МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра економічної політики, маркетингу та бізнес-аналітики

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему «**Фінансова звітність та її використання для оцінки фінансового стану підприємства**»

здобувача вищої освіти **II** курсу, групи **ОМУ-23-1**,
спеціальності 071 «**Облік і оподаткування**»,
освітня програма «**Управлінський облік та бізнес-аналітика**»

підпис — **Кравчук Анни Олександрівни**

Науковий керівник: підпис — **Паянок Тетяна Миколаївна**, *кандидат економічних наук, доцент*

Керівник освітньо-професійної програми: підпис — **Мискін Юрій Ігорович**, *доктор економічних наук, доцент*

Допущено до захисту за рішенням кафедри економічної політики, маркетингу та бізнес-аналітики, протокол від «07» січня 2025 р. № 1

підпис — **Паянок Тетяна Миколаївна**, *кандидат економічних наук, доцент*

Ірпінь – 2025

Реєстрація № 10 (номер) 07.01.25 (дата) (підпис фахівця ка

Результат перевірки до захисту, на доопрацювання 07.01.25 (дата) (ініціали, прізвище н керівника

Результат захисту 98 (оцінка) 14.02.25 (дата захисту)

Голова комісії (підпис) В.К. Савчук (ініціали, прізвище)

Члени комісії (підпис) Ю.І. Мисюк (ініціали, прізвище)

(підпис) В.М. Краєвський (ініціали, прізвище)

(підпис) І.М. Басюк (ініціали, прізвище)

БЛАНК О

Об'єкт

ОЦІН
1. Зміст випус теоретичного зв'язок з пр представляти м послідовності, та пропозицій)
2. Дотриман оформлення
3. Вчасне викон етапах у вста терміни
4. Рецензент
РАЗО
О
1. Доповідь
2. Роздатковий м
3. Знання т практичного м відповідати на з
4. Апробація конференціях)
РАЗО
ЗАГАЛЬНА К

ПЕРЕВЕД

Оцінка за 100- бальною шкало
98

Правила

Оцінка за 10 шкал
90-1
80-8
70-7
60-6
50-5
35-4

підпис фахівця ка

ініціали, прізвище н

керівника

БЛАНК ОЦІНЮВАННЯ ВИПУСКНОЇ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ

Об'єкти контролю	Діапазон оцінки в балах	Фактична кількість балів	Примітки	Дата, П.І.П.: керівника, голови комісії членів комісії, секретаря, (підписи)
ОЦІНЮВАННЯ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ КЕРІВНИКОМ ТА РЕЦЕНЗЕНТОМ				
1. Зміст випускної роботи (якість теоретичного матеріалу, його зв'язок з практичним, вміння представляти матеріал в логічній послідовності, наявність висновків та пропозицій)	від 0 до 30	30		
2. Дотримання вимог щодо оформлення	від 0 до 10	10		
3. Вчасне виконання роботи на всіх етапах у встановлені кафедрою терміни	від 0 до 5	5		
4. Рецензент	від 0 до 5	5		
РАЗОМ БАЛІВ	**від 0 до 50**	50		
ОЦІНЮВАННЯ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ КОМІСІЄЮ ПО ЗАХИСТУ				
1. Доповідь	від 0 до 10	10		В.М. Євгук
2. Роздатковий матеріал	від 0 до 5	5		Ю.Т. Мисик
3. Знання теоретичного та практичного матеріалу, вміння відповідати на запитання	від 0 до 25	24		В.М. Кравєвський
4. Апробація (участь у конференціях)	від 0 до 10	9		Б.М. Гаманюк
РАЗОМ БАЛІВ	**від 0 до 50**	48		Я.О. Остапенко
ЗАГАЛЬНА КІЛЬКІСТЬ БАЛІВ	**від 0 до 100**	98		

ПЕРЕВЕДЕННЯ ОЦІНКИ ЗА 100-БАЛЬНОЮ ШКАЛОЮ ДО НАЦІОНАЛЬНОЇ ШКАЛИ ТА ШКАЛИ ЄКТС

Оцінка за 100-бальною шкалою	Оцінка за шкалою ЄКТС	Оцінка за національною шкалою	Дата	П.І.П.: голови, членів комісії, секретаря, (підпис)
98	A	5	4.02.2025	Євгук В.К. Мисик Ю.Т. Кравєвський В.м. Гаманюк Б.М. Остапенко Я.О.

Правила переведення оцінок до національної шкали та шкали ЄКТС

Оцінка за 100-бальною шкалою	Оцінка за шкалою ECTS	Оцінка за національною шкалою
90-100	A	5 (відмінно)
80-89	B	4 (добре)
70-79	C	
60-69	D	3 (задовільно)
50-59	E	
35-49	FX	2 (незадовільно)

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет **податкової справи, обліку та аудиту**
Кафедра **облікових технологій та бізнес-аналітики**
Спеціальність: **071 «Облік і оподаткування»**
Освітня програма: «**Управлінський облік та бізнес-аналітика**»

Затверджую
Завідувач кафедри облікових технологій та бізнес-аналітики
_____ **Т.М. Паянок**
«01» жовтня 2023 р.

ЗАВДАННЯ

на випускну кваліфікаційну роботу здобувачу вищої освіти
Кравчук Анни Олександрівни

1. Тема випускної кваліфікаційної (дипломної) роботи: «Фінансова звітність та її використання для оцінки фінансового стану підприємства», затверджена наказом ректора від 06.12.2023 № 1639.

2. Строк здачі закінченої роботи: 07 січня 2025 р.

3. Цільова установка (мета роботи): вивчення теоретичних аспектів та практичне застосування інструментарію оцінки фінансового стану підприємства на основі фінансової звітності.

Об'єкт дослідження: показники фінансової звітності підприємства та оцінка його фінансового стану.

Предмет дослідження: теоретичні, методичні та прикладні аспекти оцінки фінансового стану підприємства на основі фінансової звітності.

4. Вихідні дані до роботи: фінансова звітність підприємства, наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених, теоретиків та практиків, періодичні видання.

5. Перелік графічного матеріалу: 9 таблиць, 22 рисунків (графіків, схем).

6. Зміст випускної кваліфікаційної (дипломної) роботи (перелік питань за розділами):

– фінансова звітність: генезис, значення та роль у прийнятті управлінських рішень;

– методологічні основи складання фінансової звітності та оцінки фінансового стану підприємства;

– аналіз фінансового стану підприємства;
– аналіз динаміки та прогнозування фінансових показників;
– фінансово-економічні заходи щодо покращення фінансового стану підприємства;
– розробка механізмів запобігання фінансовим загрозам на підприємстві.

7. Календарний план виконання роботи:

№ з/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	*фактично*
1	Вибір теми, вивчення літературних джерел та складання плану роботи	16.09.2023-27.10.2023	01.10.2023
2	Підготовка розділу роботи та подання його керівнику		
2.1	перший розділ	30.10.2023-26.05.2024	10.05.2024
2.2	другий розділ	27.05.2024-25.10.2024	23.09.2024
2.3	третій розділ	28.10.2024-13.12.2024	30.10.2024
3	Перевірка роботи на наявність академічного плагіату	16.12.2024-27.12.2024	22.12.2024
4	Попередній захист роботи	27.12.2024	07.01.2025
5	Отримання відгуку керівника роботи	27.12.2024	27.12.2024
6	Отримання зовнішньої рецензії	20.01.2025-24.01.2025	24.01.2025
7	Допуск до захисту завідувача кафедри	27.12.2024	07.01.2025
8	Захист дипломної роботи	03.02.2025	

8. Дата видачі завдання: «01» жовтня 2023 р.

9. Керівник випускної кваліфікаційної роботи _____ Т.М. Паянок
(підпис) *ініціали, прізвище*

10. Керівник освітньої програми _____ Ю.І. Мискін
(підпис) *ініціали, прізвище*

11. Завдання до виконання отримав здобувач вищої освіти _____ А.О. Кравчук
(підпис) *ініціали, прізвище*

Відгук керівника кваліфікаційної роботи

Кваліфікаційна робота Кравчук Анни на тему: «Фінансова звітність та її ристання для оцінки фінансового стану підприємства» написана із риманням всіх методичних рекомендацій.

Поставлена мета досягнута через виконання конкретних завдань, а саме в оті: детально проаналізовано генезис, методологічні основи та нормативно-вове забезпечення фінансової звітності в Україні; проведено аналіз ансового стану підприємства, а саме оцінено ліквідність, платоспроможність, табельність та оборотність; досліджено динаміку фінансових показників і удовано їхній прогноз на основі економіко-математичних моделей; ропоновані фінансово-економічні заходи для покращення фінансового стану приємства, механізми запобігання фінансовим загрозам і підвищення ансової стійкості підприємства. Для прогнозування використано прикладну граму IBM SPSS Statictics, динамічний ряд складав тринадцять років, ультати моделювання протестовані на адекватність.

Результати дослідження пройшли апробацію і висвітлені на наукових ференціях, носять практичну значимість і можуть застосовуватися для ращення ефективності роботи підприємства.

Можна стверджувати, що випускна кваліфікаційна робота Кравчук Анни є ершеним науковим дослідженням магістранта спеціальності 071 «Облік і даткування» та заслуговує на оцінку «відмінно», а її автору може бути своєна кваліфікація магістра з обліку і оподаткування.

рівник кваліфікаційної роботи Т.М. Паянок

новок кафедри про кваліфікаційну роботу:

ла попереднього захисту розглянута на засіданні кафедри, протокол від 01.2025 № 1 допущена до захисту на екзаменаційній комісії.

відувач кафедри Т.М. Паянок

АНОТАЦІЯ
«Фінансова звітність та її використання для оцінки фінансового стану підприємства»

Мета роботи полягає у вивчені теоретичних аспектів та практичне застосування інструментарію оцінки фінансового стану підприємства на основі фінансової звітності.

Завданнями роботи є вивчити генезис, методологічні основи та нормативно-правове забезпечення фінансової звітності в Україні та світі; провести аналіз фінансового стану підприємства, оцінюючи ліквідність, платоспроможність, рентабельність та оборотність; дослідити динаміку фінансових показників і побудувати їхній прогноз на основі економіко-математичних моделей; розробити фінансово-економічні заходи для покращення фінансового стану підприємства; запропонувати механізми запобігання фінансовим загрозам і підвищення фінансової стійкості підприємства.

Предметом дослідження є теоретичні, методичні та прикладні аспекти оцінки фінансового стану підприємства на основі фінансової звітності.

Об'єктом дослідження виступають показники фінансової звітності підприємства та оцінка його фінансового стану.

Базою дослідження виступає ПрАТ «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій».

За результатами дослідження сформульовані практичні рекомендації для покращення фінансових показників діяльності підприємств.

Одержані результати можуть бути використані підприємствами, організаціями та установами.

Дипломна робота містить 53 сторінку, 9 таблиць, 22 рисунків, список використаних джерел з 40 найменувань, 7 додатків.

Ключові слова: фінансова звітність, фінансові показники, ліквідність, оборотність, рентабельність, платоспроможність.

Рік виконання дипломної роботи: 2024 р.

Рік захисту роботи: 2025 р.

SUMMARY

" Financial statements and their use to assess the financial condition of the enterprise "

The purpose of the work is to study the theoretical aspects and practical application of the tools for assessing the financial condition of the enterprise on the basis of financial statements.

The objectives of the work are to study the genesis, methodological foundations and regulatory support of financial reporting in Ukraine and the world; analyze the financial condition of the enterprise, assessing liquidity, solvency, profitability and turnover; to study the dynamics of financial indicators and build their forecast on the basis of economic and mathematical models; to develop financial and economic measures to improve the financial condition of the enterprise; to propose mechanisms for preventing financial threats and increasing the financial stability of the enterprise.

The subject of research is theoretical, methodological and applied aspects of assessing the financial condition of an enterprise on the basis of financial statements.

The object of the research is the indicators of the financial statements of the enterprise and the assessment of its financial condition.

The basis of the research is PJSC "Bila Tserkva Plant of Reinforced Concrete Structures".

According to the results of the study, practical recommendations for improving the financial performance of enterprises are formulated.

The obtained results can be used by enterprises, organizations and institutions.

Thesis contains 53 pages, 9 tables, 22 figures, a list of used sources of 40 items, 7 appendices.

Key words: financial statements, financial indicators, liquidity, turnover, profitability, solvency.

Year of completion of the work: 2024.

Year of protection of work: 2025.

ЗМІСТ

ВСТУП 10
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 13
1.1. Фінансова звітність: генезис, значення та роль у прийнятті управлінських рішень. 13
1.2. Методологічні основи складання фінансової звітності та оцінки фінансового стану підприємства 16
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПИЄМСТВА НА ОСНОВІ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 32
2.1. Аналіз фінансового стану підприємства 32
2.2. Аналіз динаміки та прогнозування фінансових показників 38
РОЗДІЛ 3. НАПРЯМКИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ФІНАНСОВОГО УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВА НА ОСНОВІ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 50
3.1. Фінансово-економічні заходи щодо покращення фінансового стану підприємства 50
3.2. Розробка механізмів запобігання фінансовим загрозам на підприємстві 52
ВИСНОВКИ 56
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ 60
ДОДАТКИ 65

ВСТУП

Сьогодні, в умовах швидкого розвитку економіки та зростання конкурентоспроможності підприємств, особливо важливим стає пошук сучасних і ефективних методів управління для забезпечення стабільного стратегічного розвитку в умовах нестабільного зовнішнього середовища. Вирішення цих завдань вимагає від керівництва наявності своєчасної та достовірної інформації для планування, контролю та прийняття обґрунтованих управлінських рішень. В усі часи існувало правило «той, хто володіє інформацією, володіє світом», і в контексті управління компанією це правило залишається актуальним. Саме фінансова звітність забезпечує цю інформацію, а фінансовий аналіз дозволяє зрозуміти фінансовий стан та економічну ситуацію, в якій опинилася компанія.

Фінансова звітність та її аналіз завжди займали і продовжують займати важливе місце в роздумах вчених і практиків, оскільки показники фінансової звітності слугують основою для прийняття управлінських рішень. Значний внесок у розробку теоретичних, організаційно-методичних і методологічних аспектів підготовки та аналізу фінансової звітності, а також у її постійне вдосконалення зробила група науковців, таких як Китайчук Т.Г., Банера Н.П., Бондар М. І., Верига Ю. А., Воськало В. І., Сакун А.Ж., Пойда-Носик Н. Н., Лісовський Є. І., Рєзникова В. В., Сук Л. К. та інші.

Метою кваліфікаційної роботи є вивчення теоретичних аспектів та практичне застосування інструментарію оцінки фінансового стану підприємства на основі фінансової звітності.

У ході виконання даної роботи передбачається розв’язання таких завдання:

- вивчити генезис, методологічні основи та нормативно-правове забезпечення фінансової звітності в Україні та світі;
- провести аналіз фінансового стану підприємства, оцінюючи ліквідність, платоспроможність, рентабельність та оборотність;

- дослідити динаміку фінансових показників і побудувати їхній прогноз на основі економіко-математичних моделей;
- розробити фінансово-економічні заходи для покращення фінансового стану підприємства;
- запропонувати механізми запобігання фінансовим загрозам і підвищення фінансової стійкості підприємства.

Предметом дослідження є теоретичні, методичні та прикладні аспекти оцінки фінансового стану підприємства на основі фінансової звітності.

Об'єктом дослідження виступають показники фінансової звітності підприємства та оцінка його фінансового стану.

Базою дослідження є ПрАТ «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій».

У ході виконання цієї роботи були застосовані такі методи дослідження: групування, порівняння, аналіз, узагальнення, фінансово-економічний аналіз.

Науково-практична значимість цього дослідження полягає в можливості застосування отриманих результатів для покращення ефективності роботи підприємства.

Інформаційна база дослідження виступили фінансова звітність підприємства, наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених, теоретиків та практиків, періодичні видання.

Апробація результатів роботи:

1. Кравчук А.О., Паянок Т.М. Аналіз фінансової стійкості підприємства. Синергетичні драйвери розвитку обліку, податкового аудиту та бізнес-аналітики [Електронне видання]: збірник тез за матеріалами III Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, м. Ірпінь, 14 травня 2024 р. – Ірпінь : Державний податковий університет, 2024.;

2. Кравчук А.О. Еволюція фінансової звітності: історичні аспекти та вплив глобалізації. Обліково-аналітичні й статистичні методи та моделі в оподаткуванні,

бізнесі, економіці [Електронне видання]: збірник тез за матеріалами XX Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції. – Ірпінь : Державний податковий університет, 2024.;

3. Кравчук А.О. Динаміка та прогнозування коефіцієнта маневреності власного капіталу. Обліково-аналітичні й статистичні методи та моделі в оподаткуванні, бізнесі, економіці [Електронне видання]: збірник тез за матеріалами XX Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції. – Ірпінь : Державний податковий університет, 2024.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. Фінансова звітність: генезис, значення та роль у прийнятті управлінських рішень.

Бухгалтерський облік, будучи спеціалізованою інформаційною технологією, орієнтований на задоволення потреб внутрішніх та зовнішніх користувачів в обліковій інформації. Даний процес на підприємстві закінчується складанням фінансової звітності. Протягом тривалого часу відбувалося формування та вдосконалення системи бухгалтерської звітності, що відповідало змінам у потребах користувачів, умовах функціонування підприємства, а також техніко-технологічному та організаційному забезпеченню облікових процедур.

Для кращого розуміння поняття фінансова звітність потрібно розглянути різне трактування даного терміну. Ткаченко Н. М. казала, що: «фінансова звітність це загальна кількість усіх форм звітності, що складаються на основі даних бухгалтерського обліку кінцевий результат є отримання користувачем узагальненої інформації про фінансовий стан і діяльність підприємства, задля прийняття користувачами ефективних управлінських рішень» [11].

Матківська Н.І. трактує фінансову звітність, як: «фінансова звітність – це загальна кількість форм звітності, яка складається на підставі даних обліку мета якої надання користувачам інформації про фінансовий стан та діяльність підприємства, а також зміни у фінансово-господарській діяльності за звітний період для прийняття цими користувачами управлінських рішень» [21].

У тлумачному словнику бухгалтера зазначено таке визначення «бухгалтерської звітності – це сукупність показників обліку, які відображені у формі визначених таблиць, що характеризують рух майна та фінансового стану підприємства, організації за звітний період» [2].

В Національному положенні (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» вказано таке визначення «фінансова звітність -

звітність, що містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства» [25].

Узагальнюючи всі вище зазначенні поняття можна сказати, що «фінансова звітність підприємства – це узагальнена інформація про фінансовий та майновий стан підприємства, а також показники виробничо-господарської діяльності, яка є підсумковим етапом ведення обліку» [4, с. 42].

Основним завданням фінансової звітності є всебічне відображення усіх аспектів діяльності підприємства та надання релевантної інформації, що впливає на прийняття рішення користувачами. Також вона має забезпечувати можливість своєчасної оцінки минулих, теперішніх і майбутніх подій, а ще підтверджувати та коригувати оцінки зроблені раніше.

Фінансова звітність є ключовим інструментом комунікації між підприємством та його зацікавленими сторонами, забезпечуючи прозорість та достовірність інформації про фінансовий стан і результати діяльності компанії. Її значення виходить далеко за межі внутрішніх потреб бізнесу, оскільки вона є важливим джерелом даних для інвесторів, кредиторів, державних органів та інших зацікавлених сторін.

Прискорене зростання бізнесу створює умови для зростання попиту на інформацію про майбутнє компанії та стійкі тенденції її розвитку в найближчій перспективі. Сучасна соціальна орієнтація економіки розвинених країн вимагає нового підходу до надання корисної інформації про суб’єкти господарювання. Ця інформація охоплює не лише традиційні форми фінансової звітності, а й звітність, що стосується соціальних та екологічних аспектів господарської діяльності. Це знайшло своє відображення у збалансованій системі показників, запропонованій Робертом Капланом і Девідом Нортоном.

В умовах сучасного бізнес-середовища фінансова звітність виступає не лише засобом оцінки результатів діяльності, але й важливим інструментом стратегічного

управління. Інтеграція фінансових та нефінансових показників сприяє формуванню більш обґрунтованих управлінських рішень.

Прийняття управлінських рішень має базуватися на фінансовій звітності і слугувати основою для їх ухвалення. Важливо зазначити, що управлінські рішення охоплюють фінансову діяльність підприємства, інвестиційну та оперативну діяльність, а також питання пов’язані з кадрами.

Фінансова звітність забезпечуючи керівництво підприємства достовірною та структурованою інформацією про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів. Вона виступаю основою для аналізу економічних показників, оцінки ефективності використання ресурсів та прогнозування подальшого розвитку. Завдяки фінансовій звітності менеджери можуть оцінювати рівень прибутковості, визначати можливості для зниження витрат, розробляти стратегії оптимізації діяльності та приймати рішення щодо інвестицій, кредитування чи дивідендної політики.

Крім того, фінансова звітність допомагає ідентифікувати ризики, які можуть вплинути на стабільність підприємства, і розробляти заходи для їх мінімізації. Вона також забезпечує прозорість взаємовідносин зі зовнішніми стейкхолдерами, такими як інвестори, кредитори та регуляторні органи, що сприяє зміцненню довіри до підприємства. У сучасних умовах, коли конкуренція та ринкові виклики постійно зростають, роль фінансової звітності у прийнятті управлінських рішень стає ще більш вагомою, адже вона забезпечує основи для формування стратегій, орієнтованих на досягнення довгострокової стійкості та розвитку.

1.2. Методологічні основи складання фінансової звітності та оцінки фінансового стану підприємства

Фінансова звітність є важливим інструментом управління підприємством та комунікації з зацікавленими сторонами, що вимагає її чіткого регулювання на нормативно-правовому рівні. В контексті дослідження нормативно-правового забезпечення фінансової звітності є надзвичайно важливим для розуміння особливостей її складання, подання та використання.

Нормативно-правова основа для формування фінансової звітності в Україні є досить складною і охоплює закони, стандарти, методичні рекомендації та інші регуляторні документи, які зображені в таб. 1.1.

Таблиця 1.1

Джерела нормативного регулювання фінансової звітності

Назва	Використання
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».	регулює організацію бухгалтерського обліку та підготовку фінансової звітності, визначає обов'язки підприємства щодо вимог до звітності, її подання та встановлює відповідальність за порушення цих правил.
Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (НП(С)БО)	уточнює правила ведення обліку для різних сегментів та підготовки відповідних розділів звітності
Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ)	уніфікує звітності та забезпечує її порівнянності з фінансовими звітами компаній з інших країн, а також для залучення інвестицій.
Інструкції та методологічні рекомендації Міністерства фінансів України	надають більш детальні пояснення щодо застосування стандартів та законів, роз'яснюють суперечливі питання та пропонують принципи оформлення звітності
Податковий кодекс України	встановлює норми податкового обліку, які можуть відрізнятися від норм бухгалтерського обліку, проте безпосередньо впливають на підготовку фінансової звітності, зокрема в аспектів розрахунку податкових зобов'язань
Рішення та листи регуляторних органів	встановлює специфічні вимоги до звітності, надавати рекомендації або уточнення для окремих секторів економіки чи видів підприємства

Продовження таблиці 1.1

Назва	Використання
Професійні стандарти аудиторів та етичні кодекси	встановлюють норми перевірки фінансової звітності та етичні принципи поведінки аудиторів
Інші законодавчі акти України	визначають правила ведення бухгалтерського обліку та підготовки фінансової звітності в окремих сферах діяльності
Внутрішні документи підприємства	відповідають специфіці його діяльності, а також загальнодержавним нормативам.
Стандарти корпоративного управління	визначають основи прозорості в діяльності, звітності перед акціонерами та іншими зацікавленими сторонами, що, в свою чергу, має непрямий вплив на організацію обліку та звітності
Міжнародні договори, які Україна ратифікувала	визначають специфіку обліку та звітності для транснаціональних корпорацій, або угоди про уникнення подвійного оподаткування, що впливають на фінансові показники, використовувані для розрахунку податкових зобов'язань

Нормативні акти, які вказані в таблиці 1.1, формують систему правил, яку забезпечує якість і надійність фінансової інформації. Це є важливою умовою для забезпечення прозорості фінансового становища підприємства та його результатів діяльності перед інвесторами, кредиторами, працівниками та іншими зацікавленими сторонами.

Складання фінансової звітності є одним із ключових етапів бухгалтерського обліку, що забезпечує формування достовірної та повної інформації про фінансово-економічну діяльність підприємства. Методологічні основи цього процесу визначають порядок і принципи підготовки звітності, які забезпечують її відповідність міжнародним та національним стандартам, а також потреба користувачів.

У сучасних умовах, коли бізнес-середовище стає дедалі динамічнішим, а інформаційні запити зацікавлених сторін ускладнюються, методологія складання фінансової звітності має відповідати вимогам прозорості, надійності та своєчасності. Її основою є нормативно-правове регулювання, концептуальні засади бухгалтерського обліку, а також професійний підхід до відображення господарських операцій.

Фінансова звітність є заключним етапом облікового процесу, відображаючи стан діяльності та залежачи від рівня організаційних принципів обліку суб'єктів господарювання. У зв'язку з цим, одною з найважливіших характеристик звітної інформації є якість даних у фінансовій звітності, яка забезпечується шляхом дотримання методологічних основ її формування та визначення шляхів її вдосконалення. Саме тому важливими є основні принципи фінансової звітності (додаток А). Ці принципи враховуються на кожному етапі підготовки звітності, починаючи з розуміння того, що підприємство сприймається як юридична особа, відокремлена від власників та інших учасників угод. Оцінка активів і зобов'язань здійснюється з урахуванням припущення, що підприємство функціонує безперервно і продовжуватиме діяльності у майбутньому. Для забезпечення точності фінансових даних діяльності підприємства розподіляється на окремі часові періоди, а всі об'єкти оцінюються за вартістю, що визначається витратами на їх придбання або виробництво. Фінансові результати за звітній період визначається шляхом зіставлення доходів із витратами, пов'язаними з їх отриманням, а фінансова звітність повинна містити повну інформацію, яка може вплинути на рішення користувачів. При складанні звітності важливо дотримуватися систематичності у застосуванні вибраних принципів та методів обліку, уникати заниження витрат і зобов'язань, а також завищення активів і доходів. Крім того, операції враховуються відповідно до їх сутності, а не лише юридичної форми, а всі фінансові операції узагальнюються в єдиній грошовій одиниці, що забезпечує порівнянність і зрозумілість інформації.

Як зазначено в Національному положенні (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» фінансова звітність складається з п'яти елементів: Звіт про фінансовий стан (Баланс) 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 фінансової звітності форма №5.

«Баланс – це система взаємопов’язаних показників, які характеризують з одного боку активи, те чим володіє чи розпоряджається підприємство (ресурси), а з іншого боку – те, що характеризує правовий аспект цього майна (пасиви), до яких відносяться зобов’язання і капітал» [37, с. 29]. Метою складання балансу є надання користувачам повної, достовірної та об’єктивної інформації про фінансовий стан підприємства, що сприятиме прийняттю ефективних економічних рішень.

У балансі повинні відображатися такі дані про підприємство, як: назва підприємства; організаційно-правова форма власності; місце знаходження; вид економічної діяльності; дата, на яку складається баланс; валюта та одиниця її виміру. Баланс може бути як вертикальний, так і горизонтальний. У деяких європейських країнах використовують вертикальний метод, який передбачає спочатку відображення складу активів, а потім – пасивів. В Україні ж застосовується горизонтальний формат балансу. У цьому випадку таблиця має двосторонню структуру. Ліва частина називається активами і служить для відображення господарських засобів за їх складом і розміщенням. Права сторона, що називається пасивами, призначена для відображення джерел формування цих господарських засобів. Дана форма фінансової звітності має структуру, яка складається з трьох розділів активу та чотирьох пасиву. Основним правилом балансу є дотримання умови рівності активів і пасивів. Ця рівність зумовлена тим, що в обох частинах відображаються в грошовому вимірі ті ж самі господарські засоби, але згруповані за різними критеріями. Показники активу групуються за складом і розміщенням, тоді як пасив – за джерелами їх утворення та цільовим призначенням.

«Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) – звіт про доходи, витрати, фінансові результати та сукупний дохід» [25]. Метою підготовки звіту про фінансові результати є така ж, як і для іншої звітності, а саме – забезпечення користувачів повною, достовірною та об’єктивною інформацією про доходи, витрати, прибуток, збиток та загальний дохід підприємства за звітній період.

Звіт про фінансові результати є важливим фінансовим документом, який для платників податку на прибуток слугує основою для підготовки податкової декларації. Тому він привертає особливу увагу всіх користувачів фінансової звітності, а також аудиторів, оскільки аналіз джерел прибутку та динаміки його показників досить точно відображають діяльність підприємства. Звіт про фінансові результати складається з таких частин: фінансові результати, сукупній дохід, елементи операційних витрат та розрахунок показників прибутковості акцій.

Наступною формою фінансової звітності є звіт про рух грошових коштів. Цей звіт створюється для відображення інформації про рух грошових коштів, що виникає внаслідок операційної, фінансової та інвестиційної діяльності. До форми №3 не входять:

- Негрошові операції, тобто придбання активів шляхом емісії акції, бартерний обмін;
- Внутрішні переміщення коштів, тобто переказ готівки з каси на розрахунковий рахунок, отримання готівки з поточного рахунку та інше.

Діючою нормативно-правовою базою встановлено, що форму №3 можна заповнювати , використовуючи один з двох методів:

- Прямий метод охоплює первинні документи та облікові регістри, в яких фіксується операції, що безпосередньо пов’язані з рухом грошових. Це включає видаткові та прибуткові касові ордери, банківські виписки, платіжні доручення, а також оборотно-сальдові відомості по рахункам 30, 31 тощо. Метод також передбачає розкриття джерел надходжень та напрямків використання коштів за різними видами діяльності;
- Непрямий метод визначає фінансовий результат до оподаткування як ключовий показник, який може бути скоригований з урахуванням змін у залишках виробничих запасів, заборгованості перед кредиторами та дебіторами, що виникли внаслідок операційної діяльності підприємства. Крім того, враховуються зміни у доходах та витратах майбутніх періодів, обороти статей, що не мають грошового

характеру, а це інші статті звітності, пов’язані з фінансовою та інвестиційною діяльністю.

Господарюючий суб’єкт має право самостійно визначати метод складання звіту про рух грошових коштів. Важливо зазначити, що якщо підприємство обирає непрямий метод, то лише перший розділ звіту буде складено за цим методом. Рух грошових коштів, що виникає внаслідок фінансової та інвестиційної діяльності, буде представлений за прямим методом.

Четвертою формую – звіт про власний капітал. Основною метою цього звіту є відображення змін у структурі власного капіталу за звітній період.

Форму №4 заповнюють на основі даних, що містяться в балансі підприємства, звіті про фінансові результати та аналітичних даних з облікових регістрів. Головним правилом, яке підтверджує правильність складання звіту про власний капітал, є відповідність інформації щодо залишків власного капіталу, відображеної в балансі, залишками за статтями та загалом у звіті про власний капітал.

Для класифікації причин, що спричинили зміни в капіталі підприємства, у даній формі виділяють такі розділи: чистий прибуток (збиток) за звітній період; коригування; розподіл прибутку; інший сукупний дохід; вилучення капіталу; внески учасників.

Існує також чітко визначений перелік інформації, яку слід включити до цього звіту: фінансовий результат за звітній період; зміни в капіталі внаслідок операцій з власниками; виправлення помилок та вплив змін в обліковій політиці (щодо власного капіталу).

Отже, облікові дані про власний капітал є ключовою основою інформаційного забезпечення для акціонерів, засновників, власників та потенційних партнерів. Таким чином, дані із звіту про власний капітал є важливим джерелом для ефективного планування, аналізу, контролю та прийняття обґрунтованих управлінських рішень. При аналізі затвердженої форми фінансової

звітності, слід зазначити, що вона не повністю відображає інформацію про власний капітал та його складові.

Після заповнення попередніх форм звітності суб'єкти господарювання повинні підготувати фінальну форму – примітки до фінансової звітності. Метою підготовки даної форми звітності є надання показників та пояснень, які забезпечать обґрунтованість та деталізацію статей фінансових звітів.

Перелік інформації, яка обов'язково має бути представлена у примітках до фінансової звітності, регулюється НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» і умовно поділяється на три категорії: облікова політика підприємства, інформація, що не міститься безпосередньо у фінансових звітах, але необхідна відповідно до встановлених норм, інформація, що включає додатковий аналіз звітних статей, необхідна для забезпечення їх зрозумілості та актуальності.

На відміну від інших форм звітності, примітки не мають строго встановленої форми і можуть містити, окрім обов'язкової інформації, також додаткові дані, які підприємство вважає за необхідне включити у свою звітність.

Під час розробки форм бланків фінансової звітності, включаючи Примітки, підприємство повинно враховувати лише ті статті активів, капіталу та зобов'язань, дані яких були отримані внаслідок діяльність цього господарюючого суб'єкта. При цьому для показників статей, що включаються до фінансової звітності, зберігається така ж нумерація, яка зазначена в регламентованих формах, що затверджені Міністерством фінансів України.

Під час формування фінансової звітності важливо забезпечити логічну послідовність і повноту представленої інформації, що вона слугувала основою для подальшого аналізу фінансового стану підприємства. Це передбачає не лише дотримання затверджених стандартів звітності, але й застосування підходів, які дозволяють максимально точно відобразити результати господарської діяльності, забезпечуючи релевантність даних для прийняття управлінських рішень.

Аналіз фінансового стану підприємства є ключовим етапом у процесі оцінювання ефективності його діяльності та здатність досягати стратегічних цілей. Такий аналіз дозволяє виявити сильні та слабкі сторони у фінансовій структурі, визначити рівень ліквідності, платоспроможності, фінансової стійкості, а також оцінити рентабельність і ефективність використання ресурсів підприємства.

Основними показниками для аналізу фінансового стану підприємства являється: показники ліквідності, показники платоспроможності, показники рентабельності, показники оборотності.

«Ліквідність –це спроможність окремих видів майнових цінностей бути швидко перетвореними в грошову форму без втрати своєї поточної вартості в умовах складеної кон'юнктури ринку»[5].

Існує кілька рівнів ліквідності. Низька ліквідність зазвичай свідчить про те, що підприємство не в змозі скористатися вигідними комерційними можливостями, які можуть виникнути. На цьому етапі недостатня ліквідність означає відсутність свободи вибору, що обмежує можливості керівництва.

Суттєва нестача ліквідності вказує на те, що підприємство не в змозі виконати свої поточні фінансові зобов'язання. Це може призвести до вимушеного продажу довгострокових інвестицій та активів, а в найгіршому випадку – до неплатоспроможності та банкрутства.

Для оцінки ліквідності підприємства використовуються такі коефіцієнти: абсолютної ліквідності, швидкої ліквідності, покриття.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності – це фінансовий показник, який відображає здатність підприємства негайно погасити свої поточні зобов'язання за рахунок найбільш ліквідних активів, таких як грошові кошти та їх еквіваленти.

Даний коефіцієнт розраховується за такою формулою (1.1):

$$\text{Коефіцієнт абсолютної ліквідності} = \frac{\textit{Грошові кошти та їх еквіваленти}}{\textit{Поточні зобов'язання}} \quad (1.1)$$

Зазвичай вважається, що коефіцієнт повинен бути в межах 0,2 – 0,25, хоча для різних галузей ці межі можуть змінюватися.

Коефіцієнт швидкої ліквідності – це фінансовий показник, який відображає здатність підприємства погасити свої поточні зобов’язання за рахунок найбільш ліквідних оборотних активів. Даний показник демонструє, яку частину своїх поточних зобов’язань підприємство може погасити за рахунок найбільш ліквідності активів.

Формула коефіцієнту швидкої ліквідності має такий вигляд (1.2):

$$\text{Коефіцієнт швидкої ліквідності} = \frac{\text{Оборотні активи} - \text{Запаси}}{\text{Поточні зобов'язання}} \quad (1.2)$$

Оптимальне значення коефіцієнту швидкої ліквідності становить 1 – 1,5. Це означає, що підприємство має достатньо швидко ліквідних активів для покриття своїх поточних зобов’язань.

Коефіцієнт покриття – це фінансовий показник, який характеризує здатність підприємства покривати свої поточні зобов’язання за рахунок всіх оборотних активів. Він показує, наскільки підприємство забезпечене ліквідними ресурсами для виконання короткострокових боргових зобов’язань.

Формула даного показника виглядає таким чином (1.3):

$$\text{Коефіцієнт покриття} = \frac{\text{Оборотні активи}}{\text{Поточні зобов'язання}} \quad (1.3)$$

Оптимальне значення коефіцієнту покриття дорівнює 1,5 – 2.

«Платоспроможність – це можливість підприємства наявними грошовими ресурсами своєчасно погасити сої строкові зобов'язання.» [39, с. 311].

Платоспроможність підприємства визначається його здатністю виконувати поточні платежі та фінансові зобов’язання за рахунок наявних грошових коштів, а також активів, які можна швидко реалізувати. До платіжних засобів належать суми за такими статтями балансу, як грошові кошти, цінні папери, готова продукція, відвантажені товари, розрахунки з покупцями та інші легко реалізовані активи з другого розділу балансу. У склад платежів та зобов’язань входять короткострокові та прострочені кредити банків, заборгованість за оплату праці, борги перед постачальниками та іншими кредиторами, а також першочергові платежі.

До основних коефіцієнтів платоспроможності входять: коефіцієнт автономії, коефіцієнт фінансового левериджу.

Коефіцієнт автономії – це фінансовий показник, який характеризує частку власного капіталу в загальній структурі джерел фінансування підприємства.

Даний показник є важливим як для власників, так і для кредиторів підприємства. Його низьке значення вказуватиме на високий рівень ризиків та низьку стійкість підприємства в середньостроковій перспективі.

Низький рівень власного капіталу зазвичай супроводжується високими фінансовими витратами, такими як процентні платежі та інші витрати, пов'язані із залученням і використанням позикових коштів. У зв'язку з цим зміна ринкової ситуації може призвести до того, що сума операційних та фінансових витрат перевищить фінансові результати компанії. Тривалий вплив такого чинника, безсумнівно, може призвести до банкрутства.

Коефіцієнт автономії розраховується за допомогою такої формули (1.4):

$$\text{Коефіцієнт автономії} = \frac{\text{Власний капітал}}{\text{Загальні активи}} \quad (1.4)$$

Оптимальне значення даного коефіцієнта дорівнює 0,5 і більше. Якщо цей показник нижчий, то це може свідчити про значну залежність від зовнішнього фінансування, що підвищує фінансові ризики.

Коефіцієнт фінансового левериджу – це показник, який характеризує співвідношення між загальними активами підприємства і його власним капіталом. Він показує, наскільки активи підприємства фінансуються за рахунок позикових коштів, тобто відображає рівень фінансової залежності.

Даний коефіцієнт є важливим інструментом для аналізу ефективності структури капіталу та управління фінансовими ризиками. Правильне використання боргових ресурсів може сприяти зростанню рентабельності, але їх надлишок може призвести до фінансових труднощів.

Формула коефіцієнту фінансового левериджу має такий вигляд (1.5):

$$\text{Коефіцієнт фінансового левериджу} = \frac{\text{Позиковий капітал}}{\text{Власний капітал}} \quad (1.5)$$

Оптимальне значення коефіцієнту фінансового левериджу залежить від галузі. У виробничих підприємствах або енергетичній галузу, де активи довгострокові та стабільні, коефіцієнт може перевищувати 3. А у торгівлі або сервісному секторі, де ризики вище, оптимальний коефіцієнт становить 1,5 – 2.

«Рентабельність – відносний показник, що характеризує рівень прибутковості діяльності підприємства і визначається як співвідношення отриманого прибутку та понесених витрат» [40, с.102].

Рентабельність є мірою ефективності, яка вимірює продуктивність підприємства не в абсолютних величинах, як прибуток, а у відносних. Це дозволяє об'єктивно порівнювати підприємства різного масштабу або оцінювати їх результати за різні періоди діяльності. Водночас даний показник дає змогу оцінити, наскільки ефективно підприємство використовує свої ресурси (матеріальні, фінансові, людські чи інші) для досягнення головної мети, отримання прибутку.

Крім того, рентабельність є індикатором здатності підприємства адаптуватися до ринкових умов і зберігати стійкість у конкурентному середовищі. Високий рівень цього показника дозволяє підприємству залишатися конкурентоспроможним навіть у разі зростання витрат чи зниження доходів, що робить його важливим інструментом оцінки загальної фінансової ефективності.

До основних показників рентабельності відносяться: рентабельність активів, рентабельність власного капіталу, рентабельність продажів.

Рентабельність активів (ROA) – це фінансовий показник, що характеризує ефективність використання всіх активів підприємства для отримання прибутку. Він показує, скільки прибутку приносить кожна гривня, інвестована в активи компанії.

Дани показник дає змогу інвесторам, кредиторам і менеджменту зрозуміти, наскільки результативно використовуються ресурси підприємства для створення прибутку.

Високий значення рентабельності активів свідчить про те, що активи підприємства використовуються ефективно, приносячи значний прибуток. А низьке значення може вказувати на неефективне використання ресурсів або низький рівень прибутковості підприємства.

Рентабельності активів розраховується за допомогою такої формули (1.8):

$$ROA = \frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Середня вартість активів}} \times 100\% \quad (1.8)$$

Середній рівень коефіцієнту рентабельності активів варіюється залежно від галузі. У капіталомістких галузях цей показник зазвичай нижчий, через велику частку основних засобів. А у менш капіталомістких галузях він може бути вищим. Але зазвичай, якщо значення вище 5 – 10% можна вважати хорошим для більшості підприємств.

Рентабельність власного капіталу (ROE) – це фінансовий показник, який характеризує ефективність використання власного капіталу підприємства для отримання прибутку. Він показує, скільки прибутку генерує кожна гривня, інвестована власниками в підприємство.

Рентабельність власного капіталу є одним із ключових показників, що характеризує фінансовий успіх підприємства. Для інвесторів вона виступає індикатором прибутковості їхніх вкладень, адже показує, наскільки ефективно компанія використовує вкладені власниками кошти для отримання прибутку. Для менеджменту підприємства цей показник є орієнтиром ефективності управління ресурсами власників, а також демонструє потенціал компанії для подальшого зростання. Кредитори також звертають увагу на рентабельність власного капіталу, оскільки високий рівень цього показника свідчить про стабільність і здатність підприємства генерувати прибуток, що підвищує його інвестиційну привабливість.

Рентабельність власного капіталу розраховується за такою формулою (1.9):

$$ROE = \frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Середній власний капітал}} \times 100\% \quad (1.9)$$

Нормативне значення ROE залежить від галузі та економічних умов. У більшості випадків значення вище 10 – 15% вважається прийнятним, але для капіталомістких галузей цей показник може бути нижчим.

Рентабельність продажів (ROS) – це фінансовий показник, що характеризує ефективність основної діяльності підприємства, показуючи, яку частину виручки становить прибуток.

Рентабельність продажів показує здатність підприємства отримувати прибуток із доходу від своєї основної діяльності. Іншими словами, даний показник демонструє, наскільки ефективно підприємство контролює витрати і генерує прибуток із кожної гривні доходу від продажу.

Також він відіграє важливу роль у фінансовому аналізі, оскільки дозволяє оцінити ефективність основної діяльність підприємства. Рентабельність продажу показує, наскільки вигідним є виробництво та реалізація продукції, і чи здатне підприємство отримувати достатній прибуток з кожної гривні виручки. Для інвесторів цей показник є індикатором стійкості бізнес-моделі, оскільки високий рівень рентабельності продажів свідчить про ефективне управління витратами та конкурентоспроможність.

Формула рентабельності продажів має такий вигляд (1.10):

$$ROS = \frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Дохід від реалізації}} \times 100\% \quad (1.10)$$

Нормативне значення рентабельності продажів у високорентабельних галузей може перевищувати 20 – 30%. А у галузях із високими операційними витратами зазвичай знаходиться в межах 5 – 10%.

Оборотність – це фінансовий показник, що характеризує швидкість обігу ресурсів або капіталу підприємства протягом певного періоду. Він показує скільки разів певний ресурс повністю перетвориться на грошові кошти або інший вид ресурсів за певний період часу.

Оборотність показує, наскільки ефективно підприємство використовує свої ресурси для створення прибутку або доходу. Висока оборотність свідчить про

швидкий цикл перетворення ресурсів у дохід, що дозволяє підприємству оперативно реагувати на зміни попиту, знижувати витрати на утримання активів і підвищувати прибутковість.

До основних коефіцієнтів оборотності відносяться: коефіцієнт оборотності активів, коефіцієнт оборотності запасів, коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості.

Коефіцієнт оборотність активів – це фінансовий показник, який характеризує ефективність використання загальних активів підприємства для отримання доходу.

Даний коефіцієнт показує, наскільки ефективно підприємство використовує свої активи для генерування доходу. Він допомагає зрозуміти, наскільки раціонально підприємство управляє своїми активами та чи відповідає їхній обсяг потребам операційної діяльності.

Високе значення коефіцієнту свідчить про те, що підприємство активно і продуктивно використовує свої ресурси, що є ознакою ефективного менеджменту.

Низький коефіцієнт, навпаки, може вказувати на недостатнє використання активів або перевантаженість підприємства непотрібними ресурсами. Це сигналізує про необхідність оптимізації структури активів або пошуку способів підвищення їхньої ефективності. Таким чином, аналіз цього показника допомагає виявити потенційні резерви для поліпшення фінансових результатів і прийняття стратегічних управлінських рішень.

Коефіцієнт оборотності активів розраховується за допомогою такої формули (1.11):

$$\text{Коефіцієнт оборотності активів} = \frac{\text{Дохід від реалзації}}{\text{Середня вартість активів}} \quad (1.11)$$

Нормативне значення для різних галузей може відрізнятися. У торгівлі чи сфері послуг оборотність активів висока, близько 3 – 5 разів. А у капіталомістких галузях даний показник часто нижчий і приблизно дорівнює 1 – 2 рази.

Коефіцієнт оборотності запасів – це фінансовий показник, який характеризує, скільки разів за певний період, зазвичай за рік, запаси підприємства повністю продаються і замінюються новими.

Коефіцієнт оборотності запасів має важливе значення у фінансовому аналізі, оскільки дозволяє оцінити ефективність управління товарними, виробничими та іншими запасами підприємства. Він допомагає визначити, наскільки швидко запаси перетворюються на виручку, що є ключовим фактором для забезпечення стабільності грошових потоків.

Високе значення цього коефіцієнта свідчить про ефективну організацію процесів закупівлі, виробництва та збуту, а також про здатність підприємства оперативно реагувати на попит. Водночас надто високий показник може сигналізувати про дефіцит запасів, що може призвести до зривів постачання або виробництва.

Низький коефіцієнт оборотності може вказувати на надмірне накопичення запасів, що збільшує витрати на їхнє зберігання та ризики втрати якості або ліквідності. Це вказує на необхідність оптимізації складських запасів та підвищення ефективності використання ресурсів.

Формула коефіцієнту оборотності запасів має такий вигляд (1.12):

$$\text{Коефіцієнт оборотності запасів} = \frac{\text{Собівартість реалізованої продукції}}{\text{Середня вартість запасів}} \quad (1.12)$$

Нормативне значення коефіцієнта оборотності запасів залежить від особливостей галузі, в якій функціонує підприємство. У торгівлі, де запаси мають високу ліквідність і швидко реалізуються, показник може перевищувати 10 разів на рік. У виробничих галузях, де запаси включають сировину, матеріали та готову продукцію, коефіцієнт зазвичай знаходиться в межах 5-8 разів. У капіталомістких галузях із тривалим циклом виробництва, таких як суднобудування чи авіабудування, цей показник може бути нижчим за одиницю.

Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості – це фінансовий показник, який характеризує, скільки разів за певний період підприємство отримує

оплату за реалізовану продукцію, послуги чи товари, тобто погашає дебіторську заборгованість.

Даний коефіцієнт є важливим показником фінансової стійкості підприємства. Він допомагає визначити, наскільки ефективно підприємство управляє своєю кредитною політикою та як швидко може отримати кошти від дебіторів. Аналіз коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості дозволяє оцінки ризик виникнення проблем із ліквідністю через затримки платежів, а також визначити необхідність зміни умов комерційного кредитування клієнтів.

Формула даного показника має такий вигляд (1.13):

$$\text{Коефіцієнт оборотності дебіт. заб.} = \frac{\text{Дохід від реалізації}}{\text{Середня дебіторська заборгованість}} \quad (1.13)$$

Так як даний показник схожий на попередні коефіцієнти оборотності, то його нормативне значення залежить від галузі. У торгівлі чи сфері послуг, де угоди укладаються на короткі терміни, він може бути високим, близько 5 – 10 разів. У капіталомістких галузях, які працюють із довгий контрактами, значення значно нижче.

РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПИЄМСТВА НА ОСНОВІ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. Аналіз фінансового стану підприємства

Сучасні умови господарювання, що характеризуються високою конкуренцією, нестабільністю ринкових умов та динамічним розвитком технологій, підвищують вимоги до фінансового менеджменту. У цьому контексті аналіз фінансового стану стає інструментом, який забезпечує керівництво підприємства необхідною інформацією для прийняття обґрунтованих управлінських рішень, зокрема щодо організації витрат, планування інвестицій і визначення стратегій розвитку. У таблиці 2.1 показані результати аналізу ліквідності підприємства.

Таблиця 2.1

Показники ліквідності ПрАТ «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» за 2010-2022 роки

Роки	Коефіцієнт покриття	Коефіцієнт швидкої ліквідності	Коефіцієнт абсолютної ліквідності
2010	7,63	3,18	0,09
2011	1,79	0,98	0,03
2012	3,4	1,35	0,18
2013	2,79	0,85	0,14
2014	2,96	1,44	0,32
2015	3,37	1,59	0,7
2016	6,63	4,66	3,59
2017	10,46	7,11	5,13
2018	5,83	4,92	2,75
2019	7,83	5,94	0,57
2020	19,93	14,72	6,28
2021	11,52	6,21	2,2
2022	7,57	4,32	0,73

Джерело: розраховано авторами за даними [32].

Аналізуючи дані таблиці 2.1 можна зазначити наступні тенденції. Протягом аналізованого періоду значення коефіцієнту покриття залишаються переважно високими. У 2010 році коефіцієнт досягав 7,63, що свідчить про надлишкову ліквідність, але у 2011 році він різко знизився до 1,79, що вказувало на можливі ризики з платоспроможністю. У подальші роки коефіцієнт стабілізувався в межах 2,79 – 3,37, що більш наближено до оптимального значення. У період з 2016 по 2020 спостерігається надмірне зростання до 19,93, що може свідчити про неефективне використання оборотних активів. У 2021 – 2022 роках коефіцієнт покриття знизився до 7,57, що все ще є високим, але демонструє тенденцію до нормалізації.

Значення коефіцієнту швидкої ліквідності в перші роки варіювався від 3,18 до 0,98. Низький рівень у 2011 році свідчить про недостатній обсяг швидко ліквідних активів для покриття поточних зобов'язань. Починаючи з 2012 року, коефіцієнт демонстрував поступове покращення, а у 2020 році досяг рекордного значення 14,72, що свідчить про накопичення значних швидко ліквідних ресурсів. У 2022 році спостерігається зниження до 4,32, що є ознакою зменшення запасів ліквідності, але залишає достатній рівень для виконання зобов'язань.

У період з 2010 по 2011 коефіцієнт абсолютної ліквідності залишався критично низьким, що вказувало на обмежену здатність підприємства негайно погашати зобов'язання. З 2012 року цей показник поступово зростав, досягнувши максимуму у 2020 році і дорівнював 6,28, що свідчить про значний запас грошових коштів. У 2021 – 2022 роках коефіцієнт знизився до 0,73, що є кращим показником порівняно з початковими роками, але свідчить про зменшення накопичення грошових коштів.

Аналіз ліквідності підприємства показує поступове покращення фінансового стану підприємства після кризового 2011 року. Високі коефіцієнти у 2016 – 2020 роках свідчать про надлишкову ліквідність, що потребує оптимізації, оскільки це може бути ознакою неефективного використання оборотних активів. У 2021 – 2022 роках спостерігається зменшення значень коефіцієнтів, яке вказує на

зниження рівня ліквідності, але вони залишаються на достатньо високому рівні для забезпечення фінансової стійкості.

У таблиці 2.2 показані результати аналізу платоспроможності ПрАТ «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій».

Таблиця 2.2

Показники платоспроможності ПрАТ «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» за 2010-2022 роки

Роки	Коефіцієнт автономії	Коефіцієнт фінансового левериджу
2010	0,58	0,67
2011	0,62	0,55
2012	0,71	0,33
2013	0,77	0,3
2014	0,78	0,28
2015	0,78	0,27
2016	0,88	0,13
2017	0,92	0,08
2018	0,86	0,16
2019	0,9	0,11
2020	0,96	0,04
2021	0,94	0,07
2022	0,91	0,1

Джерело: розраховано авторами за даними [32].

В період з 2010 по 2022 динаміка коефіцієнту автономії демонструє поступове зростання рівня фінансової незалежності підприємства. У 2010 році він становить 0,58, що свідчить про помірну залежність від позикового капіталу. Надалі спостерігається стійке зростання цього показника, що досягло піку у 2020 році із значенням 0,96, коли підприємство фактично функціонувало майже повністю на власному капіталі. У 2021 – 2022 роках коефіцієнт знизився до 0,91, але це все ще свідчить про високу платоспроможність.

Коефіцієнт фінансового левериджу за той період демонструє протилежну тенденції – він поступово знижувався, що вказує на зменшення залежності

підприємства від боргових зобов'язань. У 2010 році показник становив 0,67, що відображає значну частку позикових коштів у структурі капіталу. До 2020 року він впав до мінімального значення 0,04, що свідчить про майже повну відмову від використання позикових ресурсів. У 2021 – 2022 роках показники незначно зріс до 0,1, однак загалом залишається на низькому рівні.

Результати розрахунку показників рентабельності ПрАТ «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» зображенні в таблиці 2.4.

Таблиця 2.4

Показники рентабельності ПрАТ «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» за 2011-2022 роки

Роки	Рентабельність активів	Рентабельність власного капіталу	Рентабельність продажів
2011	4,86	8,44	2,86
2012	0,6	0,91	0,3
2013	-0,36	-0,49	0,22
2014	13,51	17,39	8,96
2015	24,57	31,37	13,87
2016	36,67	43,59	19,79
2017	28,89	31,91	22,55
2018	27,87	31,46	21,75
2019	27,59	31,28	25,34
2020	13,35	14,35	17,66
2021	4,77	5,03	4,88
2022	2,26	2,45	3,8

Джерело: розраховано авторами за даними [32].

В таблиці 2.4 рентабельність активів демонструє значні коливання. У 2021 році вона становила 4,86%, що свідчить про достатню ефективність використання активів. У 2012 – 2013 роках показник суттєво знизився, досягнувши негативного значення в 2013 році, що може вказувати на кризові явища в діяльності підприємства. Надалі ситуація покращувалася, і до 2016 року даний показник зріс до 36,67%, відображаючи високу ефективність. У наступні роки вона поступово

знижувалася, зберігаючи помірні значення до 2019 року, але у 2020 – 2022 роках показник знову суттєво впав, що свідчить про погіршення ефективності використання активів.

Рентабельність власного капіталу у 2011 році була на рівні 8,44%, але до 2013 року знизилася до негативного значення, що свідчить про збитковість. Після цього спостерігається значне зростання до піку в 2016 році, коли підприємство максимально ефективно використовувало власний капітал. З 2017 року рентабельність поступово зменшувалася, зберігаючи стабільність до 2019 року, але після 2020 року відбулося суттєве зниження до 2,45% у 2022 році, що вказує на спад інвестиційної привабливості підприємства.

Рентабельність продажу показує найвищу чутливість до змін у діяльності підприємства. У 2011 році вона становила 2,86%, знизилася до 0,3% у 2012 році і досягла мінімального значення в 2013 році. У 2014 – 2019 роках показник значно зростав, досягнувши максимуму в 2019, що свідчить про ефективне управління витратами та високий рівень прибутковості з кожної одиниці виручки. У 2020 – 2022 роках рентабельність продажів зменшилася до 3,8%, що відображає зниження здатності підприємства отримувати прибуток з продажів.

В таблиці 2.5 зображення коефіцієнти оборотності ПрАТ «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій». Коефіцієнт оборотності активів у 2011 році склав 1,7, що свідчить про високу швидкість перетворення активів на виручку. У наступному році показник залишався відносно стабільним, із невеликим коливанням до 2016 року, досягнувши максимуму в 1,85. З 2017 року почалося суттєве зниження, і в 2022 році коефіцієнт склав 0,59. Така динаміка може свідчити про погіршення використання активів, зменшення обсягів продажів або накопичення непродуктивних активів.

Коефіцієнт оборотності запасів у 2011 році був на рівні 13,39, що вказувало на швидке обертання запасів. У 2012 – 2016 роках він знижувався, залишаючись у межах 3-5 обертів на рік, що свідчить про уповільнення реалізації запасів.

Максимальне зниження відбулося у 2022 році, коли коефіцієнт становив лише 1,13. Це може бути наслідком надмірного накопичення запасів або зменшення попиту на продукцію.

Таблиця 2.5

Показники оборотності ПрАТ «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» за 2011-2022 роки

Роки	Коефіцієнт оборотність активів	Коефіцієнт оборотність запасів	Коефіцієнт оборотність дебіторської заборгованості
2011	1,7	13,39	9,8
2012	1,71	5,43	7,77
2013	1,64	3,74	17,85
2014	1,51	3,18	13
2015	1,77	3,37	9,03
2016	1,85	3,98	13,68
2017	1,28	3,25	10,31
2018	1,28	4,5	5,74
2019	1,09	2,93	2,82
2020	0,75	1,75	2,05
2021	0,98	2,12	3,77
2022	0,59	1,13	2,1

Джерело: розраховано авторами за даними [32].

У 2011 році коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості становив 9,8, що вказує на високу ефективність розрахунків із дебіторами. Протягом 2012 – 2016 років коефіцієнт коливався, досягнувши максимуму в 17,85 у 2013 році. У подальші роки відбулося значне його зниження, особливо після 2018 року, коли він впав до 2,1 у 2022 році. Це свідчить про збільшення строків оплати дебіторами або проблеми з управлінням дебіторською заборгованістю.

2.2. Аналіз динаміки та прогнозування фінансових показників

Стабільний розвиток підприємства значною мірою залежить від здатності керівництва розуміти тенденції змін фінансових показників та прогнозувати їхній розвиток у майбутньому. Аналіз динаміки фінансових показників є ключовим інструментом для виявлення сильних та слабких сторін фінансового стану підприємства, а також для оцінки ефективності управлінських рішень. Прогнозування ж дозволяє не лише визначити ймовірні сценарії розвитку подій, але й сформувати стратегії для мінімізації ризиків і максимізації потенційних вигод.

Здійснимо аналіз часових рядів фінансових показників за 2010-2022 рр. та спрогнозуємо їх значення на 2023 та 2024 рр.

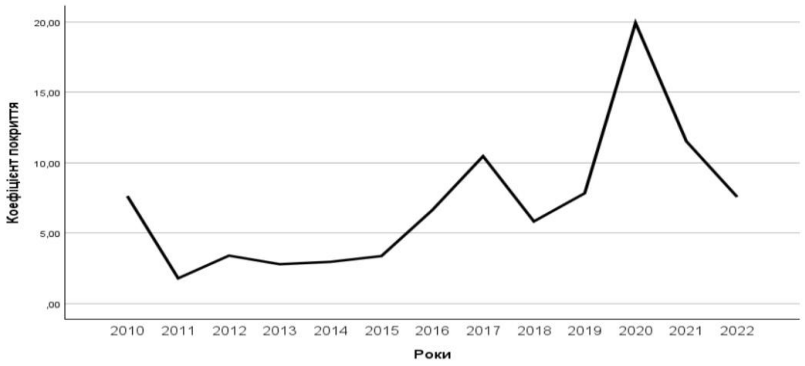


Рис. 2.1. Динаміка коефіцієнту покриття за 2010-2022 роки.

Джерело власні розрахунки за даними [32].

Починаючи з 2010 року, коефіцієнт покриття демонструє тенденцію до стабільності. У період з 2012 по 2016 почалося поступове зростання. Максимальне значення було досягнуте у 2019 році. Однак у подальші роки спостерігається різке зниження.

Model Summary and Parameter Estimates

Dependent Variable: Коефіцієнт покриття

Equation	Model Summary					Parameter Estimates		
	R Square	F	df1	df2	Sig.	Constant	b1	b2
Linear	,384	6,865	1	11	,024	1,579	,782	
Logarithmic	,235	3,376	1	11	,093	1,658	3,111	
Quadratic	,407	3,426	2	10	,074	3,570	-,014	,057
Power	,289	4,468	1	11	,058	2,502	,477	
Exponential	,476	9,998	1	11	,009	2,464	,120	

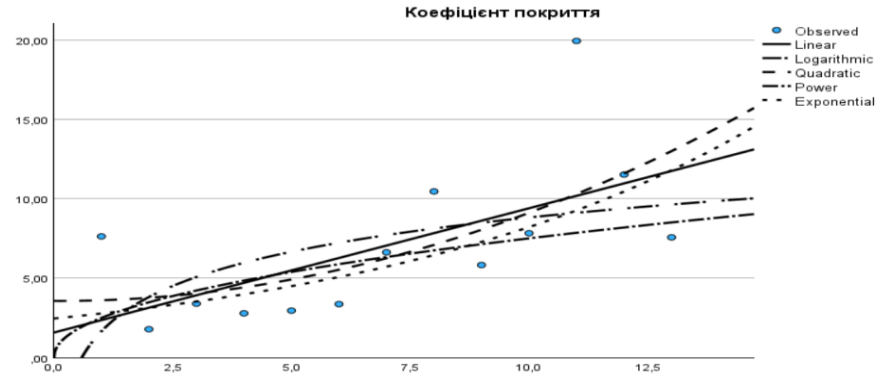


Рис. 2.2. Моделювання динаміки коефіцієнта покриття за різними типами трендів

Джерело власні розрахунки за даними [32].

З рис. 2.2 видно, що для прогнозування найбільше підходить експоненціальне рівняння, яке матиме вигляд $Y=2{,}464e^{0{,}12x}$, коефіцієнт апроксимації 0,48, але прогнозувати на основі нього ми не будемо, значення нижче 0,5.

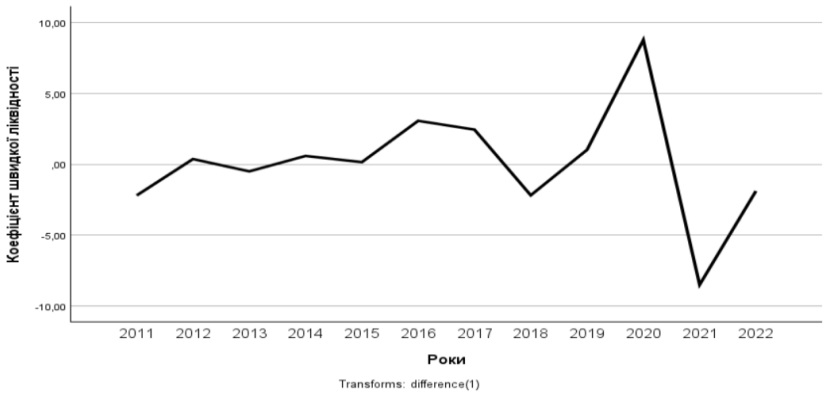


Рис. 2.3. Динаміка коефіцієнту швидкої ліквідності за 2010-2022 роки.

Джерело власні розрахунки за даними [32].

Рис. 2.3 демонструє коливання значень коефіцієнту із помірними тенденціями до зростання та зниження в окремі роки. Найбільш суттєве падіння спостерігається у 2020 році, що може бути пов’язано з економічними труднощами

або кризою. У 2022 році показник частково відновлюється, щ освідчить про покращення ліквідності в цей період.

Model Summary and Parameter Estimates

Dependent Variable: Коефіцієнт швидкої ліквідності

Equation	Model Summary R Square	F	df1	df2	Sig.	Parameter Estimates Constant	b1	b2
Linear	,418	7,893	1	11	,017	,012	,628	
Logarithmic	,309	4,918	1	11	,049	-,358	2,746	
Quadratic	,418	3,588	2	10	,067	,018	,625	,000
Power	,382	6,792	1	11	,024	,925	,708	
Exponential	,551	13,473	1	11	,004	,981	,167	

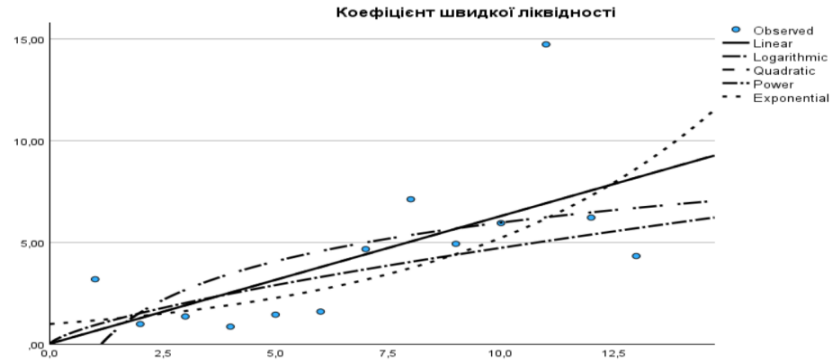


Рис. 2.4. Моделювання динаміки коефіцієнта швидкої ліквідності за різними типами трендів

Джерело власні розрахунки за даними [32].

На рис. 2.4 зрозуміло, що найкраще для прогнозу підходить експоненціальне рівняння, яке матиме вигляд $Y=0{,}981e^{0{,}167x}$. Розраховані значення прогнозу на 2023 та 2024 роки становитимуть 10,16 та 12,01 відповідно, коефіцієнт апроксимації 0,55.

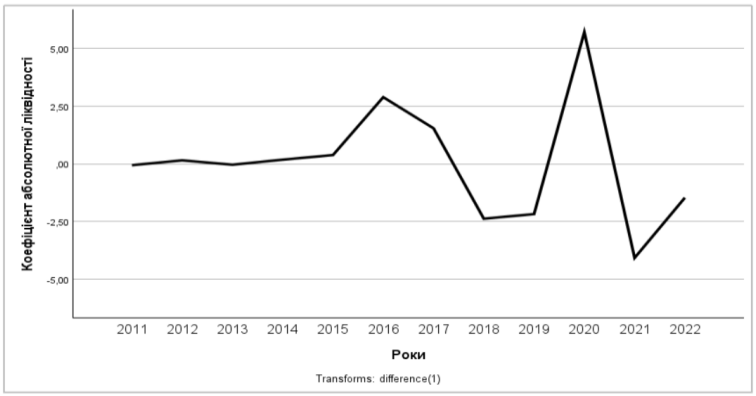


Рис. 2.5. Динаміка коефіцієнту абсолютної ліквідності за 2010-2022 роки.

Джерело власні розрахунки за даними [32].

Протягом досліджуваного періоду показник демонструє відносну стабільність до 2017 року, після чого спостерігається різкий зріст у 2019 році.

Найбільше падіння відбулося у 2020 році, ймовірно, через зовнішні економічні або внутрішні фінансові потрясіння. У 2022 році показник частково відновився, що може свідчити про поступове покращення фінансового стану підприємства.

Model Summary and Parameter Estimates

Dependent Variable: Коефіцієнт абсолютної ліквідності

Equation	Model Summary					Parameter Estimates		
	R Square	F	df1	df2	Sig.	Constant	b1	b2
Linear	,256	3,791	1	11	,077	-,163	,273	
Logarithmic	,279	4,264	1	11	,063	-,768	1,450	
Quadratic	,360	2,813	2	10	,107	-1,996	1,006	-,052
Power	,632	18,906	1	11	,001	,032	1,744	
Exponential	,561	14,050	1	11	,003	,069	,323	

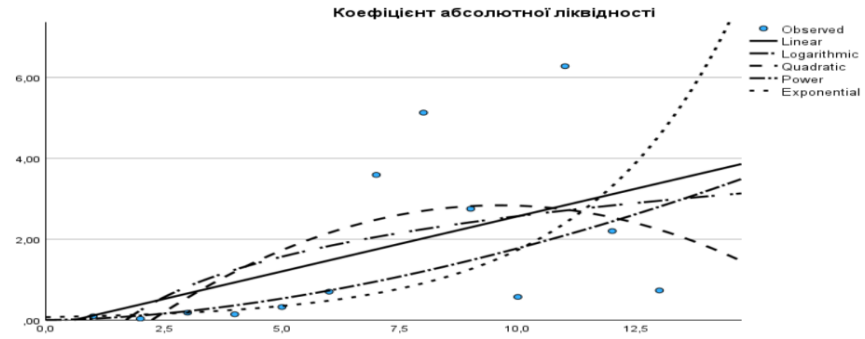


Рис. 2.6. Моделювання динаміки коефіцієнта абсолютної ліквідності за різними типами трендів

Джерело власні розрахунки за даними [32].

З рис. 2.6 видно, що для прогнозу найкраще підходить степеневе рівняння у формі $Y=0{,}032x^{1{,}744}$, коефіцієнт апроксимації 0,63. Розраховані значення прогнозу на 2023 та 2024 роки становитимуть 3,19 та 3,6 відповідно.

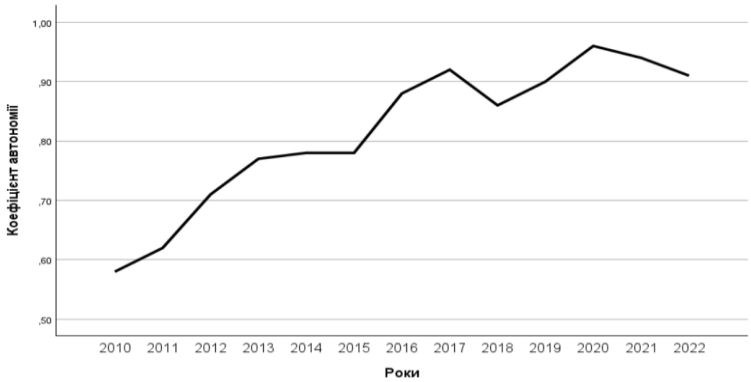


Рис. 2.7. Динаміка коефіцієнту автономії за 2010-2022 роки.

Джерело власні розрахунки за даними [32].

Загальна тенденція свідчить про поступове зростання коефіцієнта з 2010 до 2019 року, що може вказувати на зміцнення фінансової незалежності підприємства.

У період після 2019 року спостерігається незначне зниження, яке триває до 2022 року.

Model Summary and Parameter Estimates

Dependent Variable: Коефіцієнт автономії

Equation	Model Summary					Parameter Estimates		
	R Square	F	df1	df2	Sig.	Constant	b1	b2
Linear	,853	63,802	1	11	<,001	,613	,029	
Logarithmic	,933	153,655	1	11	<,001	,549	,154	
Quadratic	,950	94,608	2	10	<,001	,510	,070	-,003
Power	,947	195,830	1	11	<,001	,567	,204	
Exponential	,829	53,500	1	11	<,001	,621	,037	

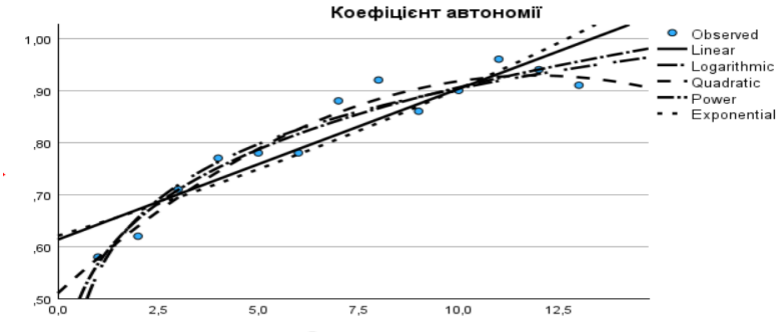


Рис. 2.8. Моделювання динаміки коефіцієнта автономії за різними типами трендів

Джерело власні розрахунки за даними [32].

Згідно з рис. 2.8, для прогнозу найбільш придатним є квадратне рівняння у вигляді $Y= -0,003x^2+0,07x+0,51$, коефіцієнт апроксимації 0,95. Значення у 2023 та 2024 роки дорівнюватимуть 0,9 та 0,89 відповідно.

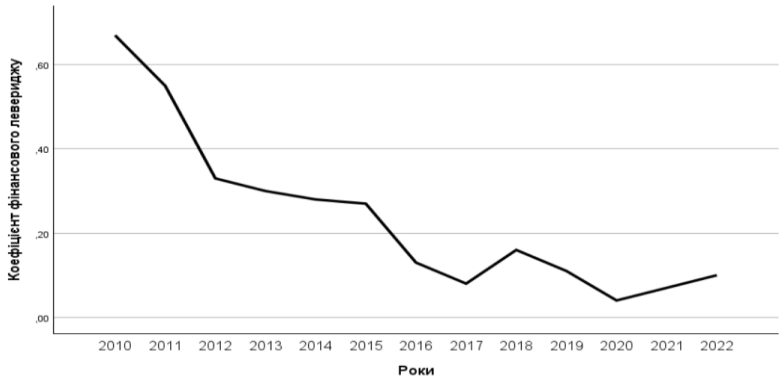


Рис. 2.9. Динаміка коефіцієнту фінансового левериджу за 2010-2022 роки.

Джерело власні розрахунки за даними [32].

На рис. 2.9 спостерігається тенденція до зниження, що може свідчити про зменшення залежності підприємства від позикових коштів і підвищення його

фінансової стійкості. В окремі роки, такі як 2017 та 2019, коефіцієнт демонструє незначні коливання, але загальний тренд залишається низхідним.

Model Summary and Parameter Estimates

Dependent Variable: Коефіцієнт фінансового левериджу

Equation	Model Summary					Parameter Estimates		
	R Square	F	df1	df2	Sig.	Constant	b1	b2
Linear	,787	40,626	1	11	<,001	,545	-,044	
Logarithmic	,942	178,081	1	11	<,001	,661	-,244	
Quadratic	,940	78,592	2	10	<,001	,749	-,126	,006
Power	,803	44,832	1	11	<,001	,962	-,984	
Exponential	,818	49,341	1	11	<,001	,685	-,195	

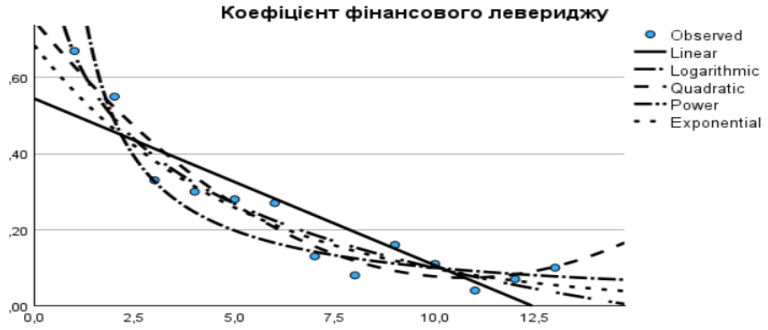


Рис. 2.10. Моделювання динаміки коефіцієнта фінансового левериджу за різними типами трендів

Джерело власні розрахунки за даними [32].

З рис. 2.10 видно, що для прогнозу найкраще підходить степеневе рівняння у формі Y=-0,244ln(x)+0,661, коефіцієнт апроксимації 0,94. Розраховані значення прогнозу на 2023 та 2024 роки становитимуть 0,017 та 0,0002 відповідно.

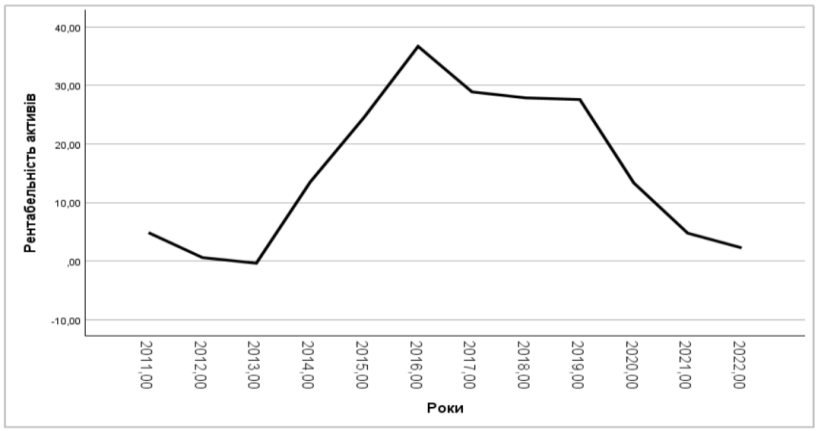


Рис. 2.11. Динаміка рентабельності активів за 2010-2022 роки.

Джерело власні розрахунки за даними [32].

У 2010 – 2014 роках показник залишається відносно стабільним на низькому рівні. Починаючи з 2015 року, рентабельність стрімко зростає і досягає піку у 2017 році. Після цього спостерігається поступове зниження, яке триває до 2022 року.

Model Summary and Parameter Estimates

Dependent Variable: Рентабельність активів

Equation	Model Summary					Parameter Estimates		
	R Square	F	df1	df2	Sig.	Constant	b1	b2
Linear	,029	,299	1	10	,596	11,349	,620	
Logarithmic	,129	1,477	1	10	,252	5,006	6,229	
Quadratic	,723	11,772	2	9	,003	-18,766	13,527	-,993
Power[a]	.	.	.	.	.	.	.	
Exponential[a]	.	.	.	.	.	.	.	

a. The dependent variable (Рентабельність активів) contains non-positive values. The minimum value is -, 36. Log transform cannot be applied. The Compound, Power, S, Growth, Exponential, and Logistic models cannot be calculated for this variable.

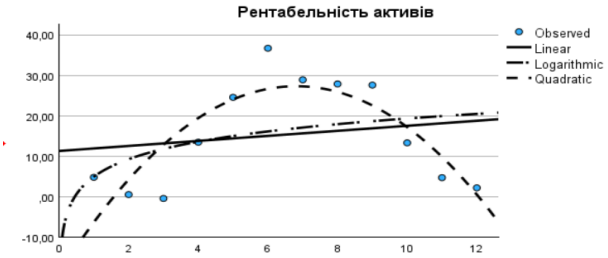


Рис. 2.12. Моделювання динаміки рентабельності активів за різними типами трендів

Джерело власні розрахунки за даними [32].

З рис. 2.12 видно, що для прогнозу найкраще підходить квадратне рівняння у формі $Y=-0,993x^2+13,527x-18,766$, коефіцієнт апроксимації 0,72. Розраховані значення прогнозу на 2023 та 2024 роки становитимуть -10,73 та -24,02 відповідно.

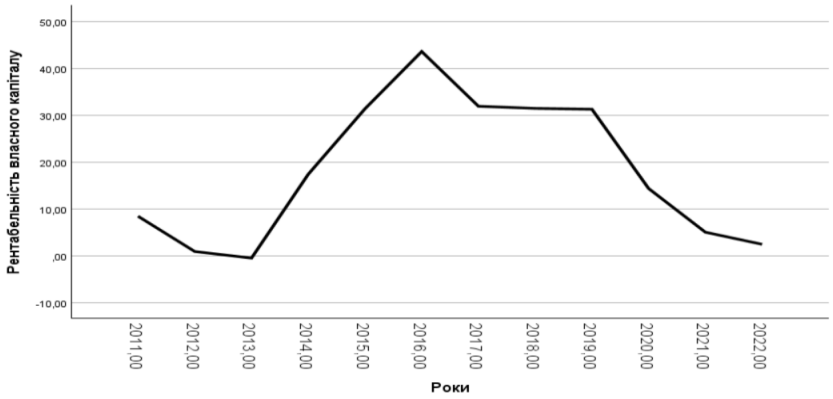


Рис. 2.13. Динаміка рентабельності власного капіталу за 2010-2022 роки.

Джерело власні розрахунки за даними [32].

У 2010 – 2014 роках показник залишається стабільним на низькому рівні. З 2015 року спостерігається різкий ріст, який досягає піку в 2017 році. Починаючи з

2018 року рентабельність поступово знижується і до 2022 року наближається до початкових значень.

Model Summary and Parameter Estimates

Dependent Variable: Рентабельність власного капіталу

Equation	Model Summary					Parameter Estimates		
	R Square	F	df1	df2	Sig.	Constant	b1	b2
Linear	,012	,124	1	10	,732	15,116	,465	
Logarithmic	,089	,977	1	10	,346	8,164	5,990	
Quadratic	,687	9,865	2	9	,005	-19,208	15,175	-1,132
Power[a]	.	.	.	.	.	.	.	
Exponential[a]	.	.	.	.	.	.	.	

a. The dependent variable (Рентабельність власного капіталу) contains non-positive values. The minimum value is -,49. Log transform cannot be applied. The Compound, Power, S, Growth, Exponential, and Logistic models cannot be calculated for this variable.



Рис. 2.14. Моделювання динаміки рентабельності власного капіталу за різними типами трендів

Джерело власні розрахунки за даними [32].

Згідно з рис. 2.14, для прогнозу найбільш придатним є квадратне рівняння у вигляді $Y= -1,132x^2+15,175x-19,208$, коефіцієнт апроксимації 0,69. Значення у 2023 та 2024 роки дорівнюватимуть -13,24 та -28,63 відповідно.

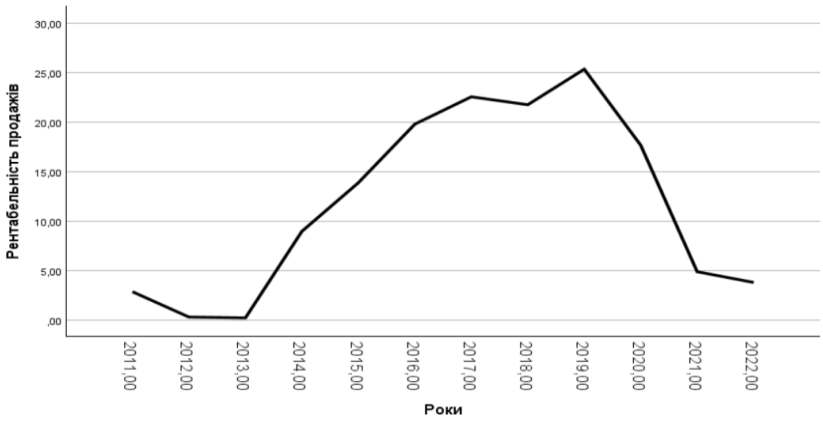


Рис. 2.15. Динаміка рентабельності продажів за 2010-2022 роки.

Джерело власні розрахунки за даними [32].

У 2010-2014 роках показник залишається на низькому рівні, демонструючи незначні коливання. З 2015 року спостерігається різке зростання рентабельності, яке досягає максимуму у 2018 році. Після цього показник починає знижуватися, а до 2022 року наближається до мінімальних значень.

Model Summary and Parameter Estimates

Dependent Variable: Рентабельність продажів

Equation	Model Summary					Parameter Estimates		
	R Square	F	df1	df2	Sig.	Constant	b1	b2
Linear	,144	1,679	1	10	,224	5,424	,986	
Logarithmic	,274	3,766	1	10	,081	1,027	6,487	
Quadratic	,719	11,514	2	9	,003	-14,154	9,376	-,645
Power	,330	4,935	1	10	,051	,741	1,248	
Exponential	,254	3,402	1	10	,095	1,335	,229	

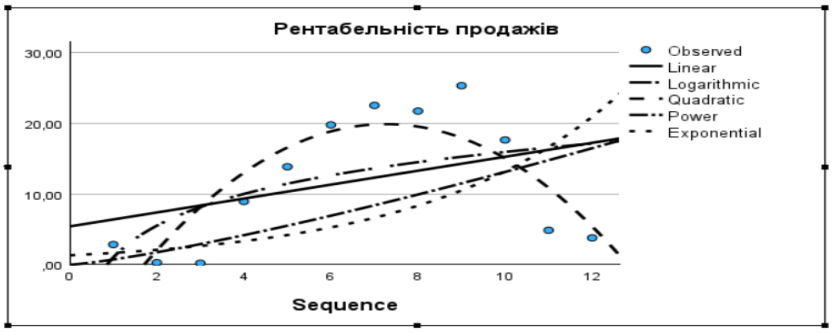


Рис. 2.16. Моделювання динаміки рентабельності продажів за різними типами трендів

Джерело власні розрахунки за даними [32].

З рис. 2.16 видно, що для прогнозу найкраще підходить квадратне рівняння у формі $Y=-0,645x^2+9,376x-14,154$, коефіцієнт апроксимації 0,72. Розраховані значення прогнозу на 2023 та 2024 роки становитимуть -1,27 та -9,31 відповідно.

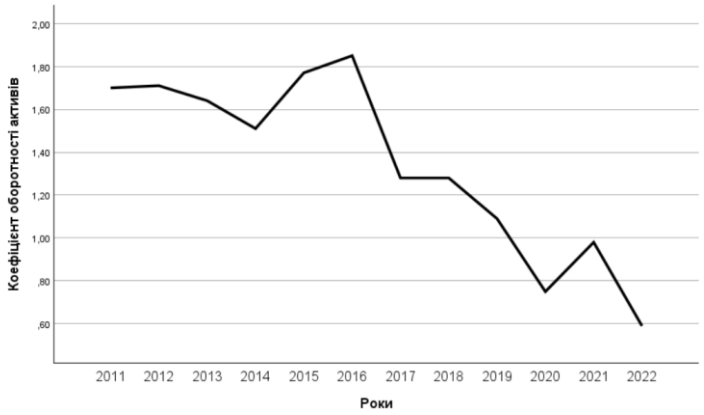


Рис. 2.17. Динаміка коефіцієнту оборотності активів за 2010-2022 роки.

Джерело власні розрахунки за даними [32].

У період з 2011 по 2016 показник залишалися відносно стабільним із незначними коливаннями. Починаючи з 2017 року, спостерігається тенденція до поступового зниження, яка прискорюється після 2019 року. До 2022 коефіцієнт досягає мінімального рівня.

Model Summary and Parameter Estimates

Dependent Variable: Коефіцієнт оборотності активів

Equation	Model Summary R Square	F	df1	df2	Sig.	Parameter Estimates Constant	b1	b2
Linear	,766	32,695	1	10	<,001	2,008	-,102	
Logarithmic	,540	11,731	1	10	,006	2,026	-,408	
Quadratic	,859	27,417	2	9	<,001	1,655	,049	-,012
Power	,507	10,283	1	10	,009	2,263	-,345	
Exponential	,746	29,363	1	10	<,001	2,253	-,088	

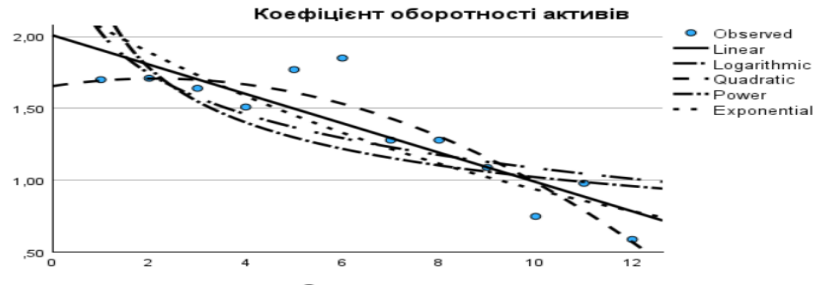


Рис. 2.18. Моделювання динаміки коефіцієнту оборотності активів за різними типами трендів

Джерело власні розрахунки за даними [32].

З рис. 2.18 видно, що для прогнозування найбільше підходить квадратне рівняння, яке матиме вигляд $Y=-0,012x^2+0,049x+1,655$, коефіцієнт апроксимації 0,86. Розраховані показники прогнозу на 2023 та 2024 роки будуть мати такі значення 0,26 та -0,01 відповідно.

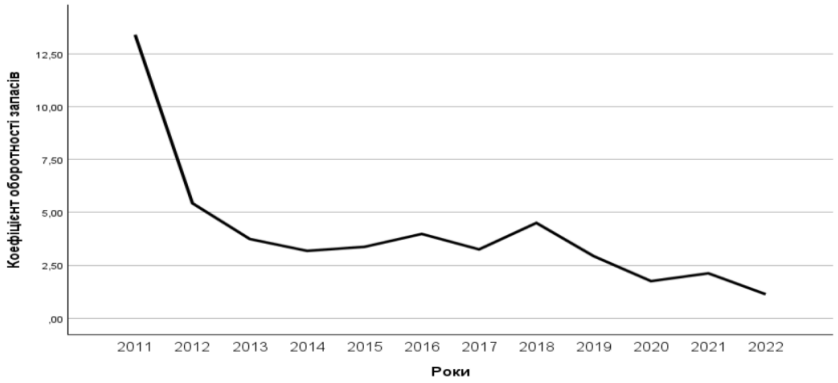


Рис. 2.19. Динаміка коефіцієнту оборотності запасів за 2010-2022 роки.

Джерело власні розрахунки за даними [32].

У 2011 році показник знаходиться на високому рівня, після чого спостерігається різке зниження до 2013 року. У наступні роки коефіцієнт стабілізується з незначними коливаннями, демонструючи поступову тенденцію до подальшого зниження.

Model Summary and Parameter Estimates

Dependent Variable: Коефіцієнт оборотності запасів

Equation	Model Summary R Square	F	df1	df2	Sig.	Parameter Estimates Constant	b1	b2
Linear	,498	9,938	1	10	,010	8,091	-,619	
Logarithmic	,722	26,011	1	10	<,001	9,989	-3,557	
Quadratic	,624	7,472	2	9	,012	11,179	-1,943	,102
Power	,749	29,806	1	10	<,001	10,792	-,700	
Exponential	,704	23,830	1	10	<,001	8,482	-,142	



Рис. 2.20. Моделювання динаміки коефіцієнту оборотності запасів за різними типами трендів

Джерело власні розрахунки за даними [32].

З рис. 2.20 видно, що для прогнозу найкраще підходить степеневе рівняння у формі $Y=10,792x^{-0,7}$ ($R^2=0,75$). Розраховані значення прогнозу на 2023 та 2024 роки становитимуть 1,79 та 1,7 відповідно.

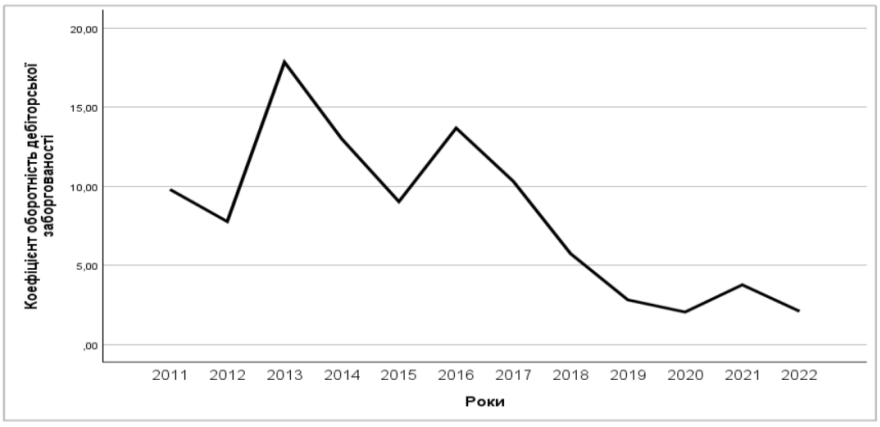


Рис. 2.21. Динаміка коефіцієнту оборотності дебіторської заборгованості за 2010-2022 роки.

Джерело власні розрахунки за даними [32].

У 2011 – 2013 роках показник зростає, досягаючи максимуму в 2014 році, що свідчить про високу швидкість погашення дебіторської заборгованості. Починаючи з 2015 року, спостерігається тенденція до поступового зниження, яка триває до 2022 року, з незначними коливаннями в окремі періоди.

Model Summary and Parameter Estimates

Dependent Variable: Коефіцієнт оборотність дебіторської заборгованості

	Model Summary					Parameter Estimates		
Equation	R Square	F	df1	df2	Sig.	Constant	b1	b2
Linear	,538	11,638	1	10	,007	14,875	-1,033	
Logarithmic	,319	4,691	1	10	,056	14,484	-3,797	
Quadratic	,635	7,813	2	9	,011	10,526	,831	-,143
Power	,406	6,829	1	10	,026	18,697	-,632	
Exponential	,647	18,349	1	10	,002	19,363	-,167	

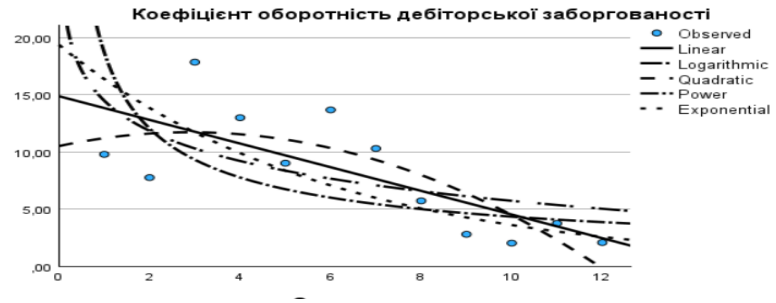


Рис. 2.22. Моделювання динаміки коефіцієнту оборотності дебіторської заборгованості за різними типами трендів

Джерело власні розрахунки за даними [32].

З рис. 2.22 видно, що для прогнозування найбільше підходить експоненціальне рівняння, яке матиме вигляд $Y=19{,}363e^{-0{,}167x}$ ($R^2=0{,}65$). Розраховані показники прогнозу на 2023 та 2024 роки будуть мати такі значення 2,21 та 1,87 відповідно.

Отже, майбутній стан підприємства демонструє неоднозначну тенденції. Хоча окремий показник, такий як коефіцієнт автономії, вказує на позитивну динаміку й зміцнення фінансової стабільності, прогнозоване погіршення рентабельність активів, власного капіталу та продажів свідчить про зниження ефективності діяльності. Крім того, коефіцієнти оборотності активів та запасів демонструють негативні прогнози, що може бути ознакою зменшення ефективності використання ресурсів. Таким чином, загальна ситуація може змінитися в негативний бік, якщо підприємство не впровадить ефективні стратегії для покращення рентабельності та управління ресурсами.

РОЗДІЛ 3. НАПРЯМКИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ФІНАНСОВОГО УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВА НА ОСНОВІ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. Фінансово-економічні заходи щодо покращення фінансового стану підприємства

У сучасних умовах функціонування підприємств фінансовий стан відіграє ключову роль у забезпеченні їхньої стабільності, конкурентоспроможності та довгострокового розвитку. Ефективне управління фінансами стає необхідною умовою для адаптації до змін зовнішнього середовища, реалізації стратегічних цілей та підвищення вартості бізнесу. Особливе значення набуває розробка і впровадження показників платоспроможності, рентабельності та ліквідність підприємства.

Фінансовий стан підприємства визначається результатами його виробничої, комерційної та фінансово-господарської діяльності. Для підтримки фінансового стану на високому рівні необхідно впровадити систему заході, яка включає:

- регулярний моніторинг зовнішніх і внутрішніх умов діяльності підприємства;
- підготовку планів на випадок виникнення проблемних ситуацій;
- розробку стратегій для зменшення зовнішніх ризиків;
- реалізацію практичних планів дій у разі кризових ситуацій, а також прийняття ризикованих і нестандартних рішень у разі відхилення від запланованого плану розвитку;
- введення превентивних заходів для вирішення проблемних ситуацій;
- координацію дій усіх учасників процесу та контроль за виконанням заходів і досягнутими результатами.

Першим кроком у поліпшенні фінансового стану підприємства є визначення оптимального співвідношення власного та позикового капіталу, яке дозволить знизити фінансові ризики при максимізації рентабельності власного капіталу.

Оптимізація ліквідності здійснюється через оперативний механізм фінансової стабілізації – комплекс заходів, що, з одного боку, спрямовані на зменшення фінансових зобов'язань, а з іншого – на збільшення грошових активів, які забезпечують виконання цих зобов'язань.

Основним заходом для поліпшення фінансового стану є мобілізація внутрішніх резервів підприємства, як явних, так і прихованих. Виявлення резервів, що можуть бути використані для покращення фінансового становища підприємства, здійснюється через детальну оцінку всіх аспектів його діяльності.

Покращення фінансового стану підприємства може бути досягнуто шляхом збільшення надходжень та зменшення витрат грошових потоків. Зростання обсягу вхідних грошових потоків можливе завдяки:

- підвищення доходів від реалізації;
- продажу частини основних засобів;
- рефінансування дебіторської заборгованості.

Таблиця 3.1

Аналіз тенденцій фінансових коефіцієнтів та заходи для їх покращення

Назва коефіцієнту	Тенденція	Управлінське рішення
Коефіцієнт покриття	спадаюча	оптимізація використання оборотних активів
Коефіцієнт швидкої ліквідності	зростаюча	зміцнення швидко ліквідних активів
Коефіцієнт абсолютної ліквідністю	зростаюча	збільшення запасів грошових коштів
Коефіцієнт автономії	спадаюча	пошук нових джерел власного капіталу
Коефіцієнт фінансового левериджу	спадаюча	оптимізація структури фінансування
Рентабельність активів	спадаюча	поліпшення управління активами
Рентабельність власного капіталу	спадаюча	підвищення ефективності використання власного капіталу
Рентабельність продажів	спадаюча	зниження витрат на одиницю продукції
Коефіцієнт оборотності активів	спадаюча	аналіз та оптимізація структури активів
Коефіцієнт оборотності запасів	спадаюча	оптимізація управління запасами
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	спадаюча	покращення умов розрахунків із дебіторами

Джерело: власні розрахунки за даними [32].

В таблиці 3.1 показано, що більшість показників мають спадаючу тенденцію, що свідчить про необхідність оптимізації структури капіталу, управління активами та витратами. Водночас зростання показників ліквідності потребує зміцнення фінансової стійкості через підвищення рівня ліквідних активів. Прийняття зазначених заходів сприятиме стабілізації фінансового стану підприємства та його подальшому розвитку.

Отже, фінансовий стан підприємства значною мірою залежить від здатності ефективно керувати ключовими фінансовими показникам, такими як ліквідність, платоспроможність, рентабельність та оборотність. Основні рекомендації для покращення фінансового стану включають регуляторний моніторинг зовнішніх та внутрішніх умов, мобілізацію внутрішніх резервів, оптимізацію структури капіталу, підвищення доходів від реалізації, зменшення витрат та рефінансування дебіторської заборгованості. Важливим є також впровадження механізмів оперативної фінансової стабілізації та координація дій усіх учасників процесу для досягнення стратегічних цілей підприємства. Усі вище запропоновані заходи спрямовані на підвищення ефективності використання ресурсів та зниження ризиків.

3.2. Розробка механізмів запобігання фінансовим загрозам на підприємстві

Сучасне економічне середовище характеризується постійними змінами, високою конкуренцією та невизначеністю, що створює чисельні виклики для підприємств різних галузей. Однією з ключових проблем, що виникають у процесі діяльності, є фінансові загрози, які можуть суттєво вплинути на стабільність та розвиток організації. Ці загрози охоплюють широкий спектр факторів, від змін на фінансові ринки до внутрішніх проблем управління ресурсами.

Запобігання фінансовим загрозам є важливим елементом ефективного управління, що дозволяє забезпечити стійкість та довгострокову конкурентоспроможність підприємству.

Фінансові загрози для підприємства можуть виникати з різних джерел. До внутрішніх загроз належать недоліки в управлінні ресурсами, низька ефективність використання активів, недостатня кваліфікація персоналу та недосконала система внутрішнього контролю. Зовнішні загрози включають економічні кризи, зміни в законодавстві, політичні нестабільність та форс-мажорні обставини, які не підконтрольні підприємству. У цьому контексті важливим є розробка стратегії, яка б включала оцінку ризиків, планування заходів із мінімізації їх впливу та забезпечення стійкості до зовнішніх факторів. Ефективне запобігання фінансовим загрозам передбачає комплексний підхід, що включає аналіз ризиків, розробку внутрішніх політик і процедур, моніторинг фінансових показників та формування резервів. Застосування сучасних інструментів аналізу, таких як SWOT-аналіз, PESTLE-аналіз чи моделі сценарного прогнозування, дозволяє виявляти слабкі місця у фінансовій системі підприємства та оперативно реагувати на зміни.

Таблиця 3.2

SWOT-аналіз ПрАТ «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій»

Сильні сторони	Слабкі сторони	Можливості	Загрози
Довготривала репутація на ринку	Застаріле обладнання	Зростання попиту на будівельні матеріали	Конкуренція з великими виробниками
Налагоджена система збуту	Високий рівень енергоспоживання	Розширення ринку збуту через експорт	Коливання цін на сировину
Висока якість продукції	Обмежені інвестиційні ресурси	Залучення інвестицій для модернізації	Нестабільність економіки
Досвідчений персонал	Висока залежність від постачальників сировини	Впровадження енергоефективних технологій	Зміни у державному регулюванні
Локалізація поблизу основних ринку збуту	Недостатній рівень цифровізації процесів	Співпраця з будівельними компаніями	Ризики втрати клієнтів через цінові війни

Джерело: сформовано автором.

Крім того, автоматизація фінансових процесів та впровадження інформаційних систем управління підвищують ефективність контролю та прийняття управлінських рішень. SWOT-аналіз, який зображений в таблиці 3.2, вказує на необхідність акценту на використанні сильних сторін для подолання слабких. Зокрема, висока якість продукції та налагоджена система збуту дають змогу зберігати конкурентоспроможність на ринку, попри застаріле обладнання та високий рівень енергоспоживання.

Важливо використовувати можливості, пов'язані зі зростанням попиту на будівельні матеріали, експортом і впровадженням енергоефективних технологій. Це допоможе знизити вплив загроз, таких як конкуренція, коливання цін на сировину та економічна нестабільність.

Таблиця 3.3

PESTLE-аналіз ПрАТ «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій»

Фактори	Вплив на діяльність підприємства
Політичні	Залежність від державного регулювання будівельного сектору. Введення держаних програм розвитку інфраструктури.
	Зміни в законодавстві щодо охорони праці та екології.
Економічні	Коливання курсу валют, що впливає на вартість сировини та обладнання.
	Рівень інфляції та купівельна спроможність споживачів.
	Можливості кредитування для модернізації виробництва
Соціальні	Потреба в створенні робочих місць у регіоні
	Зростання попиту на будівельні матеріали через урбанізацію та розвиток інфраструктури.
	Підвищення вимог споживачів до якості продукції
Технологічні	Впровадження енергоефективних та автоматизованих технологій
	Доступність новітнього обладнання для виробництва
	Потреба в цифровізації бізнес-процесів
Екологічні	Посилення екологічних вимог до виробничих процесів
	Необхідність зменшення викидів та утилізації відходів
	Розвиток технологій вторинної переробки будівельних матеріалів
Правові	Відповідність стандартам сертифікації продукції
	Регуляторні вимоги до будівельних матеріалів
	Дотримання законодавства про охорону навколишнього середовища

Джерело: сформовано автором.

PESTLE-аналіз показує, що діяльність ПрАТ «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій» залежить від багатьох зовнішніх факторів. Основними викликами є економічна нестабільність, посилення екологічних вимог та необхідність технологічної модернізації (табл. 3.3). У той же час існують можливості для розвитку через впровадження інновацій, розширення ринків збуту та адаптацію до соціальних потреб. Орієнтація на це дозволить підприємству забезпечити стабільний розвиток.

Додатково важливо враховувати роль кадрового забезпечення в запобіганні фінансовим загрозам. Забезпечення підприємства кваліфікованими спеціалістами у сфері фінансового аналізу та управління ризиками сприяє ефективному впровадженню заходів із мінімізації загроз. Підвищення кваліфікації персоналу через тренінги та навчання зосереджує увагу на адаптації до сучасних викликів, включаючи цифрову трансформацію фінансового менеджменту.

Забезпечення фінансової стійкості підприємства вимагає диверсифікації джерел доходів, розширення ринків збуту та впровадження системи страхування ризиків. Формування механізмів раннього попередження дозволяє підприємству своєчасно виявляти потенційні загрози та запобігати їхньому негативному впливу. Використання методів антикризового управління дозволяє мінімізувати втрати в умовах зовнішніх чи внутрішніх шоків.

Таким чином, комплексний підхід до управління фінансовими загрозами не лише знижує ризики, але й сприяє довгостроковій стабільності та конкурентоспроможності підприємства.

ВИСНОВКИ

Фінансова звітність є ключовим інструментом, який забезпечує підприємство актуальною, достовірною та структурованою інформацією про його фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів. Її значення виходить за межі внутрішніх потреб управління, стаючи основою для прийняття рішень інвесторами, кредиторами та іншими зацікавленими сторонами. Еволюція фінансової звітності відображає зміну умов функціонування економіки, розвиток законодавства та впровадження нових технологій у сфері обліку та звітність.

У сучасних умовах зростання конкуренції та складності ринкового середовища фінансова звітність виконує не лише інформаційну, але й стратегічну функцію, сприяючи ефективному управлінню підприємством, оцінці ризиків та розробці стратегій розвитку. Її інтеграція з нефінансовими показниками забезпечує більш комплексний підхід до оцінки діяльності компанії, що є необхідним для забезпечення її стійкості та конкурентоспроможності.

Завдяки фінансовій звітності підприємства отримують можливість формувати обґрунтовані управлінські рішення, орієнтовані на досягнення довгострокових цілей, адаптацію до змін зовнішнього середовища та зміцнення своїх позицій на ринку.

Методологічні основи складання фінансової звітності є ключовим аспектом забезпечення її достовірності, об’єктивності та відповідності сучасним стандартам. Врахування принципів автономності, послідовності, безперервності діяльності, обачності та інших концептуальних засад сприяє створенню надійної інформаційної бази для аналізу фінансового стану підприємства. Кожна форма звітності, від балансу до звіту про власний капітал і приміток, виконує важливу роль у систематизації даних про активи, зобов’язання, капітал, доходи та витрати, забезпечуючи користувачів повною та релевантною інформацією.

Значна увага приділяється інтеграції національних і міжнародних стандартів, що підвищує прозорість фінансової звітності та дозволяє підприємствам ефективніше працювати в умовах глобалізованої економіки. Важливим аспектом є розвиток внутрішніх управлінських звітів, які б дозволяє глибше аналізувати ключові показники фінансової діяльності. Це створює умови для ефективного планування, прийняття стратегічних рішень та адаптації до викликів динамічного бізнес-середовища.

Регулювання фінансової звітності на основі нормативно-правової бази забезпечує її відповідність національним і міжнародним стандартам, створюючи умови для прозорості та довіри до фінансової інформації. Законодавчі акти України, такі як Закон «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», Національна положення (стандарти) бухгалтерського обліку, а також впровадження Міжнародних стандартів фінансової звітності сприяють уніфікації правил обліку та складання звітності. Це дозволяє українським підприємствам адаптуватися до глобальних економічних процесів, залучати іноземні інвестиції та підвищувати свою конкурентоспроможність.

Важливою складовою цього процесу є інтеграція внутрішніх документів підприємства з загальнонаціональними вимогами, що дозволяє адаптувати звітність до специфіки діяльності організації. Нормативно-правова база також забезпечує інструментарій для проведення аудиту, контролю за дотриманням стандартів і розробки нових підходів до фінансового аналізу.

Аналіз фінансового стану підприємства на основі фінансової звітності демонструє ключову роль оцінки ліквідності, платоспроможності, рентабельності та оборотності в управлінні фінансовими ресурсами. Показники ліквідності вказують на поступове покращення фінансової стійкості підприємства після кризових періодів, хоча висока ліквідність у деякі роки свідчить про неефективне використання ресурсів. Зниження коефіцієнту ліквідності у 2021–2022 рр.

символізує про необхідність оптимізації управління оборотними активами для забезпечення стабільності.

Аналіз платоспроможності свідчить про зростання фінансової незалежності підприємства, що відображається у збільшенні коефіцієнту автономії та зниженні коефіцієнта фінансового левериджу. Така тенденція підвищує інвестиційну привабливість і знижує фінансові ризики. Проте у 2022 році незначне зниження показників платоспроможності може вказувати на певні труднощі в управлінні капіталом.

Динаміка рентабельності демонструє значні коливання, що обумовлені змінами в ринковому середовищі та внутрішніх процесах підприємства. Найвищі показники були зафіксовані у 2016 – 2019 роках, але спад у 2020 – 2022 роках свідчить про зниження ефективності використання активів та капіталу, а також про зменшення прибутковості продажів. Це потребує перегляду бізнес-стратегії та підвищення ефективності операційної діяльності.

Аналіз оборотності показує зменшення ефективності використання активів, запасів та управління дебіторською заборгованістю, що може бути наслідком змін у попиті або накопичення непродуктивних активів. Оптимізація оборотних ресурсів повинна стати одним із ключових напрямків для поліпшення фінансового стану підприємства.

Майбутній стан підприємства, що був визначений за допомогою прогнозу показників, демонструє неоднозначні тенденції, які потребують детального аналізу та стратегічного втручання. Хоча деякі показники, зокрема коефіцієнт автономії, свідчить про стабільне зростання та підвищення фінансової незалежності, значення яких прогнозується на рівні 0,9 у 2023 році та 0,89 у 2024 році, інші показники демонструють тривожні ознаки. Зокрема, прогнозоване зниження рентабельності активів, власного капталу та продажів свідчить про поступове зниження ефективності операційної діяльності.

Крім того коефіцієнти оборотності активів і запасів демонструють негативні прогнози. Для прикладу, прогнозовані значення коефіцієнта оборотності активів становитимуть 0,26 у 2023 році та -0,01 у 2024 році, а коефіцієнт оборотності запасів очікується на рівні 1,79 та 1,7 відповідно. Це може свідчити про зниження ефективності використання ресурсів підприємства, що, в свою чергу, може негативно вплинути на загальну продуктивність.

Розробка напрямі вдосконалення фінансового управління підприємством на основі фінансової звітності є важливим інструментом забезпечення його стійкості та конкурентоспроможності. Реалізації фінансово-економічних заходів дозволяє оптимізувати співвідношення власного і позикового капіталу, збільшити ліквідність і покращення рентабельності, що є критичним для довгострокового розвитку. Крім того, своєчасне виявлення та мобілізація внутрішніх резервів сприяють підвищенню ефективності використання ресурсів.

Запобігання фінансовим загрозам вимагає комплексного підходу, який включає аналіз ризиків, впровадження сучасних методів управління, таких к SWOT- та PESTLE-аналізи, а також використання інформаційних систем для автоматизації процесів. Превентивні заходи, спрямовані на підвищення кваліфікації персоналу, диверсифікацію джерел доходів та страхування ризиків, дозволяють своєчасно реагувати на можливі виклики та мінімізувати їхній негативний вплив.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Балазюк О. Ю., Сисоєва І. М. Звіт про фінансові результати: особливості формування та аудиту. Ефективна економіка. 2020. Вип. 2. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7659

2. Банера Н. П. Удосконалення складу фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва. International Scientific Conference The Modern Trends in the Development of Business Social Responsibility: Conference Proceedings, May 19th, 2017. Lisbon, Portugal: Baltija Publishing. 296 pages. P. 197-200.

3. Бухгалтерський облік: навч. посіб.: в 2 ч. [за ред. В.Ф. Максімової]. Одеса: ОНЕУ, 2013. 324 с.

4. Верига Ю. А., Шевченко З. М., Ватуля І. Д. Звітність підприємств: навч. посіб. К. : ЦУЛ, 2008. 776 с.

5. Власова Н.О., Пічугіна Т.С., Смірнова П.В. Оцінка ліквідності та платоспроможності підприємств роздрібної торгівлі: монографія. Харків, 2010.с.10-11. URL: https://core.ac.uk/download/pdf/50583339.pdf

6. Демко І. В. Дослідженням ролі фінансової звітності в процесі прийняття управлінських рішень. *Науковий вісник.* Київ, 2017. № 5. С. 337-346.

7. Дорошенко А. П. Оцінка ліквідності та платоспроможності в контексті діагностики загального фінансового стану підприємства. *Ефективна економіка.* Київ, 2010. № 3. С. 57-62.

8. Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14 - Text

9. Захарова Н. Ю. Підходи до формування й оцінки фінансової стійкості підприємства. *Економіка. Фінанси, грошовий обіг і кредит. Бізнесінформ*. 2020. Вип. 10, С. 307-315

10. Звітність підприємств : навч. посіб. Острог : Видавництво Національного університету «Острозька академія», 2021. 208 с.

11. Звітність підприємства : підручник. [М. І. Бондар, Ю. А. Верига, М. М. Орищенко та ін.] К. : «Центр учбової літератури», 2015. 570 с.

12. 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*. Харків, 2018 р. № 4. С. 417-421.

13. Коверко С. Баланс як елемент методу бухгалтерського обліку: *матеріали Всеукраїнської науково-практична конференція студентів і молодих вчених. Розвиток науки та бізнесу в умовах глобалізації*. Тернопіль: ФОП Осадца Ю.В., 2019. С. 139-141.

14. Ковтуненко Ю. В., Олексійчук А. Г. Фінансовий аналіз діяльності підприємства в умовах економічної нестабільності. *Глобальні та національні проблеми економіки.* 2017. № 18. С. 234-238.

15. Колєсніченко А. С. Фінансовий аналіз та обліковий процес як базис формування конвергентної платформи сучасної системи управління. *Глобальні та національні проблеми економіки.* 2017. № 16. С. 864-868.

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

17. Косова Т. Д., Сіменко І. В. Фінансовий аналіз : навч. посібник. Київ: Центр учбової літератури, 2013. 440 с.

18. Лагун М. Інформаційне забезпечення аналізу фінансового стану підприємств при визначенні його потенціалу. *Формування ринкових відносин в Україні.* 2015. № 9. С. 64-68.

19. Луценко В.О. Особливості складання та подання звітністі кредитними спілками. *Збірник матеріалів VII Всеукраїнської науково-практичної студентської конференції*. Київ: КНЕУ. 2021. С.280-281.

20. Лучко М. Р., Жукевич С. М., Фаріон А. І. Фінансовий аналіз: навч. посіб. Тернопіль:, ТНЕУ. 2016 304 с.

21. Матківська Н. І. Фінансова звітність підприємства та використання її показників для прийняття управлінських рішень. *Актуальні проблеми функціонування господарської системи України: матеріали XXVIII Міжнародної наукової конференції студентів, аспірантів та молодих учених.* Львів: Львівський національний університет імені Івана Франка, 2021. С. 104-106.

22. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: затв. Наказом № 433 Міністерства фінансів України від 28.03.2013 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13#Text

23. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1). Подання фінансової звітності URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013 - Text

24. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 7 «Звіт про рух грошових коштів»: прийн. від 01.01.2012 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_019#Text

25. Наказ про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13 - Text

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

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

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

29. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах: затв. Наказом № 137 Міністерства фінансів України від 28.05.1999 р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99#Text

30. Непочатенко О. О., Мельничук Н. Ю. Фінанси підприємств: підручник. К. : "Центр учбової літератури", 2013. 504 с.

31. 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*. Львів, 2015. С. 133-135.

32. Офіційний сайт ПрАТ «Білоцерківський завод залізобетонних конструкцій». URL: https://zbk.com.ua/.

33. Павелко О. В., Попчук Д. О. Ліквідність, ділова активність і рентабельність: характеристика та особливості визначення окремих показників. *Вісник НУВГП. Економічні науки.* 2022. Вип. 4(100). С. 115-131.

34. Панасюк В. М. Мельничук І. В., Мужевич Н. В. Бухгалтерський облік: навч. посібник. Тернопіль : ТНЕУ. 2020. 330 с.

35. Положення про порядок подання фінансової звітності : постанова КМУ від 28.02.2000 р. № 419 URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419- 2000-%D0%BF.

36. Польова Т. В. Фінансова звітність як елемент системи управління підприємством. *Ефективна економіка*. Харків, 2019. № 4. С.153-158.

37. Приймак С. В., Костишина М. Т., Долбнєва Д. В. Фінансова звітність підприємств: навч. посіб. Львів: Ліга-Прес, 2016. 268 с.

38. Сторожук Т.М. Спільні риси та відмінності розкриття інформації про власний капітал за національними та міжнародними стандартами. *Збірник*

матеріалів VII Міжнародної науково-практичної конференції. Київ: КНЕУ. 2021. С. 141-14.

39. Суліма Н.М., Степасюк Л.М., Величко О.В. Економіка і фінанси підприємства: підручник К.: «ЦП «КОМПРИНТ»», 2015. 466 с.

40. Фінанси підприємств: навч. посібник [за ред. Г. Я. Аніловської, І. Б. Висоцької]. Львів: ЛьвДУВС, 2018. 440 с.

ДОДАТКИ

Додаток А

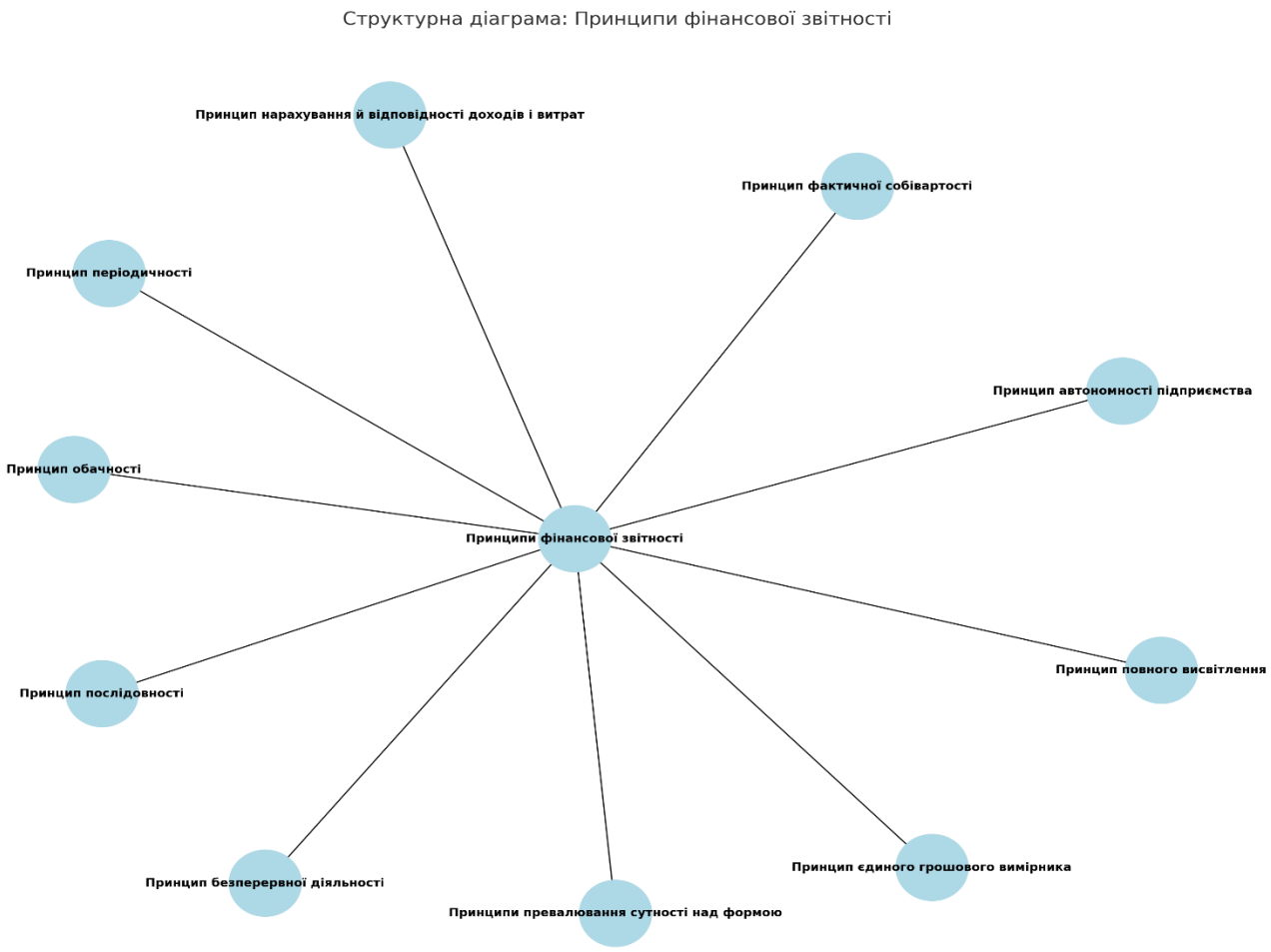


Рис. 1. Схематичне зображення принципів фінансової звітності

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2023.01.01
Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ"	за ЄДРПОУ	00130659
Територія Київська обл., м.Біла Церква	за КАТОТТГ	UA32020010010081183
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності Виготовлення виробів із бетону для будівництва	за КВЕД	23.61

Середня кількість працівників 64

Адреса, телефон вул.Січневого прориву, 39, м.Біла Церква, Київська обл., 09113, Україна, (04563) 4-05-95

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2022 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	3103	2786
первісна вартість	1001	4137	4265
накопичена амортизація	1002	1034	1479
Незавершені капітальні інвестиції	1005	8599	14981
Основні засоби	1010	22625	21742
первісна вартість	1011	51765	53666
знос	1012	29140	31924
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	*1016*	0	0
знос інвестиційної нерухомості	*1017*	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість довгострокових біологічних активів	*1021*	0	0
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	*1022*	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	*1050*	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	*1060*	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	*1065*	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	**1095**	**34327**	**39509**

2022 © SMA 00130659

1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	42445	40442
Виробничі запаси	*1101*	33274	30107
Незавершене виробництво	*1102*	0	0
Готова продукція	*1103*	9166	10330
Товари	*1104*	5	5
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	*1115*	0	0
Векселі одержані	*1120*	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10496	7063
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	933	5642
з бюджетом	1135	1171	344
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	*1140*	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахункі	*1145*	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	17782	30283
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	17576	9115
Готівка	*1166*	0	0
Рахунки в банках	*1167*	17576	9115
Витрати майбутніх періодів	1170	677	122
Частка перестраховика у страхових резервах	*1180*	0	0
у тому числі в: *резервах довгострокових зобов'язань*	*1181*	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	*1182*	0	0
резервах незароблених премій	*1183*	0	0
інших страхових резервах	*1184*	0	0
Інші оборотні активи	1190	967	1247
Усього за розділом II	**1195**	**92047**	**94258**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**0**	**0**
Баланс	**1300**	**126374**	**133767**

2022 © SMA 00130659

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1486	1486
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	*1411*	0	0
Накопичені курсові різниці	*1412*	0	0
Резервний капітал	1415	333	333
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	116498	119438
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	*1435*	0	0
Усього за розділом I	**1495**	**118317**	**121257**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	70	53
Пенсійні зобов'язання	*1505*	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	*1521*	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	*1526*	0	0
Страхові резерви	*1530*	0	0
у тому числі: *резерв довгострокових зобов'язань*	*1531*	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	*1532*	0	0
резерв незароблених премій	*1533*	0	0
інші страхові резерви	*1534*	0	0
Інвестиційні контракти	*1535*	0	0
Призовий фонд	*1540*	0	0
Резерв на виплату джек-поту	*1545*	0	0
Усього за розділом II	**1595**	**70**	**53**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	*1605*	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	1331	1107
розрахунками з бюджетом	1620	194	329
у тому числі з податку на прибуток	1621	194	329
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	557	407
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	*1635*	5124	3473
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	*1640*	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	*1645*	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	*1650*	0	0
Поточні забезпечення	1660	622	6213
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	*1670*	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	159	928
Усього за розділом III	**1695**	**7987**	**12457**

2022 © SMA 00130659

1	2	3	4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	***1800***	0	0
Баланс	**1900**	**126374**	**133767**

Примітки: Дані відсутні.

Керівник Хромова Ганна Сергіївна

Головний бухгалтер Степаник Ірина Петрівна

2022 © SMA 00130659

	КОДИ
Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ" Дата (рік, місяць, число)	2023.01.01
за ЄДРПОУ	00130659

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2022 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	77293	119112
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	0	0
Премії підписані, валова сума	*2011*	0	0
Премії, передані у перестрахування	*2012*	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(46809)	(76746)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	30484	42366
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	0	0
Інші операційні доходи	2120	248	2609
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	0	0
Адміністративні витрати	2130	(12928)	(10743)
Витрати на збут	2150	(6830)	(7354)
Інші операційні витрати	2180	(7306)	(18224)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	(0)	(0)
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	3668	8654
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	198	724
Інші доходи	2240	62	396
Дохід від благодійної допомоги	*2241*	0	0
Фінансові витрати	2250	(89)	(103)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(10)	(4)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	3829	9667
збиток	2295	(0)	(0)

2022 © SMA 00130659

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(889)	(3852)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:	**2350**	**2940**	**5815**
прибуток			
збиток	**2355**	**(0)**	**(0)**

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	(243)
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	0	(243)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	0	(243)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	**2940**	**5572**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	39912	55903
Витрати на оплату праці	2505	17111	18715
Відрахування на соціальні заходи	2510	3659	3966
Амортизація	2515	3885	3695
Інші операційні витрати	2520	15759	15483
Разом	**2550**	**80326**	**97762**

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	5942720	5942720
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	5942720	5942720
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,5	0,98
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,5	0,98
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки: Дані відсутні.

Керівник Хромова Ганна Сергіївна

Головний бухгалтер Степаник Ірина Петрівна

2022 © SMA 00130659

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2022.01.01
Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ"	за ЄДРПОУ	00130659
Територія Київська обл., м.Біла Церква	за КАТОТТГ	UA32020010010081183
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності Виготовлення виробів із бетону для будівництва	за КВЕД	23.61

Середня кількість працівників 70

Адреса, телефон вул.Січневого прориву, 39, м.Біла Церква, Київська обл., 09113, Україна, (04563) 4-05-95

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2021 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	3581	3103
первісна вартість	1001	4044	4137
накопичена амортизація	1002	463	1034
Незавершені капітальні інвестиції	1005	484	8599
Основні засоби	1010	20825	22625
первісна вартість	1011	47737	51765
знос	1012	26912	29140
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	*1016*	0	0
знос інвестиційної нерухомості	*1017*	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість довгострокових біологічних активів	*1021*	0	0
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	*1022*	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	*1050*	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	*1060*	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	*1065*	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	**1095**	**24890**	**34327**

2021 © SMA 00130659

1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	30101	42445
Виробничі запаси	*1101*	16911	33274
Незавершене виробництво	*1102*	0	0
Готова продукція	*1103*	7296	9166
Товари	*1104*	5894	5
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	*1115*	0	0
Векселі одержані	*1120*	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	3484	10496
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1618	933
з бюджетом	1135	413	1171
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	*1140*	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахункі	*1145*	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	27332	17782
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	29151	17576
Готівка	*1166*	0	0
Рахунки в банках	*1167*	29151	17576
Витрати майбутніх періодів	1170	173	677
Частка перестраховика у страхових резервах	*1180*	0	0
у тому числі в: *резервах довгострокових зобов'язань*	*1181*	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	*1182*	0	0
резервах незароблених премій	*1183*	0	0
інших страхових резервах	*1184*	0	0
Інші оборотні активи	1190	315	967
Усього за розділом II	**1195**	**92587**	**92047**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**0**	**0**
Баланс	**1300**	**117477**	**126374**

2021 © SMA 00130659

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1486	1486
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	*1411*	0	0
Накопичені курсові різниці	*1412*	0	0
Резервний капітал	1415	333	333
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	110926	116498
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	*1435*	0	0
Усього за розділом I	**1495**	**112745**	**118317**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	87	70
Пенсійні зобов'язання	*1505*	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	*1521*	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	*1526*	0	0
Страхові резерви	*1530*	0	0
у тому числі: *резерв довгострокових зобов'язань*	*1531*	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	*1532*	0	0
резерв незароблених премій	*1533*	0	0
інші страхові резерви	*1534*	0	0
Інвестиційні контракти	*1535*	0	0
Призовий фонд	*1540*	0	0
Резерв на виплату джек-поту	*1545*	0	0
Усього за розділом II	**1595**	**87**	**70**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	*1605*	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	1146	1331
розрахунками з бюджетом	1620	1005	194
у тому числі з податку на прибуток	1621	552	194
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	291	557
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	*1635*	1546	5124
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	*1640*	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	*1645*	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	*1650*	0	0
Поточні забезпечення	1660	390	622
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	*1670*	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	267	159
Усього за розділом III	**1695**	**4645**	**7987**

2021 © SMA 00130659

1	2	3	4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	***1800***	0	0
Баланс	**1900**	**117477**	**126374**

Примітки: Дані відсутні.

Керівник Хромова Ганна Сергіївна

Головний бухгалтер Степаник Ірина Петрівна

2021 © SMA 00130659

	КОДИ
Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ" — Дата (рік, місяць, число)	2022.01.01
за ЄДРПОУ	00130659

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2021 рік

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	119112	85456
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	0	0
Премії підписані, валова сума	*2011*	0	0
Премії, передані у перестрахування	*2012*	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(76746)	(51034)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	42366	34422
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	0	0
Інші операційні доходи	2120	2609	61
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	0	0
Адміністративні витрати	2130	(10743)	(9300)
Витрати на збут	2150	(7354)	(5215)
Інші операційні витрати	2180	(18224)	(1988)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	(0)	(0)
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	8654	17980
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	724	601
Інші доходи	2240	396	40
Дохід від благодійної допомоги	*2241*	0	0
Фінансові витрати	2250	(103)	(69)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(4)	(1)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	9667	18551
збиток	2295	(0)	(0)

2021 © SMA 00130659

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(3852)	(3456)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	**2350**	**5815**	**15095**
збиток	**2355**	**(0)**	**(0)**

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	(243)	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	(243)	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	(243)	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	**5572**	**15095**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	55903	36690
Витрати на оплату праці	2505	18715	13169
Відрахування на соціальні заходи	2510	3966	2832
Амортизація	2515	3695	3107
Інші операційні витрати	2520	15483	14648
Разом	**2550**	**97762**	**70446**

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	5942720	5942720
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	5942720	5942720
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,98	2,54
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,98	2,54
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки: Дані відсутні.

Керівник Хромова Ганна Сергіївна

Головний бухгалтер Степаник Ірина Петрівна

2021 © SMA 00130659

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2021.01.01
Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ"	за ЄДРПОУ	00130659
Територія БІЛА ЦЕРКВА	за КОАТУУ	3210300000
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності Виготовлення виробів із бетону для будівництва	за КВЕД	23.61

Середня кількість працівників 67

Адреса, телефон вул.Січневого прориву, 39, м.Біла Церква, Київська область, 09113, Україна, (04563) 4-05-95

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2020 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	60	3581
первісна вартість	1001	105	4044
накопичена амортизація	1002	45	463
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3184	484
Основні засоби	1010	19769	20825
первісна вартість	1011	44164	47737
знос	1012	24395	26912
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	*1016*	0	0
знос інвестиційної нерухомості	*1017*	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість довгострокових біологічних активів	*1021*	0	0
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	*1022*	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	*1050*	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	*1060*	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	*1065*	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	**1095**	**23013**	**24890**

2020 © SMA 00130659

1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	28144	30101
Виробничі запаси	*1101*	15622	16911
Незавершене виробництво	*1102*	0	0
Готова продукція	*1103*	5124	7296
Товари	*1104*	7398	5894
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	*1115*	0	0
Векселі одержані	*1120*	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2683	3484
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1096	1618
з бюджетом	1135	1367	413
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	*1140*	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунк	*1145*	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	45277	27332
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	6272	29151
Готівка	*1166*	0	0
Рахунки в банках	*1167*	6272	29151
Витрати майбутніх періодів	1170	185	173
Частка перестраховика у страхових резервах	*1180*	0	0
у тому числі в: *резервах довгострокових зобов'язань*	*1181*	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	*1182*	0	0
резервах незароблених премій	*1183*	0	0
інших страхових резервах	*1184*	0	0
Інші оборотні активи	1190	654	315
Усього за розділом II	**1195**	**85678**	**92587**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**0**	**0**
Баланс	**1300**	**108691**	**117477**

2020 © SMA 00130659

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1486	1486
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	*1411*	0	0
Накопичені курсові різниці	*1412*	0	0
Резервний капітал	1415	333	333
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	95831	110926
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	*1435*	0	0
Усього за розділом I	**1495**	**97650**	**112745**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	104	87
Пенсійні зобов'язання	*1505*	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	*1521*	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	*1526*	0	0
Страхові резерви	*1530*	0	0
у тому числі: *резерв довгострокових зобов'язань*	*1531*	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	*1532*	0	0
резерв незароблених премій	*1533*	0	0
інші страхові резерви	*1534*	0	0
Інвестиційні контракти	*1535*	0	0
Призовий фонд	*1540*	0	0
Резерв на виплату джек-поту	*1545*	0	0
Усього за розділом II	**1595**	**104**	**87**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	*1605*	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	4473	1146
розрахунками з бюджетом	1620	1611	1005
у тому числі з податку на прибуток	1621	1611	552
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	432	291
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	*1635*	3813	1546
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	*1640*	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	*1645*	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	*1650*	0	0
Поточні забезпечення	1660	468	390
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	*1670*	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	140	267
Усього за розділом III	**1695**	**10937**	**4645**

2020 © SMA 00130659

1	2	3	4
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	0	0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	***1800***	0	0
Баланс	**1900**	**108691**	**117477**

Примітки: Дані відсутні.

Керівник Хромова Ганна Сергіївна

Головний бухгалтер Альошкіна Ірина Петрівна

2020 © SMA 00130659

	КОДИ
Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ ЗАВОД ЗАЛІЗОБЕТОННИХ КОНСТРУКЦІЙ" Дата (рік, місяць, число)	2021.01.01
за ЄДРПОУ	00130659

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2020 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	85456	104224
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	0	0
Премії підписані, валова сума	*2011*	0	0
Премії, передані у перестрахування	*2012*	0	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(51034)	(56405)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	(0)	(0)
Валовий: прибуток	2090	34422	47819
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	0	0
Інші операційні доходи	2120	61	360
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	0	0
Адміністративні витрати	2130	(9300)	(7590)
Витрати на збут	2150	(5215)	(5623)
Інші операційні витрати	2180	(1988)	(3357)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	(0)	(0)
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	(0)	(0)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	17980	31609
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	601	649
Інші доходи	2240	40	228
Дохід від благодійної допомоги	*2241*	0	0
Фінансові витрати	2250	(69)	(100)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(1)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	18551	32386
збиток	2295	(0)	(0)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(3456)	(5973)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: **прибуток**	**2350**	**15095**	**26413**
збиток	**2355**	**(0)**	**(0)**

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	**15095**	**26413**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	36690	48208
Витрати на оплату праці	2505	13169	11467
Відрахування на соціальні заходи	2510	2832	2518
Амортизація	2515	3107	2137
Інші операційні витрати	2520	14648	12242
Разом	**2550**	**70446**	**76572**

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	5942720	5942720
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	5942720	5942720
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	2,54	4,45
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	2,54	4,45
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0	0

Примітки: Дані відсутні.

Керівник Хромова Ганна Сергіївна

Головний бухгалтер Альошкіна Ірина Петрівна

2020 © SMA 00130659