід звернутись за консультацією до викладача даного курсу.

**НАВЧАЛЬНО-ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН ДИСЦИПЛІНИ
«ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ В ПРИЙНЯТТІ РІШЕНЬ»**

Назви змістових модулів і тем	Усього (денна / заочна)	Лек.	Практ.	Сам. роб.	Конс.	* Форма контролю/ Бали
Тема 1. Роль та місце фінансового аналізу в процесі прийняття управлінських рішень	15/20	4/1	2/1	8/16	1/2	Т
Тема 2. Аналіз бухгалтерського балансу (звіту про фінансовий стан) підприємства	21/22	4/2	4/2	12/16	1/2	РЗ/К
Тема 3. Аналітичні можливості звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід)	21/17	4/2	4/1	12/12	1/2	РЗ/К
Тема 4. Аналіз показників звіту про рух грошових коштів	19/17	2/2	4/1	12/12	1/2	РЗ/К
Тема 5. Аналітичні можливості звіту про власний капітал	17/16	2/1	2/1	12/12	1/2	РЗ/К
Тема 6. Аналіз іншої інформації, що міститься у фінансовій звітності	13/15	2/1	2/1	8/12	1/1	РЗ/К
Тема 7. Аналіз інформації за сегментами	12/14	2/-	2/1	8/12	-/1	РЗ/К
Разом по дисципліні	120/120	20/6	20/8	72/92	6/12	40
Види підсумкових робіт <i>(за потреби, на розсуд викладача, кафедри)</i>						
Підсумкова контрольна робота (ПКР)						60
Всього годин / Балів	120/120	20/6	20/8	72/92	6/12	100

*Форма контролю: ДС — дискусія, ДБ — дебати, Т — тести, ТР — тренінг, РЗ/К — розв’язування задач / кейсів, ІНДЗ / ІРС — індивідуальне завдання / індивідуальна робота студента, РМГ—робота в малих групах, ПКР / КР — модульна контрольна робота/ контрольна робота, Р — реферат, а також аналітична записка, аналітичне есе, аналіз твору тощо.

ТЕМИ ТА МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ДО ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

Практичне заняття 1

Тема 1. Роль та місце фінансового аналізу в процесі прийняття управлінських рішень

- 1.1. Фінансовий аналіз: сутність, завдання, предмет, об'єкти та суб'єкти.
- 1.2. Користувачі фінансової інформації та їх інформаційні потреби.
- 1.3. Класифікація видів фінансового аналізу.
- 1.4. Методи, методичні прийоми та моделі, що використовуються у фінансовому аналізі.
- 1.5. Фінансова звітність як інформаційна складова аналізу фінансового стану підприємства.

Мета та завдання – ознайомитися із поняттям фінансового аналізу, визначити предмет, об'єкти, суб'єктів та користувачів фінансового аналізу, ознайомитися із методом, методичними прийомами, видами, напрямками та моделями фінансового аналізу.

Методичні вказівки до практичного заняття

Вивчаючи дану тему, необхідно, в першу чергу, зрозуміти важливість проведення фінансового аналізу діяльності підприємства, його тісний взаємозв'язок з процесом управління. Потрібно звернути увагу на предмет і об'єкт фінансового аналізу, а також які методи застосовуються для здійснення аналізу (загальнонаукові методи, статистичні методи, методи економічного аналізу, специфічні методи). Студент повинен знати сутність та особливості застосування таких методів, як індексний, ланцюгових підстановок, трендовий аналіз, коефіцієнтний аналіз, факторний аналіз, горизонтальний та вертикальний аналіз. Не менш важливим є питання щодо способів представлення результатів аналізу – вербальних та графічних, адже від якості сформованої інформації залежить ефективність прийнятих управлінських рішень.

Питання для обговорення:

1. Що є об'єктом та предметом фінансового аналізу?
2. Якою є основна мета фінансового аналізу?
3. Охарактеризуйте вертикальний та горизонтальний методи аналізу, порівняльного та просторового аналізу.
4. Сутність прийомів аналізу: балансовий прийом, трендовий аналіз, елімінування (прийом послідовного ізолювання факторів).
5. В чому полягає сутність кореляційно-регресійного методу, інтегрального, графічного прийомів?
6. Які є способи узагальнення результатів фінансового аналізу?

Тестові завдання

Розв'яжіть тестові завдання (можливий один варіант відповіді)

1. Результати економічного аналізу, в безтекстовій формі, оформлюються у вигляді:

- а) довідок, висновків, пояснювальних записок;
 - б) висновків;
 - в) таблиць, графіків, діаграм;
 - г) правильний варіант відповіді відсутній.
2. За допомогою вертикального аналізу визначається:
- а) зміна фактичних показників фінансових результатів порівняно з плановими;
 - б) зміна структури активів, пасивів, доходів, витрат, фінансових результатів;
 - в) динаміка показників прибутку;
 - г) правильний варіант відповіді відсутній
3. Вид порівняльного аналізу, що застосовується при порівнянні показників за ряд періодів (років) та визначення основної тенденції динаміки показника, називається:
- а) горизонтальним;
 - б) вертикальним;
 - в) трендовим;
 - г) правильного варіанту відповіді не запропоновано
4. Вид порівняльного аналізу, при якому порівняння проводиться за декількома об'єктами за багатьма показниками, називається:
- а) вертикальним;
 - б) одновимірним;
 - в) багатовимірним;
 - г) правильного варіанту відповіді не запропоновано.
5. Показник, що розраховується як різниця між двома рівнями динамічного ряду, називається:
- а) темп зростання;
 - б) абсолютний приріст;
 - в) темп приросту;
 - г) правильний варіант відповіді відсутній.
6. Для визначення темпу змін досліджуваного явища за кожний окремий, період порівняно з попереднім обчислюють:
- а) базисний індекс;
 - б) ланцюговий індекс;
 - в) структуру показника;
 - г) правильний варіант відповіді відсутній.
7. Факторами, які виражають кількісну визначеність, явища є:
- а) кількісні фактори;
 - б) структурні;
 - в) якісні фактори;
 - г) правильний варіант відповіді відсутній.
8. Фактори, які виникають під впливом комплексу причин:
- а) складні;
 - б) прості;
 - в) об'єктивні;
 - г) правильний варіант відповіді відсутній.

9. Модель, що застосовується у факторному аналізі, якщо результативний показник є добутком декількох факторів;

- а) адитивна;
- б) комбінована;
- в) мультиплікативна;
- г) кратна

10. Модель, що застосовується у факторному аналізі, якщо результативний показник є сумою декількох факторів:

- а) адитивні,
- б) мультиплікативна;
- в) комбінована;
- г) кратна

11. Якщо у вихідних даних мультиплікативних та змішаних моделей існують абсолютні відхилення за факторними показниками, то найбільш доцільно застосовувати:

- а) спосіб абсолютних різниць;
- б) спосіб відносних різниць;
- в) спосіб ланцюгових підстановок;
- г) правильний варіант відповіді відсутній

Практичне заняття 2,3

Тема 2. Аналіз бухгалтерського балансу (звіту про фінансовий стан) підприємства

2.1. Значення бухгалтерського балансу при оцінюванні фінансового стану підприємства.

2.2. Загальна оцінка структури активів підприємства та джерел їх формування.

2.3. Аналіз ліквідності бухгалтерського балансу та оцінка платоспроможності підприємства.

2.4. Аналіз ймовірності банкрутства підприємства.

Мета та завдання – навчитися здійснювати перевірку фінансової звітності, горизонтальний і вертикальний аналіз балансу, оцінювати основні показники фінансового стану підприємства, робити загальний висновок за експрес-аналізом; навчитися оцінювати показники, що характеризують ефективність використання капіталу, вартість капіталу, а також визначати напрямки поліпшення використання капіталу підприємства та оптимізації джерел його формування; навчитися будувати баланс ліквідності, розраховувати та оцінювати показники ліквідності; навчитися оцінювати фінансову стійкість підприємства, визначати тип фінансової стійкості

Методичні вказівки до практичного заняття

При вивченні цієї теми необхідно усвідомити, що баланс одна із найважливіших форм фінансової звітності. Саме на основі балансу керівництво, інвестори та кредиторі мають змогу оцінити фінансово-майновий стан

підприємства на звітну дату. Студент повинен вміти здійснювати поділ статей активів на групи за ступенями ліквідності, а пасиви – за терміном погашення, та складати на основі нього агрегований баланс. У відповідності із цим поділом, студент має навчитись здійснювати оцінку платоспроможності та ліквідності підприємства за допомогою системи відповідних коефіцієнтів. Не менш важливим вмінням є вміння «читати» баланс підприємства та здійснювати його експрес-оцінку за допомогою вивчення співвідношення окремих груп активів та пасивів. При прийнятті рішення щодо доцільності інвестування у підприємство, часто необхідно мати прогнозу інформацію про ймовірність його банкрутства. Отже, студент повинен вміти здійснювати аналіз ймовірності банкрутства, використовуючи моделі Альтмана, Конана і Гольдера, Спрингейта, Терещенка. Потрібно усвідомлювати, що існує ряд чинників, які можуть призвести до банкрутства підприємства, знати, на які групи їх поділяють.

Питання для обговорення:

1. Який основний принцип лежить у складанні балансу?
2. За яким принципом згруповано статті активу та пасиву? Опишіть зміст розділів балансу.
3. Що таке аналітичний баланс? Які він має переваги для аналізу у порівнянні із формою 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)»?
4. На які групи поділяють активи за ступенем ліквідності та пасиви за терміном погашення для загального аналізу ліквідності?
5. За яких умов баланс можна вважати абсолютно ліквідним?
6. Перерахуйте ознаки «хорошого» та «поганого» балансу.
7. Сутність понять «ліквідність» та «платоспроможність». Які виділяють ступені ліквідності?
8. Комплексна оцінка ліквідності та платоспроможності.
9. Охарактеризуйте основні показники ліквідності - методика розрахунку, їх інтерпретація.
10. Які показники платоспроможності та фінансової стійкості використовують найчастіше? Надайте їм характеристику.
11. Які фактори слід враховувати при аналізі ліквідності та платоспроможності?
12. Розкрийте сутність термінів «неплатоспроможність» та «банкрутство» за вітчизняним законодавством (Кодекс України з процедур банкрутства). Які є внутрішні та зовнішні чинники банкрутства?
13. Опишіть сутність методів прогнозування банкрутства (двофакторна та п'ятифакторна моделі Альтмана, показник діагностики платоспроможності Конана і Гольдера, модель Спрингейта, Терещенка).

Завдання для практичної роботи

1. За даними фінансової звітності (Кейс) побудувати агрегований аналітичний баланс (табл. 2.1). На підставі балансу проведіть горизонтальний та вертикальний аналіз (табл. 2.2-2.3). Дайте оцінку складу, структури і динаміки майна та капіталу підприємства за балансом. Поясніть зміни майна та капіталу підприємства, які відбулись в аналізованому періоді, їх вплив на фінансовий стан підприємства.

Агрегований баланс підприємства

Актив	Алгоритм	Пасив	Алгоритм
1. Мобільні засоби, всього <i>У тому числі</i>	Σ	1. Термінові зобов'язання, всього <i>У тому числі</i>	Σ
1.1. Грошові кошти	(р. 1165)	1.1. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом, з оплати праці	(р. 1620, р. 1625, р. 1630)
1.2. Короткострокові і фінансові вкладення	(р. 1160)	1.2. Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	(р. 1615)
1.3. Дебіторська заборгованість	(р. 1125; р. 1130; р. 1135; р. 1155)	1.3. Інші поточні зобов'язання і забезпечення	(р. 1660, р. 1665, р. 1690)
1.4. Запаси і витрати	(р. 1100, р. 1110)	2. Кредити та інші позикові кошти, <i>у тому числі:</i>	Σ
1.5. Інші мобільні активи	(р. 1170, р. 1190)	2.1. Короткострокові кредити і позикові кошти	(р. 1600, р. 1610)
		2.2. Довгострокові кредити і позикові кошти	(р. 1510)
		2.3. Інші довгострокові зобов'язання і забезпечення	(р. 1500, р. 1515, р. 1520, 1525)
2. Імобілізовані засоби, всього <i>У тому числі</i>	Σ	3. Власні кошти (капітал) <i>У тому числі</i>	Σ
2.1. Нематеріальні активи	(р. 1001-р. 1002)	3.1. Зареєстрований капітал	(р. 1400)
2.2. Основні засоби	(р. 1005, (р. 1011- р. 1012), р. 1015)	3.2. Додатковий капітал	(р. 1405, р. 1410)
2.3. Довгострокові фінансові інвестиції	(р. 1030, р. 1035)	3.2. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(р. 1420)
2.4. Інші імобілізовані засоби	(1020, р. 1040, р. 1045, р. 1090)	3.4. Резервний капітал і коригування величини власного капіталу	(р. 1415) «мінус» (р- 1425, р. 1430)
3. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	р. 1200	4. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	р. 1700
Баланс	1300=1900	Баланс	1300=1900

Таблиця 2.2

Алгоритм побудови агрегованого балансу для проведення горизонтального аналізу

Актив	На початок	На кінець	Пасив	На початок	На кінець	Зміна (+,-)		Темп приросту	
						Зміна А, тис. грн	Зміна П, тис. грн	А	П
А	1	2	П	3	4	2-1	4-3	(2/1* 100)-100 %	(4/3* 100)-100 %
1. Мобільні засоби, всього <i>У тому числі</i>			1. Термінові зобов'язання, всього <i>У тому числі</i>						
1.1. Грошові кошти			1.1. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом, з оплати праці						
1.2. Короткострокові і фінансові вкладення			1.2. Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги						
1.3. Дебіторська заборгованість			1.3. Інші поточні зобов'язання і забезпечення						
1.4. Запаси і витрати			2. Кредити та інші позикові кошти, <i>у тому числі:</i>						
1.5. Інші мобільні активи			2.1. Короткострокові кредити і позикові кошти						
			2.2. Довгострокові кредити і позикові кошти						
			2.3. Інші довгострокові зобов'язання і забезпечення						
2. Імобілізовані засоби, всього <i>У тому числі</i>			3. Власні кошти (капітал) <i>У тому числі</i>						
2.1. Нематеріальні активи			3.1. Зареєстрований капітал						
2.2. Основні засоби			3.2. Додатковий капітал						
2.3. Довгострокові фінансові інвестиції			3.2. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)						
2.4. Інші імобілізовані засоби			3.4. Резервний капітал і коригування величини власного капіталу						
3. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			4. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття						
Баланс			Баланс						

Таблиця 2.3

Алгоритм побудови агрегованого балансу для проведення вертикального аналізу

Актив	На початок, %	На кінець, %	Пасив	На початок, %	На кінець, %	Зміна (+,-)	
						Зміна А	Зміна П
А	$(\frac{A_n}{B_n})^*$ 100%	$(\frac{A_k}{B_k})^*$ 100%	П	$(\frac{P_n}{B_n})^*$ 100%	$(\frac{P_k}{B_k})^*$ 100%	$A_k - A_n$	$P_k - P_n$
1. Мобільні засоби, всього <i>У тому числі</i>			1. Термінові зобов'язання, всього <i>У тому числі</i>				
1.1. Грошові кошти			1.1. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом, з оплати праці				
1.2. Короткострокові і фінансові вкладення			1.2. Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги				
1.3. Дебіторська заборгованість			1.3. Інші поточні зобов'язання і забезпечення				
1.4. Запаси і витрати			2. Кредити та інші позикові кошти, <i>у тому числі:</i>				
1.5. Інші мобільні активи			2.1. Короткострокові кредити і позикові кошти				
			2.2. Довгострокові кредити і позикові кошти				
			2.3. Інші довгострокові зобов'язання і забезпечення				
2. Імобілізовані засоби, всього <i>У тому числі</i>			3. Власні кошти (капітал) <i>У тому числі</i>				
2.1. Нематеріальні активи			3.1. Зареєстрований капітал				
2.2. Основні засоби			3.2. Додатковий капітал				
2.3. Довгострокові фінансові інвестиції			3.2. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)				
2.4. Інші імобілізовані засоби			3.4. Резервний капітал і коригування величини власного капіталу				
3. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			4. Зобов'язання, пов'язані з оборотними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Баланс	100	100	Баланс	100	100	X	X

2. За даними фінансової звітності (Кейс) визначте міру узгодженості обсягів і ліквідності активів з розмірами і термінами погашення зобов'язань. Наведіть обґрунтовані висновки.

Таблиця 2.4

Аналіз ліквідності підприємства

Актив	На початок року	На кінець року	Пасив	На початок року	На кінець року	Платіжний надлишок або нестача	
						На початок року	На кінець року
1. Найбільш ліквідні активи (A1)			1. Найбільш строкові зобов'язання (П1)				
2. Швидко реалізовані активи (A2)			2. Короткострокові пасиви (П2)				
3. Повільно реалізовані активи (A3)			3. Довгострокові пасиви (П3)				
4. Важко реалізовані активи (A4)			4. Постійні пасиви (П4)				
БАЛАНС			БАЛАНС				

3. За даними фінансової звітності (Кейс) визначте робочий капітал методом «знизу» та «зверху» балансу. Дайте оцінку зміни робочого капіталу. Наведіть обґрунтовані висновки.

Таблиця 2.5

Абсолютні показники ліквідності

Показник	Методика розрахунку	На поч. року	На кін. року	Зміна (+,-)
Робочий капітал	Методом «знизу» балансу			
	Методом «зверху» балансу			
Ефективна заборгованість				

4. За даними фінансової звітності (Кейс) обчисліть та дайте інтерпретацію показників ліквідності підприємства. Наведіть обґрунтовані висновки та вкажіть основні причини зміни коефіцієнтів, вплив їх наслідків на фінансовий стан підприємства.

Таблиця 2.6

Аналіз ліквідності підприємства на основі коефіцієнтів

Показник	Методика розрахунку	На початок року	На кінець року	Відхилення	Оптимальний рівень
1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності					0,2-0,3
2. Коефіцієнт швидкої ліквідності					0,7-0,8
3. Коефіцієнт загальної ліквідності					Понад 2-2,5
4. Коефіцієнт забезпечення власними оборотними коштами					Понад 0,1

5. За даними фінансової звітності (Кейс) обчисліть і дайте інтерпретацію відносних показників ліквідності підприємства. Наведіть обґрунтовані висновки та вкажіть основні причини зміни коефіцієнтів.

Таблиця 2.7

Відносні показники ліквідності

Показник	Методика розрахунку	На поч. року	На кін. року	Зміна (+,-)
Маневреність робочого капіталу				
Коефіцієнт захищеного періоду				
Коефіцієнт забезпеченості реалізації робочим капіталом				

6. За даними фінансової звітності (Кейс) визначте тип фінансової стійкості за методикою трикомпонентного показника. Зробіть висновки за результатами аналізу.

Таблиця 2.8

Алгоритм оцінки фінансової стійкості в абсолютних показниках

Показник	Алгоритм розрахунку	На поч.	На кін.	Зміна (+/-)
1. Власний капітал	р. 1495 Ф.1			
2. Необоротні активи	р. 1095 Ф.1			
3. Наявність власних оборотних коштів	(п. 1 -п. 2)			
4. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	р. 1595 Ф.1			
5. Наявність власних і довгострокових позикових коштів для формування запасів і витрат	(п. 3 + п. 4)			
6. Поточні зобов'язання і забезпечення	р. 1695 Ф.1			
7. Загальна величина основних джерел коштів для формування запасів і витрат	(п. 5 + п. 6)			
8. Загальна величина запасів і витрат	р.1100 Ф.1			
9. Надлишок (+), брак (-) власних оборотних коштів [Н1]	(п. 3 - п. 8)			
10. Надлишок (+), брак (-) власних оборотних і довгострокових позикових коштів для формування запасів і витрат [Н2]	(п. 5 - п. 8)			
11. Надлишок (+), брак (-) загальної величини основних джерел коштів для формування запасів і витрат [Н3]	(п. 7 - п. 8)			
Трьохкомпонентний показник типу фінансової стійкості	1 1 1 0 1 1 0 0 1 0 0 0			

7. За даними фінансової звітності (Кейс) дайте оцінку фінансової стійкості на основі фінансових коефіцієнтів. Зробіть висновки за результатами аналізу.

Таблиця 2.9

Аналіз фінансової стійкості за коефіцієнтами

Показник	Методика розрахунку	На початок року	На кінець року	Відхилення
Коефіцієнт фінансової автономії (незалежності)				
Коефіцієнт фінансової залежності (мультиплікації власного капіталу)				
Коефіцієнт фінансового ризику				
Коефіцієнт концентрації позикового капіталу				
Коефіцієнт фінансової стабільності				
Коефіцієнт фінансової незалежності капіталізованих джерел				
Коефіцієнт довгострокової заборгованості (довгострокового залучення позикових коштів)				
Коефіцієнт маневреності власного капіталу				

8. За даними фінансової звітності (Кейс) оцініть ймовірність банкрутства підприємства на основі моделі Терещенко О.О.:

$$Z = 1,5X_1 + 0,08 X_2 + 10 X_3 + 5 X_4 + 0,3 X_5 + 0,1 X_6$$

Обґрунтуйте отримані результати.

Таблиця 2.10

Оцінка ймовірності банкрутства підприємства

Показники	На початок року	На кінець року
Вихідні дані		
<i>валюта балансу</i>		
<i>виробничі запаси</i>		
<i>зобов'язання</i>		
<i>виручка від реалізації</i>		
<i>прибуток</i>		
<i>чистий грошовий потік</i>		
Розрахункові показники		
X_1		
X_2		
X_3		
X_4		
X_5		
X_6		
Z		
Оцінка значень $Z > 0,55$ - задовільний стан; $0,55 > Z > -0,55$ - потрібен додатковий аналіз; $Z < -0,55$ - незадовільний фінансовий стан		

9. За даними Кейсу визначте клас ймовірності банкрутства підприємства. Обґрунтуйте отримані результати.

Таблиця 2.11

Скоригована модель оцінки ймовірності банкрутства на основі фінансових коефіцієнтів

Показник	Межі класів відповідно до критеріїв, балів					
	I клас	II клас	III клас	IV клас	V клас	VI клас
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25 і більше	0,2	0,15	0,1	0,05	Менше ніж 0,5
	20	16	12	8	4	0
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1 і більше	0,9	0,8	0,7	0,6	Менше ніж 0,5
	20	5	12	9	6	0
Коефіцієнт поточної ліквідності	2,0 і більше	1,9-1,7	1,6-1,4	1,3-1,1	1,0	Менше ніж 1,0
	18	15-12	10,5-7,5	6-3	1,5	0
Коефіцієнт фінансової незалежності	0,6 і більше	0,59-0,54	0,53-0,43	0,42-0,41	0,4	Менше ніж 0,4
	18	15-12	11,4-7,4	6,6-1,8	1	0
Коефіцієнт забезпеченості робочим капіталом	0,6 і більше	0,4	0,3	0,2	0,1	Менше ніж 0,1
	17	12	9	6	3	0
Коефіцієнт забезпеченості запасів власним	1,0 і більше	0,9	0,8	0,7	0,6	Менше ніж 0,5
	15	12	9	6	3	0
Мінімальне значення межі	100	85-64	63,9-56,9	41,6-28,3	18	-

Практичне заняття 4,5

Тема 3. Аналітичні можливості звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід)

3.1. Загальна характеристика звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід).

3.2. Аналіз складу, структури, динаміки доходів та витрат.

3.3. Аналіз прибутку, рентабельності та факторів, що на них впливають.

3.4. Аналіз ділової активності підприємств.

Мета та завдання – навчитися здійснювати оцінку складу, структури, динаміки доходів та витрат підприємства та рентабельності його діяльності; навчитися здійснювати оцінку рівня та значення виробничого, фінансового та виробничо-фінансового левериджу; навчитися оцінювати ділову активність підприємства, аналізувати показники ділової активності, аналізувати дебіторську та кредиторську заборгованість.

Методичні вказівки до практичного заняття

Вивчаючи цю тему, необхідно усвідомлювати вирішальне значення фінансового результату при прийнятті управлінських рішень. Важливо знати, що при формуванні фінансових результатів вкрай важливо дотримуватись принципу відповідності доходів та витрат. При аналізі динаміки доходів та витрат студенту потрібно знати, що ці ряди даних важливо аналізувати у парі, а не

ізолювано. Студенту слід знати, як здійснюється факторний аналіз прибутку за адитивною моделлю, а також знати види рентабельності. Потрібно звернути увагу на методику аналізу рентабельності за різними об'єктами. Студент повинен також набути навичок аналізу ділової активності підприємства на основі показників оборотності.

Питання для обговорення:

1. Структура та аналітичне значення звіту про фінансові результати.
2. Методика аналізу доходів та витрат: аналіз структури, динаміки, складу. На що потрібно звернути особливу увагу?
3. Методика аналізу впливу факторів на чистий прибуток.
4. Поняття та види рентабельності. На які групи поділяють показники рентабельності?
5. Опишіть сутність показників, що включають до групи «рентабельність продаж (виручки)».
6. Опишіть сутність показників, що включають до групи «рентабельність виробничої діяльності».
7. Опишіть сутність показників, що включають до групи «рентабельність інвестицій (капіталу)».
8. Факторний аналіз рентабельності на основі моделі «DuPont».
9. Ділова активність підприємства та її оцінювання: показники оборотності активів, дебіторської та кредиторської заборгованості.
10. Ділова активність підприємства та її оцінювання: показники оборотності запасів, основних засобів (фондовіддача). Показники тривалості операційного циклу, обороту оборотних коштів.

Завдання для практичної роботи

1. За даними фінансової звітності (Кейс) зробіть горизонтальний і вертикальний аналіз звіту про фінансові результати і дайте оцінку змін, що сталися.

Таблиця 3.1

Горизонтальний і вертикальний аналіз Звіту про фінансові результати

Назва статті	Склад статей, тис. грн		Зміна (+,-)	Структура статей,%		Зміна (+,-)
	на початок	на кінець		на початок	на кінець	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)						
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)						
Валовий прибуток (збиток)						
Інші операційні доходи						
Інші витрати операційної діяльності						
Фінансові результати від операційної діяльності						
Фінансові доходи						
Фінансові витрати						
Фінансові результати від фінансової діяльності						

Інші доходи						
Інші витрати						
Фінансові результати від іншої звичайної діяльності						
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування						
Податок на прибуток						
Чистий прибуток (збиток)						

2. За даними звітності (Кейс) проаналізуйте ділову активність підприємства. Обґрунтуйте отримані результати.

Таблиця 3.2

Показники ділової активності підприємства

Показник	Методика розрахунку	Минулий рік	Звітний рік	Відхилення
1. Прибуток на 1 грн реалізованої продукції, коп.				
2. Коефіцієнт ділової активності				
3. Коефіцієнт ефективності використання фінансових ресурсів				
4. Коефіцієнт використання власних коштів				
5. Коефіцієнт вигідності підприємництва				
6. Продуктивність праці				
7. Фондовіддача				
8. Оборотність коштів у розрахунках, оборотів				
9. Оборотність коштів у розрахунках, днів				
10. Оборотність виробничих запасів, оборотів				
11. Оборотність виробничих запасів, днів				
12. Тривалість операційного циклу, днів				
13. Оборотність оборотних засобів, оборотів				
14. Оборотність оборотних засобів, днів				
15. Оборотність власного капіталу, оборотів				
16. Оборотність капіталу, оборотів				
17. Коефіцієнт стійкості економічного зростання				
18. Період окупності власного капіталу, років				

3. За даними фінансової звітності (Кейс) визначте показники порогу рентабельності і запасу фінансової стійкості підприємства, оцініть динаміку їх за аналізований період. Зробіть висновки за результатами аналізу.

Таблиця 3.3

Показники порогу рентабельності та запасу фінансової стійкості підприємства

№ з/п	Показники	На початок року	На кінець року	Абсолютне відхилення (+,-)	Темп зміни, %
1.	Операційний дохід, тис. грн				
2.	Операційні витрати, тис. грн				
	у тому числі:				
	а) змінні витрати				
	б) постійні витрати				
3.	Прибуток від операційної діяльності, тис. грн (n.1-n.2)				
4.	Маржинальний дохід, тис. грн. (n.1- n.2а, або n.2б + n.3)				

5.	Частка (коефіцієнт) маржинального доходу в операційному доході $(n.4 + n.1)$				X
6.	Поріг рентабельності, тис. грн $(n.2б + n.5)$				
7.	Частка порогу рентабельності в операційному доході, % $(n.6 + n.1 \times 100)$				X
8.	Зона фінансової стійкості, тис. грн $(n.1 - n.6)$				
9.	Запас фінансової стійкості, % $(n.8 + n.1 \times 100)$				X

4. За даними фінансової звітності (Кейс) визначте рентабельність активів, рентабельність власного капіталу, чисту рентабельність реалізації. Побудуйте факторну модель рентабельності активів. Побудуйте факторну модель рентабельності власного капіталу. Зробіть висновки.

Таблиця 3.4

Аналіз рентабельності господарської діяльності

Показник	Аналізований період		Зміна (+, -)
	На початок періоду	На кінець періоду	
1. Майно підприємства, тис. грн			
2. Власний капітал, тис. грн			
3. Основні засоби, тис. грн			
4. Постійний капітал (вартість основного і оборотного капіталу), тис. грн			
5. Виручка від реалізації без ПДВ, тис. грн			
6. Витрати на виробництво, тис. грн			
7. Валовий прибуток, тис. грн			
8. Чистий прибуток, тис. грн			
9. Рентабельність майна, % $((p. 7 : p. 1) \times 100)$			
10. Рентабельність власного капіталу, % $((p. 7 : p. 2) \times 100)$			
11. Рентабельність основних засобів, % $((p. 7 : p. 3) \times 100)$			
12. Рентабельність постійного капіталу, % $\ll p. 7 : p. 4) \times 100)$			
13. Рентабельність продукції (продажу), % $((p. 7 : p. 5) \times 100)$			
14. Рентабельність основної діяльності, % $((p. 7 : p. 6) \times 100)$			
15. Період окупності власного капіталу $(p. 2 : p. 9)$			

Практичне заняття 6,7

Тема 4. Аналіз показників звіту про рух грошових коштів

4.1. Інформаційна функція звіту про рух грошових коштів та необхідність його аналізу.

4.2. Оцінка якості управління грошовими потоками.

4.3. Коефіцієнтний аналіз ефективності використання та достатності грошових потоків.

Мета та завдання – навчитися оцінювати грошові потоки підприємства шляхом аналізу Звіту про рух грошових коштів (за прямим та непрямим методами) та надавати письмові висновки і пропозиції з аналізу даних; навчитися оцінювати достатність та оптимальність надходження грошових коштів.

Методичні вказівки до практичного заняття

Вивчаючи цю тему, студентові необхідно, перш за все, усвідомити принципову різницю між залишком нерозподіленого прибутку та залишком грошових коштів. Студент повинен знати, від яких видів діяльності виникають грошові потоки, структуру та методи складання звіту про рух грошових коштів, адже від цього залежить методика його аналізу. Необхідно вміти здійснювати аналіз рівня фінансової гнучкості підприємства та якості управління грошовими потоками на основі співставлення знаків грошових потоків від різних видів діяльності. Студенту також слід звернути увагу на методику коефіцієнтного аналізу ліквідності та достатності грошових потоків і залишків.

Питання для обговорення:

1. Окресліть інформацію, що містить Звіт про рух грошових коштів.
2. Що таке фінансова гнучкість?
3. Чому необхідно здійснювати аналіз грошових потоків незалежно від того, що здійснюється аналіз рентабельності?
4. Що таке грошовий потік? Для яких видів діяльності визначають грошові потоки?
5. Що таке чистий грошовий потік?
6. Яким чином можна оцінити якість управління підприємством за даними звіту про рух грошових коштів?
7. Що розуміють під ефективністю використання грошових потоків?
8. Як обчислюють рентабельність залишку, одержаних та витрачених грошових коштів?
9. Як обчислити рентабельність чистого грошового потоку?
10. Які коефіцієнти використовують як узагальнюючі показники ефективності грошових потоків?
11. Як обчислюють оборотність грошових коштів?
12. Які показники характеризують достатність грошових потоків?

Завдання для практичної роботи

1. Використовуючи дані фінансової звітності (Кейс), проаналізувати наявність, склад і структуру грошових активів підприємства у табличному вигляді. Висунути гіпотези щодо причин виявлених тенденцій та запропонувати напрями покращення ситуації.

2. Використовуючи дані фінансової звітності (Кейс), проаналізувати надходження, витрачання та зміну залишків грошових коштів підприємства. основних джерел їх надходження, напрямків використання у розрізі трьох видів діяльності.

3. Виявити обсяги і структуру вхідного та вихідного грошових потоків підприємства (виконати у таблиці). Зробити висновки.

4. На підставі даних фінансової звітності (Кейс) розрахувати в динаміці показники ефективності використання грошових коштів підприємства. Визначити відхилення в розрізі показників і зробити відповідні висновки.

5. На підставі даних фінансової звітності (Кейс) розрахувати мінімально

необхідний залишок грошових коштів на кінець звітної і попереднього періодів. Зробити висновки за результатами аналізу.

6. На основі даних фінансової звітності (Кейс) проаналізувати ліквідність грошового потоку в динаміці, зробити висновки.

Практичне заняття 8

Тема 5. Аналітичні можливості звіту про власний капітал

5.1. Суть власного капіталу та його функції.

5.2. Складові власного капіталу та їх відображення у звіті про власний капітал.

5.3. Аналіз складу, структури, руху власного капіталу.

5.4. Обґрунтування оптимальної структури капіталу підприємства.

Мета та завдання – навчитися здійснювати оцінку фінансового стану підприємства шляхом аналізу статей Звіту про рух власного капіталу та давати оцінку таким змінам; здійснювати аналіз структури власного капіталу, руху власного капіталу, структури розміщення власного капіталу і довгострокових залучених коштів та давати оцінку таким змінам; оцінювати ефективність використання капіталу підприємства шляхом аналізу системи показників які їх характеризують та надавати письмові висновки і пропозиції з аналізу даних; досліджувати ефект фінансового важеля та надавати письмові висновки і пропозиції з аналізу даних.

Методичні вказівки до практичного заняття

При вивченні цієї теми необхідно, перш за все, усвідомити, які функції виконує власний капітал підприємства, а також той факт, що власний капітал має бути завжди у центрі уваги власників за інвесторів. Студент повинен засвоїти принцип побудови та структуру звіту про власний капітал, адже це є запорукою адекватного аналізу даних звіту. Студент повинен набути навичок аналізу складу та структури власного капіталу на основі перегрупованих даних по капіталі за джерелами формування (зовнішні та внутрішні). Важливо пам'ятати, що для ефективної діяльності керівництво повинно обґрунтовувати оптимальну структуру капіталу підприємства, а отже, студент повинен знати, як саме це можна зробити, використовуючи фінансовий важіль.

Питання для обговорення:

1. Окресліть інформацію, яку надає звіт про власний капітал.
2. Методика аналізу стану та руху власного капіталу підприємства.
3. Як поділяють власний капітал за джерелами формування?
4. Які функції виконує власний капітал?
5. За яким принципом побудовано звіт про власний капітал?
6. Окресліть особливості аналізу структури і динаміки окремих складових власного капіталу.
7. Які критерії використовують для оцінювання оптимальної структури

капіталу?

8. Як обчислюють швидкість повернення власного капіталу?
9. Яку інформацію надає показник фінансового важеля?
10. Як обчислюють силу дії та ефект фінансового важеля?

Завдання для практичної роботи

1. На підставі балансу та звіту про власний капітал (Кейс) провести аналіз складу та структури власного капіталу підприємства. Визначити відхилення у розрізі показників. За результатами розрахунків зробити висновки, вказати основні напрями покращення структури власного капіталу, ефективності його використання. Рішення задачі оформити в аналітичній таблиці.

2. Розрахувати ефект фінансового важеля за різними варіантами структури капіталу підприємства за даними, приведеним у табл. Розмір податку на прибуток – 18%.

Таблиця 5.1

Вплив структури капіталу на ефект фінансового важеля

Показники і алгоритми розрахунків	Варіанти структур капіталу		
	I	II	III
1. Загальна сума капіталу: у тому числі:	2000	2000	2000
1.1. власний капітал	2000	1000	500
1.2. позиковий капітал	0	1000	1500
2. Чистий дохід від реалізації продукції	1000	1000	1000
3. Витрати:	400	550	625
у тому числі:			
3.1. операційні та інші витрати	400	400	400
3.2. фінансові витрати (15% річних за кредит)			
4. Операційний прибуток (ряд.2 - ряд.3.1)			
5. Прибуток до оподаткування (ряд.2 - ряд.3 або ряд.4 - ряд.3.2)			
6. Податок на прибуток (18% від ряд.5)			
7. Чистий прибуток (ряд.5 - ряд.6)			
8. Рентабельність власного капіталу (ряд. 7 : ряд.1.1 • 100), %			
9. Економічна рентабельність активів, % (ряд.4 : р.1 • 100), %			
10. Плече фінансового важеля (ряд. 1.2 : ря д. 1.1)			
11. Ефект фінансового важеля, %			
12. Сила впливу фінансового важеля (ряд.4 : ряд.5)			

Практичне заняття 9

Тема 6. Аналіз іншої інформації, що міститься у фінансовій звітності

- 6.1. Інформаційна функція приміток до річної фінансової звітності.
- 6.2. Аналіз майна, що амортизується.
- 6.3. Аналіз окремих видів оборотних активів.

Мета та завдання – навчитися здійснювати детальний аналіз майна, що амортизується на основі показників ефективності використання, а також стану та руху необоротних активів.

Методичні вказівки до практичного заняття

Для засвоєння даної теми необхідно усвідомити необхідність складання та інформаційну функцію приміток до фінансової звітності. Студент повинен вміти здійснювати детальний аналіз майна, що амортизується на основі показників ефективності використання, а також стану та руху необоротних активів. Важливо при аналізі таких активів враховувати питому вагу активної та пасивної частин основних засобів, аналізувати паралельно їх динаміку, вміти робити відповідні висновки за одержаними результатами. Також потрібно вміти здійснювати аналіз ключових складових матеріальних оборотних засобів – запасів, а також дебіторської заборгованості. Студент повинен усвідомлювати важливість аналізу дебіторської заборгованості за строками непогашення. При аналізі запасів потрібно знати причини росту їх величини, вміти оцінити причини та наслідки такого явища. Важливим елементом аналізу оборотних активів є аналіз інтенсивності використання оборотного капіталу.

Питання для обговорення:

1. Склад приміток до фінансової звітності.
2. Методика аналізу стану та руху основних засобів на основі даних приміток до фінансової звітності.
3. Методика аналізу ефекти використання основних засобів
4. Як і з якою метою здійснюють аналіз динаміки активної та пасивної частин основних засобів?
5. Методика аналізу дебіторської та кредиторської заборгованості на основі даних приміток до фінансової звітності.
6. Як здійснюється аналіз дебіторської заборгованості за строками непогашення?
7. Методика аналізу структури та руху запасів на основі даних приміток до фінансової звітності.
8. Як здійснюють аналіз інтенсивності використання капіталу, вкладеного у запаси?
9. Методика аналізу капітальних та фінансових інвестицій на основі даних приміток до фінансової звітності.

Завдання для практичної роботи

1. За даними фінансової звітності (Кейс) дайте оцінку руху та технічному стану основних засобів підприємства. Зробіть висновки за результатами аналізу.

Таблиця 6.1

Рух і технічний стан основних засобів підприємства

Показники	Залишок на початок року	Введено	Вибуло	Залишок на кінець року	Темп зміни, %
Первісна вартість основних засобів, тис. грн					
у тому числі активна частина, тис. грн					
Залишкова вартість основних засобів, тис. грн					
Частка активної частини основних засобів, %					
Коефіцієнт придатності, %		-	-		
Коефіцієнт зносу, %		-	-		
Коефіцієнт оновлення, %	-	-	-		
Коефіцієнт вибуття, %	-	-	-		

2. Проведіть факторний аналіз рентабельності основних засобів підприємства за даними фінансової звітності (Кейс), використовуючи метод ланцюгових підстановок.

3. За даними фінансової звітності (Кейс) проаналізувати наявність, склад і структуру оборотних активів підприємства у табличній та графічній формах. Виявити основні тенденції змін, їх причини, запропонувати шляхи покращення існуючої ситуації.

4. За даними фінансової звітності (Кейс) проведіть аналіз стану та структури дебіторської заборгованості у динаміці. Зробіть необхідні висновки.

5. За даними приміток до річної фінансової звітності (Кейс) проведіть аналіз поточної дебіторської заборгованості за строками непогашення. Доповніть аналіз обчисленням коефіцієнту сумнівності, зробіть висновки.

Практичне заняття 10

Тема 7. Аналіз консолідованої фінансової звітності

- 7.1. Звітність групи підприємств.
- 7.2. Типи консолідації показників фінансової звітності.
- 7.3. Методи аналізу консолідованої фінансової звітності.
- 7.4. Оцінка майнового стану і оборотності активів консолідованої групи підприємств.
- 7.5. Оцінка прибутковості за консолідованою звітністю.
- 7.6. Аналіз фінансової стійкості та ліквідності майна групи підприємств.

Мета та завдання – навчитися виявляти взаємозв'язок і взаємозалежність різноманітних показників діяльності групи, включених в консолідовану фінансову звітність.

Методичні вказівки до практичного заняття

Для засвоєння даної теми студент повинен знати сутність консолідованої звітності та її значення, класифікацію та вимоги до звітності, її нормативно-правове забезпечення, мету, призначення, склад та елементи консолідованої фінансової звітності. Необхідно розуміти, що консолідована фінансова звітність надає для аналізу більше інформації, чим окрема фінансова звітність материнського і дочірніх підприємств. Аналіз консолідованої фінансової звітності – це виявлення взаємозв'язку і взаємозалежності різноманітних показників діяльності групи, включених в консолідовану фінансову звітність. Найпоширенішими напрямками аналізу консолідованої фінансової звітності є горизонтальний аналіз, вертикальний (структурний) аналіз, аналіз трендів, аналіз коефіцієнтів. Студент повинен усвідомлювати, що вибір методів аналізу консолідованої фінансової звітності, зокрема відповідних коефіцієнтів, залежить від суб'єкта аналізу і його мети. Також необхідно розуміти, за якими групами показників проводиться оцінка майнового стану консолідованої групи підприємств (коефіцієнти прибутковості, коефіцієнти фінансової залежності (платоспроможності), коефіцієнти ліквідності, коефіцієнти ділової активності (ефективності використання активів)).

Питання для самоконтролю

1. Назвати основні чинники поширення консолідованої фінансової звітності.
2. Яку інформацію повинна забезпечувати консолідована фінансова звітність і для яких цілей?
3. Назвати загальні кроки формування консолідованої звітності.
4. Як розраховується частка меншості?
5. З яких складових складається консолідована фінансова звітність?
6. За яких умов підприємство не подає консолідовану фінансову звітність?
7. Назвіть типи консолідації показників фінансової звітності.
9. Методика аналізу консолідованої фінансової звітності.
10. Як здійснюється оцінка майнового стану і оборотності активів консолідованої групи підприємств?
11. Як здійснюється оцінка прибутковості за консолідованою звітністю?
12. Методика аналізу фінансової стійкості та ліквідності майна групи підприємств.

Тестові завдання

1. У консолідованій фінансовій звітності в першу чергу зацікавлені:
 - а) акціонери і кредитори материнського підприємства;
 - б) податкові органи;
 - в) менеджери материнського підприємства;
 - г) меншість акціонерів дочірнього підприємства.
2. Яким чином слід розглядати нерозподілений прибуток дочірнього підприємства після об'єднання з метою складання консолідованого Балансу:

- а) виключати в усіх випадках;
- б) включати у разі об'єднання інтересів, але виключати у разі придбання;
- в) включати в усіх випадках;
- г) виключати у разі злиття, але включати у разі придбання.

3. Консолідація звітів підприємств «А», «В» і «С» повинна бути здійснена, якщо:

- а) «А» володіє 80 % акцій «В» і 40 % акцій «С»; «В» володіє 30% акцій «С»;
- б) «А» володіє 100 % акцій «В» і 90 % акцій «С» («А» придбало акції «С» для перепродажу);
- в) «А» придбала 100 % акцій «В» і «С»; «С» є банкрутом;
- г) «А» володіє 80 % акцій «В» і 40 % акцій «С»; «В» володіє 55 % акцій «С».

4. Фірма «Зима» 1 квітня 2020 р. придбала всі акції, випущені ПАТ «Кантрі», за 400 000 грн. Активи і зобов'язання ПАТ «Кантрі» на 1 квітня 2020 року становили: кошти - 40 000 грн; запаси - 120 000 грн; основні засоби - 240 000 грн; зобов'язання - 90 000 грн. 1 квітня 2020 року було визначено, що справедлива вартість запасів ПАТ «Кантрі» становить 95 000, а основних засобів - 280 000 грн. Чому дорівнює сума гудвілу:

- а) 0 грн;
- б) 25 000 грн;
- в) 75 000 грн;
- г) 90 000 грн.

6. 1 січня 20019 року материнське підприємство придбало у дочірнього підприємства (частка меншості в капіталі становить 15 %) устаткування за 30 тис. грн (первісна вартість устаткування 40 тис. грн, знос - 20 тис. грн). Материнське підприємство збирається використовувати це устаткування 5 років і застосовує прямолінійний метод амортизації. Чистий прибуток дочірнього підприємства за 2019 рік становив 30 тис. грн.

6.1. Частка материнського підприємства в чистому прибутку дочірнього підприємства за 2019 рік дорівнює, тис. грн:

- а) 25,5;
- б) 17,0;
- в) 18,7;
- г) 27,2.

6.2. У консолідованому Балансі на 31 грудня 2019 року первісна вартість і знос вказаного устаткування дорівнюють відповідно, тис. грн:

- а) 40 і 24;
- б) 30 і 6;
- в) 40 і 26;
- г) 30 і 4.

7. Підприємство А володіє 80 % акцій підприємства Б. Протягом року підприємство А реалізувало підприємству Б товари на суму 240 тис. грн з ПДВ, які протягом цього ж року підприємством Б реалізовані за 360 тис. грн з ПДВ. До

консолідованої звітності за наведеними операціями має бути включена сума доходу від реалізації продукції:

- а) 100 тис. грн;
- б) 200 тис. грн;
- в) 300 тис. грн;
- г) 500 тис. грн.

8. Консолідація звітів підприємств А, В і С повинна бути здійснена, якщо:

- а) А володіє 80 % акцій В і 40 % акцій С, В володіє 30 % акцій С;
- б) А володіє 100 % акцій В і 90 % акцій С. А придбало акції С для

перепродажу;

- в) А придбало 100 % акцій В і С;
- г) С є банкрутом.

9. Нерозподілений прибуток дочірнього підприємства після об'єднання до консолідованого балансу:

- а) не включається в усіх випадках;

б) включається у разі об'єднання інтересів, але не включається у разі придбання;

- в) включається в усіх випадках;

- г) не включається у разі злиття, але включається у разі придбання.

10. Гудвіл – це:

а) перевищення вартості придбання над часткою покупця у справедливій вартості активів та зобов'язань;

б) перевищення частки покупця у справедливій вартості активів та зобов'язань вартості придбання над вартістю придбання на дату складання звітності;

в) перевищення вартості придбання над часткою покупця у справедливій вартості придбаних ідентифікованих активів та зобов'язань на дату придбання;

г) перевищення частки покупця у справедливій вартості придбаних ідентифікованих активів та зобов'язань вартості придбання над вартістю придбання на дату придбання.

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Основна література

1. Загальні вимоги до фінансової звітності: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1: затв. наказом Міністерства фінансів від 07.02.2013 №73 за станом на 03.08.2018 р. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>. (дата звернення 23.11.2020)
2. Базілінська О. Я. Фінансовий аналіз: теорія та практика : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2009. 328 с.
3. Білик М. Д., Павловська О. В., Притуляк Н. М., Невмержицька Н. Ю. Фінансовий аналіз : навч. посіб. 2-ге вид. Київ : КНЕУ, 2014. 592 с.
4. Гадзевич О. І. Основи економічного аналізу і діагностики фінансово-господарської діяльності підприємства : навч. посіб.. Київ : Кондор, 2007. 180 с.
5. Єпіфанова І. Ю., Джеджула В. В. Фінансовий аналіз та звітність : практикум. Вінниця : ВНТУ. 2017. 143 с.
6. Литвин Б. М., Стельмах М. В. Фінансовий аналіз: навч. посіб. Київ : «Хай-Тек Прес», 2013. 336 с.
7. Лучко М. Р., Жукевич С. М., Фаріон А. І. Фінансовий аналіз. навч. посіб. Тернопіль : ТНЕУ, 2016. 304 с.
8. Мних Є. В., Барабаш Н. С. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Київ : Київ. нац. торг.-економ. ун-т, 2014. 412 с.
9. Мулик Т. О. Аналіз господарської діяльності : навч. посібник. Київ, Центр учбової літератури, 2017. 288 с.
10. Отенко І. П., Азаренков Г. Ф., Іващенко Г. А. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Х. : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2015. 156 с.
11. Склябінська А. І., Дружниця Л. Д., Федорук С. А. Фінансовий аналіз : навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. за заг. ред. д. е. н., проф. М. П. Войнаренка. Львів : «Новий світ – 2000», 2013. 342 с.
12. Сокольська Р. Б., Зелікман В. Д., Акімова Т. В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Частина І. Аналіз фінансової звітності. Дніпропетровськ : НМетАУ. 2015. 92 с.
13. Тринька Л. Я., Іванчук (Липчанська) О. В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Київ : Алерта, 2014. 768 с.
14. Тютюнник Ю. М., Дорогань-Писаренко Л. О., Тютюнник С. В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Полтава : ПДАА, 2016. 430 с.
15. Фінансовий аналіз : конспект лекцій / Укл. О. Гадзевич, І. Матвійчук. Луцьк : СНУ імені Лесі Українки, 2019. 70 с.
16. Черниш С.С. Економічний аналіз. К.: «Центр учбової літератури», 2019. 256 с.
17. Шкільник І. О. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Київ : «Центр учбової літератури», 2016. 368 с.
18. Шубіна С. В. Фінансовий аналіз : практикум : навч. посіб. Київ : Центр учб. л-ри, 2013. 296 с.

Додаткова література

1. Palepu, K. G., Healy, P. M., Wright, S., Bradbury, M., & Coulton, J. (2020). *Business analysis and valuation: Using financial statements*. Cengage AU.
2. Бедзай О. В. Трансформація фінансової звітності та її вплив на методику аналізу ліквідності балансу. Вісник Львівської комерційної академії. Серія: Економічна. 2014. Вип. 44. С. 86–89. URL : http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vlca_ekon_2014_44_192.
3. Білик М. Д., Бабіч В. В. Обліково-аналітичне забезпечення управління фінансовими результатами діяльності підприємств. Бізнес Інформ. 2015. № 4. С. 207.
4. Бондарєва Т. Г. Роль аналізу фінансової звітності для перспективного планування діяльності підприємств. Вісник Національного університету водного господарства та природокористування. Економічні науки. 2016. Вип. 2. С. 20–28. URL : http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vnuvgrp_ekon_2016_2_53.
5. Демиденко С. Л. Методичні підходи до стратегічного аналізу показників фінансової звітності. Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. 2015. Вип. 27. С. 218–225. URL : http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npkntu_e_2015_27_284.
6. Зигрій О. Удосконалення методики аналізу показників бухгалтерської фінансової звітності підприємств. Економічний аналіз. 2013. Т. 12(4). С. 208–210. URL : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/escan_2013_12\(4\)_475](http://nbuv.gov.ua/UJRN/escan_2013_12(4)_475).
7. Китайчук Т. Г. Аналіз складових частин балансу підприємства. Глобальні та національні проблеми економіки. 2015. Вип. 3. С. 859–864.
8. Кіндрацька Г. І., Загородній А. Г., Кулиняк Ю. І. Аналіз господарської діяльності: підруч. Львів : В-во Львівської політехніки, 2019. 320 с.
9. Кіндрацька Г. І., Загородній А. Г., Кулиняк Ю. І. Аналіз господарської діяльності: практикум. Львів : В-во Львівської політехніки, 2018. 156 с.
10. Купріна Н. М., Шаталова А. В., Апостолов К. В., Бачинська О. В. Аналіз фінансових результатів діяльності підприємства: теоретичний та практичний аспект. Економіка харчової промисловості. 2018. Т. 10, Вип. 4. С. 48–57.
11. Матвійчук І. О., Гадзевич О. І. Аналіз господарської діяльності : методичні вказівки з дисципліни до практичних занять для студентів спеціальності 6.030509 «Облік і аудит» денної та заочної форм навчання. Луцьк : СНУ імені Лесі Українки, 2016. 48 с.
12. Матвійчук І. О., Гадзевич О. І. Аналіз господарської діяльності : методичні вказівки з дисципліни до контрольної роботи для студентів спеціальності 6.030509 «Облік і аудит» денної та заочної форм навчання. Луцьк : СНУ імені Лесі Українки, 2016. 47 с.
13. Матвійчук І. О., Гадзевич О. І. Аналіз господарської діяльності : конспект лекцій для студентів спеціальності 6.030509 «Облік і аудит» денної та заочної форм навчання. Луцьк : СНУ імені Лесі Українки, 2016. 132 с.
14. Мельник Т. Ю. Формування інформаційних ресурсів управлінського

обліку для контролювання фінансових результатів підприємства. Молодий вчений. 2015. № 8 (23). Ч. 2. С. 63–68.

15. Міззякіна Н. О. Аналіз міжнародних стандартів аудиту фінансової звітності щодо виявлення помилок. Економіка та держава. 2015. № 7. С. 82–86.

16. Озеран А. В. Аналіз корисності інформації фінансової звітності для прийняття управлінських рішень. Молодий вчений. 2015. № 2(2). С. 200–204
URL : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2015_2\(2\)__50](http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2015_2(2)__50).

17. Петришина Н. С., Кнець Ю. О. Методичні основи аналізу фінансових результатів діяльності промислового підприємства. Наука й економіка. 2014. № 2 (34). С. 52–54.

18. Петрук О.М. Аудит фінансової звітності підприємств в аспекті аналізу ефективності використання ресурсів. Ефективна економіка. 2015. № 1. URL : http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2015_1_36.

19. Стаднюк Т. С. Особливості методики аналізу фінансових результатів діяльності підприємств. Економічний часопис Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки. 2016. № 1. С. 127–132.

20. Слободян Н. Г. Аналіз і прогнозування фінансової стійкості підприємства в сучасних умовах: методологія і практика. Економічний аналіз, зб. наук. праць. Тернопільський НЕУ. 2014. Т. 18. № 2. С. 239–245.

21. Слободян Н. Г. Аналіз фінансової звітності: управлінський аспект. Міжнародний науковий журнал. 2016. № 5(3). С. 67–71. URL : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnj_2016_5\(3\)__20](http://nbuv.gov.ua/UJRN/mnj_2016_5(3)__20).

22. Федоронько Н. І. Методи фінансового аналізу консолідованої фінансової звітності. Проблеми і перспективи економіки та управління. 2015. № 4. С. 337–341. URL : http://nbuv.gov.ua/UJRN/rpeu_2015_4_47.

23. Яріш П.М., Касьянова Ю. В. Методи проведення аналізу фінансових результатів діяльності організацій. Управління розвитком. 2015. № 4(144). С. 159–162.

24. Дончак Л. Г., Ціхановська О. М. Ділова активність підприємства та шляхи її зміцнення. Економіка та управління підприємствами. 2017. Випуск 10. С. 250–55.

25. Спіфанова І. Ю., Дрозд І. В. Сучасні підходи до аналізу ефективності управління власним капіталом підприємства. Економічний аналіз : зб. наук. праць. 2015. Том 19. № 2. С. 71–76.

26. Лобова О. М., Ломоносов Д. С. Сучасна практика оцінки фінансового стану підприємств України із використанням національних моделей. Економіка та держава. 2020. № 3. С. 94–99.

27. Чайка Т. Ю., Лошакова С. Є., Водоріз Я. С. Розрахунок коефіцієнтів ліквідності за балансом, урахування фінансових і виробничих особливостей підприємства під час здійснення коефіцієнтного аналізу ліквідності. Економіка та суспільство. 2018. Вип. 15. С. 900–908.

28. Хринюк О. С., Бова В. А. Моделі розрахунку ймовірності банкрутства як метод оцінки фінансового потенціалу підприємства. Ефективна економіка. 2018. № 2. С.12–15.

ДОДАТКИ

КЕЙС

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ШОКОЛАД-Ко»

Публічне акціонерне товариство «ШОКОЛАД-Ко» – вітчизняний виробник кондитерської продукції. Асортимент продукції ПАТ «ШОКОЛАД-Ко» налічує понад 300 видів цукерок, шоколаду, печива, вафель, мармеладу, кави та кавових продуктів.

Виробничі потужності ПАТ «ШОКОЛАД-Ко» дають змогу випускати до 250 т. продукції на добу, до 87778 т. продукції щорічно на 24244 м²., які займають виробничі цехи.

Підприємство ретельно контролює всі етапи виробництва – відбір постачальників, сировину, інгредієнти й пакувальні матеріали.

На виробництві впроваджено глобальну систему управління якістю та безпекою. Система управління якістю підприємства сертифікована на відповідність вимогам світових стандартів. Для досягнення міжнародних стандартів якості за участю «ШОКОЛАД-Ко» на виробництві були впроваджені новітні виробничі технології, автоматизовані виробничі процеси, реконструйовані ті, що існують і встановлені нові виробничі лінії, забезпечена національна дистриб'юторська і маркетингова підтримка торгівельної марки. Також, підприємство експортує свою продукцію в 20 країн ближнього і далекого зарубіжжя.

ОПИС БІЗНЕСУ

Важливі події розвитку

(в тому числі злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділення)

Товариством введено в експлуатацію цех з виробництва печива

Основні види діяльності

15.84.0 – виробництво какао, шоколаду та цукристих виробів

51.37.0 – оптова торгівля кавою, чаєм, какао та прянощами

Про організаційну структуру товариства, дочірні підприємства, філії, представництва та інші відокремлені структурні підрозділи із зазначенням найменування та місцезнаходження, ролі та перспектив розвитку, зміни в організаційній структурі порівняно з попереднім звітним періодом

Управління і контроль товариством здійснюють: загальні збори акціонерів, наглядова рада правління товариства, ревізійна комісія.

Виробнича структура підприємства – цілісний майновий комплекс, який складається з цехів виробництва цукерок, шоколаду, печива, вафель, мармеладу, кави та кавових продуктів, а також підрозділів служби інженерного забезпечення виробництва

Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)

Товариство веде бухгалтерський облік і складає фінансову звітність згідно з вимогами українського законодавства, відповідно до Закону України» Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV з подальшими доповненнями та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Фінансова звітність, що додається, ґрунтується на даних бухгалтерського обліку, який ведеться згідно з вимогами українського законодавства, що вимагає застосування принципу первісної вартості, за винятком обов'язкової індексації основних засобів.

Оцінка запасів сировини, пакувальних матеріалів, тари, товарів при відпуску у виробництво чи іншому вибутті здійснюється методом «ФІФО» (перше надходження – перше вибуття). Оцінка запасів, МШП, допоміжних та ремонтних матеріалів, запчастин, палива при відпуску здійснюється за ідентифікованою собівартістю. Оцінка запасів незавершеного виробництва та готової продукції при вибутті проводиться нормативним методом. Відхилення від нормативних витрат списується за середньозваженою вартістю. Запаси відображаються у звітності з урахуванням резервів, створених на випадок їхнього повільного руху, пошкодження або морального старіння.

Активи оцінюються за їх справедливою вартістю, до фінансових інвестицій та інших фінансових активів не застосовується оцінка за справедливою вартістю.

Ведення обліку витрат на виробництво та склад витрат на виробництво відповідає вимогам ПСБО 16 «Витрати». На підприємстві облік загальнопромислових

витрат ведеться згідно з вимогами чинного законодавства, порядок та правильність розподілу цих витрат відповідають обраній обліковій політиці, ПСБО 16 «Витрати» та не суперечить чинному законодавству. Готова продукція відображається за виробничою собівартістю.

Грошові кошти включають суму грошей в касі і на поточному рахунку. Облік касових операцій ведеться згідно з Положенням про ведення касових операцій в національній валюті України, затвердженим постановою Національного банку України від 15.12.2004 р. № 637. Встановлений ліміт залишку каси підприємством дотримувався. Аналітичний облік операцій на поточному рахунку відповідає даним виписок із банківських рахунків.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включає заборгованість за реалізовану продукцію, товари або надані послуги. Інша дебіторська заборгованість складається із заборгованості, що не пов'язана з продажем продукції та наданням послуг.

Дохід від реалізації продукції визначається методом нарахувань при відвантаженні продукції. Дохід від надання послуг відображається в обліку тоді, коли надання послуг здійснено.

Витрати на податки розраховані відповідно до чинного податкового законодавства України

Інформація про основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає товариство, перспективність виробництва окремих товарів, виконання робіт та надання послуг; залежність від сезонних змін; про основні ринки збуту та основних клієнтів; основні ризики в діяльності емітента, заходи товариства щодо зменшення ризиків, захисту своєї діяльності та розширення виробництва та ринків збуту; про канали збуту й методи продажу, які використовує товариство; про джерела сировини, їх доступність та динаміку цін; інформація про особливості стану розвитку галузі виробництва, в якій здійснює діяльність товариство, рівень впровадження нових технологій, нових товарів, його положення на ринку; інформація про конкуренцію в галузі, про особливості продукції (послуг) товариства; перспективні плани розвитку емітента; кількість постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що становлять більше 10% у загальному обсязі постачання

Основними видами продукції, що виробляється товариством, є шоколад та шоколадні вироби, печиво, кавові напої. Також здійснюється фасування кави

Інформація про основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років. Якщо підприємство планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з його господарською діяльністю, їх необхідно описати, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, її вартість і спосіб фінансування

Товариством придбано виробничі потужності для цеху з виробництва печива та лінію для виробництва шоколадних виробів

Інформація про основні засоби товариства, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини товариства щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання; спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, інформація щодо планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, в

тому числі вже зроблених, опис методу фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення

Виробничі потужності товариства знаходяться за місцезнаходженням товариства

Інформація щодо проблем, які впливають на діяльність товариства; ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень

На діяльність товариства мають вплив часті зміни в законодавстві

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи поліпшення ліквідності за оцінками фахівців емітента

Товариство перебуває на самофінансуванні

Стратегія подальшої діяльності товариства щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому)

Перспективний план розвитку підприємства передбачає:

- модернізацію технологічного процесу;
- оновлення робочих машин та механізмів;
- розробку нових технологій, моделей, конструювання;
- маркетингове дослідження з метою збільшення обсягу випуску продукції та розширення ринків збуту

Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Назва показника	За звітний період	За попередній період
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Розрахункова вартість чистих активів, тис. грн.	0	0
Статутний капітал, тис. грн.	3595.4	3595.4
Скоригований статутний капітал, тис. грн.	0	0

Інформація про облігації емітента (для кожного непогашеного випуску облігацій)

Відсоткові облігації

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Назва органу, що зареєстрував випуск	Номінальна вартість, грн.	Кількість у випуску, шт.	Форма існування та форма випуску	Загальна номінальна вартість, грн.	Відсоткова ставка за облігаціями, %	Термін виплати відсотків	Сума виплачених відсотків за звітний період, грн.	Дата погашення облігацій
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>
30.04.20XX	в/д	в/д	0	0	1 1	0	0	0	0	30.04.20XX+2

Інформація про зобов'язання емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу, тис. грн.	Відсоток за користування коштами, %	Дата погашення
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Кредити банку	X	69500	X	X
у тому числі				
кредит банку	29.12.20XX	69500	21	05.01.20XX+1
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі				
за облігаціями, за кожним випуском	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами, за кожним власним випуском	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН, за кожним власним випуском	X	0	X	X
за векселями, всього	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами), за кожним видом	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права, за кожним видом	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	0	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання	X	0	X	X
Усього зобов'язань	X	0	X	X

Інформація про дивіденди

	За результатами звітнього періоду		За результатами періоду, що передував звітньому	
	за простими акціями	за привілейованими акціями	за простими акціями	за привілейованими акціями
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Сума нарахованих дивідендів, грн.	0	0	0	0
Нарахування дивідендів на одну акцію, грн.	0	0	0	0
Сума виплачених дивідендів, грн.	0	0	0	0
Дата складання переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів			17.10.20XX	
Дата виплати дивідендів			26.10.20XX	
Опис	21 жовтня звітнього року загальними зборами прийняте рішення направити частину нерозподіленого прибутку за два попередні роки (частково), а саме 239 695540 грн. на виплату дивідендів акціонерам товариства. Нарахування дивідендів провести до 26 жовтня звітнього року. Встановити строк виплати до 30 квітня наступного за звітнім року.			

Інформація про чисельність працівників та оплату їх праці

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу, осіб	1650
Середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом, осіб	25
Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня), осіб	0
Опис	Фонд оплати праці у звітньому році ставив 79901,8 тис. грн., на 8388,6 тис. грн. більше попереднього року

Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Назва основних засобів	Власні основні засоби, тис. грн.		Орендовані основні засоби, тис. грн.		Основні засоби, всього, тис. грн.	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
1. Виробничого призначення:	413641	674821	0	0	413641	674821
будівлі та споруди	86719	143420	0	0	86719	143420
машини та обладнання	22265	52052	0	0	22265	52052
транспортні засоби	9498	9435	0	0	52052	9435
інші	413641	674821	0	0	51507	32052
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	413641	674821	0	0	413641	674821
Опис	Основними засобами визначаються активи вартістю понад 20000 грн., очікуваний строк використання яких перевищує один рік. Основні засоби обліковуються за їхньою вартістю придбання або виробництва. Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з сум, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків), реєстраційних зборів, державного мита та аналогічних платежів, що здійснюються у зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів, сум ввізного мита, непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються підприємству), витрат зі страхування ризиків доставки основних засобів, витрат на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання із запланованою метою					

Річна фінансова звітність – KEYС

Додаток 1

до Національного положення (стандарту)

бухгалтерського обліку

1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2020	01	01
Підприємство Публічне акціонерне товариство «ШОКОЛАД-Ко»	за ЄДРПОУ	00382220		
Територія	за КОАТУУ	5925010100		
Організаційно-правова форма господарювання Публічне акціонерне товариство	за КОПФГ	234		
Вид економічної діяльності	за КВЕД	15.84.0		
Середня кількість працівників 1777				
Адреса, телефон м. Київ				
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака				
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		X		
за міжнародними стандартами фінансової звітності				

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р.

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи		2010	1687
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001	7729	7883
накопичена амортизація	1002	(5719)	(6196)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	91160	193779
Основні засоби	1010	413641	674821
первісна вартість	1011	581277	872795
знос	1012	(167636)	(197974)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	29600	38114
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	536411	908401
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101	185646	244117
Незавершене виробництво	1102	10169	5384
Готова продукція	1103	93676	51324
Товари	1104	49811	42631

Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	374266	399753
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	49439	29419
з бюджетом	1135	45756	146256
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	27219	46344
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1665	431
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	222501	95448
Готівка	1166	15	1
Витрати майбутніх періодів	1170	4154	15274
Інші оборотні активи	1190	1718	6377
Усього за розділом II	1195	1066035	1082759
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	1644
Баланс	1300	1602446	1992804
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	3595	3595
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	95055	95055
Резервний капітал	1415	899	1159
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	784534	904715
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Усього за розділом I	1495	884083	1004524
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	614	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	26138	23178
Цільове фінансування	1525	0	0
Усього за розділом II	1595	26752	23178
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	69500
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	347484	481707
розрахунками з бюджетом	1620	46871	225
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	822	767
розрахунками з оплати праці	1630	2016	3279

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	712	80
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	36	67
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	268359	379367
Поточні забезпечення	1660	19580	27684
Доходи майбутніх періодів	1665	298	837
Інші поточні зобов'язання	1690	5433	1589
Усього за розділом III	1695	691611	965102
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Баланс	1900	1602446	1992804

Керівник

Головний бухгалтер

Підприємство ПАТ «ШОКОЛАД-Ко»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
00382220		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попере- днього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4255145	3597562
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2781917)	(2231102)
Валовий:			
прибуток	2090	1473228	1366460
збиток	2095	(0)	(0)
Інші операційні доходи	2120	156344	103847
Адміністративні витрати	2130	(185483)	(173724)
Витрати на збут	2150	(766435)	(658930)
Інші операційні витрати	2180	(186920)	(133011)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	490734	504642
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	3515	781
Інші доходи	2240	861	1474
Фінансові витрати	2250	(3105)	(2524)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(1346)	(5827)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	490659	498546
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(130522)	(149644)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	360137	348902
збиток	2355	(0)	(0)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	0	0

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2060604	1670929
Витрати на оплату праці	2505	168805	147267
Відрахування на соціальні заходи	2510	39993	34488
Амортизація	2515	39882	34920
Інші операційні витрати	2520	916688	813356
Разом	2550	3225972	2700960

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

Керівник
Головний бухгалтер

Підприємство Публічне акціонерне товариство «ШОКОЛАД-Ко»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
00382220		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2019 р.**

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4895954	4075323
Повернення податків і зборів	3005	2326	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	96	66
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	79	1089
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1071	1379
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	734	437
Інші надходження	3095	54096	34270
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	3587352	2847460
Праці	3105	128954	114695
Відрахувань на соціальні заходи	3110	43566	35864
Зобов'язань з податків і зборів	3115	118689	87298
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	499414	425225
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	205051	90939
Витрачання на оплату авансів	3135	5986	5109
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	51455	25452
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	7940	1722
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	3515	781
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	0	0
необоротних активів	3260	281999	195413
Виплати за деривативами	3270	0	0
Інші платежі	3290	0	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(270544)	(192910)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	595900	2908175
Інші надходження	3340	0	0

Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	0	0
Погашення позик	3350	526400	3007975
Сплату дивідендів	3355	239665	11
Витрачання на сплату відсотків	3360	202	0
Інші платежі	3390	(170367)	(99811)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(127022)	187801
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	222501	34420
Залишок коштів на початок року	3405	(31)	280
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	95448	222501
Залишок коштів на кінець року	3415	0	0

Керівник

Головний бухгалтер

Підприємство Публічне акціонерне товариство «ШОКОЛАД-Ко»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
00382220		

**Звіт про власний капітал
за 2019 р.**

Форма № 4 Код за ДКУД **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	3595	0	95055	899	784534	0	0	884083
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	3595	0	95055	899	784534	0	0	884083
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	360137	0	0	360137
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	(239696)	0	0	(239696)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	260	(260)	0	0	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	(202)	(202)
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	202	202

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	260	120181	0	0	120441
Залишок на кінець року	4300	3595	0	95055	1159	904715	0	0	1004524

Керівник

Головний бухгалтер

Підприємство ПАТ «ШОКОЛАД-Ко»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
00382220		

Примітки до річної фінансової звітності за 2019 рік
I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано-амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	Накопичена-амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	Накопичена-амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Права користування майном	020	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Права на комерційні позначення	030	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Права на об'єкти промислової власності	040	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0
Авторське право та суміжні з ним права	050	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	060	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші нематеріальні активи	070	7727	5719	347	0	0	193	215	692	0	0	0	7881	6196
Разом	080	7729	5719	347	0	0	193	215	692	0	0	0	7883	6196
Гудвіл	090	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			

Основні засоби	180	24460	19505	11109	0	0	573	378	5041	0	0	0	34996	24168	0	0	11739
Фінансові інвестиції	190	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Нематеріальні активи	200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відстрочені податки	210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відстрочені витрати	220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відстрочені доходи	230	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відстрочені витрати	240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші оборотні матеріальні активи	250	3651	3651	399	0	0	186	186	399	0	0	0	3864	3864	0	0	7
Разом	260	581277	167636	313275	0	0	21757	8852	39190	0	0	0	872795	1			

З рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	0
вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	0
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	0
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	24353
основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(264.1)	0
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(265)	1644
залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(265.1)	0
З рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	0
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	136655
З рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	0
Вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	0

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	48509	191
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	366986	193552
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних засобів	300	399	0
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	347	36
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	0	0
Інші	330	0	0
Разом	340	416241	193779

Капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) 0
Фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) 0

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	0	0	0
дочірні підприємства	360	0	0	0
спільну діяльність	370	0	0	0
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному	380	0	0	0

капіталі інших підприємств				
акції	390	0	0	0
облігації	400	0	0	0
інші	410	0	0	0
Разом (розд. А + розд. Б)	420	0	0	0

З рядка 045 графа 4 Балансу Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені: за собівартістю	(421)	0
за справедливою вартістю	(422)	0
за амортизованою вартістю	(423)	0
З рядка 220 графа 4 Балансу Поточні фінансові інвестиції відображені: за собівартістю	(424)	0
за справедливою вартістю	(425)	0
за амортизованою собівартістю	(426)	0

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати	440	1572	4318
Операційна оренда активів	440	1572	4318
Операційна курсова різниця	450	93359	77436
Реалізація інших оборотних активів	460	47486	48825
Штрафи, пені, неустойки	470	734	5692
Утримання об'єктів житлово-комунального соціально-культурного призначення	480	0	1180
Інші операційні доходи і витрати	490	13193	49469
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	208
непродуктивні витрати і втрати	492	X	16536
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:	500	0	0
асоційовані підприємства	500	0	0
дочірні підприємства	510	0	0
спільну діяльність	520	0	0
В. Інші фінансові доходи і витрати	530	0	X
Дивіденди	530	0	X
Проценти	540	X	3105
Фінансова оренда активів	550	0	0
Інші фінансові доходи і витрати	560	3515	0
Г. Інші доходи та витрати	570	0	0
Реалізація фінансових інвестицій	570	0	0
Доходи від об'єднання підприємств	580	0	0
Результат оцінки корисності	590	0	0

Неопераційна курсова різниця	600	0	0
Безоплатно одержані активи	610	0	X
Списання необоротних активів	620	X	1346
Інші доходи і витрати	630	861	0

Говарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	0
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за говарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	0 %
Фінансові витрати, включені до собівартості продукції основної діяльності	(633)	0

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	1
Поточний рахунок у банку	650	31383
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	64064
Грошові кошти в дорозі	670	0
Еквіваленти грошових коштів	680	0
Разом	690	95448

З рядка 070 графа 4 Балансу Грошові кошти, використання яких обмежено	(691)	0
---	-------	---

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано використану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	10320	15169	0	10962	0	0	14527
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	2667	1884	0	366	0	0	4185
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	0	0	0	0	0	0	0

Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	0	0	0	0	0	0	0
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	0	0	0	0	0	0	0
	760	9260	17546	0	13649	0	0	13157
	770	23471	0	0	0	4478	0	18993
Резерв сумнівних боргів	775	8801	208	0	2054	0	0	6955
Разом	780	54519	34807	0	27031	4478	0	57817

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	204417	0	0
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	0	0	0
Паливо	820	238	0	0
Тара і тарні матеріали	830	0	0	0
Будівельні матеріали	840	0	0	0
Запасні частини	850	7557	0	0
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	22692	0	0
Поточні біологічні активи	870	0	0	0
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	9213	0	0
Незавершене виробництво	890	5384	0	0
Готова продукція	900	51324	0	0
Товари	910	42631	0	0
Разом	920	343456	0	0

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	0
переданих у переробку	(922)	0
оформлених в заставу	(923)	0
переданих на комісію	(924)	0
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	0
Балансу запаси, призначені для продажу	(926)	0

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	452136	452088	11	37
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	431	431	0	0

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості	(951)	2072
Із рядків 930 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами	(952)	46344

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	10790
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	30
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	0

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	0
Заборгованість на кінець звітного року:		
- валова замовників	1120	0
- валова замовникам	1130	0
- з авансів отриманих	1140	0
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	0
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	0

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	139650

Відстрочені податкові активи:		
- на початок звітного року	1220	29600
- на кінець звітного року	1225	38114
Відстрочені податкові зобов'язання:		
- на початок звітного року	1230	614
- на кінець звітного року	1235	0
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	130522
у тому числі:		
- поточний податок на прибуток	1241	139650
- зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-8514
- збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-614
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	0
у тому числі:		
- поточний податок на прибуток	1251	0
- зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	0
- збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	0

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	39882
Використано за рік - усього	1310	39882
в тому числі на:		
- будівництво об'єктів	1311	0
- придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	39535
- з них машини та обладнання	1313	39535
- придбання (створення) нематеріальних активів	1314	347
- погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	0
	1316	0
	1317	0

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю								Обліковуються за справедливою вартістю						
		Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Вигоди від відновлення корисності	Залишок на кінець року		Залишок на початок року	Надійшло за рік	Зміни вартості за рік	Вибито за рік	Залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи - усього у тому числі:	1410	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
робоча худоба	1411	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
продуктивна худоба	1412	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
багаторічні насадження	1413	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	1414	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
інші довгострокові біологічні активи	1415	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Поточні біологічні активи - усього у тому числі:	1420	0	X	0	0	X	X	0	0	0	X	0	0	0	0	0
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	0	X	0	0	X	X	0	0	0	X	0	0	0	0	0
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	0	X	0	0	X	X	0	0	0	X	0	0	0	0	0
	1423	0	X	0	0	X	X	0	0	0	X	0	0	0	0	0
інші	1424	0	X	0	0	X	X	0	0	0	X	0	0	0	0	0

поточні біологічні активи	4																
Разом	1430	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0					

З рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	0
З рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(1432)	0
З рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності	(1433)	0

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього у тому числі:	1500	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
зернові і зернобобові	1510	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
з них: пшениця	1511	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
соя	1512	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
соняшник	1513	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
ріпак	1514	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
цукрові буряки (фабричні)	1515	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
картопля	1516	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
інша продукція рослинництва	1518	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
Продукція та	1520	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0

додаткові біологічні активи тваринництва - усього у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
з нього: великої рогатої худоби	1531	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
свиней	1532	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
молоко	1533	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
вовна	1534	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
яйця	1535	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
інша продукція тваринництва	1536	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
продукція рибництва	1538	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
	1539	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0

Керівник
Головний бухгалтер

Навчально-методичне видання

Автор: Матвійчук Іванна Олегівна

Фінансовий аналіз в прийнятті рішень

Методичні вказівки до практичних занять

Видання друкується в авторській редакції

Підписано до друку . Формат 60x84/16
Папір офсетний. Гарнітура Times
Ум. друк. арк. 1,7
Тираж 50 прим.