МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЧЕРКАСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ БІЗНЕС- КОЛЕДЖ
Кафедра економіки, управління та адміністрування

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

освітнього ступеня бакалавр

на тему:

«МЕТОДИЧНІ І ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА, ЇЇ АНАЛІЗ»

(за матеріалами ПП «Анжіо»)

Виконала:
студентка ІІ курсу, групи ОА-22
спеціальність: 071 «Облік і оподаткування»
Крат Вікторія Олексіївна

Науковий керівник: к.е.н., доцент, доцент кафедри економіки, управління та адміністрування Гриліцька А.В.

Допущено до захисту
протокол № 12 від «03» червня 2024 р.
завідувачка кафедри економіки,
управління та адміністрування
д.е.н. _____Кузнецова Н.Б.

Черкаси 2024

ЗМІСТ

ВСТУП..... 5
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ СКЛАДАННЯ І ВИКОРИСТАННЯ ЗВІТНОСТІ..... 9
1.1 Сутність, класифікація та принципи складання фінансової звітності .. 9
1.2 Аналіз нормативно-правових документів фінансової звітності 199
1.3 Роль фінансової звітності у системі управління підприємством..... 233
РОЗДІЛ 2. МЕТОДИКА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 344
2.1 Організаційно-економічна характеристика підприємства..... 344
2.2 Сутність та методика складання Звіту про фінансовий стан (баланс)..... 422
2.3 Загальна характеристика та методика складання Звіту про сукупний дохід (Звіту про фінансові результати) 488
2.4 Загальна характеристика та методика складання Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал та Приміток до річної фінансової звітності..... 566
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 611
3.1 Характеристика методів аналізу фінансової звітності..... 61
3.2 Аналіз майнового стану, фінансової незалежності та ліквідності на ПФ «АНЖІО» 72
3.3 Аналіз ділової активності, рентабельності та ризиків банкрутства ПФ «АНЖІО» 80
ВИСНОВКИ 90
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ..... 95
ДОДАТКИ ..... Ошибка! Закладка не определена.

ВСТУП

Актуальність теми. В сучасних умовах глобалізації та посилення конкуренції на ринках, питання ефективного управління фінансами підприємств набуває особливої актуальності. Одним з ключових інструментів у цьому процесі є фінансова звітність. Сутність, класифікація та принципи складання фінансової звітності є основними аспектами, що детально розглядаються в даній кваліфікаційній роботі. Аналіз нормативно-правових документів фінансової звітності розкриває сутність і вимоги до складання фінансових звітів, що є важливим для забезпечення їхньої правильності та достовірності.

Роль фінансової звітності у системі управління підприємством не може бути переоцінена, оскільки вона відображає фінансове становище та результати діяльності підприємства, що є ключовою інформацією для прийняття стратегічних рішень. Дослідження також розглядає методику формування фінансової звітності, організаційно-економічну характеристику підприємства, а також загальну характеристику та методику складання основних фінансових звітів.

Аналіз показників фінансової звітності є необхідним етапом у вирішенні стратегічних завдань підприємства. Він дозволяє отримати об'єктивну оцінку фінансового стану, ліквідності, рентабельності та ризиків банкрутства. Ця кваліфікаційна робота спрямована на розкриття сутності та методів складання фінансової звітності, її ролі у системі управління підприємством, а також на аналіз методів формування та показників фінансової звітності, що сприятиме зростанню ефективності управління фінансами підприємства.

Аналіз останніх досліджень праць вчених. Методичні і практичні аспекти складання фінансової звітності підприємства ставали предметом наукового дослідження низки вітчизняних вчених, серед яких А. В. Алексєєва, Л. М. Біла, Р.Ф. Бруханський, Н. І. Верхоглядова, Н. В. Гудзь, І. В. Колос, Н. В. Мужевич, О.П. Скирпан, Т. В. Гладких, М. С. Пушкар, В. З. Семанюк та

ін. Значний внесок у вивчення цієї проблеми внесли також іноземні дослідники Б. Елліотт, Дж.Елліотт, Ф. Ксіаохуа та ін.

Мета і завдання дослідження. Мета роботи - встановлення методики формування та аналізу фінансової звітності, а також аналіз показників фінансового стану та результативності підприємства.

Для досягнення цієї мети визначено наступні **завдання**:

- визначити сутність, класифікацію та принципи складання фінансової звітності згідно з відповідними теоретичними та нормативно-правовими джерелами;
- дослідити нормативно-правові документи, що регулюють складання фінансової звітності, зокрема законодавство та стандарти бухгалтерського обліку;
- здійснити аналіз ролі фінансової звітності у системі управління підприємством, враховуючи її значення для прийняття стратегічних та оперативних рішень;
- проаналізувати організаційно-економічну характеристику об'єкта дослідження - підприємства, що складає фінансову звітність;
- дослідити сутність та методику складання різних розділів фінансової звітності, зокрема балансу, звіту про фінансові результати та інших важливих звітів;
- здійснити аналіз показників фінансового стану та результативності діяльності підприємства з використанням відповідних методів та інструментів фінансового аналізу;
- визначити методи аналізу фінансової звітності з метою виявлення майнового стану, фінансової незалежності, ліквідності, ділової активності, рентабельності та ризиків банкрутства підприємства;
- здійснити аналіз впливу зовнішніх та внутрішніх факторів на фінансовий стан підприємства та його результативність.

Об'єкт дослідження – фінансова звітність підприємства.

Предметом дослідження – процес формування та аналізу фінансової звітності з урахуванням нормативно-правових актів та методик складання.

Суб'єкт дослідження - ПФ «АНЖІО».

Методи дослідження. Серед них важливе місце займає аналіз та систематизація наукової літератури щодо сутності, класифікації та методології складання фінансової звітності. Також був проведений аналіз нормативно-правових документів, що регулюють процес складання та подання фінансової звітності підприємств.

Інформаційна база: законодавчі та нормативні акти, що регулюють бухгалтерський облік, Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (НП(с)БО), методичний та інструктивний матеріал щодо первинної документації та облікових регістрів виробничих запасів, статті вітчизняних і зарубіжних вчених, фінансова звітність ПФ «АНЖІО» за 2021-2023 роки та первинні документи.

Методична основа дослідження. В ході дослідження використовувалися теоретичні засади економічної науки, попередні дослідження проблеми формування та аналізу фінансової звітності підприємств, а також відповідні законодавчі норми та інші нормативно-правові акти. Основні висновки та пропозиції роботи ґрунтуються на використанні та загальному аналізі матеріалів законодавстві України, даних з періодичних видань та електронних ресурсів.

Апробація. За темою кваіфікаційної роботи основні положення і результати дослудження представлені на VIII Всеукраїнській науково-практичній конференції «Актуальні проблеми сьогодення у сфері фінансів, обліку та аудиту» 23 травня 2024р. м. Хмельницький.

Практичне значення роботи полягає в тому, що отримані результати та рекомендації можуть бути використані підприємствами для оптимізації свого фінансового обліку та управління. Аналіз нормативно-правових актів дозволить підприємствам відповідати вимогам законодавства у сфері

складання та подання фінансової звітності. Детальне вивчення методики формування та аналізу фінансових звітів надасть практикам інструменти для ефективного моніторингу фінансового стану підприємства та прийняття обґрунтованих управлінських рішень. Таким чином, робота сприятиме покращенню фінансової діяльності підприємств та збільшенню їх конкурентоспроможності на ринку. Практичне значення полягає також у формуванні основ та пропозицій щодо подальших досліджень перспектив оптимізації фінансового обліку підприємств.

РОЗДІЛ 1.
ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ СКЛАДАННЯ І ВИКОРИСТАННЯ ЗВІТНОСТІ

1.1. Сутність, класифікація та принципи складання фінансової звітності

Загальновідомо, що бухгалтерська фінансова звітність підприємства - це система узагальнених показників, які характеризують результати виробничої та фінансово-господарської діяльності підприємства, що складаються за звітний період (місяць, квартал, рік) [19, с. 53].

У дослідженні зроблено висновок, що наведені в науковій літературі визначення категорії «звітність» переконують у тому, що майже всі науковці майже одностайно розглядають її як систему показників.

Однак, якщо розглянути, наприклад, податкову звітність, то чи можна простежити взаємозв'язок між показниками, якщо кожна з форм (розрахунок, декларація) відображає лише потребу підприємства сплатити (або отримати від держави відшкодування) коштів за певним видом податку?

Трактування рахунків як системи показників фінансово-господарського стану підприємства та бухгалтерської звітності як відображення фінансово-господарського стану підприємства та результатів його діяльності також не зовсім вдале. Отже, можна зробити висновок, що поняття «рахунки» та «бухгалтерська звітність» є еквівалентними!

У науковій літературі також існують різні визначення фінансової звітності.

Наприклад, Л. М. Біла визначала термін «фінансова звітність» як сукупність згрупованих та узагальнених форм інформації, що розкривають фінансове становище та результати діяльності підприємства за звітний період [3, с. 49].

Термін «бухгалтерська звітність» зараз все частіше замінюється, але науковці займають щонайменше три позиції: «бухгалтерська звітність» і «фінансова звітність» ототожнюються; «бухгалтерська звітність» і «фінансова звітність» є різними поняттями; «фінансова звітність» є невід'ємною частиною бухгалтерської звітності.

Термін «фінансова звітність» міститься в Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», що визначає фінансову звітність як бухгалтерську звітність, яка складається з інформації про фінансове становище, результатів діяльності та руху грошових коштів підприємства за звітний період [65]. Вчені вказують, що неоднозначність трактування цього терміну очевидна, оскільки згідно з цим визначенням статистична, фінансова, податкова та внутрішня фінансова звітність є невід'ємними елементами фінансової звітності [9, с. 3], і вказують, що неоднозначність трактування спотворює сутність фінансової звітності як методологічного елемента і як завершального етапу бухгалтерського обліку, фактично як практичної діяльності. У наукових джерелах наводиться більш точне визначення «звітності» як набору узагальнених показників, формалізованих у законодавстві або в організації, які описують результати діяльності організації (або її окремих складових) за певний період часу [21, с. 147].

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» визначає фінансову звітність як «бухгалтерську звітність, що містить інформацію про фінансове становище, фінансові результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період» [50]. При цьому, складаючи та подаючи фінансову звітність, будь-який суб'єкт господарювання прагне досягти певної мети: надати всім користувачам повну, правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та рух грошових коштів суб'єкта господарювання.

У таблиці 1.1 наведено визначення поняття "звітність", що з'явилися у фаховій літературі та в поглядах окремих авторів протягом останнього століття.

Таблиця 1.1

Аналіз існуючих визначень фінансової звітності

Джерело	Короткий зміст
1	2
Голов С. Ф., Костюченко В. М., Кравченко І. Ю. & Ямборко Г. А. (2005). *Фінансовий облік:* підручник. Київ: Лібра.	Фінансова звітність – це модель бізнес-одиниці. Хоча вони не дають повного уявлення про справжній стан справ, вони є найкращою спробою бухгалтера досягти наступних цілей досягти цього
Скирпан О.П., Олійник В.М. & Палюх М.С. (1998). *Бухгалтерський облік у сільському господарстві*. Тернопіль.	Звітність є одним з важливих елементів методу бухгалтерського обліку і являє собою систему взаємопов'язаних показників, що характеризують такі елементи, як фінансовий та майновий стан підприємства за звітний період
Панасюк В. М. Москалюк Н. Б. & Мельничук І. В. (2020). *Обліково-аналітичне забезпечення економічної безпеки суб'єктів господарювання*: навч. посібник. Тернопіль: ТНЕУ.	Фінансова звітність - це сукупність форм звітності, що ґрунтується на даних бухгалтерського обліку та призначена для надання зовнішнім і внутрішнім користувачам узагальненої інформації про фінансовий стан підприємства у формі, яка є значущою та зрозумілою для цих користувачів, щоб вони могли зробити власні висновки.
Величко О.Г., Голов С.Ф. (2000). *Бухгалтерський облік і фінансова звітність в Україні*. Донецьк: ТОВ «Баланс – Клуб».	Фінансова звітність - це звіт про бухгалтерську інформацію, яка відповідає потребам конкретних користувачів. Фінансова звітність - це бухгалтерська звітність, яка містить інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів суб'єкта господарювання за звітний період.
Алексєєва А. В. (2018). *Звітність підприємств*: навч. посіб.; М-во освіти і науки України, Київ : КНТЕУ.	Фінансова звітність - це сукупність показників бухгалтерського обліку, поданих в окремих таблицях, які відображають розвиток активів, зобов'язань та фінансового стану підприємства за звітний період
Грабова Н. М. (2001). *Теорія бухгалтерського обліку*. Київ: А.С.К.	Звітність - це система узагальнених і взаємопов'язаних фінансових показників на основі даних поточного обліку, які характеризують результати діяльності підприємства за звітний період. Фінансова звітність є невід'ємною частиною системи бухгалтерського обліку, що надає інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства.

Продовження таблиці 1.1

1	2
Семенишена Н.В. (2008). Комунікативна та інформаційно-аналітична функції бухгалтерської звітності сільськогосподарських підприємств. (Автореф. дис. на зд. наук. ст. канд. екон. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності). *Національний науковий центр «Ін–т аграр. економіки»*. Київ.	Звітність – це сукупність узагальнених показників, формалізованих законом або організацією, які характеризують діяльність організації (або її окремих частин) за певний період. Фінансова звітність – це сукупність форм, що складаються в установленому законодавством порядку або організаціями на основі науково згрупованих систематизованих даних бухгалтерського обліку, які відображають інформацію про майнове і фінансове становище та їх зміни, а також про результати виробничої та іншої діяльності організації за певний період.

Джерело: складено автором

Крім наведених вище визначень звітності, які дають економісти, можна навести й інші визначення, але в загальному вигляді вони є такими:

- звітність – це система індикаторів, що характеризує результати господарської діяльності за звітний період;

- звітність є однією зі складових методу бухгалтерського обліку;

- звітність – це сукупність різних видів звітів, що містять інформацію, яка відображає окремі аспекти діяльності підприємства;

- звітність - це сукупність узагальненої інформації, необхідної зовнішнім і внутрішнім користувачам для прийняття управлінських рішень [57, с. 45].

Підсумовуючи дослідження щодо визначення терміну «звітність», найпоширенішим є таке визначення: фінансова звітність – це сукупність передбачених законодавством або організацією форм, що ґрунтуються на науково обґрунтованих згрупованих систематизованих даних бухгалтерського обліку, які відображають інформацію про майнове і фінансове становище та їх зміни, а також про результати виробничої та інших видів діяльності організації за певний період.

Іншим видом рахунків є статистичні рахунки, які складаються з системи техніко-економічних показників, що не є специфічними для бухгалтерського обліку і які детально описують окремі складові бізнес-процесів. На відміну від

бухгалтерських рахунків, їх основне призначення полягає у формуванні макроекономічних показників на національному рівні.

З огляду на інформативність даних, представлених на рахунках, вони займають особливе місце в бухгалтерському обліку, який є частиною системи управління підприємством (рис. 1.1).

Здатність рахунків виконувати функції системи управління забезпечується принаймні двома важливими особливостями: з одного боку, вони відображають результати діяльності підприємства, а з іншого – дають змогу оцінити ефективність прийнятих у минулому рішень [24, с. 67].

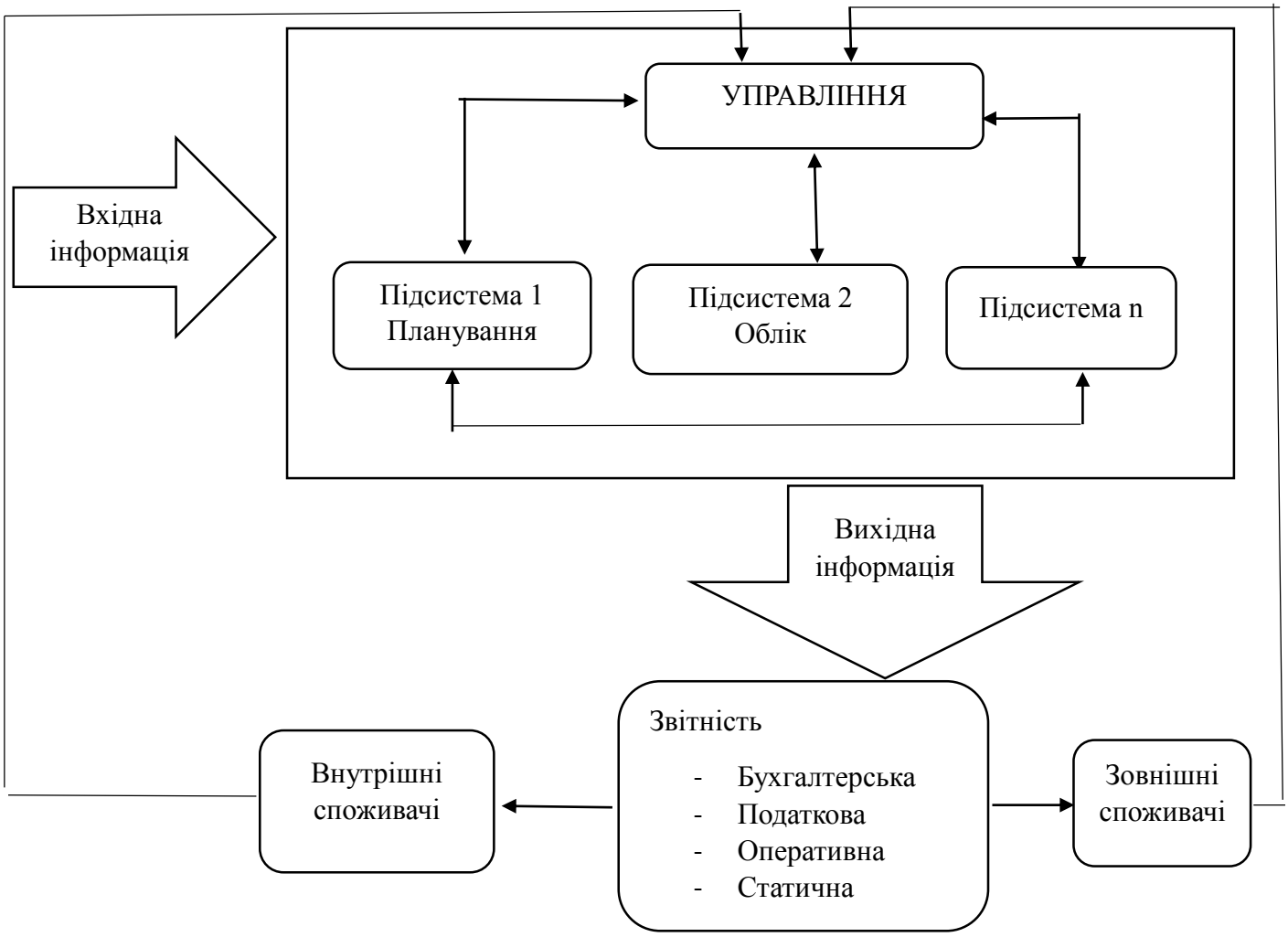


Рис. 1.1. Звітність у системі управління підприємством

Метою облікового процесу є забезпечення безперервного потоку такої інформації для всіх зацікавлених сторін. Сьогодні акцент робиться на

забезпеченні фінансовою інформацією тих, хто приймає певні економічні рішення. У цьому контексті необхідно зосередити увагу на класифікації користувачів, оскільки належна сегментація «споживачів» фінансової звітності дозволить виявити відмінності в характеристиках споживачів фінансової звітності [54, с. 46].

Звітність – це невід'ємна частина всієї системи бухгалтерського обліку і є завершальним етапом облікового процесу, який визначає їх класифікацію відповідно до різних класифікаційних критеріїв, наведених на рисунку 1.2 нижче.

Рис. 1.2. Класифікаційні ознаки звітності

Метою складання звітності є задоволення інформаційних потреб різних зацікавлених сторін (користувачів). Їхні інтереси часто бувають антагоністичними, і основне завдання укладача полягає в тому, щоб

сформувати звітну інформацію таким чином, щоб вона могла задовольнити всі вимоги.

У сучасних умовах господарювання, що характеризуються високим ризиком невизначеності майбутнього, загрозами та небезпеками у зовнішньому середовищі, особливо гостро постає проблема прийняття ефективних управлінських рішень для бізнес-одиниць [12, с. 51].

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 визначає «користувачів фінансової звітності» як фізичних та юридичних осіб, що потребують інформації про діяльність підприємства для прийняття рішень [50].

Міжнародні стандарти надають пріоритет потребам інвесторів перед іншими групами користувачів. До речі, в українському Законі "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність" також прямо згадується про пріоритет інвесторів, хоча й декларативно.

Користувачів фінансової інформації можна поділити на внутрішніх (власники, менеджмент, працівники тощо) та зовнішніх (кредитори, інвестори, органи державної влади тощо) відповідно до їхніх відносин з підприємством, як показано в Додатку А.

Зовнішніми користувачами фінансової звітності, що можуть вважатися такими, які мають прямий економічний інтерес, є фактичні або потенційні інвестори, кредитори, ділові партнери (зокрема, постачальники, замовники, покупці, Фонд державного майна України).

Клієнти зацікавлені в тому, щоб знати про безперервність діяльності компанії, особливо якщо вони мають довготривалі взаємовідносини з компанією або залежать від неї.

Користувачами фінансової звітності, які не мають прямого фінансового інтересу, зазвичай є податкові органи, професійні учасники фондових бірж, органи управління та зв'язків з громадськістю. Для податкових органів (податкова адміністрація, пенсійний фонд, фонд страхування на випадок

безробіття та служба зайнятості) звітність компанії є джерелом інформації для виконання фіскальних функцій держави та податкового планування [6, с. 88].

Інтереси таких користувачів, як Національна комісія з нагляду за ринком цінних паперів (НКЦПФР), фондові біржі, торговці, брокери та розрахунково-клірингові організації в отриманні інформації пов'язані з їхньою роллю в нагляді за діяльністю учасників фондової біржі.

Дані бухгалтерської звітності також використовуються державними органами (Міністерством економічного розвитку і торгівлі України, Міністерством фінансів України, Центральним банком України, Антимонопольним комітетом України тощо) для вивчення окремих процесів господарської діяльності підприємств, узагальнення економічного і соціального розвитку країни, регіонів і галузей та формування макроекономічних показників [32, с. 48]. Профспілки зацікавлені у звітності підприємств для обґрунтування колективних переговорів.

Відповідно до інформаційних потреб внутрішніх і зовнішніх користувачів розрізняють фінансову, внутрішню фінансову (управлінську), податкову та статистичну звітність.

Фінансова звітність, ключові показники якої відображають фінансовий стан, умови ведення бізнесу та ефективність використання інвестованого власником капіталу, є ключовим елементом системи зовнішнього інформаційного забезпечення.

Внутрішня звітність, яку часто називають управлінською, забезпечує інформацією систему управління компанією на всіх рівнях і дозволяє внутрішньому менеджменту приймати рішення на основі швидкої, своєчасної та достовірної інформації про витрати і результати діяльності як компанії в цілому, так і її окремих підрозділів (цехів, відділів, бригад, відділень тощо) [12, с. 56].

Податкова звітність є важливою частиною відносин між державою (в особі податкових органів) та бізнесом. Це спосіб контролю за виконанням

фіскальних функцій держави з метою перерозподілу надлишкового доходу, створеного суспільством.

Статистична звітність охоплює всі аспекти економіки: фінанси, інновації, працю, промисловість, послуги, зовнішньоекономічну діяльність тощо.

Приймаючи фінансові рішення, користувачі фінансової звітності повинні оцінити здатність суб'єкта господарювання генерувати грошові кошти та їхні еквіваленти, а також час і впевненість у їхньому генеруванні. Це визначає, наприклад, здатність суб'єкта господарювання виплачувати заробітну плату або розраховуватися з постачальниками, вчасно погашати кредити та виплачувати дивіденди.

Фінансова звітність в Україні регулюється чинним законодавством. Для прийняття ділових рішень користувачам фінансової звітності необхідна інформація про фінансовий стан суб'єкта господарювання, результати його діяльності та зміни у фінансовому стані і власному капіталі. Ці інформаційні потреби призвели до появи наступних видів фінансової звітності:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма 1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма 2);
- Звіт про рух грошових коштів (Форма 3);
- Звіт про власний капітал (Форма 4);
- Примітки до річної фінансової звітності (Форма 5) [11, с. 54].

Міністерство фінансів України за погодженням з Державним комітетом статистики України встановлює форми фінансової звітності підприємств (крім банків) та порядок її складання.

Для малих підприємств, що діють в Україні, та представництв іноземних підприємств національні положення (стандарти) передбачають скорочену фінансову звітність, що складається з балансу та звіту про фінансові результати [22, с. 91].

Звітним періодом ліквідованого підприємства є період з початку року до дати ліквідації.

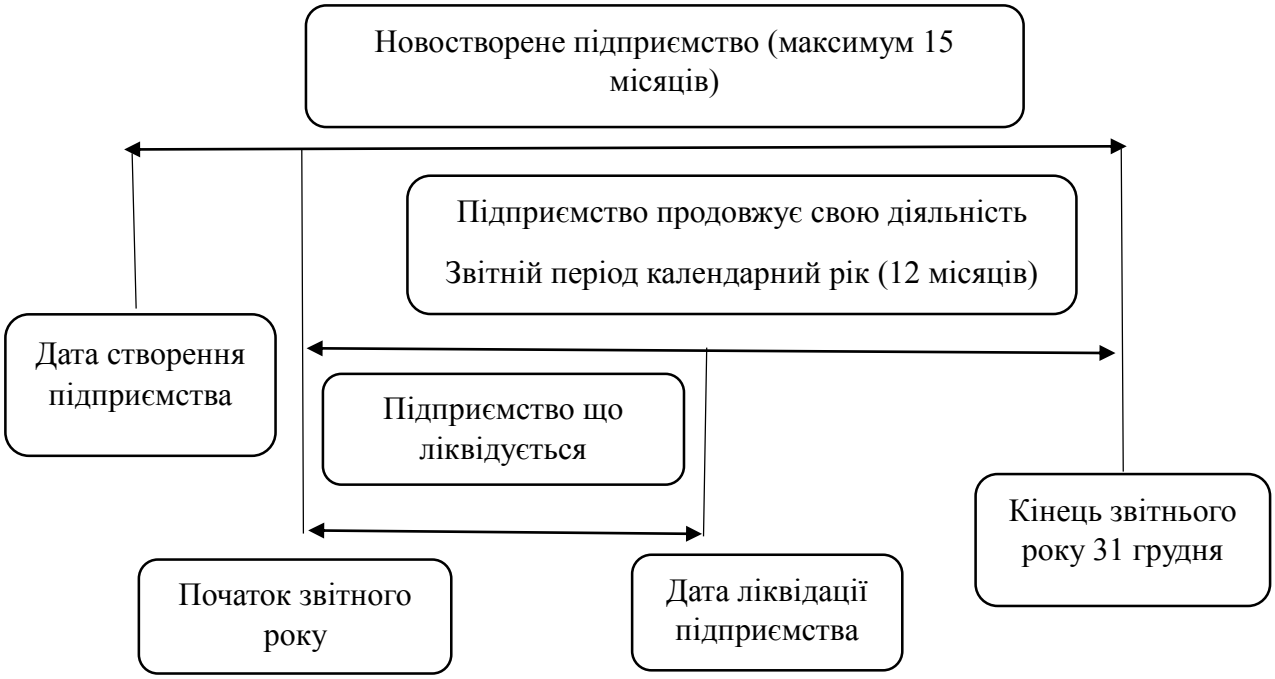


Рис. 1.3. Тривалість звітного періоду за НП(С)БО 1

Складові фінансової звітності характеризують різні аспекти операцій та подій протягом звітного періоду, суттєву інформацію про попередній звітний період, інформацію про попередній звітний період, а також інформацію про облікову політику та зміни в обліковій політиці, що дозволяє проводити ретроспективний та перспективний аналіз діяльності суб'єкта господарювання (табл. 1.2).

Таблиця 1.2

Призначення основних компонентів фінансової звітності

№ з/п	Компонент фінансової звітності	Зміст	Використання інформації
1	2	3	4
1	Баланс підприємства (Звіт про фінансовий стан)	Наявність фінансових ресурсів, контрольованих суб'єктом господарювання на дату балансу.	Оцінка структури, ліквідності та платоспроможності активів компанії; прогнозування майбутніх потреб у запозиченнях; оцінка та прогнозування майбутніх змін у фінансових ресурсах, що знаходяться під контролем компанії.
2	Звіт про фінансові	Доходи, витрати та фінансові результати	Оцінка та прогнозування прибутковості бізнесу; структура

Продовження таблиці 1.2

1	2	3	4
	результати (Звіт про сукупний дохід)	компанії за звітний період.	доходів та витрат.
3	Звіт про власний капітал	Зміни у власному капіталі протягом звітного періоду.	Оцінка та прогнозування змін у власному капіталі.
4	Звіт про рух грошових коштів	Виробництво та використання використання грошових коштів протягом звітного періоду.	Оцінка та прогнозування результатів діяльності, інвестиційна та фінансова діяльність компанії.
5	Примітки до річної фінансової звітності	Обрана облікова політика. Інформація, яка не розкрита у фінансовій звітності, але вимагається П(С)БО. Додатковий аналіз статей звітності, необхідний для забезпечення її зрозумілості необхідний для забезпечення її зрозумілості.	Оцінка та прогнозування облікової політики; ризиків або невизначеностей, що впливають на компанію, її ресурси та зобов'язання; функціонування бізнес-ліній компанії тощо.

Джерело: складено автором

Таким чином, на нашу думку, ефективний аналіз фінансової звітності вимагає уникнення проблем, пов'язаних з інтерпретацією термінів та іншої фінансової інформації, яка використовується всіма зацікавленими сторонами при прийнятті рішень.

1.2. Аналіз нормативно-правових документів фінансової звітності

Правила фінансової звітності та аудиту базуються на законах ринкової економіки і, як показує практика, орієнтуються на міжнародні стандарти та досвід. Водночас, слід зазначити, що починаючи з 2018 року всі українські інституційні суб'єкти очікують на реформи в контексті внесення змін до Закону про бухгалтерський облік і мають бути вдячними за Закон України

№ 2164 від 05.10.2017, який, на думку законодавців, значно наблизить вітчизняну практику бухгалтерського обліку до європейських директив (європейська інтеграція системи бухгалтерського обліку) [21,с. 147].

Відповідно, бухгалтерський облік, фінансова звітність та порядок складання окремих форм звітності регулюються Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Постановою Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності» та положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку [66, с. 67].

У таблиці 1.3 наведено узагальнену інформацію про нормативно-правову базу фінансової звітності в Україні.

Таблиця 1.3

Аналіз чинної нормативної бази з формування і подання фінансової звітності

№ з/п	Нормативний документ	Короткий зміст	Використано в кваліфікаційній роботі
1	2	3	4
1	Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України, прийнятий Верховною Радою України від 16.07.1999 р. №996-XIV (редакція від 1.01.2018р.)	Законодавча база для регулювання, організації, обліку та підготовки, що охоплює фінансову звітність	З метою висвітлення основних вимог та принципів публічної фінансової звітності.
2	Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 19.07.2022 № 2435-IX	Забезпечити приведення міністерствами та іншими центральними органами виконавчої влади їх нормативно-правових актів у відповідність із цим Законом	З метою висвітлення основних вимог та принципів публічної фінансової звітності.
3	Про затвердження порядку подання фінансової звітності: Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 р. № 419 (Редакція від 24.06.2015)	Визначає порядок подання фінансової звітності.	З метою висвітлення основних вимог до подання фінансової звітності.
4	Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ Мінфіну України 28 березня 2013 року	Розглядає питання розкриття інформації за статтями форм	З метою розкриття та застосування інформації за статтями фінансової звітності

Продовження табл. 1.3

1	2	3	4
	№ 433 (редакція від 30.12.2013р.)	фінансової звітності	
5	Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Мінфіну України від 30.11.99р. № 291 (Редакція від 24.07.2015)	Встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку	З метою розкриття та зіставності статей фінансової звітності та рахунків Плану рахунків
6	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України 07 лютого 2013 року № 73 (Редакція від 14.03.2017) [50]	Розглядає загальні вимоги до фінансової звітності	З метою висвітлення основних вимог до фінансової звітності
7	НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»: Наказ Мінфіну України від 31.03.99р. № 137 (редакція від 10.01.2012)	Визначається порядок виправлення помилок, внесення та розкриття інших змін у фінансовій звітності	З метою висвітлення порядку виправлення помилок, внесення та розкриття інших змін у фінансових звітах
8	НП(С)БО 11 «Зобов'язання»: Наказ Мінфіну України від 31.01.2000р. №20 (в редакції від 18.03.2014)	Визначаються методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності	З метою визначення формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та її розкриття у фінансовій звітності
9	НП(С)БО 15 «Дохід»: Наказ Мінфіну України від 29.11.99 р. №290 (в редакції від 09.08.2013) [51]	Визначається зміст і форма доходу та відображення його в бухгалтерському обліку.	З метою визначення зміст і форму доходу та відображення його в бухгалтерському обліку.
10	НП(С)БО 16 «Витрати»: Наказ Мінфіну України від 31.12.99 р. №318 (в редакції від 09.08.2013) [52]	Визначається зміст і форма витрат та відображення його в бухгалтерському обліку.	З метою допомоги у визначення форму витрат та відображення його в бухгалтерському обліку.
11	НП(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» : Наказ Мінфіну України від 25.02.2000 р. №39 (в редакції	Встановлюється зміст і форму Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва в складі Балансу	З метою висвітлення змісту і форми фінансового звіту суб'єкта малого підприємства в складі балансу

Продовження таблиці 1.3

1	2	3	4
11	від 24.07.2015) [53]	(форма №1 м) і Звіту про сукупний дохід (форма 2 м) та порядок заповнення його статей	
12	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Мінфіну України від 24.05.95 р. № 88 (в редакції від 26.05.2017)	Встановлюється порядок відображення та зберігання первинних документів, облікових регістрів, бухгалтерської звітності підприємствами	З метою правильності документального забезпечення записів у бухгалтерському обліку
13	Закон України «Про аудиторську діяльність», прийнятий Верховною Радою України від 22.04.1993 р. № 3126-XII (редакція від 05.04.2015)	Визначаються правові засади здійснення аудиторської діяльності в Україні і спрямований на створення системи незалежного фінансового контролю з метою захисту інтересів користувачів фінансової та іншої економічної інформації.	З метою регулювання порядку здійснення аудиту на підприємствах України

Джерело: складено автором

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV передбачає, що «публічні акціонерні товариства, емітенти облігацій, банки, компанії з управління активами, валютні та фондові біржі, інвестиційні фонди, інвестиційні компанії, кредитні спілки, недержавні пенсійні фонди, страхові компанії та інші фінансові установи зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність шляхом опублікування в періодичних виданнях або розповсюдження окремими

друкованими виданнями не пізніше ніж до 1 червня року, що настає за звітним роком» [65].

Таким чином, держава, як регулятор бухгалтерського обліку та фінансової звітності, повинна прагнути до підвищення інформативності фінансової звітності та запровадження науково обґрунтованих форматів і методів обробки та розкриття фінансової інформації з метою повного задоволення інформаційних потреб зовнішніх користувачів.

1.3. Роль фінансової звітності у системі управління підприємством

Управління є складним процесом, що підтримується різними інформаційними потоками та базується на своєчасній та достовірній інформації, яка знаходить своє відображення у звітності. Звітність слугує джерелом для моніторингу стану суспільства за результатами, які визначають ступінь досягнення поставленої мети, і може бути представлена у різний спосіб залежно від зацікавленості в інформації про результати діяльності підприємства та потреб користувачів.

Фінансова звітність відіграє особливу роль у численних інформаційних потоках підприємства і може розглядатися як основне джерело інформації, що дозволяє різним групам користувачів оцінити фінансовий стан підприємства [39, с. 62].

Роль фінансової звітності в процесі прийняття управлінських рішень досліджували такі відомі вчені, як Ф. Ф. Бутинець, Є. В. Мних, І. Б. Олексів, В. Р. Кігель, І. Д. Фаріон, С. І. Шкарабан, В.О. Василенко та низка зарубіжних вчених Джеймс К. Ван Хорн, Джон М. Вахович, В.М. Трояновський та ін. Окремі аспекти прийняття управлінських рішень розкрили В. І. Єфименко, Г. Г. Кірейцева, М. В. Кужельний, В. Г. Лінник, Ю. Ю. Литвин, П. Т. Саблук, В. В. Сопко, В. Г. Швець, В. О. Шевчук, М. Г. Чумаченко, В. Ф. Палій, О. С. Бородкін. Вагомий доробок цих науковців став підґрунтям для подальшого

дослідження проблематики та розробки висновків і пропозицій щодо удосконалення бухгалтерської фінансової звітності. Слід зазначити, що зарубіжний досвід складання та використання фінансової звітності є дуже цікавим як в теоретичному, так і в практичному плані, але для його вивчення та використання вітчизняним теоретикам і практикам слід враховувати особливості розвитку та становлення української економіки на сучасному етапі.

Базуючись на дослідженні інформації про діяльність підприємства та попиту користувачів на затребувану ними інформацію можна зробити висновок, що економічна інформація і, серед іншого, звітність відіграє важливу роль в управлінні підприємством (рис. 1.5).

Рис. 1.5. Роль звітності в управлінні підприємством

У системі прийняття рішень компанії, що працює в реальному секторі економіки, особливу роль відіграють фінансові рішення, наслідки яких прямо чи опосередковано впливають на всі аспекти діяльності компанії: матеріальне забезпечення, виробництво, збут, інвестиції, кадрову політику тощо.

Фінансові рішення – це рішення, пов'язані із забезпеченням фінансовими ресурсами функціонування та розвитку підприємства, а також рішення, які прямо чи опосередковано стосуються ефективного використання створеного капіталу [3, с. 8].

Усі фінансові рішення, що приймаються підприємством, поділяються на три категорії:

- розробка інвестиційної політики;
- пошук джерел фінансування фірми;
- підвищення ефективності ключових бізнес-процесів.

У зв'язку з цим постає проблема оцінки ефективності цих рішень, яка має бути підкріплена розрахунками та вдало підібраною системою показників, що мають прогностичне значення.

Для того, щоб з достатньою точністю оцінити перспективи сталого зростання компанії, можна використовувати як фінансові дані, так і інші, так звані нефінансові дані.

Існують також зовнішні критерії, які визначають привабливість компанії для інвесторів і кредиторів. Ці критерії вимагають додаткової інформації про об'єкт аналізу:

- позиція компанії в секторі;
- наявність (або відсутність) чітко визначеної стратегії розвитку
- основні напрямки діяльності;
- якість менеджменту (ступінь управлінського ризику);
- конкурентоспроможність продукції;
- кредитна та дивідендна історія;
- прозорість компанії;
- прогнози ключових показників діяльності;
- інвестиційна політика;
- наявність системи управління ризиками тощо [27, с. 104].

Отже, для збору інформації про внутрішній стан фірми та вплив

зовнішнього середовища можна використовувати різноманітні джерела, як облікові, так і не облікові.

До першої групи джерел даних належать

- дані бухгалтерського обліку (фінансової звітності)
- примітки до фінансової звітності
- управлінська звітність
- податкова звітність;
- облікова політика підприємства [27, с. 105].

Іншими джерелами інформації можуть бути:

- офіційні статистичні дані;
- галузеві міністерські нормативні акти;
- спеціалізовані аналітичні інститути;
- бази даних великих компаній;
- фінансові журнали;
- електронні веб-сайти компаній [27, с. 105].

Інтеграція фінансової та нефінансової інформації в єдину збалансовану систему надає зацікавленим сторонам інформаційну базу для раннього виявлення зон ризику для компанії та прийняття ефективних управлінських рішень.

Фінансова стійкість компанії є результатом її процесів. Однак на неї також впливають процеси в суспільстві, тобто зовнішнє середовище. Бухгалтерський облік та фінансова звітність, які відображають усі суттєві зміни у складі фінансових активів, джерелах їх утворення та результатах фінансово-господарської діяльності, надають користувачам інформацію, необхідну для прийняття обґрунтованих рішень. Значення бухгалтерського обліку та звітності значно зросло за останні роки. Це пов'язано зі зміною спрямованості фінансової звітності та розширенням кола суб'єктів, які приймають інвестиційні та інші бізнес-рішення і покладаються на облікову інформацію [66, с. 112].

Прийняття фінансових рішень ґрунтується на результатах фінансового аналізу. Запорукою надійного та ефективного аналізу є наявність джерел аналітичних даних, найважливішим з яких є фінансова звітність.

Систематична фінансова звітність – це зовнішня (публічна) фінансова звітність, згрупована за основними фінансовими елементами. Фінансова звітність включає інформацію про активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати, рух грошових коштів.

Такі звіти задовольняють інформаційні потреби користувачів для купівлі, продажу та володіння цінними паперами, частками участі, оцінки якості управління, оцінки здатності суб'єкта господарювання виконувати свої зобов'язання вчасно, хеджування зобов'язань суб'єкта господарювання, визначення розміру дивідендів до виплати, регулювання діяльності суб'єкта господарювання та прийняття інших рішень.

Фінансова звітність є невід'ємною частиною бухгалтерського обліку та надає інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів суб'єкта господарювання за звітний період. Вона призначена насамперед для користувачів інформації, таких як інвестори, кредитори та інші особи, які не потребують конкретної фінансової звітності [37, с. 59].

Показники фінансового обліку складають основу інформації для фінансового менеджменту, яка використовується для аналізу, прогнозування, планування та прийняття оперативних рішень у всіх сферах фінансової діяльності. Ця група показників включає показники з існуючих форматів звітності:

- баланс (звіт про фінансовий стан);
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід);
- звіт про рух грошових коштів;
- звіт про зміни у власному капіталі;
- примітки до фінансової звітності [37, с. 59].

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [65], метою складання фінансової звітності є надання

користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів.

Вимога повноти означає, що фінансова звітність повинна охоплювати всі аспекти діяльності суб'єкта господарювання. Однак фінансова звітність повинна містити лише корисну інформацію без зайвих подробиць. Надмірна деталізація ускладнює підготовку, аналіз та використання фінансової звітності для цілей управління.

Управлінська звітність є комерційною таємницею компанії і використовується фінансовими директорами для моніторингу та оцінки поточної фінансової діяльності, формування фінансової стратегії та політики щодо окремих аспектів фінансового розвитку компанії. Якщо управлінська звітність організована відповідно до міжнародних стандартів, то блоки показників за окремими статтями витрат і фінансових результатів виглядають наступним чином

- напрямки діяльності
- види продукції
- напрямки діяльності;
- окремі бізнес-одиниці та підрозділи [71, с. 95].

Моделі бухгалтерського обліку надають користувачам фінансової звітності інформацію про діяльність підприємства, стан його активів та фінансові ресурси, що забезпечують цю діяльність.

Іншими словами, фінансова звітність дає комплексну оцінку діяльності підприємства, визначає його фінансовий потенціал та оцінює перспективи розвитку.

Аналітичний процес, що лежить в основі прийняття управлінських рішень, передбачає використання різноманітних даних та інформації. Існують різні джерела інформації залежно від конкретних потреб користувачів та їхньої здатності отримувати інформацію, необхідну для прийняття обґрунтованих рішень. Найбільший обсяг інформації, звичайно, міститься у

фінансовій звітності. Однак значна частина інформації реалізується за допомогою інших методів бухгалтерського обліку та ззовні і відображає зовнішнє середовище [70, с. 90].

Звітність містить широкий спектр інформації про діяльність Співтовариства. Для того, щоб надати інформацію про результати такої діяльності, дані поточних рахунків повинні бути агреговані в систему показників. Це досягається шляхом підготовки фінансової звітності, яка є завершальним етапом облікового процесу.

Правові засади, організація, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності регулюються Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та відповідними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Важливість повної та достовірної інформації про фінансовий стан і результати діяльності підприємства для вирішення поточних і майбутніх фінансових та господарських завдань важко переоцінити. Для прийняття обґрунтованих фінансових управлінських рішень на рівні суб'єкта господарювання необхідно використовувати інформацію, яка відповідає певним правилам, вимогам і стандартам та є зрозумілою і прийнятною для користувачів. Зокрема, для порівняння фінансових результатів за попередній та поточний звітні періоди слід використовувати лише суттєві показники, які є співставними, тобто визначені за єдиною методологією, з використанням однакової бази, критеріїв та правил розрахунку. З цією метою суб'єкт господарювання повинен встановити облікову політику, яка підлягає внутрішньому контролю [15, с. 71].

Однак для прийняття ефективних управлінських рішень менеджери зазвичай не обмежуються внутрішніми фінансовими даними, а порівнюють їх з аналогічними показниками подібних компаній, конкурентів або ділових партнерів. Тому цілком природно, що вимоги до фінансової інформації є стандартизованими для галузевих, регіональних та національних економік. Таким чином, інформація, необхідна для фінансового аналізу, повинна

включати не лише фінансову звітність, але й усі внутрішні бухгалтерські записи. Це допоможе підвищити якість вихідних аналітичних даних, необхідних для висновків про результати діяльності підприємства.

Незалежно від категорії користувачів фінансової інформації, всі вони зацікавлені в її повноті, правдивості, об'єктивності та своєчасності. Щоб задовольнити ці вимоги користувачів, інформація, подана у фінансовій звітності, повинна бути:

- зрозумілою та інтерпретованою користувачами, які володіють достатніми знаннями та зацікавленістю, щоб зрозуміти цю інформацію;

- надавати лише доречну інформацію, яка є важливою для прийняття рішень користувачами та дозволяє їм оцінювати минулі, теперішні та майбутні події, а також підтверджувати та коригувати минулі результати діяльності;

- бути достовірною. Інформація у фінансовій звітності є достовірною, якщо вона не містить помилок і невідповідностей, які можуть вплинути на рішення користувачів [1, с. 129].

Останніми роками важливість бухгалтерського обліку та звітності зросла. Це пов'язано з тим, що фокус бухгалтерського обліку змінився, і все більше компаній приймають інвестиційні та інші бізнес-рішення на основі бухгалтерської інформації. Відповідно змінюються і вимоги до бухгалтерської звітності. Основна увага приділяється якості звітних даних, яка визначається цілісністю, змістовністю та своєчасністю даних, а також забезпечується методологічними критеріями, що використовуються для їх складання [49].

Таким чином, основою для обґрунтування та інформаційного забезпечення прийняття рішень є безперервний і належний відбір необхідних вимірників даних, які використовуватимуться для оцінки, аналізу, планування та підготовки відповідних висновків у всіх аспектах фінансово-господарської діяльності підприємства.

Це означає, що фінансова звітність, яка ґрунтується на агрегованій обліковій інформації, виступає сполучною ланкою між підприємством і зовнішнім середовищем.

Важливою перевагою інформаційного забезпечення управління є контроль показників фінансової звітності, що забезпечує систематичний і повний облік активів, зобов'язань і капіталу компанії. Це призводить до більш достовірної оцінки ринкової вартості компанії, що полегшує її класифікацію на ринках капіталу та підвищує ціну її акцій.

Разом з ефективним внутрішнім контролем система фінансової звітності повинна працювати на підвищення прибутковості компаній та створювати умови для прийняття ефективних управлінських рішень.

Основними вимогами до інформації для підтримки управлінських рішень є

- підвищення якості фінансової інформації, що подається у форматах звітності, забезпечення її достовірності та підвищення її релевантності для економічного обґрунтування рішень і попередження ризиків, пов'язаних з виробничо-господарською та фінансовою діяльністю підприємства.

- можливість вибору облікової політики бізнес-одиниці та подання інформації у більш зручному для користувача вигляді;

- гармонізація української системи бухгалтерського обліку з міжнародними стандартами, що створює умови для інтеграції України в міжнародний поділ праці;

- можливість надання інформації про фінансово-господарську діяльність підприємств та тенденції її розвитку не лише вітчизняним, а й іноземним інвесторам з метою залучення додаткових інвестицій [47, с. 97].

Належна організація фінансового та управлінського обліку відповідно до міжнародних стандартів дозволяє здійснювати ефективний контроль за фінансовою діяльністю підприємства.

Основними перешкодами для чіткого розуміння та ефективного використання фінансової звітності є

- неузгодженість між бухгалтерським законодавством та його окремими положеннями і податковим законодавством у трактуванні та поданні фактів господарської діяльності

- неадекватне представлення окремих статей та компонентів фінансової звітності для аналітичних цілей [13, с. 9].

Це ті сфери, які потребують подальшого дослідження з метою їх удосконалення.

Однією з важливих проблем, що виникають при аналізі фінансової звітності та обґрунтуванні фінансових рішень, є отримання відповідних порівняльних показників. Ця проблема загострюється мінливістю контексту, в якому обираються методологічні принципи фінансової звітності. Як наслідок, вибір принципів, методів і прийомів бухгалтерського обліку набуває все більшого значення при формуванні показників звітності.

Вибір принципів бухгалтерського обліку, методів і прийомів складання фінансових показників в українській обліковій практиці дозволяє забезпечити відображення у звітності обставин, цілей та операційної структури кожної окремої бізнес-одиниці, що сприяє повноцінному використанню фінансових показників у процесі прийняття рішень. Однак сьогодні можна виокремити дві категорії проблем, які виникають безпосередньо при застосуванні облікової практики. Перша група пов'язана з вибором облікової політики, методів і прийомів, обраних з існуючої нормативної бази, та їх впливом на фінансову звітність. Друга група питань пов'язана з відсутністю в нормативній базі вказівок щодо того, як певні господарські факти повинні відображатися у фінансовій звітності [11, с. 91].

Фінансова звітність, як правило, готується на основі принципу історичної вартості та принципу збереження номінального фінансового капіталу. Інші моделі та концепції можуть бути більш придатними для надання корисної інформації для прийняття фінансових рішень, але на даному етапі консенсусу щодо них не досягнуто. Ця концептуальна основа призначена для використання в поєднанні з різними моделями обліку та концепціями капіталу і збереження капіталу [2, с. 155].

Фінансова звітність вважається засобом об'єктивного та достовірного вимірювання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та

грошових потоків суб'єкта господарювання. Удосконалення облікової політики, змісту та розкриття додаткової інформації сприятиме підвищенню інформативності фінансової звітності.

РОЗДІЛ 2.
МЕТОДИКА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Організаційно-економічна характеристика підприємства

ПФ «АНЖІО» – це українське підприємство, засноване 28 квітня1993 року і зареєстроване в місті Київ, вулиця Героїв Оборони, будинок 8. Підприємство має статус приватної фірми та код ЄДРПОУ 21475635. Засновником та уповноваженою особою в компанії є Жарков Олексій Миколайович.

Статутний капітал ПФ «АНЖІО» складає 20000,00 грн. Компанія не перебуває в процесі припинення, що свідчить про стабільність її діяльності.

Основним видом діяльності підприємства є оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням згідно з кодом КВЕД 46.73. Мережа складів-магазинів будівельних матеріалів ПФ «АНЖІО» на сьогоднішній день налічує 12 філій, розташованих по Києву та Київській області. Саме робота у форматі «склад-магазин» дозволяє компанії успішно конкурувати у своєму сегменті ринку, а також приділяти особливу увагу потребам та оперативності обслуговування клієнтів.

У своїй діяльності ПФ «АНЖІО» відображає високий рівень корпоративної відповідальності та проявляє соціальну активність шляхом реалізації програм соціальної підтримки та екологічних ініціатив. Загальна кількість працівників та організаційна структура, а також фінансовий стан підприємства потребують подальшого розгляду для повного розуміння його діяльності та потенційного розвитку.

Фінансовий звіт ПФ «АНЖІО» за 2023 рік відображає детальну інформацію про структуру активів компанії. Перший розділ «Необоротні активи» включає такі позиції, як нематеріальні активи, незавершені капітальні інвестиції, основні засоби тощо. За даними звіту, сукупна вартість

необоротних активів склала 142957 тис. грн., що свідчить про значний обсяг активів, які використовуються компанією для виробничої та інших цілей.

Таблиця 2.1

Фінансовий стан ПФ «АНЖІО» станом на 2023 рік

Назва рядка	Код рядка	На початок звітного періоду, тис. грн	На кінець звітного періоду, тис. грн
1	2	3	4
I. Необоротні активи Нематеріальні активи	1000	681.00	358.00
первісна вартість	1001	2082.00	2165.00
накопичена амортизація	1002	1401.00	1807.00
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6519.00	38316.00
Основні засоби	1010	79513.00	104283.00
первісна вартість	1011	109020.00	148278.00
знос	1012	29507.00	43995.00
Інвестиційна нерухомість	1015	0.00	
первісна вартість	1016	0.00	
знос	1017	0.00	
Довгострокові біологічні активи	1020	0.00	
первісна вартість	1021	0.00	
накопичена амортизація	1022	0.00	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0.00	
інші фінансові інвестиції	1035	0.00	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0.00	
Відстрочені податкові активи	1045	0.00	
Гудвіл	1050	0.00	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0.00	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0.00	
Інші необоротні активи	1090	0.00	
Усього за розділом I	1095	86713.00	142957.00
II. Оборотні активи Запаси	1100	125135.00	138627.00

Продовження табл. 2.1

1	2	3	4
Виробничі запаси	1101	32841.00	36659.00
Незавершене виробництво	1102	2896.00	7779.00
Готова продукція	1103	43488.00	56108.00
Товари	1104	45910.00	38081.00
Поточні біологічні активи	1110	0.00	
Депозити перестрахування	1115	0.00	
Векселі одержані	1120	0.00	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	87 715.00	66 698.00
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	23 413.00	29 943.00
з бюджетом	1135	9 729.00	27 355.00
у тому числі з податку на прибуток	1136	0.00	
з нарахованих доходів	1140	0.00	
із внутрішніх розрахунків	1145	0.00	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	344.00	163.00
Поточні фінансові інвестиції	1160	0.00	
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 460.00	14 983.00
Готівка	1166	0.00	
Рахунки в банках	1167	6 460.00	14 983.00
Витрати майбутніх періодів	1170	313.00	75.00
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0.00	
у тому числі в: резервах довгострокових зобов’язань	1181	0.00	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0.00	
резервах незароблених премій	1183	0.00	
інших страхових резервах	1184	0.00	
Інші оборотні активи	1190	2 915.00	204.00
Усього за розділом II	1195	256 024.00	278 048.00
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0.00	
Баланс	1300	342 737.00	421 005.00

Джерело: складено автором за даними

Фінансовий звіт ПФ «АНЖІО» за 2023 рік відображає детальну інформацію про структуру активів компанії. Перший розділ «Необоротні активи» включає такі позиції, як нематеріальні активи, незавершені капітальні інвестиції, основні засоби тощо. За даними звіту, сукупна вартість необоротних активів склала 142957 тис. грн., що свідчить про значний обсяг активів, які використовуються компанією для виробничої та інших цілей.

Другий розділ «Оборотні активи» включає такі позиції, як запаси, дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Варто зазначити, що обсяг оборотних активів у 2023 році склав 278048 тис. грн., що свідчить про наявність достатнього рівня ліквідності в компанії для забезпечення поточних операцій та виплат.

Також варто відзначити, що баланс компанії на кінець 2023 року склав 421005 тис. грн., що є сумою активів та пасивів. Це важливий показник фінансової стійкості та ефективного управління ресурсами компанії. Аналіз фінансового звіту дозволяє зробити висновок про те, що ПФ «АНЖІО» має стабільну фінансову позицію та готове використовувати свої активи для подальшого розвитку та росту бізнесу.

Дослідження основних результатів діяльності ПФ «АНЖІО» впродовж 2021 – 2023 років дозволяє оцінити їх загалом позитивно (таблиця 2.2).

Загальне збільшення доходу від реалізації продукції на 262,4% порівняно з 2021 роком свідчить про інтенсивний розвиток ПФ «АНЖІО» у досліджуваному періоді.

Таблиця 2.2

Основні економічні показники діяльності ПФ «АНЖІО» за 2021-2022р.

Показники	Рік			Відхилення (+ ; -) від			
				2021		2023	
	2021	2022	2023	тис. грн.	%	тис. грн.	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Дохід від реалізації товарів, тис. грн.	397,6	858,5	1440,8	1043,2	262,4	582,3	67,8
2. Чистий дохід (виручка) від реалізації товарів, тис грн.	345,6	718,9	1208,3	862,7	249,6	489,4	68,1

Продовження табл.2.2

1	2	3	4	5	6	7	8
3. Собівартість реалізованих товарів, тис. грн.	274,7	677,4	989,5	714,8	260,2	312,1	46,1
4. Валовий прибуток, тис.грн.	70,9	105,1	218,9	148,0	208,5	113,8	108,3
5. Інші операційні доходи, тис. грн.	15,9	28,3	9,5	-6,4	-40,4	-18,8	-66,5
6. Адміністративні витрати, тис. грн.	39,2	73,4	98,6	59,4	151,5	25,2	34,4
7. Витрати на збут, тис. грн.	20,6	23,1	43,7	23,1	112,0	20,6	89,3
8. Інші операційні витрати, грн. тис.	5,7	10,7	52,2	46,5	816,9	41,5	387,5
9. Прибуток від операційної діяльності, тис. грн.	21,3	26,1	33,8	12,5	58,6	7,7	29,3
10. Прибуток від звичайної діяльності, тис. грн.	10,7	12,5	23,2	12,5	115,8	10,7	85,4
11. Чистий прибуток,тис.грн.	10,7	12,5	23,2	12,5	115,8	10,7	85,4
12. Рентабельність капіталу, %	4,44	4,54	9,16	4,73	106,6	4,62	101,9
13. Рентабельність реалізованих товарів, %	1,66	1,74	1,92	0,26	15,9	0,18	10,3
14. Рентабельність активів, %	2,17	3,54	4,28	2,11	96,9	0,74	20,9

Джерело: складено автором за даними__

Структура підприємства ПФ «АНЖІО» включає різноманітні відділи та підрозділи, кожен з яких має свої функціональні обов'язки та відповідальність. Один із ключових відділів це виробничий відділ, який відповідає за процес виробництва продукції. Його завдання включає управління виробничим процесом, контроль якості виготовлення продукції, планування виробничих потужностей та оптимізацію процесів.

Фінансовий відділ забезпечує фінансову стабільність та ефективність управління фінансовими ресурсами компанії. Його функції включають управління бюджетом, облік фінансової звітності, планування інвестицій та розробку фінансових стратегій. Маркетинговий відділ відповідає за розвиток та реалізацію маркетингових стратегій компанії. Це включає проведення досліджень ринку, розробку маркетингових кампаній, а також взаємодію з клієнтами та партнерами.

Кадровий відділ забезпечує ефективне управління персоналом підприємства. Його обов'язки включають набір та підбір кадрів, організацію навчання та розвитку персоналу, а також вирішення конфліктів та питань стосовно кадрової політики. Кожен з цих відділів має свою унікальну роль у

функціонуванні підприємства та сприяє досягненню його стратегічних цілей і завдань.

У складі керівництва ПФ «АНЖІО» відображається команда досвідчених фахівців, які відповідають за різні аспекти діяльності компанії. Директор, Сергій Олексійович Волощук, має загальне керівництво підприємством та приймає стратегічні рішення щодо його розвитку. Він відповідає перед власниками та забезпечує виконання місії та цілей компанії. Крім цього, він здійснює контроль над фінансовою діяльністю та забезпечує виконання всіх вимог законодавства.

Кожен керівник відділу має свої специфічні повноваження та компетенцію. Він відповідає за планування та контроль виробничих процесів, забезпечення високої якості продукції та впровадження нових технологій. Маркетинговий директор керує розробкою маркетингових стратегій, вивчає ринок та конкурентоспроможність продукції, а також визначає маркетингові пріоритети та стратегії просування на ринку.

Керівник фінансового відділу забезпечує ефективне фінансове управління компанією, контролює фінансові потоки та оптимізує витрати. Він також відповідає за підготовку фінансової звітності та забезпечує виконання бюджетних планів. Керівник кадрового відділу відповідає за набір та організацію роботи персоналу, розробку програм навчання та розвитку, а також вирішення конфліктів та інших питань, пов'язаних з управлінням персоналом. Кожен з цих керівників виконує свої обов'язки з високою компетентністю та відповідальністю, сприяючи успішному функціонуванню підприємства.

Загальна кількість співробітників у ПФ «АНЖІО» включає як адміністративний, так і виробничий персонал. Адміністративний персонал включає в себе керівництво, менеджерів, фахівців з різних областей, а також робітників адміністративних відділів, таких як бухгалтерія, кадровий відділ, маркетинг та інші. Виробничий персонал охоплює працівників, які безпосередньо займаються виробництвом продукції чи наданням послуг. Це

можуть бути оператори обладнання, техніки, робітники з упаковки, складські робітники та інші.

ПФ «АНЖІО» було засноване 14 грудня 2000 року. За цей період підприємство пройшло різні етапи розвитку, від початкової стадії становлення до сучасного функціонування на ринку. На перших етапах свого розвитку компанія може бути в стадії започаткування, коли вона встановлює свою організаційну структуру, залучає персонал, розробляє стратегії розвитку та встановлює виробничі процеси. Подальші етапи розвитку можуть включати розширення виробництва, розвиток нових продуктів та послуг, розширення ринків збуту, модернізацію обладнання та впровадження новітніх технологій.

За період свого існування ПФ «АНЖІО» досягло ряду важливих досягнень. Це можуть бути досягнення у сфері ринкової позиції, наявність власної бази клієнтів, підвищення відомості бренду, отримання сертифікатів якості, впровадження нових технологій або розширення асортименту продукції. Кожне з цих досягнень відображає успішність діяльності підприємства та його здатність до адаптації до змінних умов ринку.

У процесі свого розвитку ПФ «АНЖІО» приділяло значну увагу розвитку інфраструктури. Це включало у себе будівництво та модернізацію виробничих приміщень, складських приміщень, адміністративних приміщень та інфраструктури для забезпечення найкращих умов праці для персоналу. Крім того, підприємство інвестувало у вдосконалення технологічного обладнання та систем автоматизації для підвищення продуктивності та якості виробництва.

Модернізація обладнання була однією з ключових стратегій розвитку підприємства. Це включало у себе заміну застарілого обладнання на нове, більш ефективне та продуктивне, впровадження нових технологій у виробничі процеси та постійне оновлення технічного парку. Модернізація обладнання дозволяє підприємству підтримувати конкурентоспроможність на ринку та задовольняти зростаючий попит на його продукцію.

Розширення виробництва також було важливим кроком у розвитку підприємства. Це може включати будівництво нових виробничих потужностей, розширення асортименту продукції, запуск нових ліній виробництва або введення додаткових змін в режим роботи для підвищення обсягів виробництва. Розширення виробництва дозволяє підприємству збільшити обсяги виробництва, відповідати зростаючому попиту на його продукцію та розширювати свою присутність на ринку.

ПФ «АНЖІО» має встановлені стійкі партнерські відносини з кількома ключовими компаніями. Один з таких партнерів є «Будівельні Матеріали Тернопіль», великий постачальник будівельних матеріалів у регіоні. Ця компанія постачає різноманітні будівельні матеріали, які використовуються у виробництві ПФ «АНЖІО». Ще одним важливим постачальником є «Пластмасові Технології України», яка постачає високоякісні сировинні матеріали для виробництва пластмасових виробів, таких як пляшки для води та інші контейнери.

У сфері дистрибуції ПФ «АНЖІО» співпрацює з компанією «Експрес-Логістика», яка забезпечує ефективний та швидкий доставку продукції клієнтам по всій країні. Серед клієнтів підприємства можна виділити таких партнерів як «АкваПрестиж», лідера на ринку питної води в Україні, «Будівельна Група «Нова Будова», яка спеціалізується на будівництві житлових комплексів, та «Мережа Супермаркетів «Місто», яка є одним з найбільших роздрібних мереж продуктових магазинів в регіоні.

ПФ «АНЖІО» відзначається активною участю у програмах соціальної підтримки, спрямованих на поліпшення умов життя у своєму регіоні. Однією з основних програм є підтримка місцевих освітніх закладів. Компанія надає матеріальну допомогу для потреб шкіл та дитячих садків, забезпечуючи їх необхідними матеріалами, обладнанням чи фінансовими коштами. Поруч із цим, ПФ «АНЖІО» активно проводить благодійні акції на користь місцевих громад. Це можуть бути збори коштів на лікування хворих дітей, допомога потерпілим від негоди чи підтримка місцевих благодійних фондів.

Щодо екологічних ініціатив, ПФ «АНЖІО» приділяє велику увагу збереженню навколишнього середовища. Компанія впроваджує програми з енергоефективності, використання відновлюваних джерел енергії та утилізації відходів. Крім того, вона бере участь у прибиранні місцевих територій від сміття та впроваджує різноманітні заходи з популяризації екологічної свідомості серед місцевого населення.

Стратегічні цілі ПФ «АНЖІО» орієнтовані на досягнення стійкої конкурентоспроможності та стабільного росту на ринку. Однією з ключових цілей є збільшення обсягів виробництва та реалізації продукції, що відображатиметься у збільшенні ринкової частки компанії та підвищенні прибутковості.

З метою досягнення цих цілей, підприємство ставить перед собою завдання щодо розвитку нових технологій виробництва, впровадження інноваційних рішень та постійного вдосконалення якості продукції. Крім того, важливим завданням є розширення асортименту продукції та розвиток нових ринків збуту для підвищення географії продажів.

Прогнозовані показники розвитку підприємства включають зростання виручки та прибутку від реалізації продукції на певний відсоток щорічно. Також передбачається збільшення виробничих потужностей та підвищення продуктивності праці завдяки впровадженню нових технологій. Очікується також розширення географії присутності компанії на ринках, що дозволить збільшити обсяги збуту та ринкову частку.

2.2. Сутність та методика складання Звіту про фінансовий стан (баланс)

Баланс варто вважати невід'ємною частиною системи бухгалтерського обліку, оскільки він є основним джерелом інформації про фінансовий стан підприємства. Баланс як бухгалтерський термін з'явився в науковій літературі

понад століття тому [3]. Ця економічна категорія досліджувалася багатьма вітчизняними та зарубіжними вченими. У таблиці 2.3 наведено тлумачення цього поняття різними дослідниками.

Таблиця 2.3

Трактування поняття «баланс» вітчизняними та зарубіжними науковцями

№ п/п	Автор	Короткий зміст економічної категорії
1	2	3
1	Хомин П.Я.	Баланс є частиною діалектичного методу дослідження, який використовується для узагальнення інформації. у будь-якій сфері [75, с. 254].
2	Погорєлова Т. П.	Баланс – це звіт про активи та зобов'язання на певну дату, що складається з окремих статей та грошового еквіваленту активів і зобов'язань [62, с.48].
3	Довбуш В.І.	Баланс – це фінансовий звіт, одна з форм фінансової звітності, яка містить інформацію про стан і розміщення таких активів фінансові ресурси підприємства та їх джерела в грошовому вираженні на певний момент часу. [19, с.55] .
4	Кяран Уолш	Баланс – це звіт, який можна порівняти з двигуном певної потужності, що виробляє певний вид палива, енергії у вигляді прибутку [73, с. 25–47].
5	Панасюк В. М.	Баланс – це спосіб групування та фінансового представлення бізнес-одиниць, включаючи активи та зобов'язання, у грошовому вираженні на певний момент часу [65, с. 40].

Джерело: складено автором

Аналіз наведених вище тлумачень показує, що поняття «баланс» є складним: у широкому розумінні – це метод бухгалтерського обліку, а у вузькому – звіт про фінансовий стан суб'єкта господарювання на певний момент часу. Слід зазначити, що баланс є

1.) основним джерелом інформації для внутрішніх і зовнішніх користувачів про фінансовий та майновий стан підприємства

2.) найважливішою формою фінансової звітності; баланс містить інформацію про:

- найменування підприємства;

- місцезнаходження підприємства;

- організаційно-правову форму власності;

- характер діяльності підприємства;

- валюта балансу та її одиниця виміру;

- дата складання балансу [61, с. 89].

НП(с)БО 1 затверджує структуру цієї звітної форми, яка складається з трьох розділів активу і чотирьох розділів пасиву. Основним правилом складання балансу є забезпечення рівності активів і пасивів. Причиною рівності є те, що дві частини балансу відображають одні й ті самі господарські засоби в грошовому вираженні, але згруповані за різними ознаками. Активи групуються за їх складом і розміщенням, а зобов'язання - за їх джерелами і призначенням [73, с. 378].

Досліджуване підприємство, ПФ «АНЖІО», складає баланс відповідно до вимог НП(с)БО 25. Найважливішою частиною звіту є стаття балансу - показник, який відображає стан господарських засобів та джерел їх утворення на певну дату. Кожна стаття балансу подається в грошовому вираженні, тобто в оцінці статті. Т.Г. Китайчук [31, с. 859] у своєму дослідженні зазначає, що НП(С)БО 1 не описує кожну окрему статтю балансу детально, як це було раніше. Це, в свою чергу, пов'язано з тим, що розробники оновленого стандарту хотіли максимально наблизити цей формат звітності до норм міжнародних стандартів.

Кожній статті балансу надається чотиризначний код статті, який не зазнав змін. Статті балансу згруповані в розділи. Дані балансу базуються на залишках на дату складання балансу.

Слід зазначити, що для складання балансу використовуються лише залишки за рахунками 1-6 класів Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, зобов'язань, капіталу та господарських операцій підприємств і організацій (далі - План рахунків). У таблиці 2.4 показано взаємозв'язок між основними категоріями балансу та Планом рахунків.

Тотожність активів і пасивів балансу зумовлена тим, що ці дві складові представляють одні й ті самі економічні ресурси в грошовому вираженні, але згруповані за різними ознаками. Активи групуються за їх складом і

розміщенням, а зобов'язання – за їх джерелами і цільовим призначенням [77, с. 378].

Таблиця 2.4.

Зв’язок розділів Балансу та рахунків бухгалтерського обліку

План рахунків	Розділи Балансу
1	2
АКТИВИ	
«Необоротні активи» - Клас 1	Розділ I
«Запаси» - клас 2, за виключенням 286 рахунку «Необоротні активи та групи вибуття утримувані для продажу»	Розділ II
«Кошти, розрахунки та інші активи» - Клас 3	
Рахунок 286 «Необоротні активи та групи вибуття утримувані для продажу»	Розділ III
ПАСИВИ	
«Власний капітал та забезпечення зобов’язань» - клас 4, за виключенням рахунку 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів», рахунку 48 «Цільове фінансування та цільові надходження» та рахунку 49 «Страхові резерви»	Розділ I
«Довгострокові зобов’язання» - клас 5. Рахунки 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів», 48 «Цільове фінансування та цільові надходження», 49 «Страхові резерви»	Розділ II
«Поточні зобов’язання» - клас 6, за виключенням рахунку 680 «Розрахунки пов’язані з необоротними активами та групами вибуття утримуваними для продажу»	Розділ III
Рахунок 680 «Розрахунки пов’язані з необоротними активами та групами вибуття утримуваними для продажу»	Розділ IV

Джерело: складено автором

Тотожність активів і пасивів балансу зумовлена тим, що ці дві складові представляють одні й ті самі економічні ресурси в грошовому вираженні, але згруповані за різними ознаками. Активи групуються за їх складом і розміщенням, а зобов'язання – за їх джерелами і цільовим призначенням [77, с. 378].

ПФ «АНЖІО», як і всі інші підприємства, що дотримуються національних стандартів звітності, складає баланс за вертикальною моделлю.

Порівняння статей, що підлягають відображенню в балансі підприємства за НП(С)БО 1, та статей, що підлягають відображенню в балансі підприємства за МСФЗ 1, показує, що національний варіант містить відмінності, які не повною мірою відображають підхід до складання фінансової звітності за міжнародними стандартами [17]. У таблиці 2.5 наведено основні відмінності між складанням балансу за НП(С)БО 1 та МСФЗ 1.

Таблиця 2.5

Відмінності у складанні Звіту про фінансовий стан за національними та міжнародними стандартами

№ з/п	Критерій	Вимоги МСБО 1	Вимоги НП(с)БО 1
1	2	3	4
1	Побудова	Структура звіту не регламентується, є лише орієнтовний перелік елементів, які мають бути включені.	Регламентована форма побудови. Актив містить інформацію про необоротні та оборотні активи; пасив містить інформацію про власний капітал, зобов'язання та забезпечення.
2.	Порядок подання інформації	Активи та зобов'язання поділяються на довгострокові та поточні. Винятком є розкриття інформації на основі коефіцієнта ліквідності.	Представлення активів ґрунтується на зростанні ліквідності, тоді як представлення зобов'язань ґрунтується на строках погашення.
3.	Зміна складу статей	Там, де це необхідно, слід розкривати інформацію відповідно до положень інших стандартів або для забезпечення достовірності та точності інформації.	Склад статей залишається незмінним. Для окремих статей можуть бути введені додаткові рядки: інвестиційна нерухомість, необоротні активи, зобов'язання, пов'язані з необоротними активами.
4.	Відображення інформації про фінансові активи	Рекомендується окремо розкривати інформацію про фінансові активи	Фінансові активи не відображаються окремими рядками і можуть відображатися разом з нефінансовими активами.

Джерело: складено автором

Якщо звернутися до міжнародних стандартів звітності, то не існує чіткого регламентованого формату, лише вимоги до обов'язкового розкриття інформації (рис. 2.1).

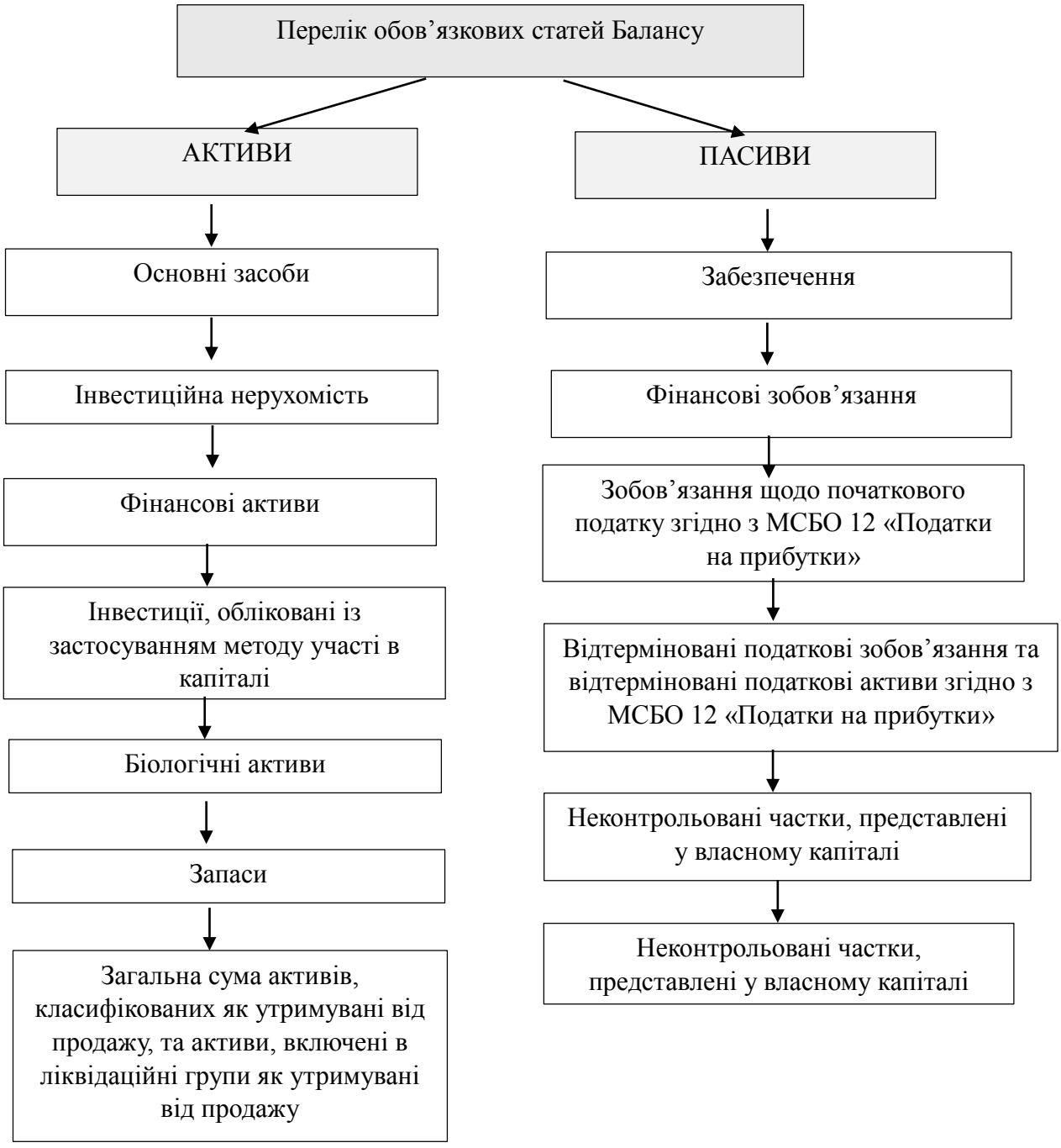


Рис. 2.1. Перелік статей Звіту про фінансовий стан відповідно до МСБО 1

Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (далі - НП(С)БО 1) передбачає структуру балансу, що складається з трьох розділів активу та чотирьох розділів пасиву. Основні розділи формуються шляхом об'єднання окремих статей. Таким чином, якщо в балансі існує розділ, він повинен ідентифікувати певні статті (об'єкти) [50]. У НП(с)БО 1 розділ III активу «Необоротні активи та групи вибуття» та розділ IV пасиву «Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття» розділені, але не мають статей. Вважаємо, що включення таких розділів до балансу є недоцільним, особливо для невеликих компаній, таких як ПФ «АНЖІО».

Ми також погоджуємося з думкою Т. В. Новікової [54, с. 140], що інформація, яка надається в першій та другій частинах балансу, має досить загальний характер. Особливо це стосується статей "Матеріальні необоротні активи" та "Нематеріальні необоротні активи". Відсутня інформація про категорії основних засобів (виробничі та невиробничі), вартість землі та прав на землю. Це, в свою чергу, не дозволяє об'єктивно оцінити ресурсний потенціал та ідентифікувати основні засоби суб'єкта господарювання.

Також слід зазначити, що активи і пасиви ПФ «АНЖІО» представлені в порядку їхньої ліквідності. Однак цей принцип порушується в третій частині активу «Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу». Ми вважаємо, що оборотність готової продукції, грошових коштів та їх еквівалентів і торгової дебіторської заборгованості значно перевищує оборотність матеріальних необоротних активів, утримуваних для продажу.

2.3. Загальна характеристика та методика складання Звіту про сукупний дохід (Звіту про фінансові результати)

Другою формою, що входить до складу фінансової звітності, є Звіт про фінансові результати або Звіт про сукупний дохід (Форма 2), який надає

інформацію про доходи та витрати суб'єкта господарювання, вказує на їх склад та визначає суму операційного прибутку, чистого прибутку або збитку за фінансовий рік. Форма також містить інформацію про основні статті операційних витрат та прибутку акціонерів (для публічних акціонерних товариств).

Основна відмінність між першою і другою формою фінансової звітності полягає в тому, що звіт про прибутки і збитки надає інформацію про витрати і доходи за певний період (квартал або рік), в той час як баланс відображає фінансовий стан на певну дату. Звіт про фінансові результати складається на основі принципів нарахування та відповідності доходів і витрат [7, с. 206].

Звіт про фінансові результати ПФ «АНЖІО» подається разом з Формою 2-м, типова форма якої викладена в МСФЗ 25. Звітними періодами для форми 2-м є квартал, перше півріччя, 9 місяців і рік. Звітною датою є останній календарний день звітного періоду. На відміну від балансу, який складається на останній день звітного періоду, звіт про фінансові результати складається наростаючим підсумком з початку року.

Метою складання звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про доходи, витрати, прибутки і збитки та власний капітал підприємства за звітний період.

Основними показниками Форми 2 є доходи та витрати. Визначення цих двох економічних категорій наведено в МСФЗ 1, де зазначено, що

1.) витрати - це зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками)

2.) доходи - збільшення економічних вигод у вигляді надходження активів або зменшення зобов'язань, які призводять до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків власників) [63].

У міжнародних стандартах немає окремого стандарту, який би визначав поняття витрат. Виходячи з Концептуальної основи фінансової звітності та МСФЗ 1, можна зробити висновок, що витрати – це зменшення економічних вигод протягом звітного періоду у вигляді вибуття активів або виникнення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок внесків учасників) [35]. Визначення доходу наведено в НП(С)БО 15 «Дохід». Для цілей цього Стандарту дохід визначається як збільшення економічних вигод протягом звітного періоду у вигляді надходження активів, збільшення виплат або зменшення зобов'язань, що призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників) [47, с. 96].

На рисунку 2.2 показано структуру звіту про сукупні доходи.

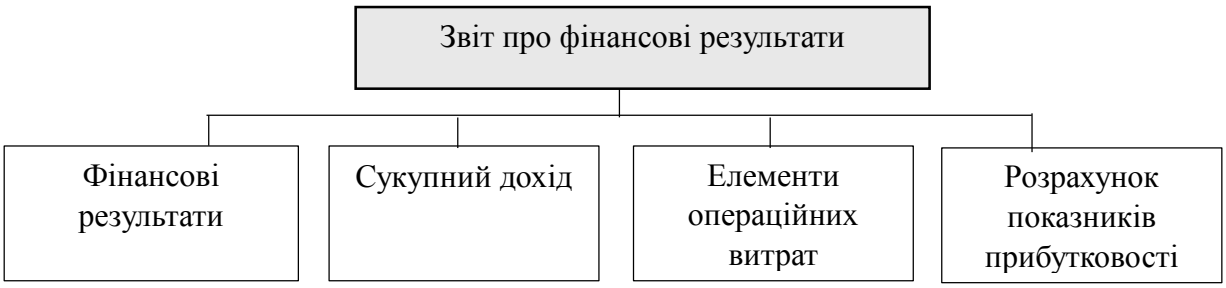


Рис. 2.2. Структура Звіту про сукупний дохід (Звіту про фінансові результати)

Порядок заповнення всіх частин звіту регулюється Методичними рекомендаціями щодо заповнення форм звітності № 433, затвердженими Міністерством фінансів України 28 березня 2013 року.

Частина I «Фінансові результати» містить інформацію про чистий дохід, собівартість реалізованої продукції, інші операційні та інші фінансові доходи і витрати, дохід і втрати від участі в капіталі, податки на прибуток та чистий фінансовий результат (прибуток або збиток). У цій частині звіту оцінюються фінансові результати операційної, фінансової та інвестиційної діяльності [48] Для складання першої частини звіту ПФ «АНЖІО» використовує таку

загальну методику: збирає інформацію про доходи, витрати, податки та інші відрахування підприємства протягом звітного періоду на основі дебетових і кредитових оборотів за рахунками Звіту про фінансові результати; визначає проміжні та підсумкові фінансові коефіцієнти.

Рядок 2090 (2095) «Валовий прибуток (збиток)» – перший ключовий показник, який розраховується шляхом вирахування собівартості реалізованої продукції із суми виручки.

Наступним показником є рядок 2190 (2195) «Результат від операційної діяльності». Цей показник розраховується шляхом додавання валового прибутку (збитку) та інших операційних доходів і віднімання адміністративних, збутових та інших операційних витрат.

Іншим важливим показником є рядок 2290 (2295) «Фінансовий результат до оподаткування», який розраховується шляхом додавання до операційного результату доходів від участі в капіталі, інших фінансових доходів та інших доходів і віднімання збитків від участі в капіталі, фінансових витрат та інших операційних витрат.

Кінцевим кодом розрахунку є рядок 2350 (2355) «Чистий прибуток (збиток)», який розраховується як різниця між фінансовим результатом до оподаткування та витратами з податку на прибуток [77, с. 75].

Донедавна частина II «Сукупний дохід» була новим поняттям для українських компаній. Це поняття було введено в українські стандарти бухгалтерського обліку в 2013 році. З введенням цього поняття було запроваджено новий підхід до бухгалтерського обліку, згідно з яким, окрім чистого прибутку, має бути представлений ширший показник - сукупний дохід.

Сукупний дохід – це зміни у власному капіталі протягом звітного періоду, що відбуваються в результаті операцій та подій, які не є операціями з власниками, які діють як власники [50]. Ілочап А. [28, с. 55] зазначає, що український переклад Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку містить кілька неточностей у визначенні сукупного доходу. У сучасному

перекладі МСБО 1 «сукупний дохід» трактується і як «загальний дохід», і як «сукупний сукупний дохід». Таким чином, в одному нормативному документі є два тлумачення. Це, в свою чергу, призводить до непорозумінь щодо сутності показника та можливості його достовірного вивчення лише мовою оригіналу.

Інший сукупний дохід згідно з НП(с)БО 1 – це доходи та витрати, які не включаються до фінансового результату підприємства.

Інший сукупний дохід може включати, наприклад

- зменшення корисності/переоцінка фінансових інструментів;
- зменшення корисності/списання необоротних активів
- накопичені курсові різниці;
- інший сукупний дохід асоційованих та спільних підприємств;
- інший сукупний дохід [50].

Таблиця 2.6

Джерела інформації для заповнення розділу ІІІ «Елементи операційних витрат» Звіту про фінансові результати

Назва статті	Код рядка	Джерела інформації
1	2	3
Матеріальні витрати	2500	Обороти за дебетом рахунка 80, а для підприємств, які для відображення витрат використовують 9 клас рахунків обороти за дебетом рахунка 23, 90, 91, 92, 93, 94 в кореспонденції з кредитом рахунків 20, 21, 22, 27, 28
Витрати на оплату праці	2505	Обороти за дебетом рахунка 81, а для підприємств, які для відображення витрат використовують 9 клас рахунків обороти за дебетом рахунка 23, 90, 91, 92, 93, 94 в кореспонденції з кредитом рахунків 66, 47
Відрахування на соціальні заходи	2510	Обороти за дебетом рахунка 82, а для підприємств, які для відображення витрат використовують 9 клас рахунків обороти за дебетом рахунка 23, 90, 91, 92, 93, 94 в кореспонденції з кредитом рахунків 65, 47
Амортизація	2515	Обороти за дебетом рахунка 83, а для підприємств, які для відображення витрат використовують 9 клас рахунків обороти за дебетом рахунка 23, 90, 91, 92, 93, 94 в кореспонденції з кредитом рахунків 13

Продовження табл. 2.6

Інші операційні витрати	2520	Обороти за дебетом рахунка 84, а для підприємств, які для відображення витрат використовують 9 клас рахунків всі невраховані вище обороти за дебетом рахунка 23, 90, 91, 92, 93, 94

Джерело: складено автором

Визначення останнього пункту в переліку є проблематичним. Чіткого пояснення цього елементу немає ні в НП(с)БО 1, ні в методичних рекомендаціях щодо заповнення фінансової звітності. Як наслідок, бухгалтери, які використовують у своїй роботі національні стандарти і не мають досвіду роботи з іншими статтями сукупного доходу, стикаються з труднощами при складанні звітності. Основною причиною цього є неадекватна структура другої частини звіту про фінансові результати. На противагу цьому, міжнародні стандарти детально визначають інший сукупний дохід. На нашу думку, ПФ «АНЖІО» слід прийняти внутрішні процедури заповнення форм звітності на основі НП(С)БО та Методичних рекомендацій з деякими доповненнями. Зокрема, визначити перелік операцій, що включаються до складу іншого сукупного доходу.

Частина ІІІ «Статті операційних витрат» є джерелом інформації про витрати за статтями, а саме: матеріали, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація та інші операційні витрати. Іншими словами, ця частина охоплює всі витрати, понесені підприємством при здійсненні своєї діяльності, за винятком тих, що включені до складу власних виробничих та споживчих витрат підприємства [40].

До цього розділу не включається інформація про собівартість запасів та реалізованої продукції. Цей розділ дає змогу проаналізувати структуру виробничих, адміністративних, збутових та інших операційних витрат за економічними факторами і використовується для складання звіту про рух грошових коштів (коригування нерозподіленого прибутку на немонетарні статті, включаючи амортизацію) [59, с. 412].

Частина IV «Звіт про зміни у власному капіталі» заповнюється лише публічними товариствами з обмеженою відповідальністю, акції яких вільно продаються та купуються на відкритих фондових біржах. Тому ця частина містить наступну інформацію:

- середньорічна та скоригована середньорічна кількість простих акцій;

- скоригований чистий прибуток або збиток на акцію;

- чистий збиток, чистий прибуток або збиток, чистий прибуток або збиток на акцію, чистий прибуток або збиток, чистий прибуток або збиток на акцію, чистий прибуток або збиток, чистий прибуток або збиток, чистий прибуток або збиток, чистий прибуток або збиток на акцію [58, с. 144].

На відміну від перших трьох розділів, які подаються в тисячах гривень без десяткових знаків, інформація про розрахунок доходів акціонерів подається в гривнях з десятковими знаками.

Методика та зміст розділу IV регулюється статтею 24 НП(С)БО.

«Прибуток на акцію» [56]. Метою цього розділу є розрахунок дивідендів на одну просту акцію за загальним методом. Оскільки ПФ «АНЖІО» не є публічним акціонерним товариством і не заповнює цей розділ, метод і процедура заповнення цього розділу описані лише теоретично. Цей розділ складається з наступних кроків:

1.) Розрахунок чистого прибутку (збитку) з урахуванням суми чистого прибутку (збитку), що належить власникам простих та привілейованих акцій;

2.) розрахунок середньозваженої кількості простих акцій в обігу

3.) розрахунок чистого прибутку на одну просту акцію;

4.) розрахунок скоригованого прибутку на одну просту акцію;

5.) розрахунок скоригованої середньозваженої кількості простих акцій в обігу;

6.) інформація про розмір дивідендів на одну просту акцію [16, с. 5].

Вважаємо, що подання показників в окремих частинах звіту про фінансові результати потребує вдосконалення. Науковці стверджують, що немає чіткого визначення витрат, які слід відносити до тієї чи іншої статті

витрат [25, с. 134]. Ми погоджуємося з цією думкою, оскільки в «Методичних рекомендаціях щодо заповнення форм фінансової звітності» зазначено, що в частині ІІІ наводиться інформація про операційні витрати (витрати на виробництво і збут, адміністративні витрати та інші операційні витрати), понесені підприємством протягом звітного періоду, за вирахуванням внутрішнього обороту, тобто за виключенням тих витрат, які є власними витратами підприємства на виробництво та споживання продукції (робіт, послуг); собівартість реалізованих товарів, виробничих запасів тощо. З іншого боку, формулювання 16 НП(С)БО щодо складу витрат за економічними елементами не містить інформації про те, що не існує собівартості реалізованих товарів і виробничих запасів; до елементу «Витрати на матеріали» включаються лише витрати відповідних виробничих запасів, використаних у виробництві, за винятком зворотних відходів [45]. Тому на законодавчому рівні слід чітко визначити, яку інформацію слід враховувати за кожною статтею витрат.

Крім того, рядок 2180 розділу 1 та рядок 2520 розділу 3 мають однакову назву «Інші операційні витрати», але суми цих статей мають бути розділені, оскільки рядок 2180 складається з кредитового обороту рахунку 94 «Інші витрати операційної діяльності" та дебетового обороту рахунку 791.

«Результат від операційної діяльності». Рядок 2520, з іншого боку, включає операційні витрати, які не увійшли до інших статей (зокрема, матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація). На нашу думку, назву рядка 2180 «Інші операційні витрати» слід змінити на «Інші операційні витрати».

Таким чином, звіт про прибутки та збитки може бути використаний для оцінки результатів діяльності підприємства, прибутковості, здатності генерувати грошові потоки тощо. Крім того, його інформація може бути використана для розуміння того, як компанія використовує додаткові ресурси для покращення своїх фінансових показників, а також для оцінки податкового навантаження.

2.4. Загальна характеристика та методика складання Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал та Приміток до річної фінансової звітності

Третім типом фінансового звіту є звіт про рух грошових коштів. Цей звіт складається для відображення інформації про рух грошових коштів від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності. Він не включається до Форми 3:

- внутрішні грошові потоки (зняття готівки з поточних рахунків, перекази готівки з каси на поточні рахунки, перекази з одного рахунку на інший тощо)

- негрошові операції (бартерні операції, придбання активів шляхом емісії акцій) [70, с. 89].

Звіт про рух грошових коштів - це документ, що відображає відтік або надходження грошових коштів протягом звітного періоду та вплив операційної, інвестиційної та фінансової діяльності на грошові кошти та їх еквіваленти. Одним із найпростіших способів підготовки цього звіту є перерахунок звіту про прибутки та збитки за касовим методом (витрати та доходи визнаються в момент сплати або отримання грошових коштів).

Цей звіт показує чисті грошові потоки від операційної, фінансової та інвестиційної діяльності підприємства (рис. 2.3).

Рис. 2.3. Види грошових потоків в залежності від видів діяльності

Здійснюючи цю класифікацію, слід зазначити, що віднесення грошових потоків до певного виду діяльності залежить від характеру основної діяльності суб'єкта господарювання. Наприклад, якщо підприємство створено для здійснення інвестиційної діяльності, то купівля-продаж цінних паперів вважається операційною діяльністю і включається до розділу I «Операційна діяльність». І навпаки, грошові потоки від продажу акцій виробничого підрозділу класифікуються як інвестиційна діяльність. Аналогічно, така інформація відображається у розділі II «Інвестиційна діяльність».

Згідно з чинним законодавством, Форма 3 може бути складена одним з двох методів:

1.) прямий метод – включає первинні документи та облікові регістри, що відображають операції, безпосередньо пов'язані з рухом грошових коштів (прибуткові та видаткові касові ордери, виписки банку, платіжні доручення, оборотно-сальдові відомості за рахунками 30, 31 тощо), із зазначенням джерел надходження або використання коштів за видами діяльності;

2.) за непрямим методом фінансовий прибуток до оподаткування визначається як ключовий показник діяльності, який може бути скоригований на зміни залишків запасів, зобов'язань та дебіторської заборгованості в результаті операційної діяльності підприємства, зміни витрат і доходів майбутніх періодів, оборотності негрошових статей та інших статей звітності в результаті фінансової та інвестиційної діяльності.

Суб'єкт господарювання має право на власний розсуд обирати метод складання звіту про рух грошових коштів. Зауважте, що якщо підприємство обирає непрямий метод, то подається лише перша частина звіту. Грошові потоки від фінансової та інвестиційної діяльності подаються за прямим методом.

Таким чином, звіт про рух грошових коштів, складений за непрямим методом, має багато переваг для аналізу діяльності підприємства. Звіт, складений за цим методом, показує взаємозв'язок між чистим результатом і змінами в пасивах і активах підприємства. Водночас він простіший у використанні і не вимагає великого розгортання або обертання рахунків. Основним недоліком є те, що в ньому відсутня інформація про фактичні обсяги грошових потоків за окремими видами діяльності.

Оскільки ПФ «АНЖІО» є малим підприємством, компанія не складає цей звіт. Для малих підприємств, які не складають звіт про рух грошових коштів, для детального аналізу грошових потоків необхідно використовувати дані аналітичного та синтетичного обліку.

Для того, щоб ПФ «АНЖІО» могло проводити детальний аналіз грошових потоків, воно повинно створити систему контролю за грошовими потоками. Такий контроль повинен включати

1.) підготовку фінансових планів надходжень і витрат за статтями доходів і витрат;

2.) підготовку звіту про надходження та виплати грошових коштів на початку кожного місяця, в якому відображаються будь-які відхилення від запланованих показників.

Основним джерелом інформації для цього виду контролю є аналітичний та синтетичний облік дебетових та кредитових операцій на рахунках Фонду.

Таким чином, звіт про рух грошових коштів дозволяє

- порівняти, оцінити та спрогнозувати грошові потоки компанії
- вивчити здатність компанії виплачувати дивіденди.
- проаналізувати грошові аспекти операцій тощо.

Щоб правильно використовувати форму 3, потрібно мати чітке розуміння взаємозв'язків між усіма формами фінансової звітності та того, як зміни у вартості статей одного формату звітності впливають на зміну вартості інших статей.

Четвертий тип фінансового звіту – це звіт про зміни у власному капіталі. Його мета – показати зміни у власному капіталі протягом звітного періоду.

Форма 4 складається на основі інформації, що міститься в балансі, звіті про фінансові результати та даних аналітичного обліку підприємства. Золотим правилом правильності складання звіту про зміни у власному капіталі є те, що інформація про залишки власного капіталу в балансі повинна відповідати залишкам статей і звіту про зміни у власному капіталі в цілому [76, с. 138].

Звіт про зміни у власному капіталі складається з метою відображення змін у складі власного капіталу протягом звітного періоду та зазначення причин цих змін [47, с. 100]. Сума власного капіталу протягом звітного періоду визначається за такою формулою:

Власний капітал = Активи підприємства – Зобов'язання підприємства (2.1)

власний капітал на початок звітного періоду +/- сума змін, де власний капітал на початок звітного періоду – власний капітал за звітний період;

власний капітал на початок звітного періоду.

Згрупуємо причини змін у власному капіталі підприємства наступним чином.

Форма 4 містить такі розділи:

- Коригування;

- Прибуток (збиток) за період;

- Інший сукупний дохід за період;

- Розподіл прибутку;

- Внески учасників;

- Вилучення капіталу.

Крім того, існує конкретний перелік інформації, яка повинна бути опублікована в цьому звіті, а саме

- фінансовий результат за період;

- виправлення помилок та вплив змін в обліковій політиці (аспекти власного капіталу);

- зміни у власному капіталі в результаті операцій з власниками [26, с. 106].

РОЗДІЛ 3.
АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. Характеристика методів аналізу фінансової звітності

Аналіз фінансової звітності є невід'ємною частиною процесу фінансового управління, який спрямований на оцінку та розуміння фінансової стійкості, ефективності та перспектив розвитку підприємства. Цей аналіз допомагає керівництву, інвесторам, кредиторам та іншим зацікавленим сторонам приймати обгрунтовані рішення щодо фінансових ресурсів та діяльності компанії. Методи аналізу фінансової звітності включають в себе різноманітні техніки та інструменти, що дозволяють розглядати фінансову звітність з різних ракурсів та аспектів. Кожен метод має свої переваги та обмеження, проте використання комплексного підходу дозволяє забезпечити більш повне та об'єктивне уявлення про фінансове становище підприємства [9].

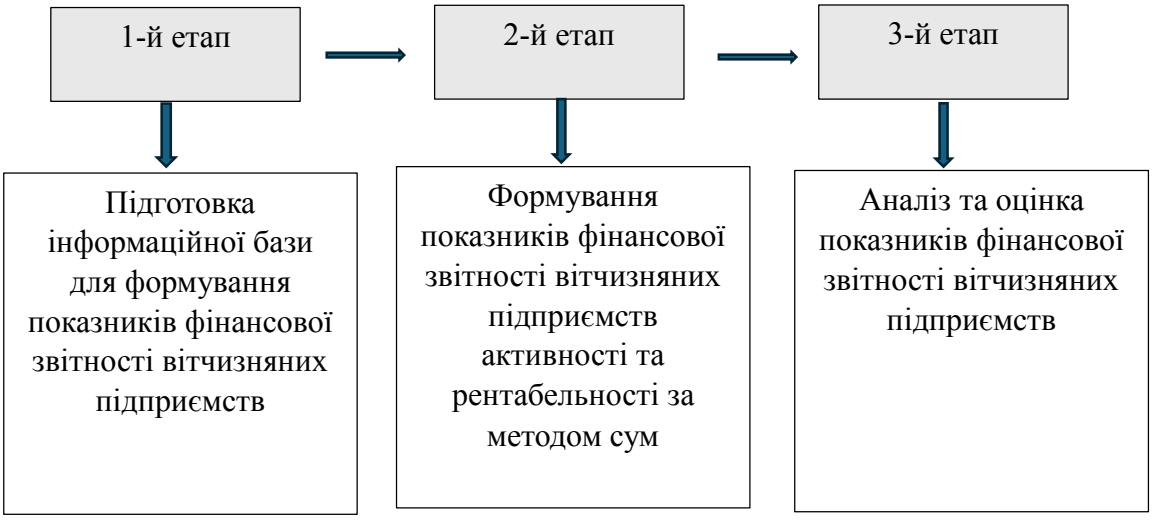


Рис. 3.1. Послідовність етапів аналізу фінансового стану підприємства на основі даних фінансової звітності

Вертикальний аналіз фінансової звітності є одним з ключових методів, що дозволяє оцінити внутрішню структуру фінансових показників підприємства. Цей метод базується на порівнянні кожного окремого показника фінансової звітності (наприклад, витрати, прибуток, активи) зі загальною сумою показника. Основною метою вертикального аналізу є виявлення внутрішніх змін у структурі фінансових показників та їх відносній значущості у контексті всієї звітної документації [27, с. 105].

При використанні цього методу, фінансовий аналітик або керівництво може визначити, які частини фінансових звітів сприяють або, навпаки, обмежують фінансову стабільність та продуктивність підприємства. Наприклад, шляхом порівняння чистого прибутку з загальним обсягом виручки можна встановити частку прибутку, яка залишається після врахування всіх витрат та податків. Такий аналіз дозволяє виявити, яка частина виручки перетворюється на чистий прибуток та як цей показник змінювався протягом періоду. Іншим прикладом є порівняння витрат на різні види активів (наприклад, основний та оборотний капітал) з загальною сумою активів. Це допомагає визначити, яка частина активів спрямована на основну діяльність підприємства, а яка – на поточні операції. Такий аналіз може вказати на ефективність управління активами та їх оптимальне використання для досягнення стратегічних цілей.

Аналіз змін в показниках за період є важливим інструментом для оцінки динаміки фінансових показників підприємства та виявлення тенденцій їх розвитку. Цей метод полягає в порівнянні значень показників фінансової звітності за різні періоди, що дозволяє визначити, як змінювалися ці показники у часі та які фактори сприяли цим змінам. Під час аналізу змін в показниках за період зазвичай вивчаються різниці між значеннями показників у поточному та попередніх періодах. Наприклад, порівняння чистого прибутку за поточний рік з чистим прибутком за попередній рік дозволяє визначити, чи вдалося підприємству підвищити свою прибутковість, або чи спостерігається зниження прибутку порівняно з минулим періодом [41,с. 123].

Аналіз змін в показниках за період допомагає виявити фактори, що впливають на фінансовий результат підприємства. Наприклад, зростання обсягів продажів може призвести до збільшення виручки, тоді як зниження ефективності управління витратами може призвести до зменшення чистого прибутку. Такий аналіз допомагає керівництву та інвесторам зрозуміти, які заходи потрібно прийняти для поліпшення фінансових показників підприємства та які можливості є для подальшого розвитку і покращення фінансового стану.

Горизонтальний аналіз фінансової звітності спрямований на вивчення динаміки фінансових показників протягом кількох послідовних періодів. Цей метод дозволяє аналізувати, як змінювалися фінансові показники підприємства з плином часу та виявляти тенденції їхнього розвитку. Під час горизонтального аналізу порівнюються значення фінансових показників за два або більше послідовних періодів, що дозволяє виявити зміни в їхній динаміці. Наприклад, шляхом порівняння обсягів виручки за останні п'ять років можна встановити, чи спостерігається зростання чи зниження обсягів продажів у цей період [34, с. 92].

Такий аналіз дозволяє виявити тенденції у розвитку підприємства та спрогнозувати його майбутній фінансовий стан. Наприклад, якщо показники прибутковості продукції зменшуються з кожним наступним роком, це може свідчити про проблеми у виробництві або конкуренції на ринку. Горизонтальний аналіз також дозволяє виявити ризики та можливості для підприємства. Наприклад, якщо зростання витрат перевищує зростання виручки протягом кількох років, це може свідчити про погіршення фінансової стабільності компанії. З іншого боку, стабільні або зростаючі показники можуть вказувати на успішну діяльність та перспективи розвитку.

Виявлення тенденцій у фінансовому стані компанії є важливим етапом аналізу, що дозволяє зрозуміти, як змінювалася фінансова ситуація підприємства протягом певного періоду часу. Цей аналіз зазвичай включає в себе дослідження таких ключових показників, як прибуток, виручка,

ліквідність, рентабельність та фінансова стійкість. Під час виявлення тенденцій у фінансовому стані компанії аналітики звертають увагу на зміни цих показників протягом кількох послідовних періодів. Наприклад, спостереження за тим, як змінюється виручка чи прибуток кожного року, дозволяє визначити загальну тенденцію у розвитку бізнесу. Якщо ці показники стабільні або зростають з року в рік, це може свідчити про успішну діяльність компанії [69, с. 50].

Виявлення тенденцій у фінансовому стані дозволяє зрозуміти вплив зовнішніх факторів на бізнес. Наприклад, якщо показники фінансової стійкості зменшуються з кожним роком, це може бути вказівкою на зростання конкуренції чи зміни в економічному середовищі. Виявлення тенденцій у фінансовому стані компанії дозволяє керівництву та інвесторам краще розуміти динаміку розвитку бізнесу, виявляти проблемні сфери та приймати обгрунтовані рішення для майбутнього.

Порівняльний аналіз фінансових показників з показниками конкурентів або індустрії є важливим інструментом для оцінки конкурентної позиції підприємства та його ефективності порівняно з іншими гравцями на ринку. Цей метод дозволяє виявити переваги та недоліки у фінансовому стані компанії порівняно зі своїми конкурентами або іншими представниками відповідної індустрії. Під час порівняльного аналізу фінансові аналітики порівнюють ключові показники підприємства з аналогічними показниками конкурентів або середніми значеннями відповідної індустрії. Наприклад, порівняння рентабельності чистого прибутку компанії з рентабельністю конкурентів може вказати на те, наскільки ефективно підприємство використовує свої ресурси порівняно з іншими гравцями на ринку [66, с. 101].

Такий аналіз дозволяє визначити сильні та слабкі сторони підприємства в порівнянні з конкурентами і виявити можливості для покращення. Наприклад, якщо показники ліквідності підприємства нижчі, ніж у конкурентів, це може свідчити про неефективне управління оборотними активами, що потребує уваги та коригувань. Порівняльний аналіз допомагає

підприємствам отримати об'єктивну оцінку їхньої фінансової діяльності порівняно зі своїми конкурентами та іншими учасниками ринку.

Виявлення переваг та недоліків у порівнянні з аналогічними компаніями є важливою складовою стратегічного аналізу і допомагає підприємствам зрозуміти їхнє конкурентне становище на ринку. Порівнюючи свої фінансові показники з аналогічними компаніями, підприємство може виявити свої сильні та слабкі сторони в порівнянні з конкурентами. За допомогою порівняльного аналізу підприємство може виявити свої переваги, наприклад, якщо його показники ефективності, такі як рентабельність, вищі в порівнянні з конкурентами. Це може свідчити про ефективне управління ресурсами та конкурентні переваги компанії [41, с. 129].

Порівняльний аналіз дозволяє також виявити недоліки підприємства в порівнянні з аналогічними компаніями. Наприклад, якщо показники ліквідності або фінансової стійкості виявляються нижчими в порівнянні з конкурентами, це може вказувати на проблеми, такі як недостатнє управління оборотними активами або надмірне навантаження заборгованості. Порівняльний аналіз допомагає підприємствам отримати повніший образ їхнього конкурентного середовища та визначити стратегічні напрямки для покращення своєї конкурентоспроможності.

Один із ключових аспектів аналізу фінансової звітності - це оцінка рентабельності, яка вимірює ефективність використання різних ресурсів компанією. Рентабельність активів визначає, який прибуток генерується з кожної одиниці активів компанії. Цей показник дає уявлення про ефективність управління активами та їхню здатність генерувати прибуток. Рентабельність капіталу вказує на те, який прибуток отримується від кожної одиниці власного капіталу, що вкладено в підприємство. Цей показник є важливим для інвесторів, оскільки він демонструє, як ефективно підприємство використовує їхні інвестиції [39, с. 73].

Рентабельність продукції вказує на те, який прибуток генерується від виробництва та продажу продукції компанії. Цей показник є ключовим для

оцінки ефективності виробничих процесів та конкурентоспроможності продукції на ринку. Аналіз рентабельності дозволяє керівництву та інвесторам зрозуміти, наскільки успішно підприємство генерує прибуток від своєї діяльності та як ефективно воно використовує свої ресурси.

Таблиця 3.1.

Нормативні значення інтегральних показників аналізу фінансової звітності

№ з/п	Показник	Нормативне значення
1	2	3
1	Коефіцієнт фінансового стану	2
2	Коефіцієнт ліквідності	5
3	Коефіцієнт фінансової незалежності	4
4	Коефіцієнт ділової активності	12
5	Коефіцієнт рентабельності	4

Джерело: складено автором

Ліквідність – це важливий аспект фінансового аналізу, який визначає здатність підприємства забезпечити своєчасну оплату поточних зобов'язань. Один із ключових показників ліквідності - це поточне співвідношення, яке визначає відношення поточних активів до поточних зобов'язань. Цей показник показує, наскільки підприємство може легко погасити свої поточні зобов'язання за допомогою доступних у нього активів.

Ще одним важливим показником ліквідності є швидке співвідношення, яке враховує ті ж самі поточні активи, але виключає з них запаси. Це дає уявлення про ліквідність підприємства без урахування запасів, які можуть бути менш ліквідними активами. Аналіз ліквідності дозволяє визначити фінансові ризики, пов'язані з недостатньою ліквідністю, а також виявити можливості для покращення фінансового стану підприємства. Наприклад, якщо поточне співвідношення нижче нормативів для відповідної галузі, це може свідчити про можливі проблеми з оплатою поточних зобов'язань та потребу в управлінні оборотними активами для покращення ліквідності [27, с. 107].

Фінансова стійкість є ключовим аспектом фінансового аналізу, що вказує на здатність підприємства витримувати економічні труднощі та вплив зовнішніх факторів без порушення своєї фінансової діяльності. Одним з показників фінансової стійкості є відношення власного та позикового капіталу, яке відображає ступінь фінансового забезпечення підприємства власними ресурсами у порівнянні з борговими зобов'язаннями. Цей показник визначає, яка частина активів компанії належить їй самій (власний капітал), а яка частина фінансується за рахунок залучених кредитів (позиковий капітал). Високе відношення власного капіталу до позикового свідчить про стабільність фінансового стану підприємства та здатність витримувати фінансові ризики [11, с. 77].

З іншого боку, низьке відношення власного капіталу до позикового може вказувати на високий рівень заборгованості та ризик фінансових труднощів у разі погіршення економічних умов або інших негативних подій. Аналіз відношення власного та позикового капіталу допомагає визначити фінансову стійкість підприємства та оцінити його здатність витримувати ризики та забезпечувати стабільну фінансову діяльність в майбутньому.

Аналіз часових рядів відіграє важливу роль у прогнозуванні фінансових показників на майбутнє. Цей метод ґрунтується на аналізі історичних даних показників компанії, що дозволяє виявити тенденції та закономірності їх змін з часом. На основі цього аналізу можна розробити моделі прогнозування, які допомагають передбачити майбутні значення фінансових показників. При аналізі часових рядів використовуються різні методи, такі як експоненційне згладжування, авторегресійні моделі, а також методи складної аналітики, такі як нейронні мережі [43].

Ці методи дозволяють врахувати різноманітні фактори, які можуть впливати на зміну фінансових показників, та побудувати моделі, які найкраще відображають залежності між показниками. Прогнозування фінансових показників на майбутнє на основі аналізу часових рядів допомагає керівництву компанії приймати обґрунтовані рішення щодо стратегій розвитку,

фінансового планування та управління ризиками. Цей аналіз дозволяє побудувати прогнози з високою точністю, що є важливим елементом в управлінні фінансами підприємства.

Виявлення сезонних тенденцій та циклічних коливань є важливою складовою аналізу часових рядів у фінансовому менеджменті. Сезонні тенденції відображають регулярні зміни у фінансових показниках, які повторюються залежно від сезону, місяця або іншого періоду часу. Наприклад, у роздрібній торгівлі сезонні тенденції можуть проявлятися у збільшенні продажів перед святковими періодами. Циклічні коливання, натомість, характеризуються більш тривалими періодами зростання або зниження фінансових показників, які пов'язані з економічними циклами, бізнес-циклами або іншими системними факторами. Наприклад, в циклічних промисловостях, таких як будівництво, спостерігаються періоди підйому та спаду в залежності від кон'юнктури ринку.

Виявлення сезонних тенденцій та циклічних коливань допомагає зрозуміти закономірності, які впливають на фінансові показники підприємства та дозволяє керівництву приймати кращі стратегічні рішення. Наприклад, на основі аналізу сезонності можна розробити ефективні плани маркетингу та управління запасами, а аналіз циклічних коливань допоможе адаптувати бізнес-стратегію до змін у макроекономічному середовищі [68].

Дослідження внутрішніх факторів, таких як менеджмент, стратегія та операційна діяльність, є ключовим етапом в аналізі фінансової звітності. Менеджмент оцінюється за його здатність керувати ресурсами компанії, приймати рішення та реалізовувати стратегію розвитку. Ефективний менеджмент сприяє досягненню поставлених цілей та максимізації значення для акціонерів. Стратегія підприємства також є важливим фактором, який визначає його успішність у довгостроковій перспективі. Це описує плани дій компанії для досягнення конкурентної переваги та створення значної вартості для зацікавлених сторін.

Операційна діяльність оцінюється за ефективністю виробничих і бізнес-процесів компанії. Це включає в себе управління запасами, виробничі потужності, постачання та інші аспекти, які впливають на виробничість та ефективність використання ресурсів. Дослідження цих внутрішніх факторів допомагає виявити сильні та слабкі сторони компанії та визначити можливості для покращення. Наприклад, шляхом оцінки ефективності операційної діяльності можна виявити проблемні зони, де потрібні удосконалення для збільшення продуктивності та зниження витрат [41, с. 124].

Дослідження зовнішніх факторів, таких як економічна ситуація, законодавство та конкуренція, є важливим етапом аналізу фінансової звітності для отримання повного розуміння контексту, в якому діє підприємство. Економічна ситуація визначається за рівнем економічного зростання, інфляцією та іншими макроекономічними показниками, які можуть впливати на витрати, дохід та споживчі вподобання. Законодавство також є важливим зовнішнім фактором, оскільки воно встановлює правила гри для бізнесу та може мати значний вплив на операційну діяльність, фінансове планування та податкові зобов'язання компанії.

Конкуренція є ще одним ключовим зовнішнім фактором, який необхідно досліджувати. Аналіз конкуренції дозволяє зрозуміти структуру ринку, рівень конкуренції та стратегії конкурентів. Це допомагає підприємству розробити стратегії, які дозволять йому залишатися конкурентоспроможним та адаптуватися до змін на ринку. Дослідження цих зовнішніх факторів допомагає компанії адаптуватися до змін у своєму економічному та правовому середовищі, прогнозувати ризики та використовувати можливості для досягнення успіху у конкурентному бізнес-середовищі [29, с. 417].

Отже, характеристика методів аналізу фінансової звітності включає в себе різноманітні підходи, такі як вертикальний та горизонтальний аналіз, аналіз рентабельності, ліквідності, фінансової стійкості, а також виявлення сезонних тенденцій, циклічних коливань та дослідження внутрішніх і зовнішніх факторів, які разом допомагають отримати повний образ

фінансового стану підприємства, зрозуміти його конкурентні переваги та ризики, а також розробити ефективні стратегії для подальшого розвитку і успіху.

Враховуючи вищевикладене, запропоновано провести аналіз фінансового положення компанії «АНЖІО» на основі її фінансової звітності шляхом наступних кроків: зібрати необхідну інформацію, оцінити рівень ліквідності та платоспроможності, проаналізувати фінансову стійкість та незалежність, дослідити ефективність та рентабельність діяльності, провести оцінку ризиків інсолвенції, узагальнити отримані дані, зробити висновки і запропонувати рекомендації, як показано на рисунку 3.2.

Рис. 3.2. Етапи аналізу фінансового стану ПФ «АНЖІО»

Перелік показників для оцінки фінансового стану ПФ «АНЖІО» та їх визначення представимо у табл. 3.2.

Таким чином, аналіз фінансового стану можна проводити за допомогою вертикального, горизонтального, коефіцієнтного, порівняльного та інтегрального методів.

Таблиця 3.2.

Показники оцінки фінансового стану на ПФ «АНЖІО»

Показник	Формула для розрахунку
1	2
Показники майнового стану	
Коефіцієнт зносу основних засобів	Знос ОЗ/Первісна вартість ОЗ
Коефіцієнт оновлення основних засобів	(Первісна вартість ОЗ на кінець періоду – Первісна вартість ОЗ на початок періоду) / Первісна вартість ОЗ на початок періоду
Показники ліквідності	
Коефіцієнт покриття	Оборотні активи / Поточні зобов'язання
Коефіцієнт швидкої ліквідності	Швидко реалізовані активи /Поточні зобов'язання
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Найбільш ліквідні активи /Поточні зобов'язання
Показники фінансової незалежності	
Коефіцієнт фінансування	Позиковий капітал / Власний капітал
Коефіцієнт забезпеченості власни оборотними засобами ми	Чистий оборотний капітал / Оборотні активи
Коефіцієнт маневрування власного капіталу	Чистий оборотний капітал / Власний капітал
Показники ділової активності	
Коефіцієнт оборотності активів	Чистий дохід від реалізації / Середньорічна вартість активів
Коефіцієнт оборотності дебітор заборгованості ської	Чистий дохід від реалізації / Середньорічна вартість дебіторської заборгованості
Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів	Собівартість реалізації/Середньорічна вартість запасів
Коефіцієнт оборотності основних засобів	Чистий дохід від реалізації / Середньорічна вартість основних засобів
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	Чистий дохід від реалізації / Середньорічна вартість власного капіталу
Показники рентабельності	
Коефіцієнт рентабельності активів	Чистий прибуток / Активи
Коефіцієнт рентабельності власного капіталу	Чистий прибуток / Власний капітал
Коефіцієнт рентабельності діяльності	Чистий прибуток/Чистий дохід від реалізації
Коефіцієнт рентабельності продукції	Чистий прибуток / Собівартість продукції

Джерело: складено автором

Горизонтальний аналіз допомагає визначити динаміку кожного компонента активу або пасиву, а вертикальний – структуру. Бенчмаркінг можна використовувати для порівняння фактичних показників з плановими показниками, показниками конкурентів, середньогалузевими показниками тощо.

3.2. Аналіз майнового стану, фінансової незалежності та ліквідності на ПФ «АНЖІО»

Аналіз фінансового стану підприємства доцільно розпочати із загальної оцінки якісних змін у складі та структурі активів і пасивів підприємства за звітний період. Розглянемо наступну оцінку «АНЖІО» за 2022 та 2023 роки, як показано в таблиці 3.3.

Таблиця 3.3

Склад і структура майна та боргових прав ПФ «АНЖІО» за 2022-2023р.

Групи активів	2022 р.	2023 р.	Відхилення, %
1	2	3	4
1. Необоротні активи, тис. грн.	17452,00	19021,10	108,99%
у % до обсягу майна	18,00%	15,90%	88,33%
2. Оборотні активи, тис. грн.	79492,40	100599,60	126,55%
у % до обсягу майна	82,00%	84,10%	102,56%
2.1. Матеріальні запаси, тис. грн.	39990,90	34075,90	85,21%
у % до обсягу оборотних активів	41,25%	28,49%	69,06%
2.2. Засоби в розрахунках, тис. грн.	31477,50	39499,30	125,48%
у % до обсягу оборотних активів	32,47%	33,02%	101,70%
2.3. Поточні фінансові активи, тис. грн.	5556,90	25005,80	450,00%
у % до обсягу оборотних активів	5,73%	20,90%	364,69%
3. Витрати майбутніх періодів, тис. грн.	65,40	21,30	32,57%
у % до обсягу майна	0,07%	0,02%	26,39%

Продовження табл. 3.3

1	2	3	4
4. Всього майна та боргових прав, тис. грн.	96944,40	119620,70	123,39%

Джерело: складено автором

На основі таблиці 3.3 можна відзначити, що у структурі активів ПФ «АНЖІО» найбільший обсяг припадає на оборотні активи, які за звітний період 2023 року збільшилися на 26,55% порівняно з 2022 роком. Особливо помітне зростання відбулося у категорії поточних фінансових активів, які збільшилися на 350%. Це свідчить про те, що значна частина доходу підприємства залежить від заборгованості покупців за реалізовану продукцію. Значна зміна спостерігається у витратах майбутніх періодів, які складають лише 0,02% від загальних активів у 2023 році, що є помітним зниженням порівняно з попереднім періодом. На наступному етапі аналізу планується провести оцінку структури та складу пасивів компанії «АНЖІО» (таблиця 3.4).

Таблиця 3.4

Аналіз складу та структури джерел формування майна та боргових зобов’язань на ПФ «АНЖІО» за 2022-2023р.

Групи пасивів	2022 р.	2023 р.	Відхилення, %
1. Власний капітал, тис. грн.	79380,80	110964,80	139,79%
у % до обсягу джерел засобів	81,88%	114,46%	32,58%
2. Позичені кошти, тис. грн.	17563,60	8655,90	49,28%
у % до обсягу джерел засобів	18,12%	8,93%	-9,19%
3.1. Довгострокові зобов’язання, тис. грн.	890,50	537,00	60,30%
у % до обсягу позичених коштів	0,92%	0,55%	-0,36%
3.2. Поточні пасиви (зобов’язання), тис. грн.	16673,10	8118,90	48,69%
у % до обсягу позичених коштів	17,20%	8,37%	-8,82%

Продовження табл. 3.4

1	2	3	4
Усього джерел засобів, тис. грн.	96944,40	119620,70	123,39%

Джерело: складено автором

За даними з таблиці 3.4 можна визначити, що власний капітал у ПФ «АНЖІО» значно переважає над зобов'язаннями, зростаючи на 39,79% протягом останніх звітних років. У структурі зобов'язань переважають поточні, хоча обсяг короткострокових зобов'язань у 2023 році знизився майже вдвічі порівняно з 2022 роком. Цей факт може свідчити про те, що підприємство майже не користується короткостроковими кредитами та своєчасно вирішує свої фінансові зобов'язання. Довгострокові позики становлять лише 0,55% від загального пасиву ПФ «АНЖІО» у 2023 році, що свідчить про наявність достатнього рівня власних фінансових ресурсів і відсутність потреби в значних довгострокових кредитах. На наступному етапі проведемо аналіз майнового стану компанії «АНЖІО» на основі показників зносу, оновлення, придатності та реальної вартості основних засобів у її майні.

Таблиця 3.5

Аналіз майнового стану ПФ «АНЖІО» за 2021-2023р.

№ з/п	Показник	2021 р.	2022 р.	2023 р.
1	2	3	4	5
1.	Коефіцієнт зносу основних засобів	0,43	0,31	0,39
2.	Коефіцієнт оновлення основних засобів	0,06	0,56	0,21
3.	Коефіцієнт придатності основних засобів	0,57	0,69	0,61
4.	Коефіцієнт реальної вартості основних засобів у майні підприємства	0,11	0,17	0,15

Джерело: складено автором

За результатами аналізу, представленими в таблиці 3.4, відзначається, що у ПФ «АНЖІО» значна частина активів припадає на власний капітал, що зросло на 39,79% протягом останніх років. Структура зобов'язань переважно складається з поточних, проте у 2023 році спостерігається майже вдвічі менший обсяг короткострокових зобов'язань порівняно з попереднім роком. Це може вказувати на мінімальне використання короткострокових кредитів та своєчасну виплату коштів за іншою поточною кредиторською заборгованістю.

У структурі пасивів значний вклад складають довгострокові позики, які у 2023 році становили лише 0,55%. Це свідчить про наявність достатньої кількості власних фінансових ресурсів та відсутність потреби у значних довгострокових кредитах. Далі, аналізуючи коефіцієнт зносу, придатності та реальної вартості основних засобів, бачимо, що за останній звітний період відбулися певні зміни у стані майна підприємства. Наприклад, коефіцієнт зносу зрос на 8%, що свідчить про збільшення застарілого обладнання. Також зменшився коефіцієнт придатності до експлуатації, що може вказувати на необхідність модернізації частини активів.

Нарешті, питання фінансової стійкості важливо розглядати в контексті забезпечення стабільної фінансової діяльності підприємства. Це включає якісну оцінку фінансових відносин із зовнішніми та внутрішніми факторами. Методологічний підхід до визначення фінансової стійкості може варіюватися, однак він часто асоціюється із здатністю підприємства забезпечувати стабільні доходи, ефективне управління ресурсами та безперебійне функціонування виробництва. Дослідження показників фінансової стійкості, таких як ті, що запропоновані Г.Г. Кірейцевим, допомагає краще розуміти фінансову ситуацію підприємства і приймати обґрунтовані управлінські рішення.

Таблиця 3.6

Показники фінансової незалежності підприємства

№ п/п	Показник	Формула для розрахунку	Опис
1	2	3	4
1.	Коефіцієнт автономії	Власний капітал/Сума пасивів	Показує частку активів компанії, яка може бути профінансована за рахунок власних фінансових ресурсів.
2.	Коефіцієнт фінансування	(Власний капітал + Довгострокові зобов'язання) / Сума пасивів	демонструє здатність компанії залишатися платоспроможною в довгостроковій перспективі.
3.	Коефіцієнт маневрування власного капіталу	Власні оборотні кошти / Власний капітал	Показує, яка частина власних ресурсів може бути спрямована на фінансування необоротних та оборотних активів
4.	Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	Власні оборотні кошти / Оборотні активи	Показує здатність фінансувати оборотний капітал за рахунок власного оборотного капіталу компанії.

Джерело: складено автором

На рис. 3.3 відобразимо аналіз фінансової незалежності ПФ «АНЖІО» та динаміку показників протягом останніх трьох років.

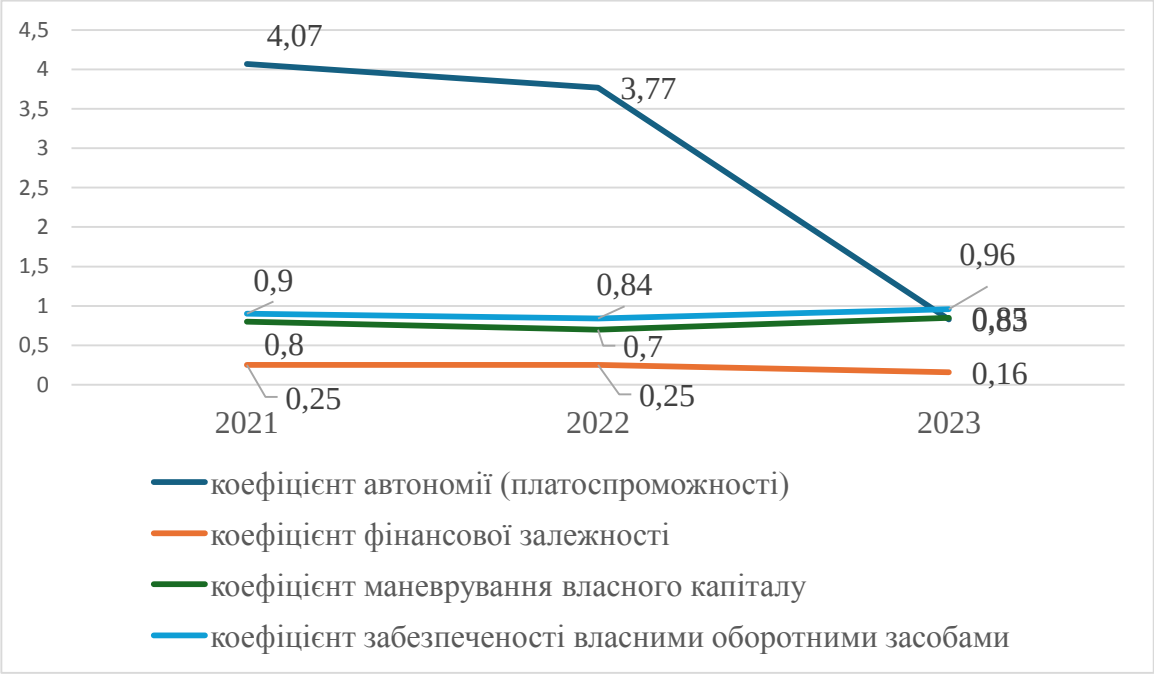


Рис. 3.3. Аналіз фінансової незалежності на ПФ «АНЖІО»

Коефіцієнт забезпеченості власними коштами знаходиться вище нормативного значення протягом останніх трьох років, що свідчить про те, що ПФ «АНЖІО» є фінансово стабільною компанією, яка здатна прогнозовано функціонувати в довгостроковій перспективі. Компанія на 93% фінансується за рахунок власного капіталу. Ми можемо лише порадити ПФ «АНЖІО» залучати додаткові кошти у вигляді довгострокових та короткострокових кредитів для розширення сфери своєї діяльності та здійснення інвестицій у свою операційну діяльність.

Коефіцієнт автономії за останні три роки вище ніж нормативне значення, свідчить про фінансову стійкість ПФ «АНЖІО», яке здатне забезпечувати стабільну діяльність у довгостроковій перспективі. 93% активів компанії фінансуються за рахунок власного капіталу. Пропонується розглянути можливість залучення додаткових фінансових ресурсів у вигляді довгострокових та короткострокових кредитів для розширення масштабів діяльності та інвестицій.

Коефіцієнт фінансування, навпаки, динамічно знижується, що свідчить про зменшення залежності компанії від позикових ресурсів. Коефіцієнт забезпеченості власними коштами також знижується, але залишається в межах нормативного діапазону. Відповідно, VODALAND може фінансувати 83% свого оборотного капіталу за рахунок власних коштів. Коефіцієнт маневреності власного капіталу показує, що у 2023 році 83 % власного капіталу компанії може бути використано для фінансування оборотного капіталу і лише 17 % - для фінансування необоротних активів. Наступним кроком є аналіз ліквідності компанії.

Зокрема, Дорошенко Д.В. стверджує, що ліквідність – це фінансова категорія, яка характеризує здатність підприємства погашати свої зобов'язання на основі наявних грошових коштів та коштів від реалізації продукції [].

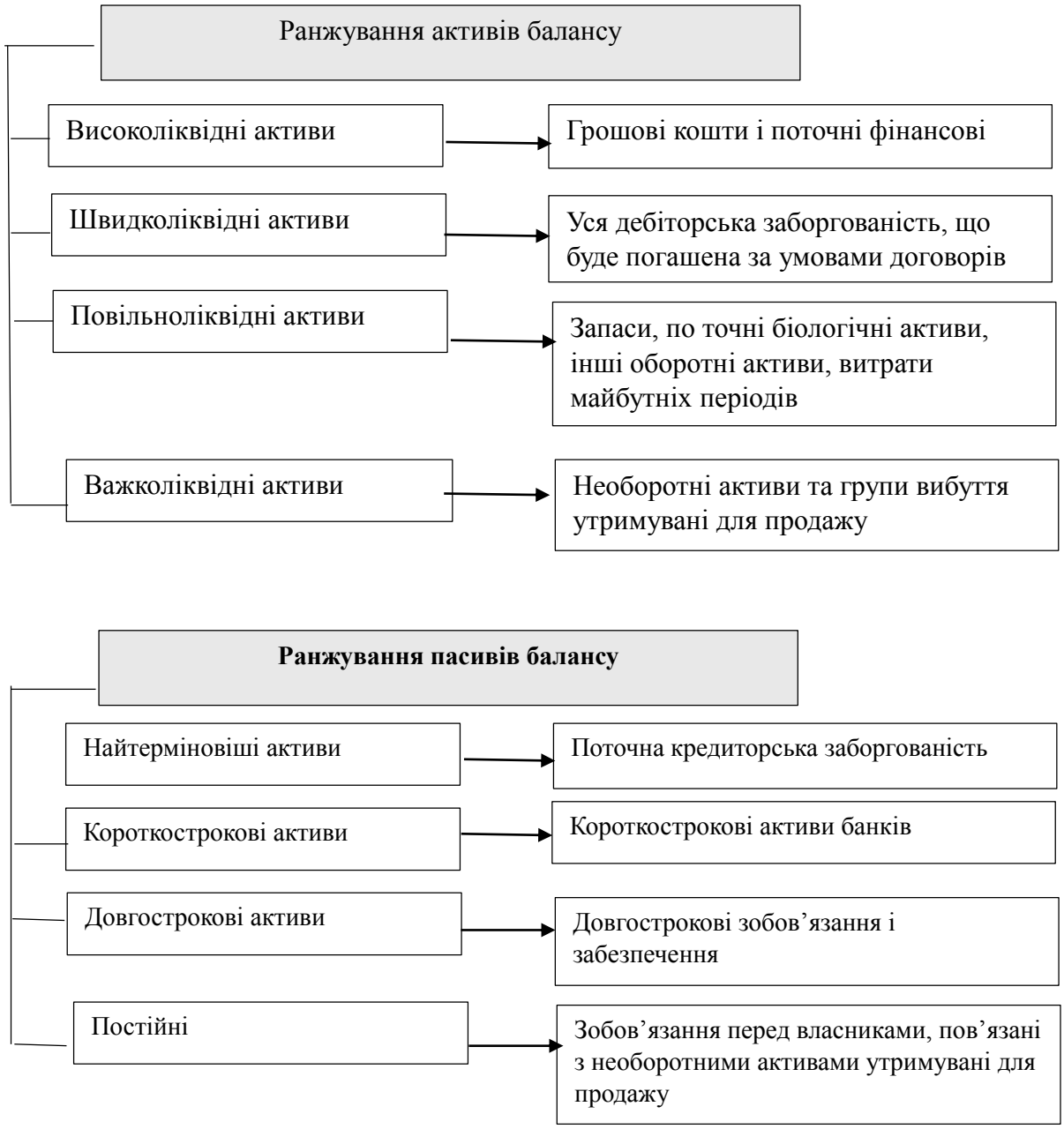


Рис. 3.4. Групування активів та пасивів за ознакою ліквідності

М.М. Бердар вважає, що ліквідність – це здатність підприємства швидко реалізовувати свої активи та погашати борги [].

Таким чином, ліквідність фірми свідчить про її здатність сплачувати свої короткострокові борги за рахунок короткострокових активів, швидко перетворюючи їх у грошові кошти.

Ліквідність підприємства зазвичай визначається на основі трьох показників: абсолютної, швидкої та поточної ліквідності. Проаналізуємо ліквідність ПФ «АНЖІО» за останні три звітні роки (табл. 3.7).

Таблиця 3.7

Аналіз ліквідності на ПФ «АНЖІО» за 2017-2019р.

№ з/п	Показник	Нормативне значення	2017	2018	2019
1	2	3	4	5	6
1.	Коефіцієнт поточної ліквідності	Більше 1	5,07	4,77	13,1
2.	Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,6 – 0,8	3,34	2,37	8,2
3.	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25 - 0,5 збільшення	0,361	0,333	2,8

Джерело: складено автором

Оцінка ліквідності компанії цікавить не тільки менеджерів бізнес-одиниць, а й інших користувачів інформації: постачальників сировини, банків, покупців і власників. Для більш детального аналізу динаміка коефіцієнтів ліквідності представлена в схематичному вигляді (рис. 3.5).

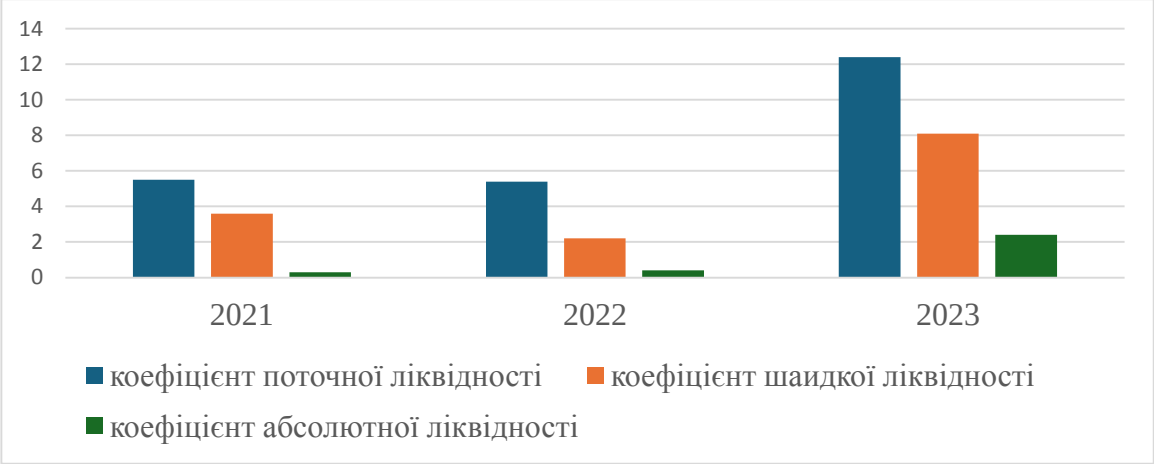


Рис. 3.5. Аналіз ліквідності ПФ «АНЖІО»

На основі наведеного вище аналізу слід зазначити, що ПФ «АНЖІО» має високий рівень ліквідності. Коефіцієнт короткострокової ліквідності динамічно зростає і має дуже високе значення, що означає, що короткострокова заборгованість може бути повністю профінансована за рахунок короткострокових активів. Коефіцієнт швидкої ліквідності також має тенденцію до зростання, що свідчить про те, що поточні зобов'язання можуть бути повністю профінансовані за рахунок дебіторської заборгованості та грошових коштів. Абсолютне значення коефіцієнта ліквідності значно

перевищує нормативне значення і поточні зобов'язання можуть бути повністю покриті грошовими коштами. Хоча це є позитивним і свідчить про високий рівень платоспроможності, надмірно високий коефіцієнт абсолютної ліквідності свідчить про те, що підприємство недостатньо виважено управляє своїми тимчасово вільними фінансовими активами. На нашу думку, доцільно інвестувати частину вільних коштів у депозити на вимогу або інші фінансові інвестиції з метою отримання додаткового доходу.

3.3. Аналіз ділової активності, рентабельності та ризиків банкрутства ПФ «АНЖІО»

Економічна категорія «підприємливість» з'явилася у вітчизняній літературі із запровадженням у країнах світу економічного аналізу на основі аналітичних коефіцієнтів. О. М. Гайдаєнко вважає, що поняття "економічна активність" у вужчому розумінні означає оперативність і якість управлінських рішень, ефективне використання наявних комерційних і виробничих можливостей.

Вивчення економічної активності підприємства має велике значення при аналізі його економічного стану принаймні з трьох причин:

1.) розмір річного обороту залежить від швидкості обороту економічних ресурсів;

2.) відносна величина постійних витрат пов'язана з оборотністю: чим швидше оборотність, тим менша величина цих витрат на один оборот;

3.) прискорення оборотності на одній стадії використання ресурсів призводить до прискорення оборотності на інших стадіях і вивільнення ресурсів, які можуть бути використані в інших сферах бізнесу.

Так зване "золоте правило економіки", що виражається наступним співвідношенням, тісно пов'язане з оцінкою ефективності бізнесу:

$$T_{рп} > T_{рр} > T_{ра} > 100\% \quad (3.1)$$

де, $T_{рп}$ – темп зростання прибутку;

$T_{рр}$ – темп зростання обсягів реалізації;

$T_{ра}$ – темп зростання вартості активів.

Це правило стає неактуальним, якщо компанія значно розширює основні засоби, які, як очікується, генеруватимуть майбутні економічні вигоди. На рисунку 3.6. проаналізовано темпи зростання прибутку, обсягів реалізації та вартості активів у 2023 році.

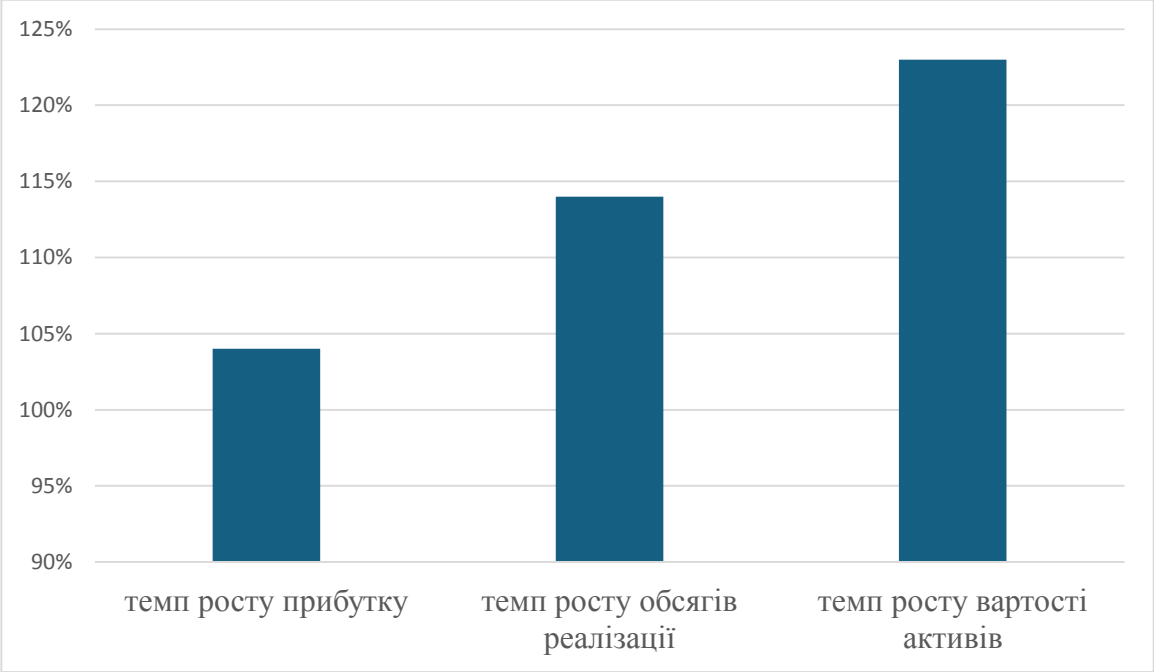


Рис. 3.6. Темпи зростання прибутку, обсягів реалізації, вартості активів

Після визначення темпів зростання всіх показників виявляється, що вартість активів зростає швидше, ніж продажі та прибуток. Тому необхідно проаналізувати оборотність і рентабельність запасів.

Оборотність активів компанії залежить від багатьох внутрішніх і зовнішніх факторів. До внутрішніх факторів зазвичай відносять цінову політику компанії, організаційну та виробничу структуру тощо. До зовнішніх факторів відносяться галузь і сектор, в якому працює компанія, загальна економічна ситуація в країні, рівень інфляції, податкова політика тощо.

Оборотність характеризується або коефіцієнтом оборотності, або тривалістю одного обороту.

Нормативні значення коефіцієнтів оборотності залежать переважно від галузі діяльності підприємства. Для того, щоб зробити більш точні висновки про недостатність або достатність оборотних коштів, необхідно проаналізувати ці показники в динаміці. Позитивним фактором є збільшення показників за звітний період. Аналіз показників оборотності ПФ «АНЖІО» наведено в таблиці 3.8.

Таблиця 3.8

Аналіз оборотності на ПФ «АНЖІО» за 2021-2023р.

№ з/п	Показник		2021	2022	2023
1	2	3	4	5	6
1.	Коефіцієнт оборотності активів		2,53	2,5	1,99
2	Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості		6,71	7,52	6,70
3.	Строк погашення дебіторської заборгованості (днів)		54	48	54
4	Коефіцієнт оборотності матеріальних запасів		6,03	4,55	3,8
5.	Коефіцієнт оборотності основних засобів (фондовіддача)		18,6	17,2	12,6
6.	Коефіцієнт оборотності власного капіталу		2,36	2,06	1,49

Джерело: складено автором

Для ілюстрації динаміки показників товарообігу ПФ «АНЖІО» наведено графічне зображення на рис. 3.7.

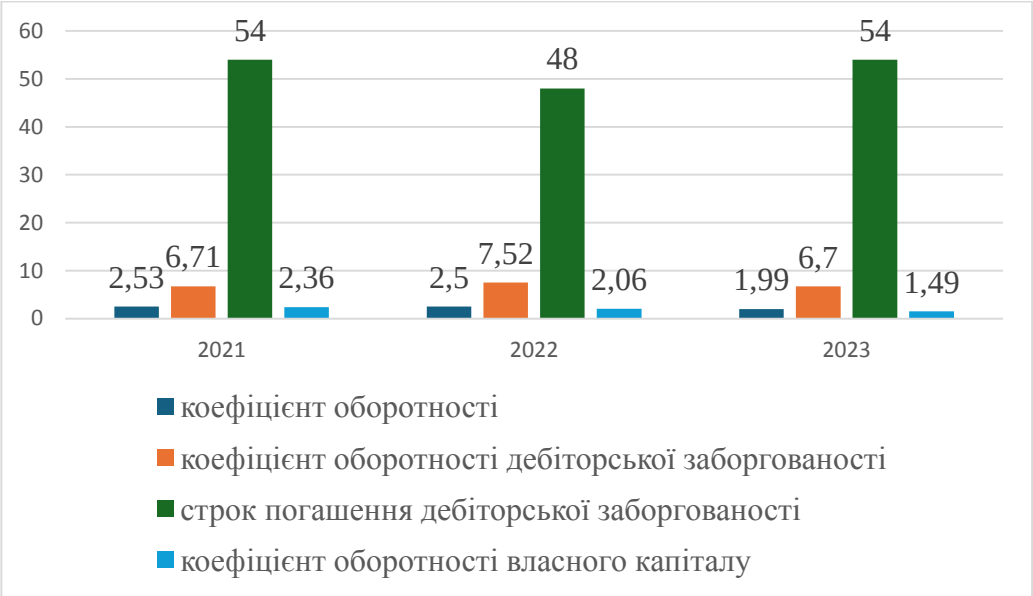


Рис. 3.7. Оборотність ПФ «АНЖІО»

Показник оборотності активів в ПФ «АНЖІО» зменшується в динаміці. У 2022 році на кожну гривню залучених активів припадало 2,5 гривні продукції, в 2023 році ця цифра знизилася до 1,99 грн. Для підвищення оборотності можна розглянути заходи, що спрямовані на зменшення невикористаних запасів та активізацію повернення дебіторської заборгованості.

Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості в 2023 році погіршився порівняно з 2021 роком. Термін погашення збільшився на 6 днів, що, хоча і не є значним, проте варто звернути увагу на прискорення цього процесу, наприклад, застосування систем штрафів за прострочену оплату.

Коефіцієнт оборотності запасів значно знижується, що свідчить про неефективне управління запасами та збільшення неліквідних запасів. Це може призвести до збільшення витрат на оренду.

Коефіцієнт оборотності основних засобів також зменшується з часом, що свідчить про уповільнення оборотності цих активів. Коефіцієнт

оборотності капіталу має тенденцію до зниження, що свідчить про менш ефективне використання капіталу засновників. Для того, щоб покращити цей показник, необхідно збільшити оборотність.

Узагальнюючим показником ефективності діяльності будь-якої бізнес-одиниці є рентабельність. Існують різні підходи до визначення її сутності. Наприклад, А. В. Рабошук розглядає рентабельність як прибутковість продукції та видів продукції [67, с. 8]. Л.М. Біла визначає її як кінцевий результат діяльності суб'єкта господарювання [3, с. 7]. Ю. С. Цал-Цалко вважає, що рентабельність – це якісна оцінка ступеня відшкодування витрат у процесі виробництва та реалізації продукції [77, с. 70].

Показники рентабельності використовуються для того, щоб зробити висновки про стан розвитку та ефективність роботи підприємства, а також для оцінки його діяльності та ціноутворення. Вимірювання прибутковості базується на рентабельності продукції, операцій, активів і власного капіталу. Для аналізу прибутковості оцінюють динаміку рентабельності, вплив факторів на зміну рентабельності та резерви зростання рентабельності. На рис. 1. 3.8 наведено аналіз та динаміку показників рентабельності ПФ «АНЖІО».

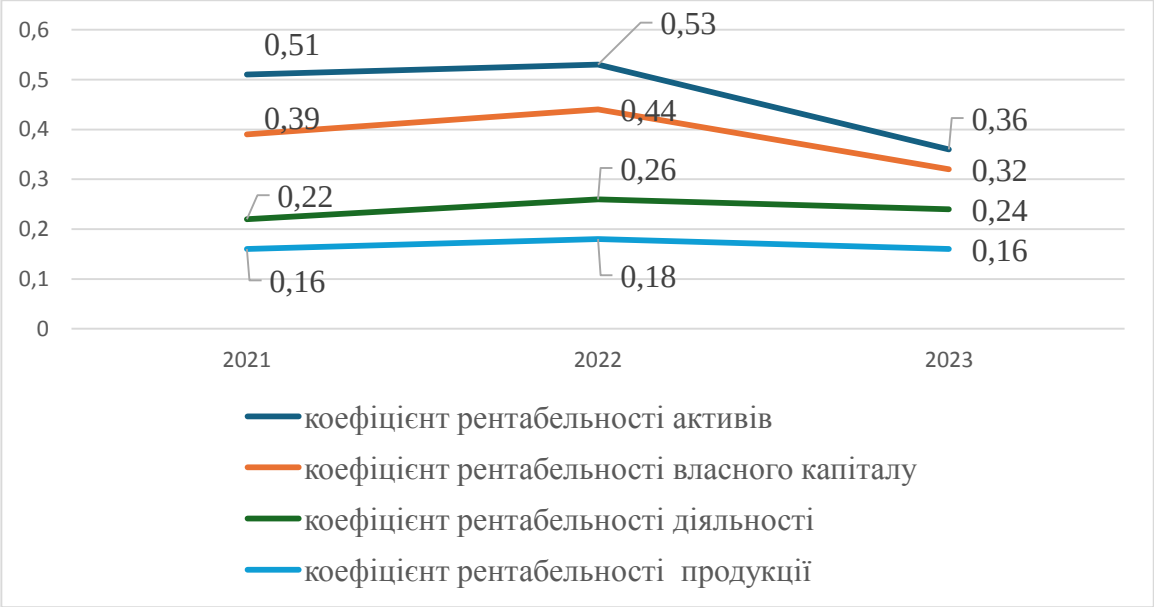


Рис. 3.8. Рентабельність ПФ «АНЖІО»

Коефіцієнт рентабельності активів відображає ефективність використання активів компанії для отримання прибутку. У 2023 році він дещо

знизився порівняно з 2022 роком. Це означає, що на кожну гривню залучених активів компанія заробила на 12 гривень менше прибутку у 2023 році, ніж у 2022 році.

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу показує, що ефективність використання власного капіталу знизилася у 2023 році порівняно з 2018 роком. Скорочення витрат на виробництво, збут та інших витрат може збільшити чистий прибуток, а посилення зусиль щодо збільшення виручки сприятиме підвищенню рентабельності власного капіталу.

Коефіцієнт операційної рентабельності також продемонстрував незначне зниження порівняно з 2018 роком, що означає, що ефективність бізнесу знизилася на 2%.

Рентабельність виробництва показує, скільки прибутку компанія отримує з кожної гривні, витраченої на виробництво та реалізацію продукції. Аналіз даних, наведених на рис. 3.8, показує, що з кожної гривні, витраченої на виробництво, ПФ «АНЖІО» отримує 16 гривень прибутку. Динаміка цього показника свідчить не про різке зменшення чи збільшення, а про зменшення на 2% у 2022 році порівняно з 2023 роком.

У науковій літературі широко використовується методика оцінки рентабельності на основі факторного аналізу, яка має високу інформативність. Вона дає можливість визначити вплив окремих складових на фактичне значення показників.

При проведенні факторного аналізу важливо враховувати різні типи взаємозв'язку між досліджуваними показниками.

1.) адитивний зв'язок: результативний показник розраховується шляхом підсумовування факторних показників.

2.) 3. мультиплікативний зв'язок: результативний показник визначається як добуток факторних показників.

3.) мультиплікативний зв'язок: індикатор результативності визначається як частка від ділення факторних оцінок.

4.) комбінований зв'язок: індикатор результативності є математичною комбінацією оцінок за факторами.

Зазвичай факторний аналіз складається з п'яти етапів. Їх порядок можна розглянути на рисунку 3.9.

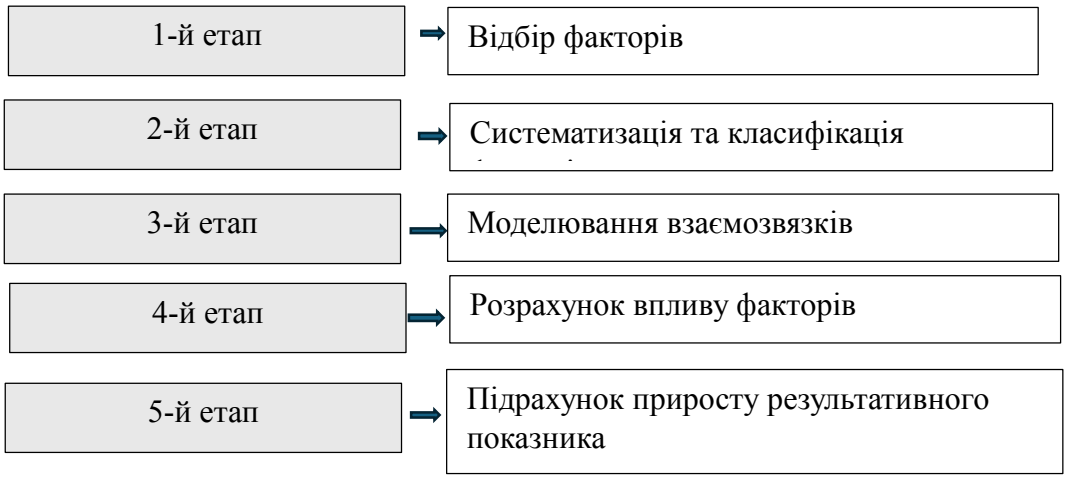


Рис. 3.9. Порядок проведення факторного аналізу

Для прикладу, для ПФ «АНЖІО» проведемо факторний аналіз рентабельності власного капіталу за 2018-2019 роки. Для факторного аналізу рентабельності власного капіталу використовується трифакторна модель DuPont, згідно з якою рентабельність власного капіталу визначається за наступною формулою:

$$Р_{ВК} = Р_{Д} \cdot К_{ОВК} \cdot С_{К} \qquad (3.2),$$

де Р д – рентабельність діяльності;

К овк – коефіцієнт оборотності власного капіталу;

С к – структура капіталу.

Результати факторного аналізу рентабельності власного капіталу на ПФ «АНЖІО» відображено у табл. 3.9, табл. 3.10.

Таблиця 3.9

Вихідні дані для проведення факторного аналізу рентабельності власного капіталу ПФ «АНЖІО» за 2022-2023 рр.

Показники	2022 р.	2023 р.	Відхилення	
			Абсолютне	Відносне,%
1	2	3	4	5
Коефіцієнт оборотності капіталу (К овк)	2,06	1,49	-0,57	-27,67
Структура капіталу (С к)	1,43	1,51	0,08	5,59
Рентабельність власного капіталу (Р вк)	0,53	0,36	-0,17	-32,07

Джерело: складено автором

Таблиця 3.10

Факторний аналіз рентабельності власного капіталу ПФ АНЖІО» за 2022-2023рр.

Номер розрахунку	Взаємодіючі фактори			Узагальнюючий показник (Р вк)	Вплив на узагальнюючий показник зміни фактора
	Р д	К овк	С к		
1	2	3	4	5	6
0	0,18	2,06	1,43	0,53	-
1	2	3	4	5	6
1	0,16	2,06	1,43	0,47	-0,06
2	0,16	1,49	1,43	0,34	-0,13
3	0,16	1,49	1,51	0,36	-0,02

Джерело: складено автором

Аналіз факторів рентабельності власного капіталу ПФ «АНЖІО» дозволяє зробити наступні висновки:

1.) рентабельність власного капіталу зменшилася на 6 %, що пов'язано зі зменшенням операційної рентабельності на 11 %.

2.) рентабельність власного капіталу знизилася на 13 % за рахунок зниження коефіцієнта оборотності власного капіталу на 28 %.

3.) збільшення коефіцієнту структури капіталу на 5% призвело до зниження рентабельності на 2%.

Таким чином, зниження рентабельності власного капіталу відбулося в основному за рахунок зниження коефіцієнта оборотності капіталу. Для покращення цього показника рекомендується вдосконалити систему збуту продукції ПФ «АНЖІО».

Оцінка ризику банкрутства є важливим етапом аналізу фінансового стану підприємства. У сучасних умовах використання різних методів є необхідним, оскільки діяльність підприємств відбувається в умовах невизначеності. Один із таких методів - універсальна дискримінантна функція, яка оцінюється за наступною формулою:

$$Z = 1{,}5 \times к1 + 0{,}08 \times к2 + 10 \times к3 + 5 \times к4 + 0{,}3 \times к5 + 0{,}1 \times к6,$$

де к1 – грошові кошти та їх еквіваленти / поточні зобов'язання;

к2 – поточні активи / поточні зобов'язання;

к3 – прибуток / активи;

к4 – прибуток / виручка;

к5 – виробничі запаси / виручка;

к6 – виручка / активи.

Для ПФ «АНЖІО» показник ймовірності банкрутства на 31.12.2024 р. складає:

$$Z = 1{,}5 \times (25\,005{,}8 / 8118{,}9) + 0{,}08 \times (100\,599{,}6 / 8118{,}9) + 10 \times (34590{,}8 / 119620{,}7)$$

$$5 \times (34590{,}8 / 215911{,}1) + 0{,}3 \times (34075{,}9 / 215911{,}1) + 0{,}1 \times (215911{,}1 / 119620{,}7) = 9{,}53$$

Показник ймовірності банкрутства на 31.12.2023 р. становив:

$$Z = 1{,}5 \times (5\,556{,}9 / 16\,673{,}1) + 0{,}08 \times (79\,492{,}4 / 16\,673{,}1) + 10 \times (33474{,}1 / 96944{,}4)$$

5 × (33474,1 / 190271,4) + 0,3 × (39990,9 / 190271,4) + 0,1 × (190271,4 / 96944,4) = -10,01

Індекс ймовірності банкрутства майже подвоївся порівняно з попереднім роком. Однак фінансовий стан компанії був досить стабільним в обох звітних періодах, і вона не перебувала під загрозою банкрутства.

Загалом, аналіз показників діяльності ПФ «АНЖІО» свідчить, що компанія працює досить ефективно, має високий рівень фінансової стійкості, прибутковості та ліквідності, а отже, є інвестиційно привабливою. Найкращі показники були у 2022 році. Незважаючи на позитивні моменти, існує низка сфер для покращення показників діяльності ПФ «АНЖІО». Наприклад, надмірно високі показники фінансової стійкості та ліквідності свідчать про те, що компанія використовує свої ресурси недостатньо ефективно. На нашу думку, вільні кошти можна було б використати, як мінімум, для фінансових інвестицій або для більшого інвестування в масштабування. Компанії також варто зосередитися на підвищенні рівня оборотності активів, вирішити проблему збільшення неліквідної продукції на складах компанії, впровадити політику прискорення інкасації дебіторської заборгованості тощо.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дає підстави зробити низку висновків.

1. У роботі з’ясовано, що фінансова звітність є ключовим інструментом для оцінки фінансового стану та результатів діяльності підприємства. Вона відображає фінансові результати, стан активів та зобов'язань компанії за певний період часу і має на меті забезпечення достовірної інформації для різних зацікавлених сторін. Фінансова звітність класифікується на основні три типи: звіт про прибутки та збитки, звіт про фінансовий стан та звіт про зміни власного капіталу та грошові потоки. Принципи складання фінансової звітності включають принципи господарської діяльності, об'єктивності, достовірності, порівняння та відображення суті операцій.

2. Виявлено, що нормативно-правові документи у сфері фінансової звітності визначають стандарти і вимоги до складання, представлення та аудиту фінансової звітності. У більшості країн ці документи включають законодавство, міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), а також національні стандарти фінансової звітності (НСФЗ), які розробляються національними органами або міжнародними організаціями на базі загальноприйнятих принципів та стандартів. Окрім того, до складу нормативно-правових документів можуть входити також рішення регулюючих органів, інструкції та рекомендації з питань складання та аудиту фінансової звітності. Дотримання цих нормативно-правових актів є обов'язковим для всіх суб'єктів господарювання, що подають фінансову звітність для публічного оголошення або використання в інших цілях. Нормативно-правові документи створюють правову базу для забезпечення достовірності, об'єктивності та порівнянності фінансової звітності, а також забезпечують довіру зацікавлених сторін до фінансової звітності підприємств.

3. Доведено, що фінансова звітність відіграє ключову роль у системі управління підприємством, надаючи керівництву, інвесторам, кредиторам та іншим зацікавленим сторонам об'єктивну інформацію про фінансовий стан та

результативність діяльності підприємства. Ця інформація допомагає приймати обґрунтовані управлінські рішення, визначати стратегічні напрями розвитку, контролювати фінансові показники та ефективність використання ресурсів. Крім того, фінансова звітність є важливим інструментом комунікації з зовнішніми зацікавленими сторонами, сприяючи підвищенню довіри до підприємства та залученню необхідних ресурсів для подальшого розвитку.

4. Суб’єктом нашого дослідження стало ПФ «АНЖІО». ПФ «АНЖІО» – це українське підприємство, засноване 28 квітня1993 року і зареєстроване в місті Київ, вул. Героїв Оборони, буд. 8. Підприємство має статус приватної фірми та код ЄДРПОУ 21475635. Засновником та уповноваженою особою в компанії є Жарков Олексій Миколайович. Статутний капітал ПФ «АНЖІО» складає 20 000,00 гривень. Компанія не перебуває в процесі припинення, що свідчить про стабільність її діяльності. Основним видом діяльності підприємства є оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням згідно з кодом КВЕД 46.73. Мережа складів-магазинів будівельних матеріалів ПФ «АНЖІО» на сьогоднішній день налічує 12 філій, розташованих по Києву та Київській області. Саме робота у форматі «склад-магазин» дозволяє компанії успішно конкурувати у своєму сегменті ринку, а також приділяти особливу увагу потребам та оперативності обслуговування клієнтів.

5. На підставі аналізу доведено, що Звіт про фінансовий стан, або баланс, є одним з ключових фінансових звітів підприємства, який відображає його фінансову ситуацію на певну дату. Сутність цього звіту полягає в представленні активів, зобов'язань і власного капіталу підприємства з метою забезпечення повної та об'єктивної інформації про його фінансову позицію. Методика складання Звіту про фінансовий стан базується на принципах бухгалтерського обліку та міжнародних стандартах фінансової звітності. Першим кроком є класифікація активів та зобов'язань на поточні та не поточні, а також їх подальше групування за функціональними категоріями. Далі складають балансову відомість, де активи розташовуються зліва, а

зобов'язання та власний капітал – справа. Наявність різних статей активів (наприклад, основних засобів, оборотних коштів) та зобов'язань (наприклад, кредиторської заборгованості, власного капіталу) дозволяє отримати повну картину фінансового стану підприємства. Звіт про фінансовий стан має бути складений у відповідності з вимогами стандартів бухгалтерського обліку та забезпечувати достовірність та чіткість інформації, яка надається користувачам фінансової звітності для прийняття рішень.

6. Доведено, що Звіт про сукупний дохід (або звіт про фінансові результати) є одним із ключових фінансових звітів, який надає інформацію про фінансові результати підприємства за певний період. Цей звіт відображає всі доходи та витрати, включаючи операційні та неопераційні складові, що впливають на фінансовий стан підприємства. Важливою характеристикою звіту про сукупний дохід є його комплексність та здатність відобразити всі аспекти фінансової діяльності підприємства за певний період. Методика складання звіту про сукупний дохід визначається відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) або національних стандартів бухгалтерського обліку (Н(С)БО). Зазвичай, звіт складається за допомогою аналізу фінансової інформації, що надходить від різних джерел в рамках підприємства. Підготовка звіту передбачає обробку та класифікацію доходів та витрат відповідно до їхнього характеру та розподіл на різні рубрики та категорії. Під час складання звіту про сукупний дохід, важливо враховувати різні фактори, такі як валютні курси, інфляція, податкові ставки та інші зміни, які можуть вплинути на фінансові результати підприємства. Крім того, в процесі складання звіту враховується також принципи об'єктивності, достовірності та комплексності, щоб забезпечити коректне відображення фінансової ситуації підприємства.

7. Виявлено, що Звіт про рух грошових коштів, Звіт про власний капітал та Примітки до річної фінансової звітності є важливими складовими фінансової звітності підприємства, які надають інформацію про рух грошових потоків, структуру та зміни власного капіталу, а також додаткові пояснення та

уточнення щодо інших фінансових показників і операцій за звітний період. Методика складання цих звітів визначається відповідно до встановлених стандартів бухгалтерського обліку і включає аналіз фінансових операцій, їхню класифікацію та деталізацію для забезпечення зрозумілості та достовірності інформації, наданої в цих звітах.

8. Досліджено, що характеристика методів аналізу фінансової звітності включає в себе різноманітні підходи, такі як вертикальний та горизонтальний аналіз, аналіз рентабельності, ліквідності, фінансової стійкості, а також виявлення сезонних тенденцій, циклічних коливань та дослідження внутрішніх і зовнішніх факторів, які разом допомагають отримати повний образ фінансового стану підприємства, зрозуміти його конкурентні переваги та ризики, а також розробити ефективні стратегії для подальшого розвитку і успіху. Таким чином, аналіз фінансового стану можна проводити за допомогою вертикального, горизонтального, коефіцієнтного, порівняльного та інтегрального методів. Горизонтальний аналіз допомагає визначити динаміку кожного компонента активу або пасиву, а вертикальний - структуру. Бенчмаркінг можна використовувати для порівняння фактичних показників з плановими показниками, показниками конкурентів, середньогалузевими показниками тощо.

9. Проведений аналіз дає підстави стверджувати, що у ПФ «АНЖІО» значна частина активів припадає на власний капітал, що зросло на 39,79% протягом останніх років. Структура зобов'язань переважно складається з поточних, однак у 2023 р. спостерігається майже вдвічі менший обсяг короткострокових зобов'язань порівняно з 2022 р. Це може вказувати на мінімальне використання короткострокових кредитів та своєчасну виплату коштів за іншою поточною кредиторською заборгованістю. У структурі пасивів значну частку становлять довгострокові позики, які у 2023 р. склали 0,55%, що свідчить про наявність достатньої кількості власних фінансових ресурсів та відсутність потреби у значних довгострокових кредитах. ПФ «АНЖІО» має високий ступінь ліквідності.

10. Доведено, що ПФ «АНЖІО» є досить ефективною, має високу фінансову стійкість, прибутковість, ліквідність і тому є привабливою для інвестування. Найкращі показники були у 2022 році. Незважаючи на позитивні аспекти, існує низка сфер, в яких діяльність ПФ «АНЖІО» може бути покращена. Наприклад, надмірно високі показники фінансової стійкості та ліквідності свідчать про те, що компанія використовує свої ресурси недостатньо ефективно. На нашу думку, вільні кошти можна було б використати, як мінімум, для фінансових інвестицій або для більшого інвестування в розширення масштабів діяльності. Компанії також варто зосередитися на підвищенні рівня оборотності активів, вирішити проблему збільшення неліквідної продукції на складах компанії, впровадити політику прискорення інкасації дебіторської заборгованості тощо.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Алексєєва А. В. *Звітність підприємств*: навч. посіб.; М-во освіти і науки України, Київ : КНТЕУ. 2018.
2. Андрієнко В. Поняття та склад фінансової звітності в умовах гармонізації бухгалтерського обліку. *Наука молода*. 2018. С. 153–157.
3. Біла Л. М. *Формування системи фінансової звітності сільськогосподарських підприємств* (Автореф. дис. на здобуття наук. ст. к.е.н. за спеціальністю 08.06.04 Бухгалтерський облік, аналіз та аудит). Київ. 2015.
4. Бруханський Р. Ф., Железняк Н. В. & Хомин І. П. *Фінансово-облікова проблематика відтворення потенціалу сільськогосподарських підприємств*. Тернопіль: ТНЕУ. 2014.
5. Бруханський Р. Ф. Аналіз вимог системи стратегічного менеджменту до побудови стратегічно-орієнтованої системи бухгалтерського обліку. *Вісник ЖДТУ,* 1. 2014. С. 163-169.
6. Бруханський Р. Ф. & Скирпан О. П. Бухгалтерський облік: навч. посіб. Тернопіль : ТНЕУ. 2014.
7. Бруханськй Р.Ф. Судово-бухгалтерська експертиза : навчальний посібник. ТНЕУ. 2010. С. 246 .
8. Бруханський Р. Ф. Функції і завдання стратегічного управлінського обліку. *Збірник наукових праць Подільського державного аграрно- технічного університету*, 22(2). 2014. С. 49–54.
9. Будько О. В. Фінансова звітність як джерело інформації для прийняття управлінських рішень. *Ефективна економіка,* 1. 2014. С. 3-5.
10. Бурденюк Т.Г., Панасюк В.М. & Шухманн В.А. *Методики аналізу ефективності впровадження технологій інформаційної безпеки підприємства. Облік, оподаткування і контроль : теорія та методологія.* (матеріали міжнаодної науково-практичної інтернет-конференції). Тернопіль. 2018. С. 77-79.

11. Верхоглядова Н. І. Бухгалтерський фінансовий облік: навч. посібник. Київ: ЦУЛ. 2010.

12. Войнаренко М. П.. Система обліку в Україні: трансформація до міжнародної практики. Київ: Наукова думка. 2012.

13. Воскобійник Ю.С. *Облікове забезпечення оподаткування прибутку підприємств.* (Автореф. дис. к. е. н: спец. 08.00.09). Київ. 2007.

14. Гайдаєнко О. М. Аналіз ділової активності підприємства. *Вісник соціально- економічних досліджень*, 18. 2014. С. 25-36.

15. Гладких Т. В. *Фінансовий облік*: навч. посібник. Київ: Центр навчальної літератури. 2007.

16. Голов С. Ф., Костюченко В. М., Кравченко І. Ю. & Ямборко Г. А. *Фінансовий облік: підручник.* Київ: Лібра. 2005.

17. Голов С. Ф. МСФЗ в Україні: шляхом спроб і помилок. *Бухгалтерський облік і аудит*, 3. 2012. С. 3-12.

18. Демко І. В. Дослідженням ролі фінансової звітності в процесі прийняття управлінських рішень. *Науковий вісник*, 5. 2017. С. 337-346.

19. Довбуш В. І. Баланс підприємства: історія виникнення, розвитку та становлення. *Незалежний аудитор*, 6. 2013. С. 52-59.

20. Дорошенко А. П. Оцінка ліквідності та платоспроможності в контексті діагностикизагального фінансового стану підприємства. *Ефективна економіка*, 3. 2010. С. 57-62.

21. Дубинська О. С. Методичний підхід до аналізу фінансової звітності вітчизняних підприємств. *Наука молода*, 15. 2015. С. 146-150.

22. Євлаш Т. О. *Опорний конспект лекцій із дисципліни «Звітність підприємств» для студентів денної та заочної форм навчання*. Харків: ХДУХТ. 2016.

23. Жогова О. Трансформація фінансової звітності згідно з МСФЗ. *Незалежний аудитор.* Відновлено з: http://n-auditor.com.ua/uk/component/na_archive/457?view=material. 2012.

24. Загородна О. М. Аналіз господарської діяльності: консп. лекцій. Тернопіль: ТНЕУ. 2017.

25. Задорожний З. В., Панасюк В. М., Ковальчук Є. К. & Бобрівець Л. Я. Облік та звітність за міжнародними стандартами: навч. посіб. (навч.-метод. комплекс). 2- ге вид. випр. і доповн. Тернопіль: ТНЕУ. 2015.

26. Зоріна В. Н., Осадча Т. С. & Зорін Г. Г. *Фінансова звітність підприємств:* навч. посіб. Київ: Центр навчальної літератури. 2010.

27. Іваненко В. О. Звітність як елемент методу бухгалтерського обліку та форма статистичного спостереження. *Вісник ЖДТУ: економіка, управління та адміністрування*, 2 (52). 2010. С. 104-112.

28. Ілочап А. Якість українського перекладу МСФЗ. *El-бухгалтер*, 4. 2012. С. 55-57

29. Калюжна К. Ю. & Линник О. І. Деякі аспекти складання Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за П(с)БО та МСФЗ. *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит*, 4. 2018. С. 417-421.

30. Каменська Т. І. Міжнародні стандарти фінансової звітності в Україні: сучасний стан, практика і проблеми впровадження. *Бухгалтерський облік і аудит*, 12. 2012. С. 39-43.

31. Китайчук Т. Г. Аналіз складових частин балансу підприємства. *Глобальні та національні проблеми економіки,* 3. 2015. С. 859-864.

32. Колос І. В. Звітність як елемент системи управління підприємством. *Економічна наука.* Київ. 2016. С. 47-52.

33. Концептуальна основа фінансової звітності: прийн. від 01.09.2010 р. Відновлено з https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_009.

34. Корягін М. В. *Проблеми та перспективи розвитку бухгалтерської звітност*і: монографія. Київ: Інтерсервіс. 2017.

35. Кошельок Г. В. & Малишко В. С. Факторний аналіз рентабельності власного капіталу підприємства. *Економіка та суспільство*, 7. 2016. С. 25-28.

36. Крупка Я. Д. Користувачі облікової інформації та проблеми задоволення їх інформаційних потреб. *Вісник ЖДТУ*, 3 (53). 2010. с. 132–134.

37. Крупка Я. Д., Задорожний З. В. & Гудзь Н. В. *Фінансовий облік* : підруч. 4-те вид. [доп. і перероб.]. Тернопіль: ТНЕУ. 2017.

38. Кузнецова С. О. & Чернікова І. Б. *Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами* : навч. посіб. Харків. 2016.

39. Мальченко В. С. Всеукраїнська науково-технічна конференція магістрантів і студентів ТДАТУ. м. Мелітополь, 18-22 листопада 2019 року.

40. Мельник М. В. Власний капітал як економічна категорія: його сутність та структура. *Глобалізація обліку та звітності: збірник наукових праць студентів*. Тернопіль: ТНЕУ. 2019. С. 38-41.

41. Мельничук І. В. & Мужевич Н. В. Проблемні аспекти оцінки й обліку інвестиційно-інноваційних проектів та програм. *Галицький економічний вісник. Тернопіль*, 1. 2019. С. 123-130.

42. Методика інтегральної оцінки інвестиційної привабливості підприємств та організацій: затв. Наказом № 22 Міністерства юстиції України від 23.03.1998 р. Відновлено з https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0214-98#Text.

43. Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності: затв. Наказом № 476 Міністерства фінансів України від 11.04.2013 р. Відновлено з https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0476201-13.

44. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності»: прийн. Від 01.01.2012 р. Відновлено з https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013.

45. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 34 «Проміжна фінансова звітність»: прийн. від 01.01.2012 р. Відновлено з https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_049#Text.

46. Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Відновлено з https://zakon.help/files/article/7208/IFRS_15_ukr_2016.pdf.

47. Мужевич Н. В. Нормативно-правове регулювання обліку витрат в будівництві. *Інноваційна економіка*, 12. 2012. С. 96-102.

48. Мужевич Н. В. Організація обліку фінансових результатів діяльності підприємства. Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні (матеріали VI міжнар. наук.-практ. конф., (м. Тернопіль, 22 травня 2020 р. Том 1.). 2020. С. 64-66

49. Мурашко Т. Річна фінансова звітність. *Вісник: офіційно про податки.* р. №3 (907). Відновлено з http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/100003890-richna-finansova-zvitnist. 2017.

50. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: затв. наказом №73 Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. Відновлено з https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13/stru#Stru.

51. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Консолідована фінансова звітність»: затв. Наказом № 628 Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. Відновлено з https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1223-13#Text.

52. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 24 «Прибуток на акцію»: затв. Наказом № 344 Міністерства фінансів України від 16.07.2001 р. Відновлено з https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0647-01#Text.

53. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність»: затв. Наказом № 39 Міністерства фінансів України від 15.03.2000 р. Відновлено з https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text.

54. Новікова Т. В. Підходи щодо удосконалення складу і структури показників Балансу (Звіту про фінансовий стан). *Збірник праць молодих науковців ЦНТУ*, 7. 2017. С. 138-142.

55. *Облік і податки : від епохи Цибуліно до реалій сьогодення* : підручник / за заг. ред. В. М. Панасюк. Тернопіль : Економічна думка, 2020. Омецінська І. Я. *Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід): порядок формування за міжнародними та вітчизняними стандартами*

бухгалтерського обліку. (Фінансово-економічний розвиток України в умовах трансформаційних перетворень: збірник тез V всеукраїнської науково-практичної конференції, м. Львів, 20 листопада 2015 р.), Львів. 2015. С. 133-135.

56. Панасюк В. М. Інформатизація та цифровізація: Тенденції та напрями розвитку в Україні. *Науковий журнал «Інтелект XXI»*, 1. 2020. С. 110-126.

57. Панасюк В. М. Мельничук І. В., Мужевич Н. В. Бухгалтерський облік [Електронний ресурс] : навч. посібник. Тернопіль : ТНЕУ. 2020. С. 330

58. Панасюк В. М. Москалюк Н. Б. & Мельничук І. В. Обліково-аналітичне забезпечення економічної безпеки суб'єктів господарювання: навч. посібник. Тернопіль: ТНЕУ. 2020.

59. Панасюк В. М. Сучасний інструментарій інформаційного забезпечення: обліковий та управлінський аспект. *Східна Європа: Економіка, бізнес та Управління*, 2 (25). 2020. С. 412-427.

60. Панасюк В. М., Ковальчук Є. К., Мельничук І. В. & Мужевич Н. В. Бухгалтерський облік: від знань до компетентностей: навчальний посібник для дистанційного навчання. Тернопіль. 2020.

61. Панталеєв В. В., Юрченко О. А., Курило К. В. & Безверхий К. В. *Звітність підприємств*: навч. посіб. (для студ. вищ. навч. закл. за спец. «Облік і оподаткування»). Київ: ДП «Інформаційно-аналітичне агентство». 2017.

62. Погорєлова Т. П. Бухгалтерський баланс: його сутність, історія виникнення та технологія складання. *Агросвіт*, 1-2. 2017. С. 44-48.

63. Польова Т. В. Фінансова звітність як елемент системи управління підприємством. *Ефективна економіка*, 4. 2019. С. 153-158.

64. Приймак С. В., Костишина М. Т. & Долбнєва Д. В. *Фінансова звітність підприємств:* навч.-метод. посібник. Львів: Ліга-Прес. 2016.

65. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. №996-XIV. Відновлено з https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14.

66. Пушкар, М. С., Семанюк В. З. & Гудзь Н. В. *Бухгалтерський облік*: навч. посібник. Тернопіль: Економічна думка. 2010.

67. Рабошук А.В. *Принципи, стандарти та професійне судження в бухгалтерському обліку: теоретикометодичний аспект*. (Автореф. дис. к. е. н.: спец. 08.06.04). Київ. 2006.

68. Рафальська К. Що таке XBRL і чому держава хоче перевести фінсектор на електронний формат подання звітності. *Фінансовий аналітик*. №10 (123). Відновлено з http://reforms.in.ua/ua/novyna/shcho-take-xbrl-ichomu-derzhava-hoche. 2016.

69. Салова Н. Паралельний облік, трансляція і трансформація. *«Бухгалтер&Закон»,* 50–51. Відновлено з http://bz.ligazakon.ua/ua/magazine_article/BZ010494. 2017.

70. Сук Л. К. *Фінансовий облік*: навч. посіб. 2-ге вид., перероб. і доп. Київ: Либідь. 2012.

71. Сук П.Л. *Облік виробництва і реалізації продукції в сільськогосподарських підприємствах : методологія і практика*. (Автореф. дис. д. е. н.: спец. 08.00). Київ. 2009.

72. Терещенко О.О. *Антикризове фінансове управління на підприємстві:* монографія. Київ: КНЕУ. 2004.

73. Уолш Кяран *Ключові фінансові показники. Аналіз та управління розвитком підприємства*: пер. з англ. Київ: Наукова думка. 2001.

74. Хомин П. Я. *Псевдотеоретичні атавізми фінансової звітності*. Сучасний стан та перспективи розвитку обліку, аналізу, аудиту, звітності і оподаткування в умовах євроінтеграції. (матеріали II міжнар. наук.-практ. інтернет-конференції, м. Ужгород, 16 квітня 2020 р.) Ужгород. 2020. С. 254-255.

75. Хомин П.Я. & Журавель Г. П. *Звітність підприємств*: навч. посібник. Київ: ВД «Професіонал». 2016.

76. Цал-Цалко Ю. С. *Фінансова звітність підприємства та її аналіз:* навч. посіб. Київ: ЦУЛ. 2012.

77. Цал-Цалко Ю. С. *Фінансовий аналіз:* підручник. Київ: Центр учбової літератури. 2018.

78. Чацкіс Ю. Д. *Організація бухгалтерського обліку*: навч. посіб. Київ: Центр учбової літератури. 2011.

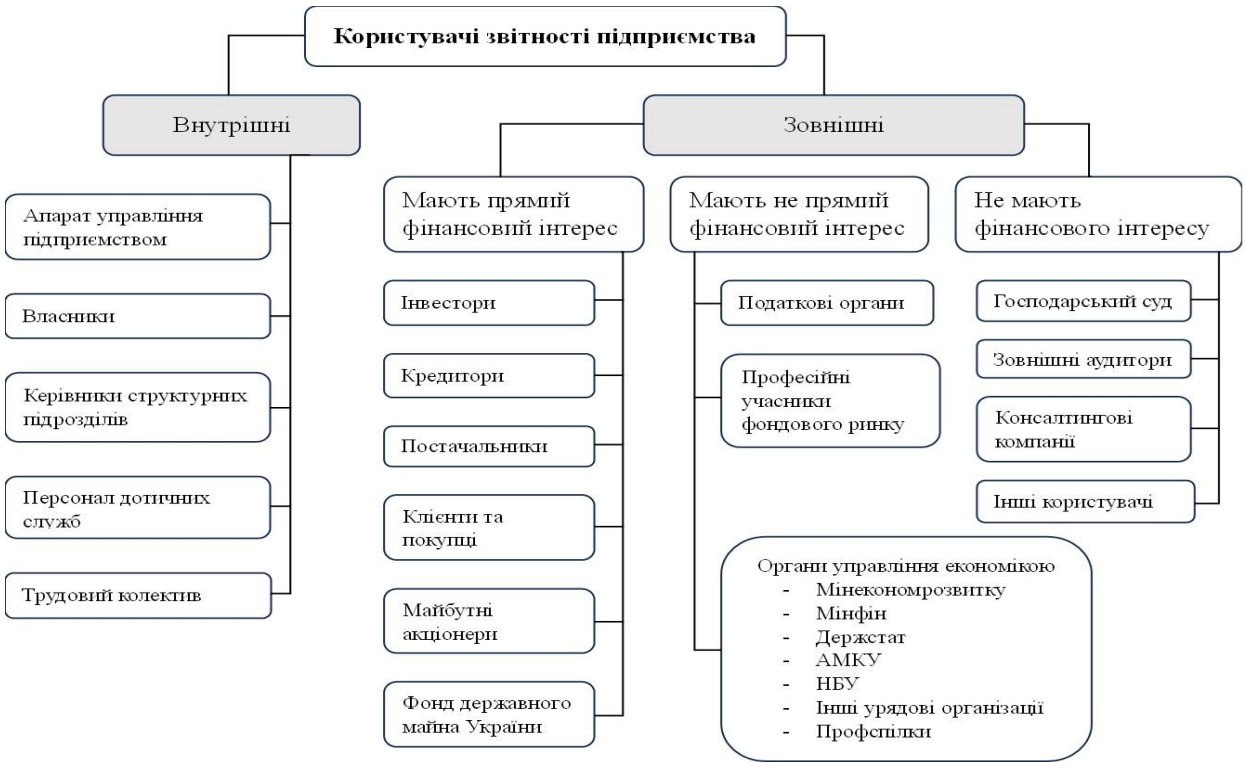
79. Elliott B. Elliott J. *Financial Accounting and Reporting. Harlow*. 2009.

80. Xiaohua F. Financial Statement Comparability and Debt Contracting: Evidence from the Syndicated Loan. *Accounting Horizons*, 30 (2). 2016. С. 277-303.

ДОДАТКИ

Додаток А

Класифікація користувачів звітності підприємства



Додаток Б

Баланс(Звіт про фінансовий стан) 2021р.

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

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
Підприємство **Приватна фірма "Анжіо"**	за ЄДРПОУ	21475635		
Територія Голосіївський р-н м. Київ	за КАТОТТГ [1]	UA80000000000126643		
Організаційно-правова форма господарювання Приватне підприємство	за КОПФГ	120		
Вид економічної діяльності Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням	за КВЕД	46.73		
Середня кількість працівників [2] 365				
Адреса, телефон вулиця Героїв Оборони, буд. 8, ГОЛОСІЇВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 03127		5033979		

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	V
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 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			
Нематеріальні активи	1000	1 507	1 561
первісна вартість	1001	3 814	3 838
накопичена амортизація	1002	2 307	2 277
Незавершені капітальні інвестиції	1005	245	563
Основні засоби	1010	611	1 003
первісна вартість	1011	3 761	4 944
знос	1012	3 150	3 941
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**2 363**	**3 127**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	71 644	87 660
виробничі запаси	1101	338	654
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	71 306	87 006
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	151	407
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	39	42
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	943	1 853
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	745	461
готівка	1166	261	175
рахунки в банках	1167	257	108
Витрати майбутніх періодів	1170	29	33
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	230	516
Усього за розділом II	**1195**	**73 781**	**90 972**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**76 144**	**94 099**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	20	20
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	2 347	2 347
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	63 872	69 661
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**66 239**	**72 028**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	5 597	17 511
розрахунками з бюджетом	1620	1 906	2 217
у тому числі з податку на прибуток	1621	592	539
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	46	42
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 488	507
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	868	1 794
Усього за розділом III	**1695**	**9 905**	**22 071**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**76 144**	**94 099**

ЕП ЖАРКОВ ОЛЕКСІЙ МИКОЛАЙОВИЧ
ЕП ОРАНСЬКА ЛЮДМИЛА СТАНІСЛАВІВНА

Керівник **Жарков Олексій Миколайович**

Головний бухгалтер **Оранська Людмила Станіславівна**

[1] Класифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

[2] Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток В

Звіт про фінансові результати 2021р.

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
Підприємство Приватна фірма "Анжіо"	за ЄДРПОУ	21475635		
(найменування)				

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	447 257	343 466
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(387 177)	(290 686)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	60 080	52 780
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	45	37
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(10 464)	(8 141)
Витрати на збут	2150	(36 994)	(30 657)
Інші операційні витрати	2180	(5 083)	(4 096)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	7 584	9 923
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	7 584	9 923
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2 352)	(2 292)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	5 232	7 631
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	5 232	7 631

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 468	3 074
Витрати на оплату праці	2505	31 598	26 191
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 540	4 880
Амортизація	2515	808	716
Інші операційні витрати	2520	10 127	8 033
Разом	**2550**	52 541	42 894

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

Керівник ЕП ЖАРКОВ ОЛЕКСІЙ МИКОЛАЙОВИЧ — Жарков Олексій Миколайович

Головний бухгалтер ЕП ОРАНСЬКА ЛЮДМИЛА СТАНІСЛАВІВНА — Оранська Людмила Станіславівна

Додаток Г

Звіт про рух грошових коштів(прямий метод) 2021р.

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2021	12	31
Підприємство **Приватна фірма "Анжіо"**	за ЄДРПОУ	21475635		
(найменування)				

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2021 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	262 739	212 867
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1 848	1 796
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	10
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	274 880	199 689
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(476 280)	(365 989)
Праці	3105	(24 180)	(18 184)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 542)	(4 881)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(15 620)	(13 366)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 405)	(2 308)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(7 205)	(6 626)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(6 010)	(4 432)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(10 369)	(8 219)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(4 890)	(3 497)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	1 586	226
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(1 870)	(468)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-1 870	-468
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	-284	-242
Залишок коштів на початок року	3405	745	987
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	461	745

ЖАРКОВ ОЛЕКСІЙ МИКОЛАЙОВИЧ

ОРАНСЬКА ЛЮДМИЛА СТАНІСЛАВІВНА

Керівник **Жарков Олексій Миколайович**

Головний бухгалтер **Оранська Людмила Станіславівна**

Додоток Д

Звіт про власний капітал 2021 р.

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
Підприємство **Приватна фірма "Анжіо"**	за ЄДРПОУ	21475635		

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2021 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**	20	-	2 347	-	66 429	-	-	68 796
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	20	-	2 347	-	66 429	-	-	68 796
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	5 232	-	-	5 232
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(2 000)	-	-	(2 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	3 232	-	-	3 232
Залишок на кінець року	**4300**	20	-	2 347	-	69 661	-	-	72 028

ЖАРКОВ ОЛЕКСІЙ МИКОЛАЙОВИЧ ЕП ОРАНСЬКА ЛЮДМИЛА СТАНІСЛАВІВНА

Керівник **Жарков Олексій Миколайович**

Головний бухгалтер **Оранська Людмила Станіславівна**

Додаток Е

Баланс(Звіт про фінансовий стан) 2022р.

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

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2023 01 01
Підприємство **Приватна фірма "Анжіо"**	за ЄДРПОУ	21475635
Територія Київ Голосіївський	за КАТОТТГ [1]	UA80000000000126643
Організаційно-правова форма господарювання Приватне підприємство	за КОПФГ	120
Вид економічної діяльності Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням	за КВЕД	46.73
Середня кількість працівників [2] 375		
Адреса, телефон вулиця Героїв Оборони, буд. 8, ГОЛОСІЇВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 03127	4484148	

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	V
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 561	1 831
первісна вартість	1001	3 838	4 220
накопичена амортизація	1002	2 277	2 389
Незавершені капітальні інвестиції	1005	563	221
Основні засоби	1010	1 003	678
первісна вартість	1011	4 944	5 586
знос	1012	3 941	4 908
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**3 127**	**2 730**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	87 660	89 095
виробничі запаси	1101	654	283
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	87 006	88 812
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	407	314
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	42	89
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 853	5 492
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	461	631
готівка	1166	175	192
рахунки в банках	1167	108	240
Витрати майбутніх періодів	1170	33	16
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	516	1 882
Усього за розділом II	**1195**	**90 972**	**97 519**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**94 099**	**100 249**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	20	20
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	2 347	2 347
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	69 661	75 964
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**72 028**	**78 331**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	17 511	10 153
розрахунками з бюджетом	1620	2 217	3 335
у тому числі з податку на прибуток	1621	539	1 058
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	42	47
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	507	6 119
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 794	2 264
Усього за розділом III	**1695**	**22 071**	**21 918**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**94 099**	**100 249**

Керівник **Жарков Олексій Миколайович**

Головний бухгалтер **Оранська Людмила Станіславівна**

ЕП ЖАРКОВ ОЛЕКСІЙ МИКОЛАЙОВИЧ
ЕП ОРАНСЬКА ЛЮДМИЛА СТАНІСЛАВІВНА

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

[2] Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток Є

Звіт про фінансові результати за 2022р.

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
Підприємство Приватна фірма "Анжіо"	за ЄДРПОУ	21475635		
(найменування)				

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

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	397 075	447 257
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(318 221)	(387 177)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	78 854	60 080
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	137	45
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(10 460)	(10 464)
Витрати на збут	2150	(49 557)	(36 994)
Інші операційні витрати	2180	(6 803)	(5 083)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	12 171	7 584
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	12 171	7 584
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(3 434)	(2 352)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	8 737	5 232
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	8 737	5 232

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 024	3 468
Витрати на оплату праці	2505	43 357	31 598
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 628	6 540
Амортизація	2515	1 085	808
Інші операційні витрати	2520	11 726	10 127
Разом	**2550**	66 820	52 541

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

Електронний підпис ЕП

Керівник ЕП ЖАРКОВ ОЛЕКСІЙ МИКОЛАЙОВИЧ — Жарков Олексій Миколайович

Головний бухгалтер ЕП ОРАНСЬКА ЛЮДМИЛА СТАНІСЛАВІВНА — Оранська Людмила Станіславівна

Додаток Ж

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

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2022	12	31
Підприємство **Приватна фірма "Анжіо"**	за ЄДРПОУ	21475635		
(найменування)				

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	476 176	262 739
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1 047	1 848
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	24	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	253	274 880
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(395 408)	(476 280)
Праці	3105	(28 374)	(24 180)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 647)	(6 542)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(26 236)	(15 620)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 915)	(2 405)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(16 042)	(7 205)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(7 279)	(6 010)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(12 518)	(10 369)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(2 472)	(4 890)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	4 845	1 586
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(4 675)	(1 870)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-4 675	-1 870
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	170	-284
Залишок коштів на початок року	3405	461	745
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	631	461

ЖАРКОВ ОЛЕКСІЙ МИКОЛАЙОВИЧ

ОРАНСЬКА ЛЮДМИЛА СТАНІСЛАВІВНА

Керівник **Жарков Олексій Миколайович**

Головний бухгалтер **Оранська Людмила Станіславівна**

Додаток 3

Звіт про власний капітал за 2022р.

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
Підприємство Приватна фірма "Анжіо"	за ЄДРПОУ	21475635		

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2022 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**	20	-	2 347	-	69 661	-	-	72 028
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	2 573	-	-	2 573
Скоригований залишок на початок року	**4095**	20	-	2 347	-	72 234	-	-	74 601
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	8 737	-	-	8 737
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(5 007)	-	-	(5 007)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	3 730	-	-	3 730
Залишок на кінець року	**4300**	20	-	2 347	-	75 964	-	-	78 331

ЖАРКОВ ОЛЕКСІЙ МИКОЛАЙОВИЧ ЕП ОРАНСЬКА ЛЮДМИЛА СТАНІСЛАВІВНА

Керівник **Жарков Олексій Миколайович**

Головний бухгалтер **Оранська Людмила Станіславівна**

Додаток И

Баланс(Звіт про фінансовий стан) за 2023р.

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

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
Підприємство **Приватна фірма "Анжіо"**	за ЄДРПОУ	21475635		
Територія Голосіївський м. Київ	за КАТОТТГ [1]	UA80000000000126643		
Організаційно-правова форма господарювання Приватне підприємство	за КОПФГ	120		
Вид економічної діяльності Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням	за КВЕД	46.73		
Середня кількість працівників [2] 342				
Адреса, телефон вулиця Героїв Оборони, буд. 8, ГОЛОСІЇВСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 03127	4484148			

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	V
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 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			
Нематеріальні активи	1000	1 831	1 845
первісна вартість	1001	4 220	4 245
накопичена амортизація	1002	2 389	2 400
Незавершені капітальні інвестиції	1005	221	185
Основні засоби	1010	678	474
первісна вартість	1011	5 586	6 365
знос	1012	4 908	5 891
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**2 730**	**2 504**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	89 095	94 392
виробничі запаси	1101	283	847
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	88 812	93 545
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	314	178
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	89	91
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 492	2 546
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	631	1 404
готівка	1166	192	295
рахунки в банках	1167	240	1 094
Витрати майбутніх періодів	1170	16	25
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 882	1 017
Усього за розділом II	**1195**	**97 519**	**99 653**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**100 249**	**102 157**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	20	20
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	2 347	2 347
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	75 964	84 568
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**78 331**	**86 935**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	10 153	4 783
розрахунками з бюджетом	1620	3 343	3 309
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 058	1 409
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	47	116
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	6 119	5 745
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 256	1 269
Усього за розділом III	**1695**	**21 918**	**15 222**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**100 249**	**102 157**

ЕП ЖАРКОВ ОЛЕКСІЙ МИКОЛАЙОВИЧ
ЕП ОРАНСЬКА ЛЮДМИЛА СТАНІСЛАВІВНА

Керівник **Жарков Олексій Миколайович**

Головний бухгалтер **Оранська Людмила Станіславівна**

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

[2] Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Додаток І

Звіт про фінансові результати за 2023р.

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
Підприємство Приватна фірма "Анжіо"	за ЄДРПОУ	21475635		
(найменування)				

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

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	507 987	397 075
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(411 926)	(318 221)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	96 061	78 854
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	5	137
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(12 607)	(10 460)
Витрати на збут	2150	(54 081)	(49 557)
Інші операційні витрати	2180	(8 418)	(6 803)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	20 960	12 171
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	20 960	12 171
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(4 897)	(3 434)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	16 063	8 737
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	16 063	8 737

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 786	3 024
Витрати на оплату праці	2505	45 468	43 357
Відрахування на соціальні заходи	2510	8 905	7 628
Амортизація	2515	994	1 085
Інші операційні витрати	2520	15 953	11 726
Разом	**2550**	75 106	66 820

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

Електронний підпис • ЕП • Електронний підпис

ЕП ЖАРКОВ ОЛЕКСІЙ МИКОЛАЙОВИЧ

Керівник Жарков Олексій Миколайович

ЕП ОРАНСЬКА ЛЮДМИЛА СТАНІСЛАВІВНА

Головний бухгалтер Оранська Людмила Станіславівна

Додаток Ї

Звіт про рух грошових коштів(прямий метод) за 2023р.

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2023	12	31
Підприємство **Приватна фірма "Анжіо"**	за ЄДРПОУ	21475635		
(найменування)				

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2023 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	608 732	476 176
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	3 276	1 047
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1	24
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	347	253
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(505 884)	(395 408)
Праці	3105	(33 225)	(28 374)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(8 887)	(7 647)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(31 616)	(26 236)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4 546)	(2 915)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(18 207)	(16 042)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(8 863)	(7 279)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(16 933)	(12 518)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(3 818)	(2 472)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	11 993	4 845
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(11 220)	(4 675)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-11 220	-4 675
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	773	170
Залишок коштів на початок року	3405	631	461
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 404	631

ЖАРКОВ ОЛЕКСІЙ МИКОЛАЙОВИЧ

ЕП ОРАНСЬКА ЛЮДМИЛА СТАНІСЛАВІВНА

Керівник **Жарков Олексій Миколайович**

Головний бухгалтер **Оранська Людмила Станіславівна**

Додаток Й

Звіт про власний капітал за 2023р.

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
Підприємство Приватна фірма "Анжіо"	за ЄДРПОУ	21475635		
(найменування)				

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 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**	20	-	2 347	-	75 964	-	-	78 331
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	20	-	2 347	-	75 964	-	-	78 331
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	16 063	-	-	16 063
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(12 000)	-	-	(12 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	4 541	-	-	4 541
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	8 604	-	-	8 604
Залишок на кінець року	**4300**	20	-	2 347	-	84 568	-	-	86 935

Керівник ЖАРКОВ ОЛЕКСІЙ МИКОЛАЙОВИЧ ЕП **Жарков Олексій Миколайович**

Головний бухгалтер ОРАНСЬКА ЛЮДМИЛА СТАНІСЛАВІВНА ЕП **Оранська Людмила Станіславівна**