МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра облікових технологій та бізнес-аналітики

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему **«Облік власного капіталу та аналіз змін його величини та структури»**

здобувача вищої освіти **II** курсу, групи **ОМУ-21-2**,
спеціальності **071 «Облік і оподаткування»**,
освітньо-професійна програма **«Управлінський облік та бізнес-аналітика»**

підпис — **Слободянюк Катерина Володимирівна**

Науковий керівник:

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

Керівник освітньо-професійної програми:

підпис — **Титенко Лариса Василівна**
кандидат економічних наук, доцент

Допущено до захисту за рішенням кафедри облікових технологій та бізнес-аналітики, протокол від «18» 09 2023 р. № 8

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

Ірпінь – 2023

Реєстрація № 15 (номер) 23.01.23 (дата) _____ (підпис фахівця кафедри)

Результат перевірки до захисту (до захисту, на доопрацювання) 30.12.23 (дата) _____ (ініціали, прізвище наукового керів

Результат захисту 95 (оцінка) 03.02.2023 (дата захисту)

Голова комісії _____ (підпис) Савчук В.К., д.е.н., професор (ініціали, прізвище)

Члени комісії _____ (підпис) Краєвський В.М., д.е.н., професор (ініціали, прізвище)

_____ (підпис) Паянок Т.М., к.е.н., доцент (ініціали, прізвище)

_____ (підпис) Титенко Л.В., к.е.н., доцент (ініціали, прізвище)

БЛАНК ОЦІНЮВАННЯ 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 роботи (якість теоретичного матеріалу, його зв'язок з практичним, вміння представляти матеріал в логічній послідовності, наявність висновків та пропозицій)	від 0 до 30	27		
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**	47		
ОЦІНЮВАННЯ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ КОМІСІЄЮ ПО ЗАХИСТУ				
1. Доповідь	від 0 до 10	10		
2. Роздатковий матеріал	від 0 до 5	5		
3. Знання теоретичного та практичного матеріалу, вміння відповідати на запитання	від 0 до 25	25		
4. Апробація (участь у конференціях)	від 0 до 10	8		
РАЗОМ БАЛІВ	**від 0 до 50**	48		
ЗАГАЛЬНА КІЛЬКІСТЬ БАЛІВ	**від 0 до 100**	95		

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)
95	A	5	03.02.2023	Сивчук В.К., д.е.н., професор Краєвський В.М., д.е.н., професор Таянок Т.М., к.е.н., доцент Титенко Л.В., к.е.н., доцент Остапенко Я.В., к.е.н., доцент

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
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

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

Затверджую
Завідувач кафедри
_____ **Т.М. Паянок**
«16» 09 2022 р.

ЗАВДАННЯ

на кваліфікаційну роботу здобувачу вищої освіти
Слободянюк Катерині Володимирівні
прізвище, ім'я, по батькові студента в родовому відмінку

1. Тема кваліфікаційної роботи: «Облік власного капіталу та аналіз змін його величини та структури», затверджена наказом ректора від «31» 08 2022 №146

2. Строк здачі закінченої роботи: «30» 12 2022 р.

3. Цільова установка (мета роботи): теоретичне обґрунтування та практичне застосування інструментарію обліку та аналізу в забезпечені управління власним капіталом та його структурою.

Об'єкт дослідження: власний капітал та аналіз змін його величини та структури.

Предмет дослідження: теоретичні, методичні та прикладні аспекти обліку та аналізу власного капіталу, оцінка зміни його величини та структури.

4. Вихідні дані до роботи: наукові статті, публікації із зазначеної тематики, автореферати, статистичні дані, нормативні акти.

5. Перелік графічного матеріалу: 10 таблиць та 16 рисунків, графіків, схем.

6. Зміст кваліфікаційної роботи (перелік питань за кожним розділом):

- аналіз наукових публікацій щодо власного капіталу, як об'єкта обліку та аналізу;

- методологія аналізу та нормативне забезпечення обліку влас капіталу;

- фінансовий аналіз ДП «Укравторух» та його місце на ринку;

- організація та методика аналітичного і синтетичного обліку влас капіталу ДП «Укравторух»;

- шляхи удосконалення обліку власного капіталу ДП «Укравторух»;

- фінансовий аналіз власного капіталу ДП «Укравторух»;

- прогнозування власного капіталу ДП «Укравторух» за допом економіко-математичних методів.

7. Календарний план виконання роботи:

№ з/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	
		за планом	*фактичн*
1	Вибір теми, вивчення літературних джерел та складання плану роботи	16.09.2021-30.10.2021	17.09.202
2	Підготовка розділу роботи та подання його керівнику		
2.1	перший розділ	02.11.2021-23.05.2022	07.04.202
2.2	другий розділ	24.05.2022-24.10.2022	21.09.202
2.3	третій розділ	27.10.2022-25.12.2022	10.12.202
2.4	вступ і висновки	19.12.2022-25.12.2022	19.12.202
3	Попередній захист роботи	30.12.2022	30.12.202
4	Отримання відгуку керівника роботи	24.01.2023	24.01.202
5	Отримання зовнішньої рецензії	24.01.2023-25.01.2023	
6	Допуск до захисту завідувача кафедри	30.12.2022	30.12.202
7	Захист кваліфікаційної роботи	03.02.2023	

8. Дата видачі завдання: «16» 09 2022 р.

9. Керівник кваліфікаційної роботи Т. М. Паянок
(підпис) *ініціали, прізви*

10. Керівник освітньо-професійної програми Л. В. Титенко
(підпис) *ініціали, прізви*

11. Завдання до виконання отримав здобувач вищої освіти К. В. Слобод
(підпис) *ініціали, прізви*

АНОТАЦІЯ
«Облік власного капіталу та аналіз змін його величини та структури»

Мета роботи полягає в теоретичному обґрунтуванні та практичному застосуванні інструментарію обліку та аналізу в забезпеченні управління власним капіталом та його структурою.

Поставлена мета випускної (кваліфікаційної) роботи зумовила необхідність вирішення наступних завдань:

- проаналізувати наукові підходи до обліку та аналізу власного капіталу підприємства;
- визначити методологію аналізу та нормативне забезпечення обліку власного капіталу;
- провести фінансовий аналіз ДП «Украероруx» та визначити його місце на ринку;
- визначити підходи до організації та методики аналітичного та синтетичного обліку власного капіталу на ДП «Украероруx».
- запропонувати шляхи удосконалення обліку власного капіталу на ДП «Украероруx»;
- провести фінансовий аналіз власного капіталу ДП «Украероруx»;
- здійснити прогноз власного капіталу ДП «Украероруx».

Предметом дослідження є теоретичні, методичні та прикладні аспекти обліку та аналізу власного капіталу, оцінка зміни його величини та структури.

Об'єктом дослідження виступає власний капітал.

Базою дослідження виступає Державне підприємство обслуговування повітряного руху України («Украероруx»).

За результатами дослідження сформульовані практичні рекомендації вдосконалення організаційно-методичного забезпечення обліку та аналізу власного капіталу ДП «Украероруx».

Одержані результати можуть бути використанні підприємством у своїй фінансово-господарській діяльності.

Дипломна робота містить 60 сторінок, 10 таблиць, 16 рисунків, список використаних джерел з 43 найменувань, 9 додатків.

Ключові слова: власний капітал, структура власного капіталу, формування власного капіталу, фінансовий аналіз власного капіталу.

Рік виконання дипломної роботи: 2022

Рік захисту роботи: 2023

SUMMARY

“Accounting for equity and analysis of changes in its amount and structure”

The purpose of the work is to theoretically substantiate and practically apply the accounting and analysis tools in ensuring the management of equity capital and its structure.

The purpose of the final (qualification) work necessitated the solution of the following **tasks:**

- to analyze scientific approaches to accounting and analysis of enterprise equity capital;
- to determine the methodology of analysis and regulatory support for equity accounting;
- to conduct a financial analysis of the SE “UkSATSE” and determine its place in the market;
- to determine the approaches to the organization and methods of analytical and synthetic accounting of equity at SE “UkSATSE”;
- suggest ways to improve the accounting of equity at SE “UkSATSE”;
- to conduct a financial analysis of the equity capital of SE “UkSATSE”;
- to make a forecast of equity at SE “UkSATSE”;

The subject of the study is theoretical, methodological and applied aspects of accounting for equity, assessment of changes in its amount and structure.

The object of the study is the equity capital;

The study is based on the Ukrainian State air traffic services enterprise (“UkSATSE”).

According to the results of the study, practical recommendations for organizational and methodological support of accounting and analysis of equity capital of SE “UkSATSE” are formulated;

The obtained results can be used by the enterprise in its financial and economic activities.

Thesis contains 60 pages, 10 tables, 16 figures, a list of used sources of 43 titles, 9 appendices.

Keywords: equity capital, equity structure, formation of equity capital, financial analysis of equity.

Year of completion of the thesis: 2022

Year of protection of work: 2023

ЗМІСТ

ВСТУП……..... 6

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ…… 8

1.1. Аналіз наукових публікацій щодо власного капіталу, як об’єкта обліку та аналізу……. 8

1.2. Методологія аналізу та нормативне забезпечення обліку власного капіталу…… 16

РОЗДІЛ 2. ОБЛІК ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ДП "УКРАЕРОРУХ"……..... 23

2.1. Фінансовий аналіз діяльності ДП "Украероруx" та його місце на ринку……..... 23

2.2. Організація та методика аналітичного і синтетичного обліку власного капіталу ДП "Украероруx"…… 31

2.3. Шляхи удосконалення обліку власного капіталу ДП "Украероруx"…….. 38

РОЗДІЛ 3. АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ВЛАСНИМ КАПІТАЛОМ ДП "УКРАЕРОРУХ"……. 42

3.1. Фінансовий аналіз власного капіталу ДП "Украероруx"…… 42

3.2. Прогнозування власного капіталу ДП "Украероруx" за допомогою економіко-математичних методів……. 48

ВИСНОВКИ…….. 53

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ……..... 56

ДОДАТКИ……. 61

ВСТУП

Будь-які зміни що здійснюються у ринковому середовищі у всіх галузях економічної діяльності, в першу чергу охоплюють відносини власності. В системі бухгалтерського обліку такі відносини виражаються категорією «власний капітал», який відображає фінансовий стан підприємства.

Актуальністю теми є те, що власний капітал підприємства є одним з найважливіших показників підприємства, адже він здійснює функції довгострокового фінансування, самостійності та влади підприємства, джерела фінансування ризику та забезпечення кредитоспроможності підприємства.

Стан і ступінь розробки проблеми в спеціальній літературі. На сьогодні сформувалося багато підходів щодо визначення поняття «власний капітал», підходів до його обліку та аналізу. Вивченням та аналізом власного капіталу займалися такі вчені – Погріщук Г. Б., Волощук Р. Є., Горбатенко А. А., Бланк І. А., Шура Н. О., Шатило М. В., Максимова В. Ф., Бутинець Ф. Ф., Безкоровайна Л. В., Гайджийська О. М., Костюнік О. В., Кащук О. П., Королюк Т. М., Іщенко Я. П., Галайда Л. В., Городня Т. А. Кадацька А. М., Майборода О. Є., Сукрушева Г. О., Івченко Л. В. та багато ін. На сьогодні основними підходами до визначення власного капіталу є вартісний, фінансовий та речовий. Найчастіше власний капітал класифікують за формою, за рівнем відповідальності та залежно від джерела формування. Найпоширенішими методами аналізу власного капіталу є аналіз власного капіталу в розрізі його складових та структури та метод коефіцієнтів.

Метою дослідження є теоретичне обґрунтування та практичне застосування інструментарію обліку та аналізу в забезпечені управління власним капіталом та його структурою.

Завдання дослідження. Для досягнення поставленої мети кваліфікаційної роботи, необхідно виконати такі завдання:

- проаналізувати наукові підходи до обліку та аналізу власного капіталу підприємства;

- визначити методологію аналізу та нормативне забезпечення обліку власного капіталу;

- провести фінансовий аналіз ДП «Украероруx» та визначити його місце на ринку;

- визначити підходи до організації та методики аналітичного та синтетичного обліку власного капіталу на ДП «Украероруx».

- запропонувати шляхи удосконалення обліку власного капіталу на ДП «Украероруx»;

- провести фінансовий аналіз власного капіталу ДП «Украероруx»;

- здійснити прогноз власного капіталу ДП «Украероруx».

Об'єкт дослідження – власний капітал та аналіз змін його величини та структури ДП «Украероруx».

Базою дослідження є Державне підприємство обслуговування повітряного руху України («Украероруx»).

Предметом дослідження є теоретичні, методичні та прикладні аспекти обліку та аналізу власного капіталу, оцінка зміни його величини та структури.

Методи дослідження. При написанні кваліфікаційної роботи використовувалися такі методи: групування, спостереження, метод відносних величин, метод наукової абстракції, системного та порівняльного аналізу, економіко-математичні методи, деталізації та узагальнення, обробки динамічних рядів, аналіз і синтез.

Практична значимість одержаних результатів полягає в науковому обґрунтуванні теоретичних положень і вдосконалені організаційно-методичного забезпечення обліку та аналізу власного капіталу ДП «Украероруx» та надання пропозицій щодо ефективного використання його величини та структури.

Інформаційною базою дослідження є дані отримані з фінансової звітності ДП «Украероруx», звітів Міністерства інфраструктури України та Рахункової палати України, дані отримані з Міністерства Фінансів України, наукових праць інших авторів тощо.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ

1.1. Аналіз наукових публікацій щодо власного капіталу, як об'єкта обліку та аналізу

У сучасних умовах господарювання багато представників фінансової науки звертають увагу на підвищення конкурентоспроможності підприємств як на внутрішньому, так і на зовнішніх ринках. Водночас, ефективність діяльності кожного суб'єкта господарювання значною мірою зумовлена наявністю власного капіталу, раціональністю його структури, забезпеченістю необхідними складовими для здійснення відповідних виробничих, фінансових та інвестиційних операцій [31, с. 17].

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» власний капітал визначається як різниця між активами та зобов'язаннями підприємства [13; 35].

Велика кількість вчених вважає дане визначення неповним. Тож на сьогодні сформувалося багато підходів щодо визначення поняття «власний капітал». Вивченням та аналізом власного капіталу займалися такі вчені – Погріщук Г. Б., Волощук Р. Є., Горбатенко А. А., Бланк І. А., Шура Н. О., Шатило М. В., Максимова В. Ф., Бутинець Ф. Ф., Безкоровайна Л. В., Гайджийська О. М., Костюнік О. В., Кащук О. П., Королюк Т. М., Іщенко Я. П., Галайда Л. В., Городня Т. А. Кадацька А. М., Майборода О. Є., Сукрушева Г. О., Івченко Л. В. та багато ін.

На сьогодні, найбільш поширеними підходами щодо визначення сутності поняття «власний капітал» є вартісний, фінансовий та речовий підходи. Розглянемо детальніше кожен підхід.

Вартісний підхід. Горбатенко А. А вважає, що власний капітал являє собою загальну вартість засобів підприємства виражених у грошовій, матеріальній та нематеріальній формах [8, с. 195]. Бланк І. А. визначає власний

капітал як загальну вартість засобів підприємства, які на правах власності належать даному підприємству та використовуються для формування його активів [3, с. 455]. Шура Н. О. та Шатило М. В. дають більш повне визначення власного капіталу. Вони вважають, що власний капітал – це загальна вартість засобів підприємства, що вкладаються його власниками з метою отримання доходу за такі вкладення, які є їх власністю і використовуються для формування активів підприємства так же, як і позиковий капітал [43, с. 52].

Фінансовий підхід. На думку Максимової В. Ф., власний капітал – це власні джерела фінансування суб'єкта господарювання, що вносяться його власниками без встановленого терміну їх повернення, нагромаджені суми реінвестованого прибутку протягом терміну діяльності суб'єкта господарювання та його інші власні джерела [25, с. 124]. Бутинець Ф. Ф. під власним капіталом розуміє фінансові ресурси підприємства вкладені в його господарську діяльність з метою отримання прибутку [6, с. 317]. Безкоровайна Л. В. має схожу думку, вона вважає, що власний капітал – це власні джерела фінансування підприємства, що вкладаються його власниками або суми реінвестованого чистого прибутку, що використовуються при формуванні активів підприємства у матеріальній, нематеріальній або грошовій формах [2, с. 950]. Гайдаржийська О. М., Костюнік О. В. та Кащук О. П. визначають власний капітал підприємства як сукупність фінансових ресурсів підприємства, що були створені за рахунок коштів власників підприємства або внаслідок результативної його діяльності та забезпечують фінансову стійкість суб'єкта господарювання (безперебійність діяльності і низький рівень фінансових ризиків) [7, с. 362].

Речовий підхід. Королюк Т. М. вважає, що власний капітал – це сукупність економічних благ у матеріальній, нематеріальній та грошовій формах, які включені в оборот без визначеного строку повернення і здатні створювати прибуток [23, с. 6]. Іщенко Я. П. та Галайда Л. В. мають схожу думку, вони вважать, що власний капітал – це сукупність економічних благ у матеріальній, нематеріальній та грошовій формах, які залучені в економічну

діяльність підприємства, не мають визначеного строку повернення їх власникам, та здатні створювати доходи [21, с. 146]. Городня Т. А. висловила більш ширше визначення власного капіталу, на її думку власний капітал – це нагромаджена та збережена сукупність економічних благ у формі грошових коштів та реальних капітальних товарів, які включаються в економічний процес як інвестиційний ресурс і фактор виробництва з метою одержання доходу, функціонування яких побудоване на принципах ринку та має зв'язок з факторами ліквідності [9, с. 250].

Тож, зважаючи на всі вище наведені підходи, можна сформувати таке визначення – власний капітал – це загальна вартість всіх ресурсів підприємства виражених у матеріальній, нематеріальній та грошовій формах, що вкладаються його власниками для отримання доходу, які забезпечують фінансову стійкість підприємства, і не мають визначеного строку повернення їх власникам. Власний капітал відображається в балансі підприємства одночасно з відображенням активів або зобов'язань, які спричиняють зміну його величини. Також на зміну величини власного капіталу мають значний вплив складові облікової політики, які пов'язані з обраними принципами, процедурами та методами щодо визначення та оцінки статей балансу, в тому числі його активів та зобов'язань [22].

Аналізуючи економічну сутність власного капіталу, потрібно звернути увагу на його основні характеристики, адже вони вказують на те, яке важливе місце займає власний капітал в діяльності суб'єкта господарювання. Гайдаржийська О. М., Костюнік О. В., Майборода О. Є. Сукрушева Г. О. та Купріна Н. М. визначають такі основні характеристики власного капіталу:

- власний капітал визначає фінансові ресурси підприємства, які створюють доходи. Тобто може виступати у ролі інвестованого капіталу, окремо від виробничих факторів;

- власний капітал є головним показником на основі якого формується ринкова вартість підприємства. Адже він визначає обсяг чистих активів

підприємства та разом з іншими факторами створює основу для оцінки ринкової вартості підприємства [7, с. 362];

- власний капітал є головним джерелом формування фінансової стійкості його власників;

- власний капітал є одним з основних показників, що характеризує ефективність діяльності підприємства [24, с. 304].

Думка більшості науковців відповідає українському законодавству щодо визначення основних складових в структурі власного капіталу. Основні складові власного капіталу підприємства наведені на рис. 1.

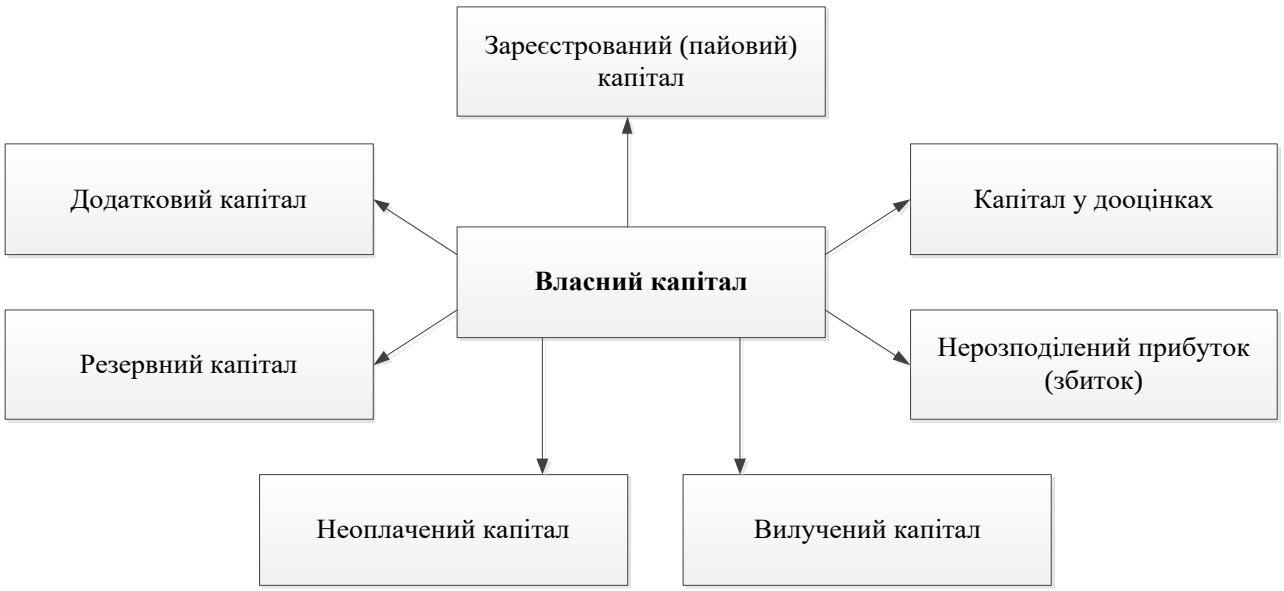


Рис. 1. 1. Основні складові власного капіталу підприємства.

Джерело: побудовано автором на основі [13; 7, с. 362].

Нижче розглянемо характеристику кожної складової власного капіталу.

Зареєстрований (статутний) капітал – це офіційно оголошена й належним зареєстрована сума внесків засновників до капіталу підприємства. Він складається з статутного та пайового капіталу.

Статутний капітал – це зафіксована в установчих документах повна вартість активів, які вносяться засновниками в підприємство та величина яких закріплюється установчими документами суб'єкта господарювання відповідно до чинного законодавства. Це сума внесків засновників в майно внесених у грошовій формі при створенні підприємства для подальшої його діяльності. В

українському законодавстві передбачено мінімальні розміри статутних капіталів, нижче від яких державна реєстрація не відбувається.

Пайовий капітал – це капітал, що використовується кредитними спілками, підприємствами споживчої кооперації та іншими колективними підприємствами, у яких внески засновників фіксуються у вигляді пайових внесків. Пайовий капітал формується з внесків всіх членів спілки (як індивідуальних так і колективних) [18, с. 82].

Додатковий капітал – це додатково залучений капітал, що використовується для покриття балансових збитків, лише за умови, що для цього були використані всі інші засоби; для збільшення розміру статутного капіталу; для покриття різниці між собівартістю вилученого капіталу, що підлягає анулюванню та його номіналом [22].

Капітал у дооцінках – це загальний розмір дооцінки або уцінки активів (основних засобів, нематеріальних активів та фінансових інструментів). Тобто, при здійсненні дооцінки залишкової вартості активів сума дооцінки додається до складу капіталу в дооцінках. Але у випадку уцінки активів, на суму уцінки зменшується капітал у дооцінках.

Резервний капітал – це капітал, що формується для покриття можливих збитків підприємства, збільшення розміру статутного капіталу, покриття заборгованості підприємства у випадку його ліквідації тощо. Також резервний капітал передбачений для покриття непередбачуваних витрат. Сума невикористаного резервного капіталу переноситься на наступний період.

Нерозподілений прибуток – це залишок отриманого прибутку від діяльності суб’єкта господарювання після виплати доходів його власникам та формування резервного капіталу. Власний капітал збільшується за рахунок нерозподіленого прибутку. Непокритий збиток – це перевищення величини витрат підприємства над отриманими доходами. Він зменшує величину власного капіталу.

Неоплачений капітал – це величина заборгованості власників підприємства (акціонерів, учасників) за внесками до власного капіталу. Ця сума

розраховується при визначенні загального розміру власного капіталу, його зменшення відображає покриття статутного капіталу суб'єкта господарювання внесками, що надійшли від його власників.

Вилучений капітал – це фактична собівартість акцій власної емісії або частки капіталу викуплені підприємством в його учасників. Під час визначення підсумку власного капіталу сума вилученого капіталу вираховується [22]. Вилучені акції повинні бути реалізовані або анульовані протягом року. Розподіл прибутку в цей період відбувається без врахування вилучених акцій [18, с. 82].

Щодо класифікації власного капіталу, то так як і до визначення сутності поняття власний капітал, на сьогодні існує багато підходів до визначення видів власного капіталу. Наприклад Бутинець Ф. Ф., Зінченко О. В., Кадацька А. М. та Івченко Л. В. мають вважають що власний капітал доцільно класифікувати так як наведено на рис. 1.2.



Рис. 1.2. Класифікація власного капіталу.

Джерело: побудовано автором на основі [6; 16, с. 201; 22; 18, с. 81].

Дана класифікація є однією з найпоширеніших у вітчизняній науковій літературі. Розглянемо нижче сутність видів власного капіталу.

Інвестований капітал – це капітал, що складається з суми простих та привілейованих акцій за їх номінальною вартістю і додатково вкладеного капіталу.

Подарований капітал – це активи, що підприємство отримало від інших осіб на безоплатній основі, безповоротна допомога [22].

Вкладений капітал – це загальна вартість простих та привілейованих акцій, в тому числі акцій з вартістю вище номінальної.

Накопичений капітал – це капітал створений на підприємстві в розмірі, що є більшим за початково внесеним засновниками.

Інші види власного капіталу були розглянуті вище.

Власний капітал є одним із головних показників, що використовують при проведенні оцінки фінансового стану підприємства. Тому доцільно розглянути його функції. Є велика кількість підходів до визначення функцій власного капіталу. Розглянемо декілька з них.

Кадацька А. М. визначає такі основні функції власного капіталу:

- довгострокового фінансування – власний капітал знаходиться у розпорядженні підприємства необмежений термін;

- самостійності та влади – величина власного капіталу вказує на ступінь незалежності підприємства та впливу на нього його власників;

- фінансування ризику – власний капітал може бути використаний для фінансування інвестицій з високим ступенем ризику, в той час як кредитори можуть на це не погодитись;

- розподілу доходів та активів – у разі ліквідації підприємства розподіл його фінансового результату та майна здійснюється відповідно до часток внесених власниками у капітал підприємства;

- відповідальності та захисту прав кредиторів – у разі, якщо підприємство не має змоги розрахуватися за взятими на себе зобов’язаннями по сплаті кредиторської заборгованості, та всі інші джерела вичерпані, заборгованість підприємства покривається капіталом засновників [22].

А Гайдаржийська О. М., Костюнік О. В. та Кащук О. П. мають інший підхід, до визначення функцій власного капіталу підприємства. На рисунку схематично відображені функції власного капіталу визначені даними авторами:



Рис. 1.3. Функції власного капіталу підприємства.

Джерело: побудовано автором на основі [7, с. 362].

Проаналізувавши вище наведені підходи до визначення функцій власного капіталу можна сказати, що кожен з них досить добре характеризує сутність власного капіталу та його значення в діяльності підприємства в цілому.

Отже, на сьогодні немає єдиного визначення поняття «власний капітал» та характеристик власного капіталу в цілому. Існує велика кількість підходів серед вітчизняних вчених та практиків щодо визначення сутності власного капіталу. Проте, вони всі сходяться в одному, що власний капітал є основою діяльності суб'єкта господарювання будь-якого рівня і без нього він не зможе функціонувати.

1.2. Методологія аналізу та нормативне забезпечення обліку власного капіталу

Аналіз власного капіталу є однією з найважливіших частин обліково-аналітичної діяльності підприємства, адже являє собою постійне дослідження формування та використання власного капіталу, розрахунок аналітичних коефіцієнтів, їх групування та визначення їх відповідності встановленим значенням [42, с. 242].

При проведенні економічного аналізу на підприємстві, аналіз власного капіталу дає змогу вирішити велику кількість важливих завдань:

- розрахувати загальну величину власного капіталу, визначити динаміку зміни його величини та структури внаслідок діяльності підприємства;

- визначити основні джерела за рахунок яких формується власний капітал [36, с. 90];

- провести оцінку можливих обмежень пов’язаних із використанням власного капіталу;

- довести здатність підприємства зберегти наявну величину власного капіталу та збільшити її у майбутньому;

- визначити потрібну величину власного капіталу при якій підприємство зможе забезпечити собі беззбиткову діяльність;

- визначити та обґрунтувати оптимальне співвідношення власного та позикового капіталів;

- надати рекомендації для забезпечення ефективності формування, використання та управління власним капіталом підприємства для ефективної його господарської діяльності.

На сьогодні, немає єдиних визначених підходів щодо аналізу власного капіталу підприємства. Тому різні економісти створюють свої, унікальні підходи до аналізу власного капіталу, які, як вважають науковці, надають саме ту інформацію, яка може бути необхідна усім зацікавленим сторонам – структура власного капіталу та його динаміка, процес формування власного

капіталу, прогнозування величини власного капіталу та підходи до управління ним. Також такі методики можна легко пристосувати до виробничих потреб.

Для розуміння методології аналізу та використання власного капіталу потрібно визначити її основні принципи (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

Принципи методології аналізу формування та використання власного капіталу на підприємстві

Принцип	Його характеристика
Комплексність	максимальне урахування можливих процедур, прийомів, технологій, методів, технологій, методів, що використовуються при аналізі;
Об'єктивність	забезпечення точності відображення об'єктивної інформації при здійсненні оцінки, результати якої слугують даними для подальшого здійснення аналізу;
Системний характер	дослідження всього аналізу як впорядкованої сукупності підходів, прийомів, методів, технологій та способів, що мають зв'язок між собою та з оточуючим середовищем, що характеризується також певною ієрархією та структурою;
Зменшення ризиків недостовірної оцінки	передбачає певні процедури оцінки і дає змогу мінімізувати ймовірність помилок при реалізації необхідних підрахунків;
Виключення можливих фальсифікацій та прогалин	не дає можливості недобросовісним виконавцям чинити деструктивний вплив на точність кінцевих результатів.

Джерело: побудовано автором на основі [29].

Охарактеризовані вище принципи дають можливість сформувати сукупність економічних показників, які найкраще розкриють власний капітал підприємства та особливості його використання.

В основному більшість науковців та практиків при проведенні аналізу власного капіталу підприємства виділяють такі етапи:

1) формулювання мети і завдання аналізу власного капіталу;

2) вибір та використання методології аналізу власного капіталу;

3) проведення розрахунків та аналіз абсолютних та відносних показників, зважаючи на поставлені цілі та обрану методологію аналізу;

4) використання отриманої інформації для прийняття відповідних управлінських рішень.

Як вже раніше згадувалася, в науковій літературі та практиці немає єдиного підходу до аналізу власного капіталу. Тож необхідно виділити основні (найчастіше використовувані) підходи (рис. 1.4):

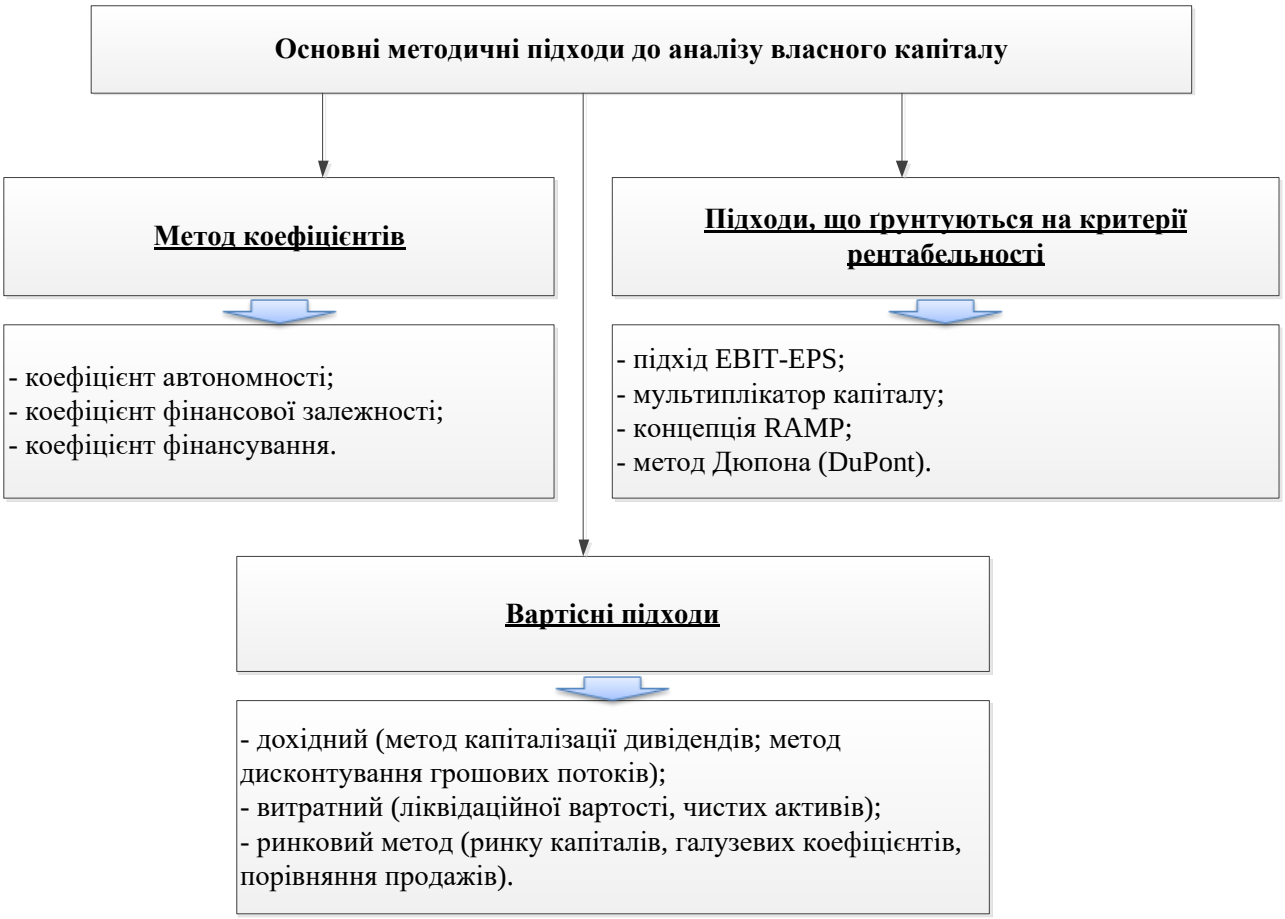


Рис. 1.4. Основні методичні підходи до аналізу власного капіталу підприємства.

Джерело: побудовано автором на основі [1].

Підходи, що ґрунтуються на критерії рентабельності та вартісні підходи більше призначені для акціонерних товариств, так як враховують вкладені інвестиції в акції товариства та розрахунок їх прибутковості (крім методу Дюпона, що застосовується для факторного аналізу власного капіталу підприємств). Для інших підприємств краще використовувати для аналізу власного капіталу методи коефіцієнтів.

Використовуючи вище наведені підходи при аналізі власного капіталу, внутрішні та зовнішні користувачі будуть мати можливість отримати об’єктивну та достовірну інформацію, в результаті чого будуть прийняті ефективні управлінські рішення щодо максимізації прибутку, мінімізації витрат та забезпечення високої фінансової стійкості підприємства.

Також при аналізі ефективності використання власного капіталу, може визначатися його рентабельність. Це має важливе значення, якщо відбувається реалізація проектів з модернізації технологій виробництва та посилення відтворення власного капіталу. Рентабельність власного капіталу визначається як співвідношення чистого прибутку до суми показників власного капіталу на початок та кінець звітного періоду поділену на два. Рентабельність відображає ефективність використання власних джерел фінансування підприємства.

Також важливе значення при здійсненні аналізу власного капіталу підприємства займає факторний аналіз, який полягає у цілісному та системному аналізі значень різних факторів на зміну величини власного капіталу. Факторний аналіз дозволяє визначити кількісну оцінку впливу різних факторів на загальний показник. При даному аналізі можна підбирати та змінювати фактори, що впливають на власний капітал, підходи до управління власним капіталом на підприємстві [4, с. 282].

Аналіз власного капіталу підприємства здійснюється на основі даних бухгалтерського обліку, які сформовані і оформлені відповідно до чинного українського облікового законодавства (крім випадків, де звітність складається за міжнародними стандартами). Тому перед складанням облікових регістрів та фінансової звітності необхідно ознайомитися з основними документами, що регулюють ведення бухгалтерського обліку власного капіталу в Україні.

На сьогодні, регулювання бухгалтерського обліку власного капіталу в Україні проводиться за нормативно-правовими актами як загального так і спеціального характеру.

При проведенні обліку власного капіталу враховуються норми та положення Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в

Україні» [35]. Даним законом визначаються правові основи щодо регулювання, організації та ведення бухгалтерського обліку, а також формування фінансової звітності в Україні.

У Господарському та Цивільному кодексах України визначено основні правові аспекти формування статутного капіталу – його розмір, склад, порядок внесення вкладів засновниками та зміни розміру їх часток, підходи до оцінки майна при внесенні до капіталу та його вилученні, відповідальність учасників за порушення зобов'язань по внескам до статутного капіталу [10; 41].

У Цивільному кодексі зазначається, що засновники можуть вносити до статутного капіталу суб'єкта господарювання грошові кошти, цінні папери, майно та відчужувані права (які мають грошову оцінку) якщо інше не передбачено законом. Грошова оцінка вкладів учасника суб'єкта господарювання здійснюється за згодою усіх його учасників але випадки передбачені в законодавстві, коли вклади учасників підлягають незалежній експертній оцінці [41].

Відповідно до Господарського кодексу – «статутний капітал державного комерційного підприємства створюється уповноваженим органом, до сфери управління якого воно належить» [10]. Розмір статутного капіталу визначається тим же уповноваженим органом. Статутний капітал державного комерційного підприємства має бути сплаченим протягом року з дня його державної реєстрації.

Податковим кодексом України визначено ставку податку на прибуток, що безпосередньо має вплив на величину статті Балансу підприємства – «Нерозподілений прибуток (непокриті збитки) – визначається об'єкт та суб'єкт оподаткування та розкривається склад прибутку підприємства. Також Податковим кодексом (відповідно до його норм та положень) регулюється податковий облік операцій із власним капіталом підприємства [32].

Для упорядкування даних про стан та зміну величини власного капіталу у Плані рахунків бухгалтерського обліку призначено рахунки 4 класу, який має назву «Власний капітал та забезпечення зобов'язань», на яких відображається

рух складових власного капіталу та інших видів капіталу. На основі цих складових формується Звіт про власний капітал. Для кожного виду власного капіталу призначено свій рахунок за яким ведеться його облік [30]. Для достовірного відображення операцій на рахунках власного капіталу та його складових необхідно використовувати Інструкцію про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій. Дана Інструкція направлена на забезпечення єдності відображення однорідних за змістом господарських операцій на відповідних синтетичних рахунках та субрахунках бухгалтерського обліку [20].

Важливою частиною ведення бухгалтерського обліку є первинні документи, виконання бухгалтерських операцій, контроль достовірності розрахунків тощо. Виконання бухгалтерських операцій в тому числі з власним капіталом фіксується первинними документами. Первинні документи обліку власного капіталу формуються відповідно до вимог документування відповідних операцій з власним капіталом на підприємстві, а також Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку [33]. У Журналі 7 наводяться операції пов'язані зі змінами у власному капіталі підприємства [27].

Перед складанням фінансової звітності всі підприємства обов'язково здійснюють поточну інвентаризацію активів і зобов'язань. Інвентаризацію необхідно проводити для забезпечення бухгалтерського обліку достовірними даними про наявність, стан та дотримання критеріїв які визначають оцінку і визнання активів. Проведення інвентаризації регулюється Положенням про інвентаризацію активів і зобов'язань [33].

У фінансовій звітності формуються основні показники фінансового стану, фінансові результати діяльності підприємства, рух грошових коштів та зміни величини власного капіталу підприємства. Власний капітал у розрізі його складових відображається у формі 1 Баланс (Звіт про фінансовий стан) (в першому розділі пасивів підприємства) та формі 4 Звіт про власний капітал (відображається склад та зміни у власному капіталі протягом року). Мету,

принципи, форму та зміст статей фінансової звітності визначає НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [13].

В той же час у Методичних рекомендаціях щодо заповнення форм фінансової звітності розглядається питання розкриття інформації за статтями Балансу, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал. Щодо власного капіталу, то порядок розкриття інформації у Звіті про власний капітал наведено у V розділі Методичних рекомендацій. Даний розділ включає в себе 12 статей, які містять в собі інформацію про мету складання, складові, терміни подачі, особливості коригування, про зміни у власному капіталі протягом звітного періоду, про внески до зареєстрованого капіталу тощо [27]. Що дозволяє надавати користувачам повну, достовірну та об’єктивну інформацію щодо фінансового стану та результатів діяльності підприємства для прийняття ефективних управлінських рішень.

Отже, на сьогодні немає єдиної методології аналізу власного капіталу підприємства. Економісти створюють свої унікальні підходи щодо аналізу власного капіталу. Найбільш поширеними серед яких є такі підходи: вартісні, коефіцієнтні та підходи, що ґрунтуються на рентабельності. Також, важливе місце в аналізі власного капіталу займає факторний аналіз. Аналіз проводиться на основі даних фінансової та іншої бухгалтерської звітності, які формуються за нормативними актами. Є велика кількість нормативно-правових актів, що визначають мету, принципи, правові основи щодо регулювання, організації та ведення бухгалтерського обліку, а також формування фінансової звітності. А також - основні правові аспекти формування статутного капіталу – його розмір, склад, порядок внесення вкладів засновниками та зміни розміру їх часток, підходи до оцінки майна при внесенні до капіталу та його вилученні, відповідальність учасників за порушення зобов’язань по внескам до статутного капіталу, відображення на рахунках бухгалтерського обліку тощо.

РОЗДІЛ 2. ОБЛІК ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ДП «УКРАЕРОРУХ»

2.1. Фінансовий аналіз діяльності ДП «Украероруx» та його місце на ринку

Державне підприємство обслуговування повітряного руху України (Украероруx), створене у 1992 р. і є основою національної аеронавігаційної системи та Об'єднаної цивільно-військової системи організації повітряного руху України (ОЦВС). Його діяльність регулюється Міністерством інфраструктури України.

Серед основних завдань підприємства виділяють:

- обслуговування повітряного руху, що включає організацію та менеджмент повітряного простору й організацію потоків повітряного руху;

- організація електротехнічного й радіотехнічного забезпечення виконання польотів та обслуговування повітряного руху;

- забезпечення діяльності та розвитку підрозділів ОЦВС (Об'єднаної цивільно-військової системи) організації повітряного руху;

- формування аварійного сповіщення та співпраця у проведенні пошуково-рятувальних робіт;

- надання аеронавігаційної інформації користувачам повітряного простору [11].

До складу ДП «Украероруху» входять шість регіональних структурних підрозділів (РСП): Львівський, Одеський, Дніпровський, Харківський, «Київцентраеро» та «Кримаерорух» (знаходиться у стадії перегляду) [12].

У квітні 2014 року ДП «Украероруx» втратило контроль над РСП «Кримаерорух», у травні 2014 року – над Донецьким РСП та частиною Харківського РСП (тимчасово окупована частина Луганської області). Дніпропетровському РСП передали зону відповідальності Донецького РСП [39].

У зв’язку з повномасштабним вторгненням Росії до України 24 лютого 2022 року, підприємство призупинило свою діяльність у сфері обслуговування повітряного руху, так як в умовах загрози постійних ракетних ударів забезпечити безпеку повітряного руху над Україною не можливо. На жаль, станом на грудень 2022, частини Дніпровського та Харківського РСП перебувають в тимчасовій окупації. Підприємство є монополістом на ринку, але його тарифи встановлюються відповідно до максимально визначених Міністерством інфраструктури України.

На основі даних фінансової звітності Державного підприємства обслуговування повітряного руху України проведемо фінансовий аналіз основних його економічних показників (табл. 2.1).

Таблиця 2.1

Основні фінансові показники діяльності ДП «Украероруx» за 2018-2020 рр.

Показники	**2018 р.**	**2019 р.**	**2020 р.**	**Зміни в абсолютних величинах 2020р. від**		**Темпи зростання (зниження) 2020 р. у % до**	
				2018 р.	**2019 р.**	**2018р**	**2019р**
Капітал (станом на кінець періоду)							
Загальний капітал (загальна величина активів), тис. грн.	7 291 374	5 812 544	4 955 375	-2 335 999	-857 169	68,0	85,3
Власний капітал, тис. грн.	6 852 871	5 348 166	3 868 668	-2 984 203	-1 479 498	56,5	72,3
-у тому числі: власний оборотний капітал	2 616 768	894 819	201 434	-2 415 334	-693 385	7,7	22,5
Позиковий капітал, тис. грн.	438 503	464 378	1 086 707	648 204	622 329	247,8	234,0
-у тому числі: поточна кредиторська заборгованість	142 108	190 040	187 325	45 217	-2 715	131,8	98,6

Продовження таблиці 2.1

Ресурси							
Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн.	3 059 022	3 534 961	3 313 556	254 534	-221 405	108,3	93,7
Середньорічна вартість оборотних активів, тис. грн.	2 592 185	1 847 778	866 434	-1 725 751	-981 344	33,4	46,9
у тому числі: запасів, тис. грн.	135 273	43 849	33 357	-101 916	-10 492	24,7	76,1
Економічні показники							
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	3 664 988	3 526 047	1 508 893	-2 156 095	-2 017154	41,2	42,8
Разом сукупний дохід за рік, тис. грн.	1 101 461	-1 122 989	-1 448 220	-2 549 681	-325 231	-131,5	129,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	-2 795617	-3 369 666	-2 173 329	622 288	1 196 337	77,7	64,5
Валовий прибуток (збиток), тис. грн.	869 371	156 381	-664 436	-1 533 807	-820 817	-76,4	-424,9
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток (збиток), тис. грн.	-32 225	-1 407 915	-1 499 468	-1 467 243	-91 553	4653,1	106,5
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток (збиток), тис. грн.	-56 387	-1 324 793	-1 577 402	-1 521 015	-252 609	2797,5	119,1
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток), тис. грн.	-164 451	-1 122 989	-1 478 220	-1 313 769	-355 231	898,9	131,6

Джерело: побудовано автором на основі Додатків А, Б, В, Г, Д, Е, Ж, З, К.

Аналізуючи показники наведені в таблиці 2.1, можна зробити висновок, що показники протягом 2018-2020 років значно погіршилися. Це характерно майже для всіх показників діяльності підприємства. Загальний капітал, або ж загальна величина активів підприємства, у 2020 році зменшилася в порівнянні з 2019 на 857 169 тис. грн. (на 14,7 %), а в порівнянні з 2018, аж на 2 335 999 тис. грн. (32 %) (рис. 2.1). Найбільшу частку в активах підприємства займають

необоротні активи, їх частка з кожним роком зростає, в той же час як частка необоротних активів зменшується.

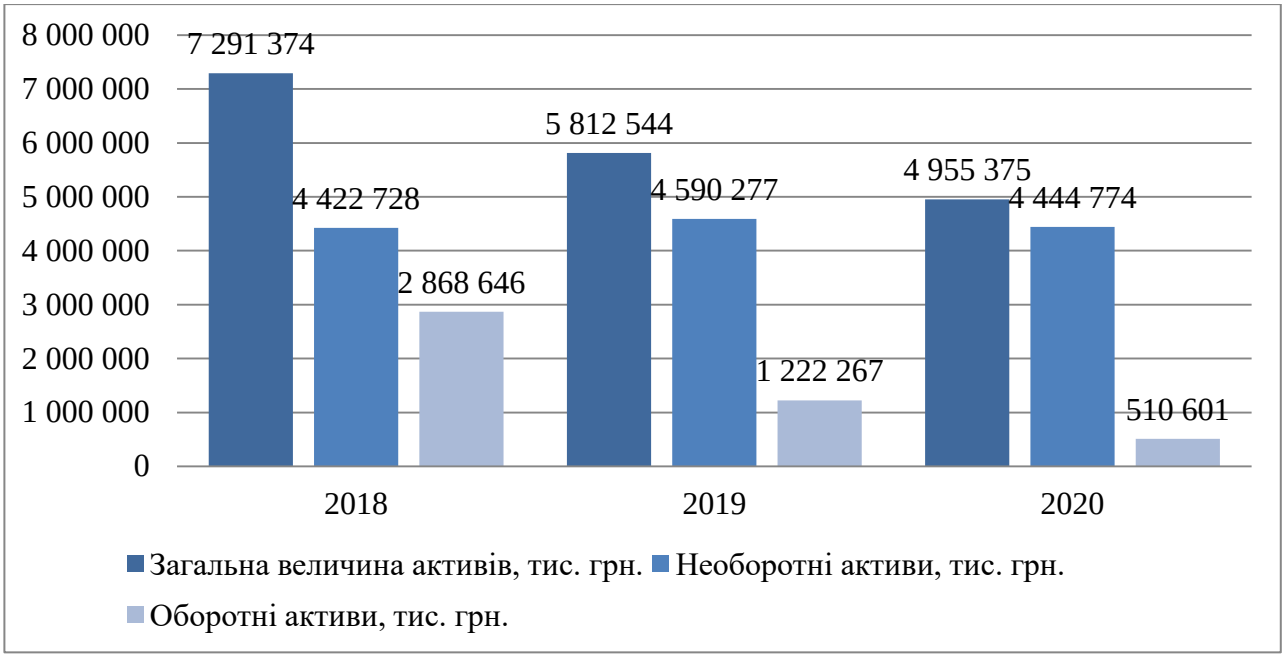


Рис. 2.1. Динаміка зміни структури активів підприємства.

Джерело: побудовано автором на основі Додатків А, Г, Ж.

У 2020 році частка необоротних активів досягла аж 89,7 % активів підприємства, в той час як у 2018 році, їх частка становила лише 60,7 %. Така тенденція погіршує фінансовий стан підприємства, так як зменшується частка високоліквідних активів, що в свою чергу знижує платоспроможність підприємства перед постачальниками та кредиторами.

Показник власного капіталу також зменшився, як і загальна величина активів підприємства, але в той же час величина позикового капіталу підприємства значно зросла. Величина власного капіталу, в порівнянні з 2019 роком, знизилася на 1 479 498 тис. грн. (на 27,7 %), а в порівнянні з 2018 на 2 984 203 тис. грн. (на 43,5 %). В той же час, величина позикового капіталу навпаки зросла, в порівнянні з 2019, на 622 329 тис. грн. (аж на 134 %, (у 2,3 рази) а в порівнянні з 2018 роком, на 630 204 тис. грн. (аж на 147,8 % (у 2,5 рази)). До даної ситуації призвело отримання збитку у звітному періоді. Ця тенденція є негативною, адже власний капітал забезпечує незалежність підприємства від позикових коштів. при збільшенні частки позикового капіталу, підприємство стає більш залежним від кредиторів, що в свою чергу

може похитнути його фінансову стійкість. Тому необхідно прийняти відповідні заходи щодо недопущення такого ходу подій. На рисунку 2.2 відображено зміну структури джерел формування активів підприємства.

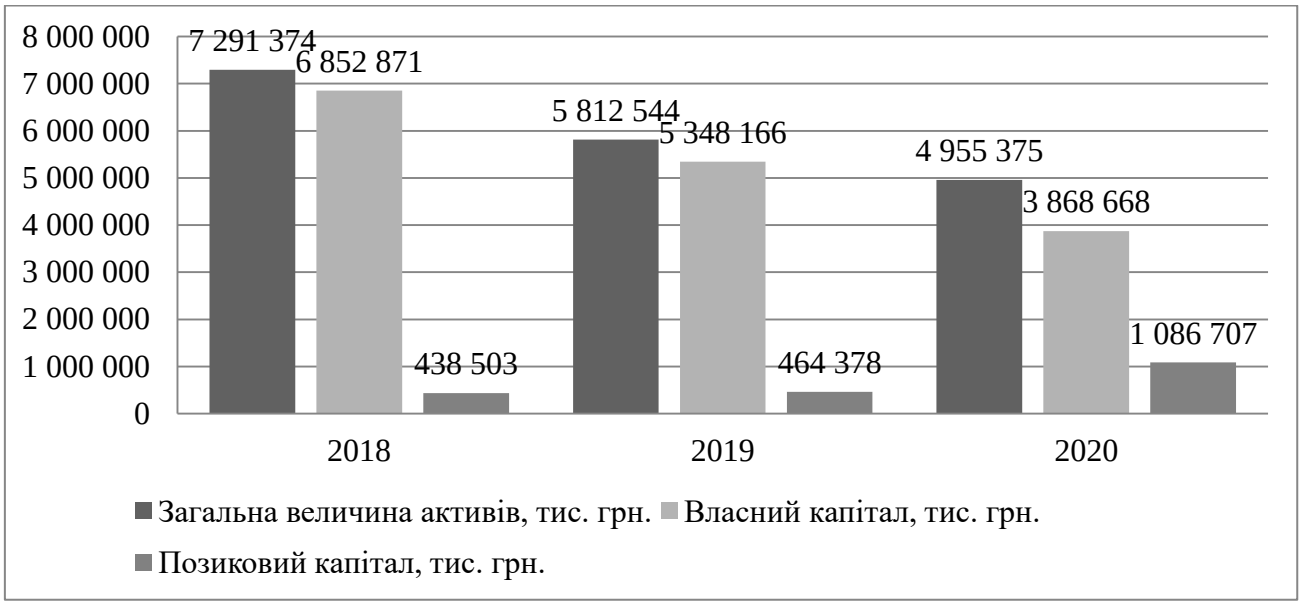


Рис. 2.2. Динаміка зміни структури джерел формування активів підприємства.

Джерело: побудовано автором на основі Додатків А,В, Г, Е, Ж, К.

Чистий дохід від реалізації також характеризується зниженням показників протягом 2018-2020 рр., водночас собівартість реалізованої продукції також знижується. Детальніше відображено на рисунку 2.3.

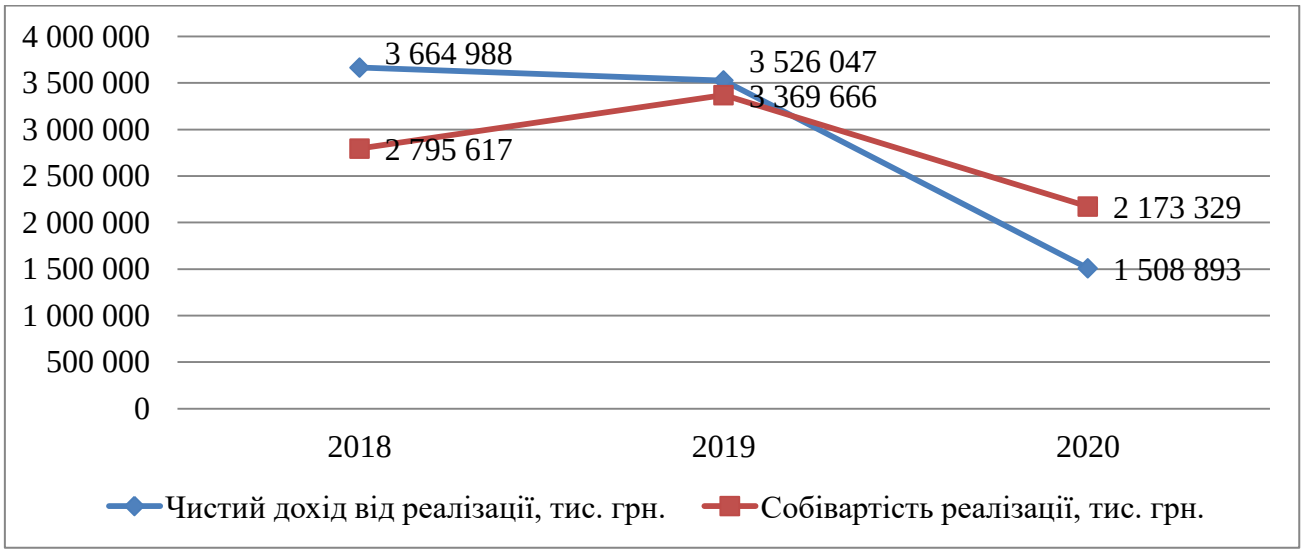


Рис. 2.3. Динаміка показників реалізації продукції протягом 2018-2020 рр.

Джерело: побудовано автором на основі Додатків Б, Д, З.

Як можна побачити з рисунку 2.3, чистий дохід від реалізації продукції, в порівнянні з 2019 роком знизився на 2017154 тис. грн. (на 57,2 %), а в порівнянні з 2018 роком – зменшився на 2156095 тис. грн. (на 58,8 %). Собівартість реалізації продукції також знизилася, в порівнянні з 2019 – на 1196337 тис. грн. (на 35,5 %), а в порівнянні з 2018 – на 622288 тис. грн. (на 22,3 %). Це пов'язано з пандемією COVID-19, яка в 2020 році охопила весь світ. У результаті чого, в багатьох країнах світу ввели карантинні обмеження щодо перетину їх кордонів, як на в'їзд так і виїзд. Що призвело до зменшення кількості перевезень пасажирів різними видами транспорту, в тому числі авіаційним. ДП «Украероруx» не змогло реалізувати достатню кількість аеронавігаційних послуг, що призвело до наявних результатів.

Пандемія також позначилася на фінансових результатах підприємства, у 2020 році вона призвела до збільшення збитків, які й до того вже були у підприємства. На рисунку 2.4 відображено зміну фінансового результату протягом 2018-2020 рр.

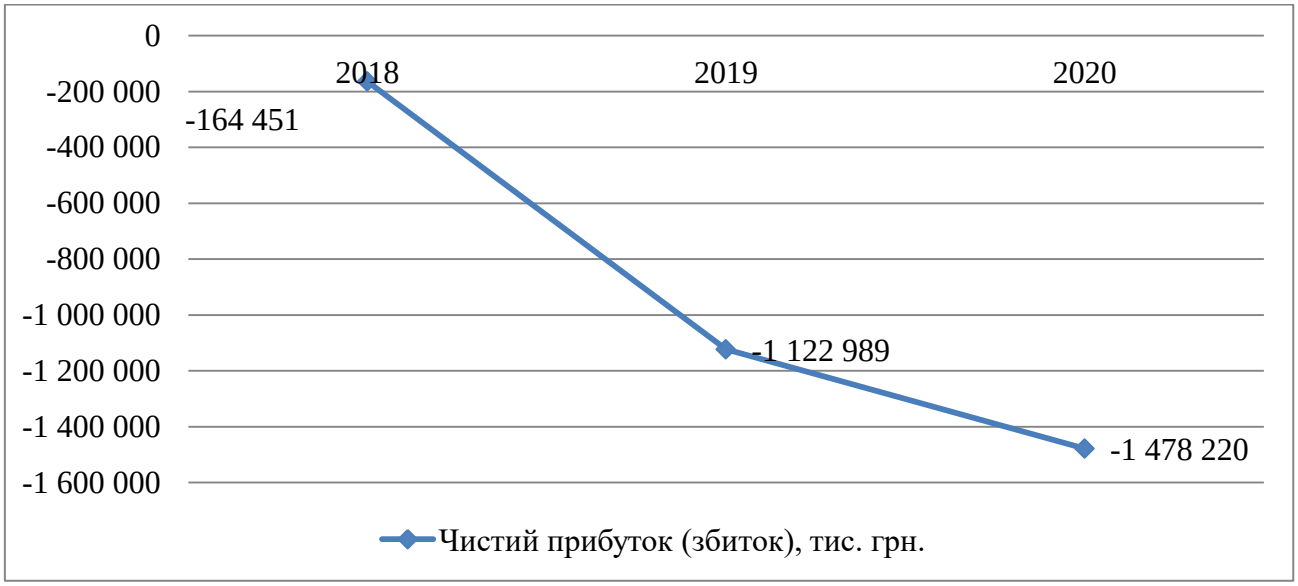


Рис. 2.4. Динаміка чистого прибутку (збитку) підприємства протягом 2018-2019 рр.

Джерело: побудовано автором на основі Додатків Б, Д, З.

Збитки підприємства, в порівнянні з 2019, зросли на 355231 тис. грн. (на 31,6 %), а в порівняні з 2018 роком – на 1313769 тис. грн. (аж на 798,9 %).

У 2021 році Рахункова палата України оприлюднила звіт про результати аудиту ефективності виконання повноважень Міністерством інфраструктури України з формування та реалізації державної політики у сфері авіаційного транспорту, використання повітряного простору України та наслідки для державного бюджету.

За результатами аудиту було виявлено низку порушень законодавства, факти нецільового використання міжнародних кредитів і не вжиття заходів з повернення незаконно витрачених раніше коштів підприємства призвели до збитковості стратегічного ДП «Украероруx». Зокрема, аудитори констатували, що 263,3 млн. грн. кредитних коштів від ЄБРР (Європейського банку реконструкції та розвитку), які повинні були бути інвестовані у модернізацію та розвиток «Украероруху», були використані не за призначенням. Понад 92% витратили на заробітну плату [14].

За даними Міністерства інфраструктури, було здійснено оцінку фіскальних ризиків Украероруху. Так, за наданою інформацією за 2019 рік, та за I, II, та III квартали 2020 року, Украероруху визначено 1 ранг ризику (дуже високий рівень ризику, який встановлюється у разі, коли суб'єкт господарювання має дуже високе боргове навантаження) [11].

«У сьогоднішніх фінансово-економічних умовах, коли підприємство має протягом двох років великий розмір збитків за результатами своєї діяльності, відсутні економічні передумови, за яких кредит може бути погашено підприємством самостійно. Враховуючи, що у 2020 році українські авіакомпанії виконали на 53,2 %. менше рейсів ніж у 2019 році, а також те, що Украероруx на сьогодні є збитковим підприємством, існують великі ризики непогашення цього кредиту підприємством за власні кошти» [14], - відзначає Рахункова палата.

Незважаючи на негативні результати діяльності ДП «Украероруx» протягом 2019-2020 рр., у III кварталі 2021 р. підприємство отримало чистий прибуток у розмірі 183 млн. грн. Позитивного фінансового результату вдалося досягнути, не зважаючи на те, що інтенсивність повітряного руху за III квартал

була на 26 % нижчою в порівнянні з аналогічним періодом докризового 2019 року.

Що зумовило отримання такого позитивного результату, то все завдяки таким проведеним заходам:

- антикризові заходи, що спрямованні на оптимізацію витрат;
- ефективне використання залучених коштів для підтримання ліквідності підприємства;
- комплексна робота по залученню українських та іноземних авіакомпаній до використання повітряного простору України, що призвело до зростання кількості авіарейсів над Чорним морем втричі;
- встановлення Міністерством інфраструктури економічно обґрунтованих тарифів за аеронавігаційне обслуговування на Чорним морем;
- фінансова дисципліна в розрахунках із боку партнерів-авіакомпаній [11].

Кількість польотів на початок 2021 року становив лише 50 % від рівня 2019. Проте, завдяки ефективним заходам, збиток отриманий за результатами I півріччя (260 млн. грн.) вдалося зменшити. За 9 місяців поточного року сумарний збиток скорочено до 77 млн. грн. (при фактичному збитку за попередній рік у понад 1 млрд. грн.).

Отже, фінансовий аналіз підприємства показав, що фінансові показники ДП «Украероруx» протягом 2018-2020 рр. мали тенденцію до погіршення. Основними причинами цього були – неефективність в управлінні фінансами та пандемія COVID-19. У 2021 році були позитивні зміни в діяльності підприємства, але зараз, у зв’язку з повномасштабним вторгненням Росії до України, підприємство не може повноцінно функціонувати. Тож, в такій ситуації важко зберігати фінансову стійкість і без допомоги держави підприємство не впорається.

2.2. Організація та методика аналітичного і синтетичного обліку власного капіталу ДП «Украероруx»

Аналітичний та синтетичний облік становлять основу ведення поточного бухгалтерського обліку власного капіталу. Для кращого розуміння організації та методики їх ведення необхідно розглядати власний капітал підприємства в розрізі його складових.

Власний капітал ДП «Украероруx» включає такі складові:

- зареєстрований (пайовий) капітал;
- капітал в дооцінках;
- додатковий капітал;
- резервний капітал;
- нерозподілений прибуток.

Зареєстрований (пайовий) капітал – для його обліку використовується рахунок 40. На даному рахунку ведеться обліковується інформація про стан і рух статутного, пайового, іншого зареєстрованого капіталу підприємства відповідно до вимог встановлених законодавством та установчими документами підприємства.

Збільшення рахунку 40 «Зареєстрований пайовий капітал», тобто пайового й зареєстрованого капіталу, відображається по кредиту даного рахунку, і навпаки його зменшення (вибуття) по дебету рахунку. Зареєстрований (пайовий) капітал включає в себе такі субрахунки: 401 «Статутний капітал», 402 «Пайовий капітал», 403 «Інший зареєстрований капітал» та 404 «Внески до незареєстрованого статутного капіталу».

На ДП «Украероруx» використовується субрахунок 401 «Статутний капітал». За кредитом даного рахунку відбувається зростання статутного капіталу, а за дебетом – зменшення (вилучення). Сальдо на рахунку 401 «Статутний капітал» завжди має відповідати величині статутного капіталу зазначеній у статуті підприємства.

Як ведеться аналітичний та синтетичний облік статутного капіталу підприємства відображено на рисунку 2.5.

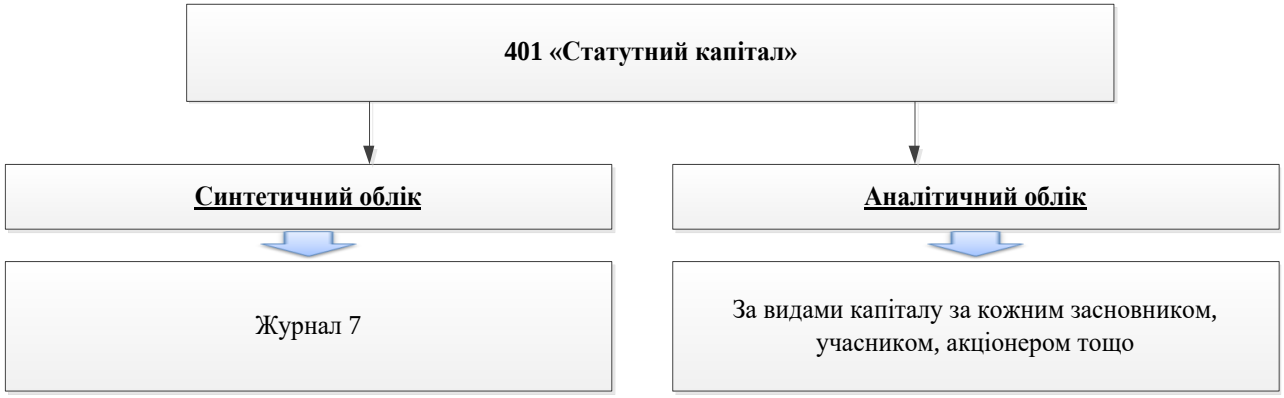


Рис. 2.5. Синтетичний та аналітичний облік статутного капіталу підприємства.

Джерело: побудовано автором на основі [20].

Аналогічно ведеться аналітичний та синтетичний облік зареєстрованого капіталу. Рахунок 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал кореспондує з такими рахунками бухгалтерського обліку (табл. 2.2):

Таблиця 2.2

Перелік рахунків з якими кореспондує рахунок 40 «Зареєстрований капітал»

40 «Зареєстрований (пайовий) капітал»	
за дебетом з кредитом рахунків:	за кредитом з дебетом рахунків:
30, 31, 42, 44, 45, 46, 67	10, 11, 12, 14, 15, 16, 20, 21, 22, 28, 30, 31, 35, 41, 42, 43, 44, 46, 50, 60, 63, 66, 67, 68

Джерело: побудовано автором на основі [20].

Наступною складовою власного капіталу ДП «Украероруx» є капітал у дооцінках. Його облік ведеться на рахунку 41, на якому обліковується інформація про проведення дооцінки фінансових інструментів та необоротних активів підприємства, які відповідно до НП(С)БО входять до складу власного капіталу та відображаються у звіті про фінансові результати. У випадку здійснення уцінки активів, залишок на даному рахунку зменшується на величину уцінки.

Рахунок 41 «Капітал у дооцінках» включає в себе такі субрахунки: 411 «Дооцінка (уцінка) основних засобів»; 412 «Дооцінка (уцінка) нематеріальних активів», 413 «Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів» та 414 «Інший капітал у дооцінках». На рис. 2.6 відображено характеристику субрахунків рахунку 41 «Капітал у дооцінках».

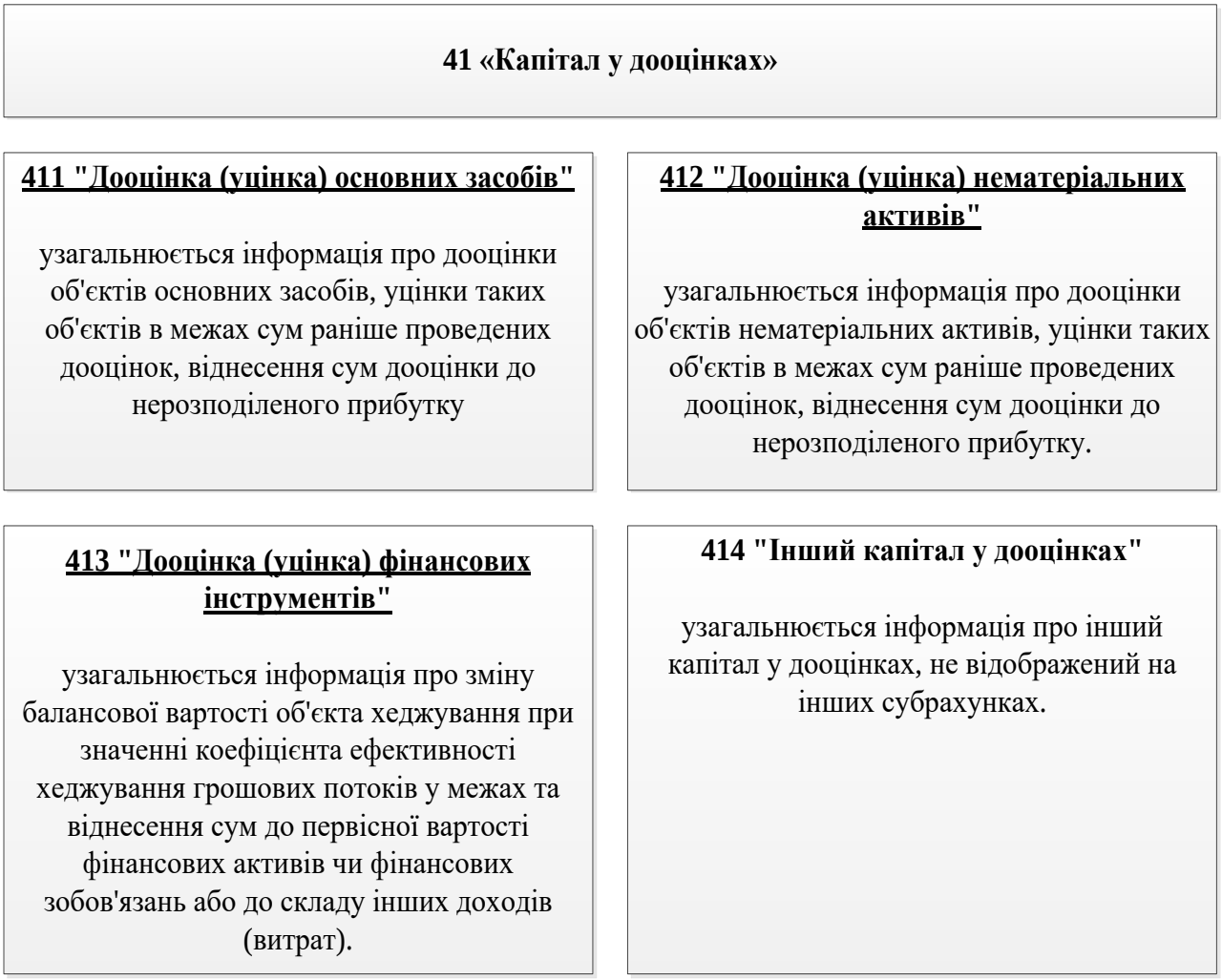


Рис. 2.6. Характеристика субрахунків рахунку 41 «Капітал у дооцінках».

Джерело: побудовано автором на основі [20].

Аналітичний облік капіталу в дооцінках ведеться за кожним об’єктом, що може підлягати дооцінці (уцінці), а синтетичний облік – в журналі 7.

У таблиці 2.3 наведено перелік рахунків з якими кореспондує рахунок 41 «Капітал у дооцінках».

Таблиця 2.3

Перелік рахунків з якими кореспондує рахунок 41 «Капітал у дооцінках»

41 «Капітал у дооцінках»	
за дебетом з кредитом рахунків:	за кредитом з дебетом рахунків:
10, 11, 12, 13, 14, 15, 35, 40, 44, 45	10, 11, 12, 13, 14, 15, 35, 42

Джерело: побудовано автором на основі [20].

Наступним елементом власного капіталу ДП «Украероруx» є додатковий капітал. Його облік ведеться на рахунку 42, на якому відображаються суми, на які вартість випущених акцій перевищує їх номінальну вартість, вартість безкоштовно отриманих необоротних активів та іншого додаткового капіталу. За кредитом даного рахунку відображається його збільшення, а за дебетом – зменшення.

Синтетичний облік додаткового капіталу ведеться в журналі 7, а аналітичний облік – у відомості 7.1.

У таблиці 2.4 наведено перелік рахунків з якими кореспондує рахунок 42 «Додатковий капітал».

Таблиця 2.4

Перелік рахунків з якими кореспондує рахунок 42 «Додатковий капітал»

42 «Додатковий капітал»	
за дебетом з кредитом рахунків:	за кредитом з дебетом рахунків:
10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 20, 22, 28, 35, 36,37, 40, 41, 43, 44, 45, 46, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 60, 62, 63, 64, 68, 74	10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 20, 21, 22, 25, 26, 27, 28, 30, 31, 35, 36, 37, 40, 44, 45, 46, 48, 50, 51, 52, 53, 55, 60, 62, 63, 68, 97

Джерело: побудовано автором на основі [20].

Рахунок 42 «Додатковий капітал» включає в себе такі субрахунки: 421 «Емісійний дохід», 422 «Інший вкладений капітал», 423 «Накопичені курсові різниці», 424 «Безоплатно одержані необоротні активи» та 425 «Інший оборотний капітал».

На рисунку 2.7 відображено характеристику кожного субрахунку рахунку 42.

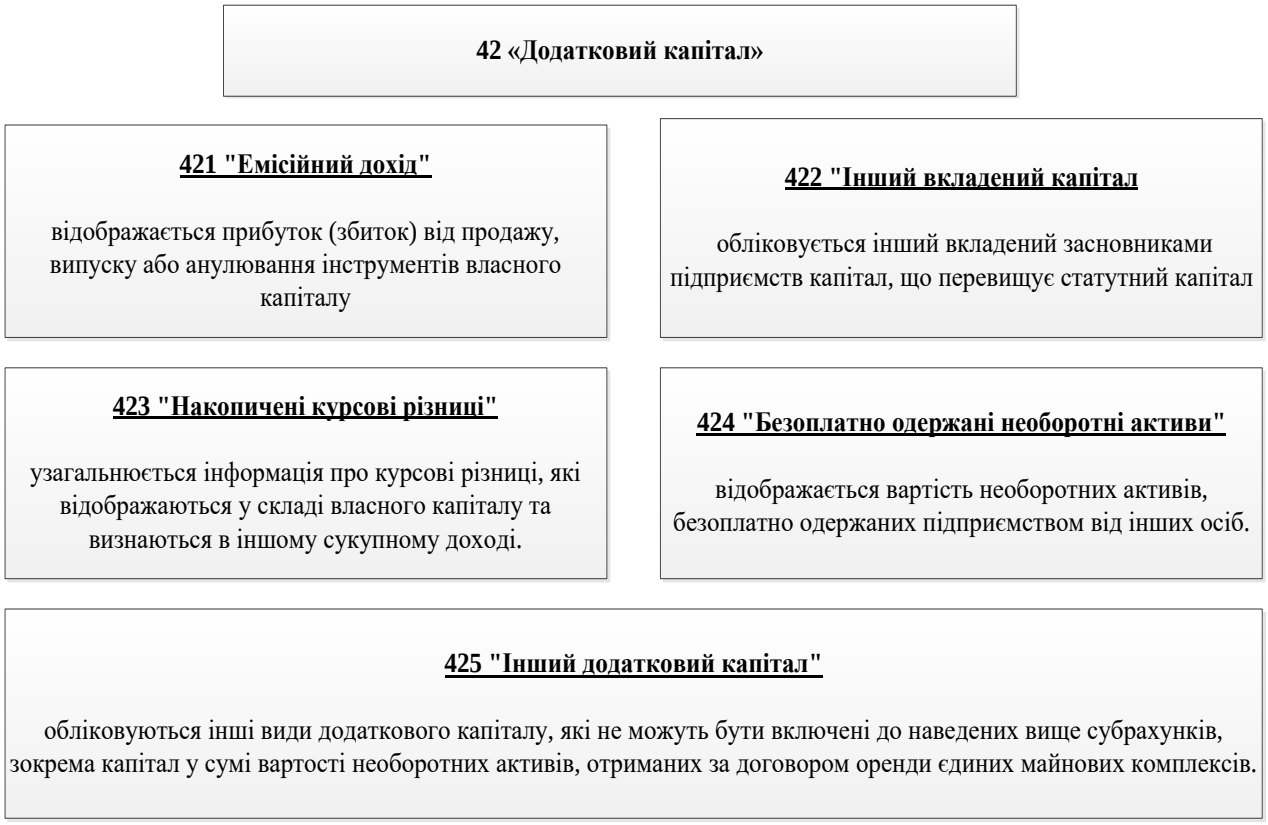


Рис. 2.7. Характеристика субрахунків рахунку 42 «Додатковий капітал».

Джерело: побудовано автором на основі [20].

Наступною складовою власного капіталу ДП «Укравторух» є резервний капітал. Його обліковують на 43 рахунку, де міститься інформація про стан та рух резервного капіталу підприємства.

За кредитом даного рахунку відображається формування резервних коштів, а за дебетом – їх використання. Даний рахунок не має субрахунків.

Рахунок 43 «Резервний капітал» має кореспонденцію з такими рахунками: за дебетом з кредитом рахунків – 40, 44 та 67 і за кредитом з дебетом рахунків – 42 та 44.

Як ведеться аналітичний та синтетичний облік резервного капіталу підприємства відображено на рис. 2.8.

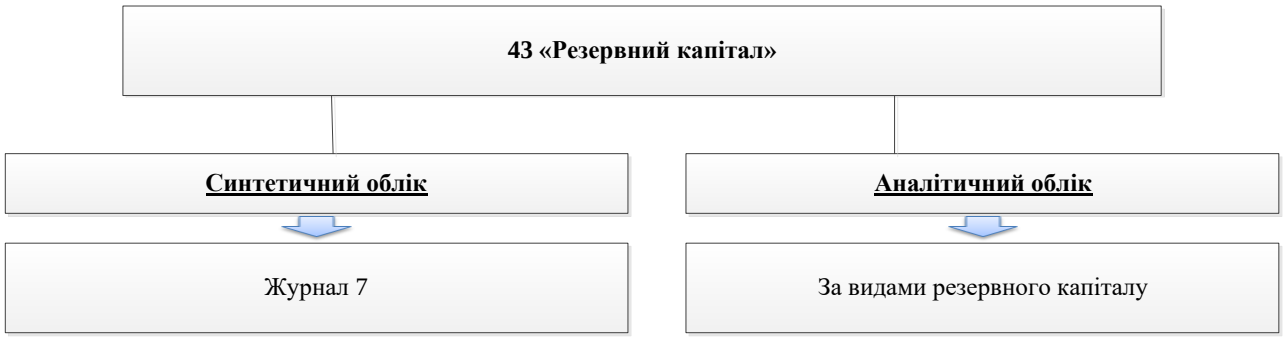


Рис. 2.5. Синтетичний та аналітичний облік резервного капіталу підприємства.

Джерело: побудовано автором на основі [20].

Ще одним елементом власного капіталу ДП «Украероpух» є нерозподілений прибуток. Його облік ведеться на 44 рахунку, на якому відображаються нерозподілений прибуток або непокриті збитки за поточний та минулі роки, використання прибутку. За кредитом даного рахунку відображається отримання прибутку, а за дебетом – збитки або використання прибутку.

Як ведеться аналітичний та синтетичний облік нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) підприємства відображено на рис. 2.9.

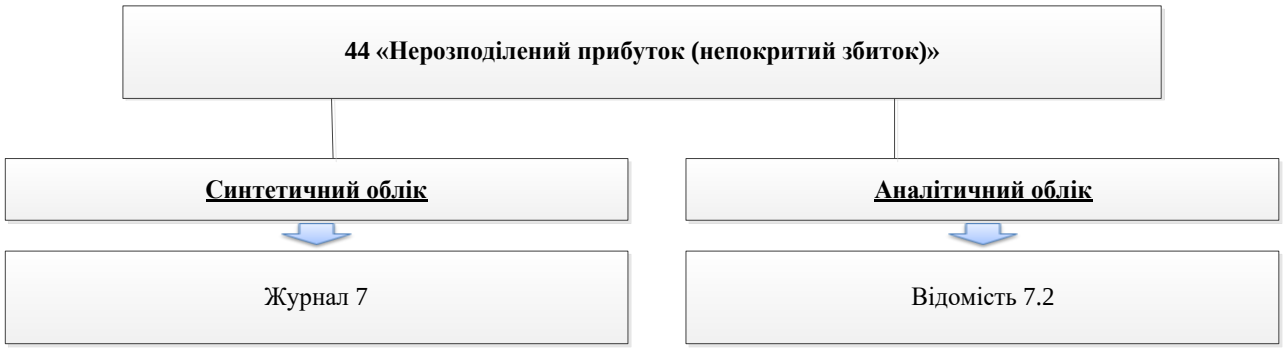


Рис. 2.5. Синтетичний та аналітичний облік нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) підприємства.

Джерело: побудовано автором на основі [20].

Рахунок 44 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» включає в себе такі субрахунки: 441 «Прибуток нерозподілений», 442 «Непокриті збитки», 443 «Прибуток, використаний у звітному періоді». На субрахунку 441 наводиться інформація про наявність та рух нерозподіленого прибутку. На субрахунку 442 – про непокриті збитки. На субрахунку 443 – про відрахування

нерозподіленого прибутку до резервного капіталу або інших напрямів його використання.

Рахунок 44 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» має кореспонденцію з такими рахунками: за дебетом з кредитом рахунків – 40, 44 та 67 і за кредитом з дебетом рахунків – 42 та 44.

Проаналізувавши ведення обліку власного капіталу в розрізі його складових на ДП «Укравіаторух» було помічено, що синтетичний облік усіх його елементів ведеться у Журналі 7.

У Журналі 7 ДП «Укравіаторух» наводяться операції про зміни різних складових власного капіталу підприємства, таких як – статутного, капіталу в дооцінках, додаткового та резервного, а ще – нерозподілених прибутків (непокритих збитків), забезпечень майбутніх витрат та платежів, цільових надходжень та страхових резервів [26].

У Журналі 7 відображення операцій відбувається за кредитом рахунків 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал», 41 «Капітал у дооцінках», 42 «Додатковий капітал», 43 «Резервний капітал», 44 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» та ін.

Також, Журнал 7 включає три відомості. Відомість 7.1 – відображаються аналітичні дані по операціях з бухгалтерського обліку рахунку 42 «Додатковий капітал». Відомість 7.2 - відображаються аналітичні дані по операціях з бухгалтерського обліку рахунку 44 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)». Відомість 7.3 - відображаються аналітичні дані по операціях з бухгалтерського обліку рахунку 47 «Забезпечення майбутніх витрат і платежів» [26].

Після того як всі записи внесені в журнал, він підписується головним бухгалтером або іншою відповідальною особою. А потім всі основні показники по рахунках переносяться з журналу до Головної книги (по кожному рахунку окремо).

Отже, синтетичний облік власного капіталу на ДП «Укравіаторух» ведеться у Журналі 7, а аналітичний облік ведеться за видами капіталу. Аналіз

бухгалтерського обліку власного капіталу в розрізі складових дав зрозуміти, що кожен вид власного капіталу має свої особливості формування та ведення обліку. І застосування невідповідних методів обліку до однієї із складових власного капіталу, може призвести до викривлень у капіталі в цілому.

2.3. Шляхи удосконалення обліку власного капіталу ДП «Укравторух».

Власний капітал є головним чинником створення підприємства та інструментом, що забезпечує його фінансову стійкість. Тому важливе місце займає його документування та облік. На сьогодні в бухгалтерському обліку використовується декілька підходів до формування та використання власного капіталу. І керівництво підприємства самостійно вирішує який підхід найкраще підходить саме до їхнього підприємства. Ефективне управління власним капіталом сприяє підвищенню ефективності діяльності підприємства. Тож необхідно сформувати такий механізм управління власним капіталом, який би забезпечував розвиток підприємства у майбутньому [37, с. 83].

Як уже раніше зазначалося, облік власного капіталу на підприємстві здійснюється відповідно до законів України, кодексів, стандартів та інших нормативних документів, а також внутрішніх підприємства, таких як розпорядження, накази, положення тощо.

Але, незважаючи на таку велику кількість регулюючих документів, все таки власному капіталу підприємства на сьогодні приділена не достатня увага. Наприклад, на сьогодні немає відповідного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку, який регулював би облік формування та зміни власного капіталу підприємства. На рівні підприємства власному капіталу теж приділяється не багато – декілька сторінок в Плані рахунків бухгалтерського обліку та Наказі про облікову політику, на основі чого не можна зробити відповідну оцінку про власний капітал та визначити реальну його вартість.

Тож, в законодавстві України доцільно створити Положення (стандарт) бухгалтерського обліку «Власний капітал», який буде містити інформацію про:

- сутність власного капіталу та особливості його формування;

- зміни у капіталі, що можуть бути здійснені протягом діяльності підприємства;

- шляхи збільшення власного капіталу підприємства;

- організація та методика обліку;

- розкриття у фінансовій звітності.

Введення даного стандарту дасть змогу краще розкривати інформацію про власний капітал на підприємстві, а також сприятиме його збільшенню.

На сьогодні практично на всіх підприємствах, в тому числі на ДП «Украероруx», бухгалтерський облік ведеться із застосуванням інформаційних систем та технологій, які являють собою комп'ютерні системи бухгалтерського обліку (КСБО). Використання КСБО дозволяє значно підвищити продуктивність праці бухгалтерів. Але, крім впровадження КСБО, існують ще інші проблеми які потребують вирішення.

Наприклад, тенденція до зниження величини власного капіталу. Тож важливо розуміти, що взагалі може впливати на величину власного капіталу підприємства. На величину власного капіталу мають вплив:

- інвестиції, додатково вкладені кошти в підприємство його власниками сприяють збільшенню величини його активів, в також його власного капіталу;

- вилучення коштів з власного капіталу підприємства його власниками;

- доходи, отримання яких збільшує власний капітал підприємства;

- витрати, понесення яких зменшує власний капітал підприємства [5, с. 21].

У випадку з ДП «Украероруx», причиною різкого зменшення власного капіталу підприємства стало отримання значних збитків протягом 2019-2020 рр. В даному випадку доцільно здійснити оптимізацію витрат та визначити основні причини, що зумовили не покриття витрат. Тобто проаналізувати чи не зависокий розмір собівартості реалізованих послуг, якщо собівартість послуг

знаходиться в межах норми, то визначити що призвело до отримання низького доходу. Розкрити сутність цих причин, а також чи на них можна вплинути чи потрібно шукати спосіб мінімізації збитків.

Для забезпечення себе від ризиків втрати фінансової стійкості підприємства, потрібно постійно шукати шляхи збільшення власного капіталу підприємства, до таких ми можемо віднести:

- додаткові вкладення у власний капітал підприємства його власниками. Це один з найпростіших способів збільшення власного капіталу підприємства. Але ним не потрібно зловживати – лише у разі складної фінансової ситуації на підприємстві, або якщо потрібно ненадовго забезпечити підприємство додатковими коштами для збільшення ефективності його діяльності;

- перерахування частини коштів з нерозподіленого прибутку до статутного та резервного капіталів. У випадку коли підприємство отримує прибуток, певна його частина повинна бути віднесена на формування власного капіталу підприємства. Це являє собою створення ресурсу на майбутнє, що дозволить покрити непередбачувані витрати діяльності, а в момент здійснення таких перерахувань – підвищить цінність підприємства загалом;

- реалізація необоротних активів, які вже не мають цінності в діяльності підприємства та перераховувати виручені кошти (або їх частину) до власного капіталу підприємства. На підприємстві може обліковуватися велика кількість різних необоротних активів і далеко не завжди вони всі ефективно використовуються або вже не мають тієї ефективності яка була спочатку. Такі необоротні активи доцільніше замінити на нові, але у разі відсутності такої необхідності ефективно буде перевести їх в кошти та внести до власного капіталу;

- визначити точні пропорції розподілу власного капіталу підприємства між фондами оборотних та необоротних коштів, та вкласти коштів більше в ті активи, що мають найбільшу віддачу. Це сприятиме більш ефективному використанню власного капіталу, а також дасть змогу його примножувати без залучення додаткових ресурсів.

Також, для покращення управління власним капіталом підприємства, потрібно зменшувати показники дебіторської заборгованості на підприємстві. Тобто, як варіант, можна збільшувати відсоток повної попередньої оплати послуг, або просто збільшення відсотка від суми до оплати, який потрібно сплатити негайно. Кошти, отримані від зменшення дебіторської заборгованості, можна пустити в оборот підприємства, що надасть змогу підвищити показники рентабельності власного капіталу.

Ще, для підвищення ефективності ведення бухгалтерського та управлінського обліку на підприємстві, потрібно вкладати кошти в постійну модернізацію систем та технологій, що використовуються для їх ведення. Це забезпечить постійне отримання актуальних та достовірних даних по власному капіталу та інших показниках, пришвидшить їх пошук та введення відповідних операцій, дасть можливість приймати ефективні управлінські рішення як по власному капіталу так і по підприємству в цілому.

Отже, ДП «Украероруx» необхідно здійснити всі вище перелічені заходи для того аби збільшити величину власного капіталу та підвищити ефективність управління ним. Це забезпечить фінансову стійкість підприємства, при якій підприємство буде практично не залежним від позикових коштів. А на державному рівні потрібно запровадити стандарт бухгалтерського обліку який би надавав змогу краще відображати інформацію про формування, зміни та використання власного капіталу підприємства.

РОЗДІЛ 3. АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ ВЛАСНИМ КАПІТАЛОМ ДП «УКРАЕРОРУХ»

3.1. Фінансовий аналіз власного капіталу ДП «Украероруx»

Власний капітал є одним з найважливіших фінансових показників підприємства, адже він характеризує: забезпеченість коштами діяльності підприємства, його кредитоспроможність та платоспроможність. Власний капітал забезпечує стабільний розвиток та фінансову стійкість підприємства. Тож проведення його аналізу також потрібне для розуміння наявних проблем у діяльності підприємства та пошуку їх вирішення.

Аналіз власного капіталу часто здійснюється з використанням коефіцієнтів. До найбільш поширених належать: коефіцієнт автономії, коефіцієнт, коефіцієнт фінансової залежності та коефіцієнт фінансування.

Коефіцієнт автономії ($К_А$) являє собою частку вкладених коштів власниками підприємства в його загальний капітал:

$$К_А = ВК / К \quad (3.1)$$

де ВК – власний капітал;

К – загальний капітал підприємства.

Орієнтовне мінімальне значення коефіцієнта автономії має бути на рівні 0,5, що говорить про забезпеченість підприємства власними коштами у разі необхідності погашення своїх зобов’язань. Збільшення коефіцієнта автономії свідчить про зростання фінансової незалежності підприємства та зменшенню ризиків отримання фінансових проблем в майбутньому.

Наступний - коефіцієнт фінансової залежності ($К_{ФЗ}$) – це коефіцієнт зворотній до коефіцієнта автономії. Він відображає яка сума загальних активів підприємства припадає на 1 грн. власного капіталу. Оптимальне значення коефіцієнта – менше 2. Якщо його значення більше 2, це свідчить про фінансову залежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування. Якщо

ж, навпаки, його значення близьке до 1, це свідчить про зменшення фінансової залежності підприємства.

Далі, коефіцієнт фінансування ($К_Ф$) – це співвідношення позикового капіталу до власного капіталу підприємства. Він відображає суму позикових коштів, що припадає на 1 грн. власного капіталу підприємства:

$$К_Ф = ПК / ВК \quad (3.2)$$

де ПК – позиковий капітал.

Збільшення даного коефіцієнта свідчить про зростання фінансової залежності підприємства від позикового капіталу. Критичне значення коефіцієнта фінансування 1, але оптимальним є співвідношення, коли позиковий капітал займає не більше третини активів підприємства [40, с. 92].

Отже, проведемо розрахунки даних коефіцієнтів для ДП «Украероруx» за 2018, 2019 та 2020 роки.

Коефіцієнт автономії:

$К_а$ (2018) = 6 852 871 / 7 291 374 = 0,94

$К_а$ (2019) = 5 348 166 / 5 812 544 = 0,92

$К_а$ (2020) = 3 868 668 / 4 955 374 = 0,78

Коефіцієнт фінансової залежності:

$К_{фз}$ (2018) = 7 291 374 / 6 852 871 = 1,06

$К_{фз}$ (2019) = 5 812 544 / 5 348 166 = 1,09

$К_{фз}$ (2020) = 4 955 374 / 3 868 668 = 1,28

Коефіцієнт фінансування:

$К_ф$ (2018) = 438 503 / 6 852 871 = 0,06

$К_ф$ (2019) = 464 378 / 5 348 166 = 0,09

$К_ф$ (2019) = 1 086 767 / 3 868 668 = 0,28

На основі розрахованих показників можна зробити висновок, що найкраща фінансова ситуація на підприємстві спостерігалася у 2018-2019 роках. У той період усі три коефіцієнти мали найкращі значення. У 2020 році ці показники дещо погіршилися, що призводить до збільшення фінансової залежності підприємства до позикових коштів. Все таки, показники ще

знаходяться в межах норми. Та, якщо така тенденція продовжиться – це може сильно позначитися на фінансовій стійкості та інвестиційній привабливості підприємства.

Розглянемо динаміку зміну величини власного капіталу протягом 2015-2020 років (рис. 3.1):

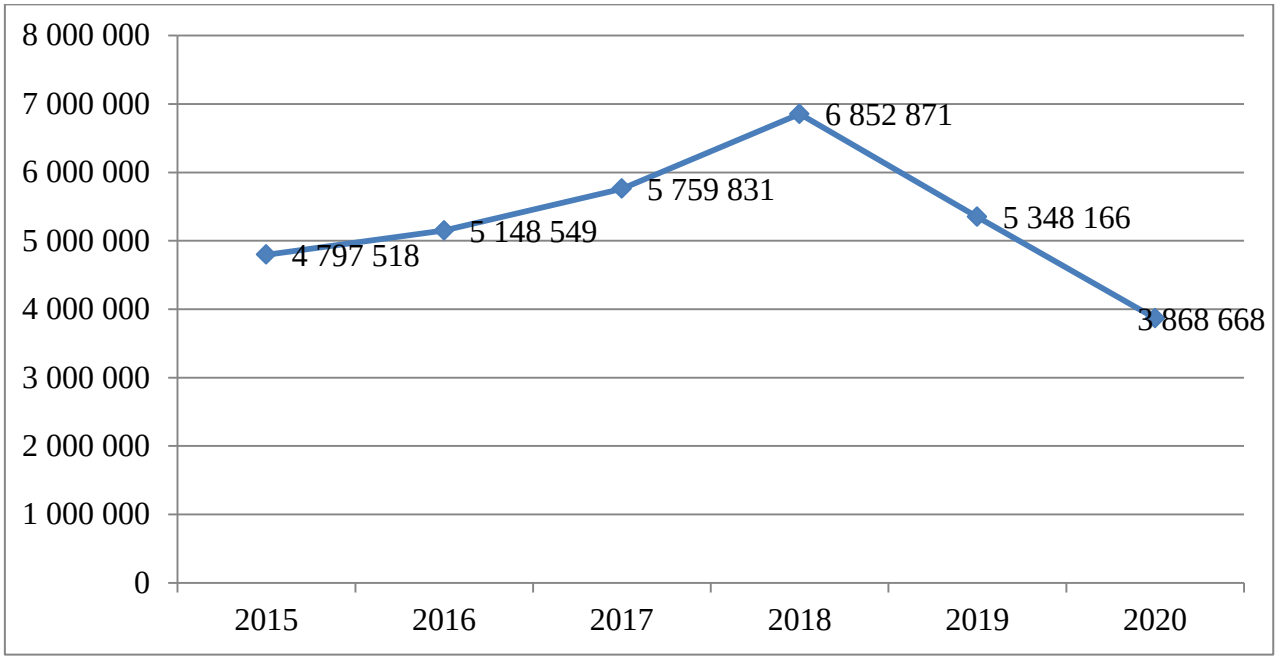


Рис. 3.1. Динаміка зміни власного капіталу підприємства протягом 2015-2020 років.

Джерело: побудовано автором на основі даних Додатків А, Г, Ж.

На основі наведеного вище рисунку можемо побачити, що протягом 2015-2018 років спостерігалося зростання власного капіталу підприємства. З аналізованих періодів, у 2018, він досяг найвищого рівня – 6 852 871 тис. грн. А уже у 2019-2020 роках спостерігається різкий спад величини власного капіталу (у 2020 році в порівнянні з 2018 майже вдвічі).

Необхідно проаналізувати структуру власного капіталу, щоб краще зрозуміти з чим пов’язані такі різкі зміни його величини. Структура власного капіталу підприємства являє собою частку кожної складової власного капіталу підприємства в його загальній сумі. У фінансовій звітності ДП «Украероруx» відображені такі складові власного капіталу: зареєстрований (пайовий) капітал, капітал у дооцінках, додатковий капітал та резервний капітал. Динаміка зміни

структури власного капіталу протягом 2018-2020 років відображена в таблиці 3.1.

Таблиця 3.1

Динаміка зміни структури власного капіталу на ДП «Украероруx» протягом 2018-2020 рр.

Складові Власного капіталу	2018	2019	2020	Частка в структурі власного капіталу		
				2018	2019	2018
Зареєстрований (пайовий) капітал	179 569	286 364	286 364	2,6	5,4	7,4
Капітал у дооцінках	1 795 963	1 715 455	1 705 222	26,2	32,1	44,1
Додатковий капітал	4 859 909	3 328 917	1 859 652	70,9	62,2	48,1
Резервний капітал	17 430	17 430	17 430	0,3	0,3	0,5
Всього	6 852 871	5 348 166	3 868 668	100	100	100

Джерело: побудовано автором на основі даних Додатків А, Г, Ж.

За даними таблиці 3.1. можна сказати, що найбільшу частку у власному капіталі підприємства протягом 2018-2020 років займає додатковий капітал. Тільки у 2018 році його частка становила – 70,9 %, у 2019 – 62,2 %, а у 2020 – 41,1 %. З кожним роком спостерігається значне зниження додаткового капіталу підприємства, за рахунок цього знижується величина підприємства в цілому. Це може бути пов’язано з тим, що протягом 2019-2020 років, підприємство отримало значні суми збитків, у 2019 – 1122989 тис. грн. та у 2020 – 1478220 тис. грн., які покривалися за рахунок додаткового капіталу.

Інші складові власного капіталу практично не змінили свої розміри, але зважаючи на значне зниження додаткового капіталу, їх частка в структурі власного капіталу зросла.

Підходи, що ґрунтуються на критерії рентабельності та вартісні підходи більше призначені для акціонерних товариств, так як враховують вкладені інвестиції в акції товариства та розрахунок їх прибутковості, крім методу Дюпона, що застосовується для факторного аналізу власного капіталу підприємств. Тож проведемо факторний аналіз ДП «Украероруx» за допомогою методу Дюпона.

Метод Дюпона полягає в розкладанні коефіцієнта рентабельності власного капіталу на ряд фінансових коефіцієнтів з яких він формується та які взаємопов'язані між собою [17, с. 187].

За моделлю Дюпона, рентабельність власного капіталу залежить від таких чинників:

- рентабельності продажів (R_s):

$$R_{sale} = ЧП / ЧД \quad (3.3)$$

де ЧП – чистий прибуток;

ЧД – чистий дохід від реалізації;

- ресурсовіддачі (R_{res}):

$$R_{res} = ЧД / К \quad (3.4)$$

- рівня фінансової залежності підприємства (формула даного коефіцієнта вже була вказана вище).

Модель Дюпона має такий вигляд:

$$R_{roe} = ЧП / ВК = R_{sale} * R_{res} * К_{фз} \quad (3.5)$$

Розрахуємо модель Дюпона на 2019 та 2020 роки.

$R_{roe\ (2019)}$ = -1 122 989 / 5 348 166 = (-1 122 989 / 3 526 047) * (3 526 047 / /5 812 544) * (5 812 544 / 5 348 166).

$R_{roe\ (2019)}$ = -0,210 = -0,318 * 0,610 * 1,086.

$R_{roe\ (2020)}$ = -1 478 220 / 3 868 668 = (-1 478 220 / 1 508 893) * (1 508 893 / /4 955 375) * (4 955 375 / 3 868 668).

$R_{roe\ (2020)}$ = -0,382 = -0,980 * 0,304 * 1,281.

Тепер розрахуємо вплив кожного фактора на зміну коефіцієнта рентабельності власного капіталу ДП «Укравторух»:

1) зміни показника рентабельності продажів:

R_{roe1} = (-0,662) * 0,61 * 1,086 = -0,439

2) зміни показника ресурсовіддачі:

R_{roe2} = (-0,98) * (-0,306) * 1,086 = 0,326

3) зміни показника коефіцієнта залежності:

R_{roe3} = (-0,98) * 0,304 * 0,195 = -0,058

Загальний коефіцієнт рентабельності власного капіталу ДП «Украероруx» дорівнює:

$R_{гое}$ = -0,439 + 0,326 - 0,058 = -0,172.

Результати розрахунків наведені в таблиці 3.2.

Таблиця 3.2

Зміна коефіцієнтів рентабельності власного капіталу та факторних показників протягом 2019-2020

Показники	**2019**	**2020**	**Зміни, +, -**
Рентабельність продажів (R_s)	-0,318	-0,98	-0,662
Ресурсовіддача (R_{res})	0,61	0,304	-0,306
Коефіцієнт фінансової залежності ($К_{фз}$)	1,086	1,281	+0,195
Рентабельність власного капіталу ($R_{гое}$)	-0,21	-0,382	-0,172

Джерело: власні розрахунки.

По отриманим показникам, можемо помітити, що найбільший вплив на зниження рентабельності власного капіталу має зниження рентабельності продажів на 0,662. Ресурсовіддача знизилася вдвічі – 0,61 до 0,304. Коефіцієнт фінансової залежності зріс на 0,195, що свідчить про зростання фінансової залежності ДП «Украероруx» від позикових коштів (та показник ще знаходиться в межах норми).

Отже, можемо зробити висновок, що величина власного капіталу протягом 2019-2020 років значно знизилася, це пов’язано з отриманням збитків підприємством у даних періодах. Її коефіцієнти автономії, фінансування та фінансової залежності поки що знаходяться на хорошому рівні. Рентабельність продажів та ресурсовіддача значно знизилися, що призвело до зниження рентабельності власного капіталу підприємства. Якщо й надалі продовжиться така тенденція до зниження власного капіталу, то підприємство найближчим часом втратить його повністю, що призведе до банкрутства підприємства.

3.2. Прогнозування власного капіталу ДП «Укравторух» за допомогою економіко-математичних методів

Однією з найскладніших проблем в управлінні власним капіталом є передбачення майбутнього та знаходження ефективних рішень в умовах невизначеності. Хорошим інструментом для вирішення даної проблеми є прогнозування. Прогнозування фінансових показників є невід'ємною частиною управління підприємством, адже воно виступає основою для побудови стратегії діяльності підприємства.

Прогнозування власного капіталу ДП «Укравторух» буде здійснене за допомогою економіко-математичних методів. Спочатку необхідно сформувати дані, що будуть використовуватися для аналізу власного капіталу – це величина власного капіталу та індекс інфляції, на основі яких розраховуємо кумулятивний індекс та реальний показник. У таблиці 3.3 наведені основні показники за якими будуть проводитися подальші розрахунки.

Таблиця 3.3

Розрахунок реального показника власного капіталу ДП «Укравторух»

Рік	Власний капітал (номінальний), тис. грн.	Індекс, інфляції, %	Кумулятивний індекс	Власний капітал (реальний), тис. грн.
2007	935 000	116,6	1,166	801887
2008	1 150 000	122,3	1,426018	806441
2009	1 750 000	112,3	1,601418	1092781
2010	2 050 000	109,1	1,747147	1173341
2011	3 050 000	104,6	1,827516	1668932
2012	3 550 000	99,8	1,823861	1946420
2013	3 990 879	100,5	1,83298	2177262
2014	4 460 139	124,9	2,289392	1948176

Продовження таблиці 3.3

2015	4 797 518	143,3	3,280699	1462346
2016	5 148 549	112,4	3,687506	1396214
2017	5 759 831	113,7	4,192694	1373778
2018	6 852 871	109,8	4,603578	1488597
2019	5 348 166	104,1	4,792325	1115986
2020	3 868 668	105	5,031941	768822

Джерело: розрахунки виконані автором на основі [39, 19, 15, 38].

Кумулятивний індекс визначається на основі індексу інфляції, показник індексу інфляції за 2007 рік ділиться на 100, а за 2008 рік – індекс інфляції за 2008 множиться на кумулятивний індекс за 2007 рік поділений на 100. Інші кумулятивні індекси визначаються так же як і за 2008 рік.

Реальний показник власного капіталу визначається шляхом ділення номінального показника на кумулятивний індекс відповідного року [28].

По таблиці 3. можна простежити динаміку зміни власного капіталу ДП «Украероруx». З 2007 року до 2018 спостерігалося зростання власного капіталу підприємства. У 2018 році власний капітал підприємства досяг свого найвищого значення за аналізовані роки – 6 852 871 тис. грн. А у 2019-2020 рр. пішла тенденція до зниження власного капіталу підприємства і тепер 2020 році – показник власного капіталу знаходиться на рівні 2013 року – 3 868 668 тис. грн. (≈ 3 990 879 тис. грн. – 2013 року), що свідчить про негативні зміни в діяльності підприємства.

Тепер, на основі наявних даних необхідно побудувати графіки з лініями трендів номінального та реального показника, на основі яких будемо обирати найкращі для проведення прогнозу на наступні два періоди. Спочатку будуємо лінії тренду для номінального показника власного капіталу підприємства (рис. 3.2).

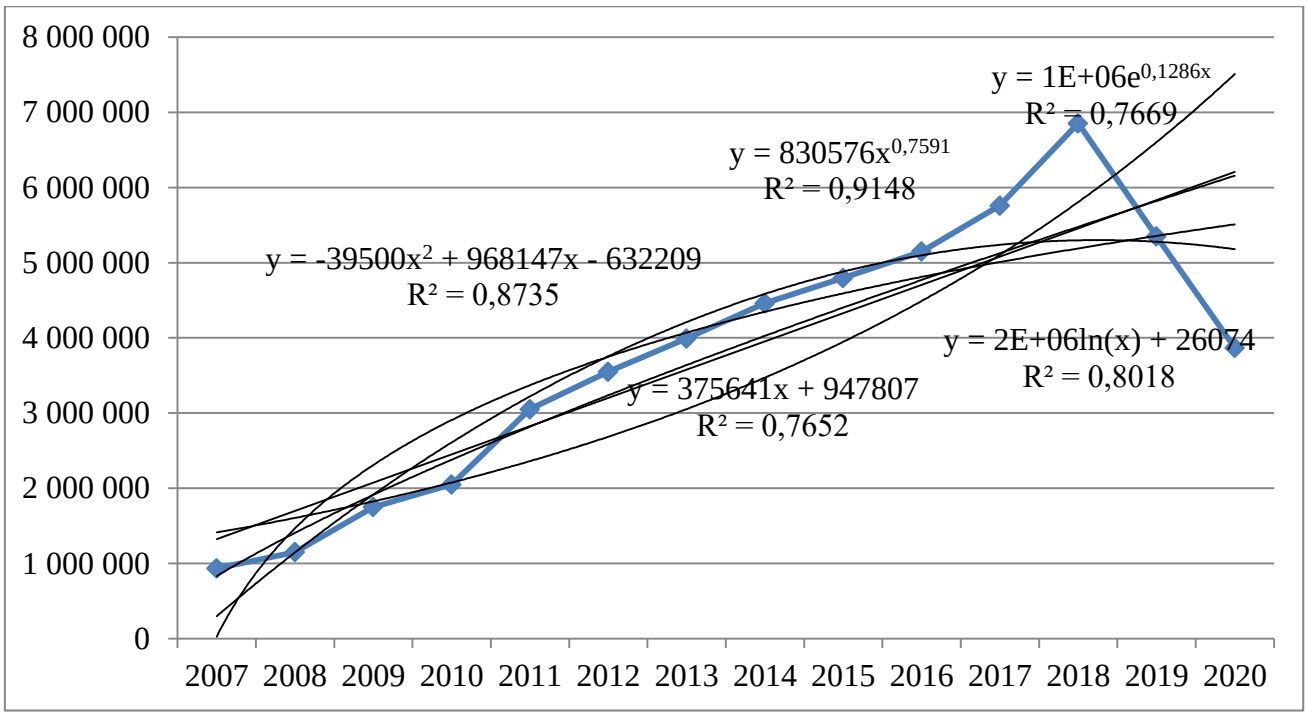


Рис. 3.2 Побудова ліній тренду для номінального показника власного капіталу підприємства.

Джерело: розрахунки виконані автором на основі [39, 19, 15, 38].

На основі отриманих результатів по номінальному показнику відображаємо отримані результати в таблиці 3.4.

Таблиця 3.4

Рівняння ліній тренда для номінального показника власного капіталу ДП «Украероруx»

Вид тренду	Рівняння тренду	Коефіцієнт детермінації, R^2
Лінійний	$y = 375641x + 947807$	0,7652
Логарифмічний	$y = 2E+06\ln(x) + 26074$	0,8018
Поліноміальний	$y = -39500x^2 + 968147x - 632209$	0,8735
Степеневий	$y = 830576x^{0,7591}$	0,9148
Експоненційний	$y = 1E+06e^{0,1286x}$	0,7669

Джерело: власні розрахунки.

Тепер, за результатами отриманих розрахунків можемо зробити висновок, що найкращим рівнянням для проведення розрахунків є степеневий тренд, так як його коефіцієнт детермінації має найбільше значення – 0,9148.

Переходимо до побудови ліній тренду за реальним показником (рис. 3.3)

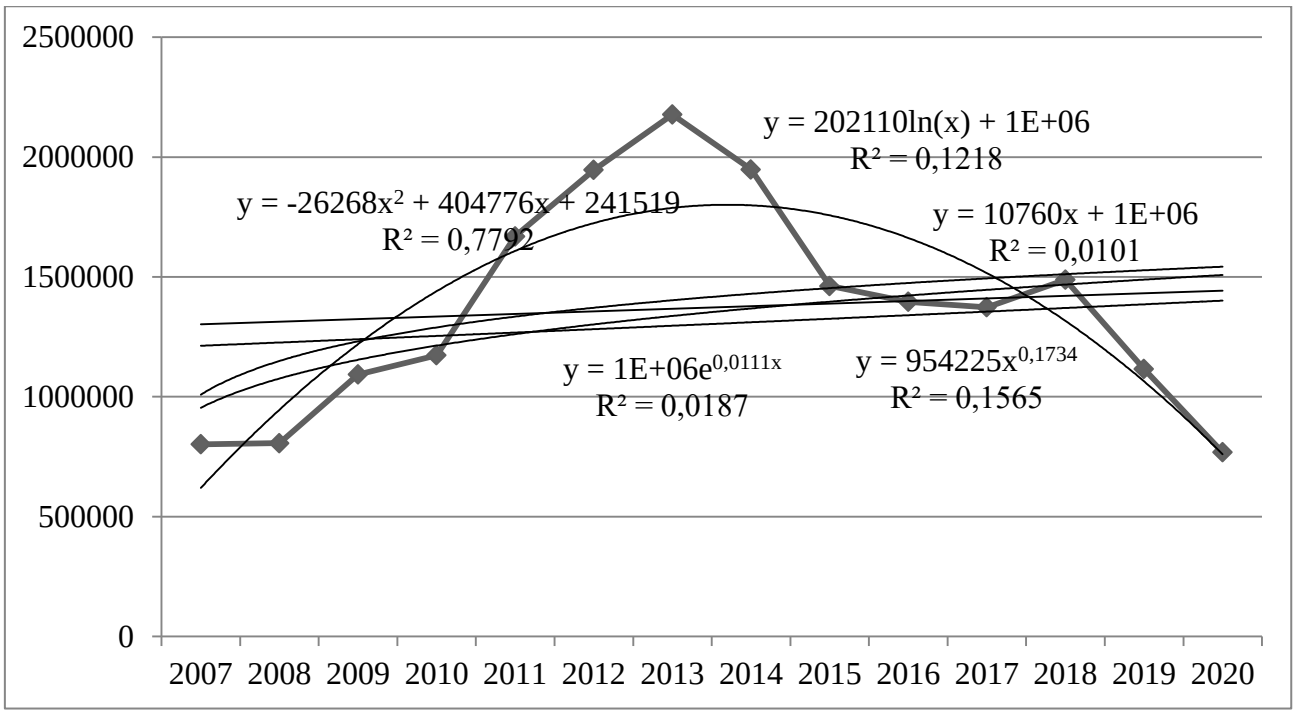


Рис. 3.3 Побудова ліній тренду для реального показника власного капіталу підприємства.

Джерело: власні розрахунки.

На основі отриманих результатів по номінальному показнику відображаємо отримані результати в таблиці 3.5.

Таблиця 3.5

Рівняння ліній тренду для реального показника власного капіталу ДП «Укрaероpух»

Вид тренду	Рівняння тренду	Коефіцієнт детермінації, R^2
Лінійний	y = 10760x + 1E+06	0,0101
Логарифмічний	y = 202110ln(x) + 1E+06	0,1218
Поліноміальний	$y = -26268x^2 + 404776x + 241519$	0,7792
Степеневий	$y = 954225x^{0,1734}$	0,1565
Експоненційний	$y = 1E+06e^{0,0111x}$	0,0187

Джерело: власні розрахунки.

За результатами отриманих розрахунків можемо зробити висновок, що найкращим рівнянням для проведення прогнозу, у реального показника власного капіталу підприємства є поліноміальний тренд, так як його коефіцієнт детермінації має найбільше значення – 0,7792. Цікавим фактом є те, що

коефіцієнти детермінації інших видів тренду не перевищують 0,16, що для прогнозу не є прийнятним.

Переходимо до прогнозу за номінальними та реальними показниками. Так як прогноз здійснюється на два роки, тому перший раз замість х використовується 15, на другий – 16, тому що всього спостережень 14, а прогноз здійснюється на майбутнє.

Прогноз за номінальними показниками (степеневий тренд):

На 2021 р. - $Y = 830\,576*(15)^{0,7591} = 6\,488\,589$ тис. грн.

На 2022 р. - $Y = 830\,576*(16)^{0,7591} = 6\,814\,388$ тис. грн.

Прогноз за реальними показниками (поліноміальний тренд):

На 2021 р. - $Y = -26\,268*(15)^2 + 404\,776*15 + 241\,519 = 402\,859$ тис. грн.

На 2022 р. - $Y = -26\,268*(16)^2 – 404\,776*15 + 241\,519 = -6\,673$ тис. грн.

За отриманими прогнозними показниками, можемо зробити висновок, що власний капітал номінальний за наступні періоди має значно збільшитися (практично в два рази), а власний капітал реальний – значно зменшитися, навіть може бути повна втрата власного капіталу підприємства. Номінальний прогноз не враховує інфляційних процесів в державі, які суттєво завищують обсяг за рахунок інфляційної складової.

У разі низького значення коефіцієнта апроксимації можна застосувати метод ковзної середньої – це усереднення значень показника за аналізовані періоди. Він дозволяє зменшити коливання і виділити тенденцію.

Отже, на основі проведеного прогнозу можна зробити висновок, що величина власного капіталу протягом 2021-2022 має суттєво збільшитися (аж у 2 рази), за рахунок інфляційних процесів. У зв’язку з повномасштабним вторгненням Росії до України, ДП «Украероруx» не може здійснювати свою звичайну діяльність – обслуговування повітряного руху, тож без підтримки держави йому не впоратися. Без підтримки ДП «Украероруx» може опинитися в стані банкрутства, на що вказує прогноз реального власного капіталу, який враховує інфляційні процеси.

ВИСНОВКИ

На сьогодні немає єдиного визначення поняття «власний капітал» та характеристик власного капіталу в цілому. Існує велика кількість підходів серед вітчизняних вчених та практиків щодо визначення сутності власного капіталу. Проте, вони всі сходяться в одному, що власний капітал є основою діяльності суб'єкта господарювання будь-якого рівня і без нього він не зможе функціонувати.

Також немає єдиної методології аналізу власного капіталу підприємства. Економісти створюють свої унікальні підходи щодо аналізу власного капіталу. Найбільш поширеними серед яких є такі підходи: вартісні, коефіцієнтні та підходи, що ґрунтуються на рентабельності. Також, важливе місце в аналізі власного капіталу займає факторний аналіз. Аналіз проводиться на основі даних фінансової та іншої бухгалтерської звітності, які формуються за нормативними актами. Є велика кількість нормативно-правових актів, що визначають мету, принципи, правові основи щодо регулювання, організації та ведення бухгалтерського обліку, а також формування фінансової звітності. А також - основні правові аспекти формування статутного капіталу – його розмір, склад, порядок внесення вкладів засновниками та зміни розміру їх часток, підходи до оцінки майна при внесенні до капіталу та його вилученні, відповідальність учасників за порушення зобов'язань по внескам до статутного капіталу, відображення на рахунках бухгалтерського обліку тощо.

Синтетичний облік власного капіталу на ДП «Украероруx» ведеться у Журналі 7, а аналітичний облік ведеться за видами капіталу. Аналіз бухгалтерського обліку власного капіталу в розрізі складових дав зрозуміти, що кожен вид власного капіталу має свої особливості формування та ведення обліку. І застосування невідповідних методів обліку до однієї із складових власного капіталу, може призвести до викривлень у капіталі в цілому.

Фінансовий аналіз підприємства показав, що фінансові показники ДП «Украероруx» протягом 2018-2020 рр. мали тенденцію до погіршення.

Основними причинами цього були – неефективність в управлінні фінансами та пандемія COVID-19. У 2021 році були позитивні зміни в діяльності підприємства, але зараз, у зв'язку з повномасштабним вторгненням Росії до України, підприємство не може повноцінно функціонувати. Тож, в такій ситуації важко зберігати фінансову стійкість і без допомоги держави підприємство не впорається.

Величина власного капіталу протягом 2019-2020 років значно знизилася, це пов'язано з отриманням збитків підприємством у даних періодах. Її коефіцієнти автономії, фінансування та фінансової залежності поки що знаходяться на хорошому рівні. Рентабельність продажів та ресурсовіддача значно знизилися, що призвело до зниження рентабельності власного капіталу підприємства.

На основі проведеного прогнозу можна зробити висновок, що величина власного капіталу протягом 2021-2022 може суттєво збільшитися за рахунок інфляційної складової, реальний стан вказує, що підприємство без підтримки держави може опинитися на межі банкрутства. У зв'язку з повномасштабним вторгненням Росії до України, ДП «Украероруx» взагалі не може здійснювати свою звичайну діяльність – обслуговування повітряного руху, тож без підтримки держави йому не впоратися.

Для покращення ведення обліку та збільшення величини власного капіталу на підприємстві, на нашу думку, доцільно:

- здійснити оптимізацію витрат підприємства;

- додатково вкласти кошти в підприємство його власниками;

- частину коштів з нерозподіленого прибутку перераховувати до статутного капіталу підприємства, ще частину до резервного;

- реалізовувати необоротні активи, які вже не мають цінності в діяльності підприємства та переводити виручені кошти (або їх частину до власного капіталу підприємства;

- визначити точні пропорції розподілу власного капіталу підприємства між фондами оборотних та необоротних коштів, та вкласти коштів більше в ті активи, що мають найбільшу віддачу;

- здійснити оптимізацію витрат підприємства;

- модернізувати інформаційну систему бухгалтерського обліку на підприємстві, в тому числі власного капіталу, для кращого аналізу, при прийнятті управлінських рішень.

ДП «Украероруx» необхідно здійснити всі вище перелічені заходи для того аби збільшити величину власного капіталу та підвищити ефективність управління ним. Це забезпечить фінансову стійкість підприємства, при якій підприємство буде практично не залежним від позикових коштів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Ареф'єва О. В., Мягких І. М., Росумака Т. Г. Власний капітал підприємства та проблеми його формування. *Інтелект XXI*. 2016. № 6. С. 161-169.

2. Безкоровайна Л. В. Особливості обліку власного капіталу на підприємствах. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2015. Вип. 4. С. 950-954.

3. Бланк І. А. Фінансовий менеджмент: навчальний курс: 2-е вид, перероб. і доп. 2004. 656 с.

4. Боднарчук А. В. Удосконалення комплексного економічного аналізу власного капіталу. *Бізнес Інформ*. 2013. № 3. С. 282-285.

5. Бугай Н. О. Власний капітал як складова фінансової системи підприємства: проблематика та шляхи її вирішення. *Агросвіт.* 2016. № 21.

6. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник / за ред. Ф.Ф. Бутинця. 8−е вид., доп. і перероб. Житомир: Рута, 2009. 912 с.

7. Гайдаржийська О. М., Костюнік О. В., Кащук О. П. Сутність власного капіталу та особливості його обліку на підприємстві. *Інфраструктура ринку.* 2017. Випуск 7. С. 360-365.

8. Горбатенко А. А. Особливості формування власних фінансових ресурсів підприємств в Україні. *Економічний вісник Переяслав-Хмельницького ДПУ імені Григорія Сковороди.* 2010. Вип. 15/1. С. 195-201.

9. Городня Т.А. Сучасна стратегія управління капіталом підприємства. Науковий вісник НЛТУ України. 2008. Вип. 18 (10). С. 250-253.

10. Господарський Кодекс України, Кодекс від 16.01.2003 № 436-IV. URL: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/436-15.

11. Державне підприємство обслуговування повітряного руху України (Украероруx). *Міністерство інфраструктури України:* [сайт]. URL: https://mtu.gov.ua/timeline/-Derzhavne-pidpriemstvo-obslugovuvannya-povitryanogo-ruhu-Ukraini-Ukraeroruh.html.

12. Доступ до публічної інформації. *Державне підприємство обслуговування повітряного руху України:* [сайт]. URL: http://uksatse.ua/index.php?s=e98bc08192fb6166437c22afb94857b2&act=Part&CODE=337.

13. Загальні вимоги до фінансової звітності: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 від 07.02.2014 р. № 73. URL: http://pro-u4ot.info/.

14. Звіт про результати аудиту ефективності виконання повноважень Міністерством інфраструктури України з формування та реалізації державної політики у сфері авіаційного транспорту, використання повітряного простору України та наслідки для державного бюджету. *Рахункова палата України:* [сайт]. URL: https://rp.gov.ua/upload-files/Activity/Collegium/2021/15-5_2021/Zvit_15-5_2021.pdf.

15. Звіти про виконання фінансового плану підприємств, що підпорядковані Міністерству інфраструктури України за 2018 рік та пояснювальні записки до них. *Міністерство інфраструктури України*: [сайт]. URL: https://mtu.gov.ua/news/30916.html.

16. Зінченко О. В., Армаш Г. О. Економічна сутність та класифікація власного капіталу: обліковий аспект. *Інфраструктура ринку.* 2017. Випуск 5. С. 200-205.

17. Іванілов О. С., Перетятько А. Ю., Божидай І. І. Факторний аналіз рентабельності Укрзалізниці за методом фірми «Дюпон». Вісник економіки транспорту і промисловості. 2012. № 38.

18. Івченко Л. В. Власний капітал: сучасний погляд на його сутність та складові. *«Молодий вчений».* 2016. № 3 (30), березень. С. 79-83.

19. Індекс інфляції в України 2022. *Мінфін.* URL: https://index.minfin.com.ua/ua/economy/index/inflation/.

20. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і

організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99.

21. Іщенко Я. П., Галайда Л. В. Теоретичні основи формування власного капіталу підприємства. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія: Економічні науки.* 2015. Вип. 15 (1). С. 146-48.

22. Кадацька А. М. Сутність власного капіталу підприємства. 2014. URL: http://visnyk.snau.edu.ua/sample/files/snau_2014_4_59_ekonom/JRN/34.pdf.

23. Королюк Т. М. Облік власного капіталу й аналіз його впливу на інвестиційну привабливість акціонерних товариств: автореферат. Київ, 2005. 22 с.

24. Майборода О. Є., Сукрушева Г. О., Кривобогова І. О. Сучасні підходи до визначення капіталу та власного капіталу підприємства. *Інфраструктура ринку*. 2019. Випуск 27. С. 302-307.

25. Максимова В. Ф. Бухгалтерський облік: підручник для студ. вищих навч. закл. спец. 6.050100 "Облік і аудит". Одеса: ОНЕУ, 2012. 670 с.

26. Методичні рекомендації про застосування регістрів бухгалтерського обліку від 29.12.2000 №356. URL: http://zakon.nau.ua/doc/?code=v0356201-00.

27. Методичні рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2014 р. № 433 URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13#Text.

28. Паянок Т.М. Методичні вказівки до проведення практичних занять з використанням комп'ютерних технологій з курсу «Методи економічних та статистичних досліджень». Ірпінь: 2014. 61 с.

29. Пєтухова О. М., Сілакова Г. В. Аналіз власного капіталу як фактору забезпечення фінансової безпеки підприємств. URL: http://dspace.nuft.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/28439/1/equity%20capital%20.pdf.

30. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Затверджений наказом

Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. №291. URL: http://minfin.kmu.gov.ua/control/uk/publish/article? art_id=50132&cat_id=57.

31. Погріщук Г. Б., Волощук Р. Є. Власний капітал підприємства: сутність і особливості формування в Україні. *Економіка та держава.* 2020. № 7. С. 16-23.

32. Податковий кодекс України № 2755-VI від 02.12.2010. *Відомості Верховної Ради України (ВВР).* 2011. № 13-14, 15-16, 17. URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17.

33. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95 №88, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 05.06.95 за №168/704. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text.

34. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 р. № 879. URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14.

35. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.99 р. URL : http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14.

36. Тютюнник Ю. М., Дорогань-Писаренко Л. О., Тютюнник С. В. Фінансовий аналіз : навч. посіб. Полтава. 2016. 430 с.

37. Ужва А. М., Нікітіна Я. В. Удосконалення бухгалтерського обліку власного капіталу у сучасних умовах. *Агросвіт*. 2014. № 22.

38. Фінанси. Державне підприємство обслуговування повітряного руху України. Youcontrol. URL: https:// youcontrol.com.ua/contractor/?id= 11023385&tb=finance.

39. Фінансова звітність. *Державне підприємство обслуговування повітряного руху України:* [сайт]. URL: http://uksatse.ua/index.php?s=0b671f649ea7e44aaa6a9ed51de33737&act=Part&CODE=366.

40. Фінансовий аналіз: навч. посіб. / [І. О. Школьник, І. М. Боярко, О. В. Дейнека та ін.]. Київ, 2016. 368 с.

41. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. № 435-IV. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/card/435-15.

42. Цюцяк І. Л., Цюцяк А. Л. Факторний аналіз рентабельності власного капіталу: сутність та методика проведення. *Облік, аналіз і аудит. 2020.* Випуск I-II (77-78). С. 238-249.

43. Шура Н. О., Шатило М. В. Європейський погляд на категорію «власний капітал» підприємства. *Агросвіт*. 2015. № 7. С. 50-54.

ДОДАТКИ

Додаток А

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

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2019 01 01
Підприємство ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ОБСЛУГОВУВАННЯ ПОВІТРЯНОГО РУХУ УКРАЇНИ	за ЄДРПОУ	19477064
Територія КИЇВСЬКА	за КОАТУУ	3210500000
Організаційно-правова форма господарювання Державне підприємство	за КОПФГ	140
Вид економічної діяльності Допоміжне обслуговування авіаційного транспорту	за КВЕД	52.23
Середня кількість працівників 4 294		
Адреса, телефон Аеропорт , м. БОРИСПІЛЬ, КИЇВСЬКА обл., 08300	3515874	

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

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

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 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	65 758	61 309
первісна вартість	1001	80 346	79 668
накопичена амортизація	1002	14 588	18 359
Незавершені капітальні інвестиції	1005	765 283	727 667
Основні засоби	1010	2 523 797	3 594 247
первісна вартість	1011	5 184 368	9 041 593
знос	1012	2 660 571	5 447 346
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	35 284	39 505
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	406 909	-
Усього за розділом I	**1095**	**3 797 031**	**4 422 728**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	127 478	143 398
Виробничі запаси	1101	127 423	143 185
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	55	213
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	424 758	742 488
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	153 958	168 526
з бюджетом	1135	1 002	35 892
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	34 598
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	24 581	57 744
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 567 217	1 687 814
Готівка	1166	26	79
Рахунки в банках	1167	1 566 718	1 687 735
Витрати майбутніх періодів	1170	2 211	18 150
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	14 518	14 634
Усього за розділом II	**1195**	**2 315 723**	**2 868 646**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**6 112 754**	**7 291 374**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	179 569	179 569
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	532 103	1 795 963
Додатковий капітал	1410	5 030 729	4 859 909
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	17 430	17 430
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**5 759 831**	**6 852 871**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	14 936	9 693
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	104 964	174 316
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 763	2 616
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**122 663**	**186 625**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	91 578	51 099
розрахунками з бюджетом	1620	16 384	15 560
у тому числі з податку на прибуток	1621	3 620	-
розрахунками зі страхування	1625	8 999	11 967
розрахунками з оплати праці	1630	42 511	61 902
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	711	1 580
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	52 786	84 524
Доходи майбутніх періодів	1665	776	656
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	16 515	24 590
Усього за розділом III	**1695**	**230 260**	**251 878**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**6 112 754**	**7 291 374**

Керівник **Бабейчук Дмитро Георгійович**

Головний бухгалтер **Дутова Олена Станіславівна**

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

Додаток Б

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2019	01	01
Підприємство ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ОБСЛУГОВУВАННЯ ПОВІТРЯНОГО РУХУ УКРАЇНИ	за ЄДРПОУ	19477064		
(найменування)				

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2018 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 664 988	2 897 960
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(2 795 617)	(1 988 427)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	869 371	909 533
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	937 116	705 614
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(238 657)	(168 013)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(1 600 055)	(660 485)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	786 649
збиток	2195	(32 225)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	49 190	5 476
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(6 434)	(418)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(66 918)	(15 307)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Продовження Додатку Б

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	776 400
збиток	2295	(56 387)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(108 064)	(160 827)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	615 573
збиток	2355	(164 451)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	1 265 912	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	1 265 912	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	1 265 912	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	1 101 461	615 573

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	122 091	96 293
Витрати на оплату праці	2505	1 730 232	1 217 378
Відрахування на соціальні заходи	2510	368 629	261 249
Амортизація	2515	450 824	213 286
Інші операційні витрати	2520	1 959 196	1 026 571
Разом	**2550**	4 630 972	2 814 777

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник Бабейчук Дмитро Георгійович

Головний бухгалтер Дутова Олена Станіславівна

Додаток В

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2019	01	01
за ЄДРПОУ	19477064		

Підприємство ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ОБСЛУГОВУВАННЯ ПОВІТРЯНОГО РУХУ УКРАЇНИ

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2018 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	179 569	532 103	5 030 729	17 430	-	-	-	5 759 831
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(4 152)	-	-	(4 152)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	179 569	532 103	5 030 729	17 430	(4 152)	-	-	5 755 679
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	(164 451)	-	-	(164 451)
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	1 265 912	-	-	-	-	-	1 265 912
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	1 265 912	-	-	-	-	-	1 265 912
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

Продовження додатку В

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(2 052)	(170 820)	-	168 603	-	-	(4 269)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	1 263 860	(170 820)	-	4 152	-	-	1 097 192
Залишок на кінець року	**4300**	[illegible]79 569	1 795 963	4 859 909	17 430	-	-	-	6 852 871

Керівник **Бабейчук Дмитро Георгійович**

Головний бухгалтер **Дутова Олена Станіславівна**

Додаток Г

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

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2020	01	01
Підприємство ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ОБСЛУГОВУВАННЯ ПОВІТРЯНОГО РУХУ УКРАЇНИ	за ЄДРПОУ	19477064		
Територія КИЇВСЬКА	за КОАТУУ	3210500000		
Організаційно-правова форма господарювання Державне підприємство	за КОПФГ	140		
Вид економічної діяльності Допоміжне обслуговування авіаційного транспорту	за КВЕД	52.23		
Середня кількість працівників [1] 4 322				
Адреса, телефон Аеропорт , м. БОРИСПІЛЬ, КИЇВСЬКА обл., 08300 3515874				

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

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

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

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	20 991	21 554
первісна вартість	1001	34 558	66 042
накопичена амортизація	1002	13 567	44 488
Незавершені капітальні інвестиції	1005	767 805	888 549
Основні засоби	1010	3 599 375	3 470 547
первісна вартість	1011	8 839 376	9 335 263
знос	1012	5 240 001	5 864 716
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	17 681	17 515
Відстрочені податкові активи	1045	-	192 112
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**4 405 852**	**4 590 277**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	45 724	35 975
Виробничі запаси	1101	45 511	35 743
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	213	232
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	619 618	502 147
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	55 796	32 753
з бюджетом	1135	35 892	38 655
у тому числі з податку на прибуток	1136	34 598	37 315
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	44 368	113 632
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 639 107	494 224
Готівка	1166	79	36
Рахунки в банках	1167	1 638 964	463 105
Витрати майбутніх періодів	1170	18 150	4 431
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження додатку Г

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	14 634	450
Усього за розділом II	**1195**	**2 473 289**	**1 222 267**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**6 879 141**	**5 812 544**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	261 060	286 364
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	1 730 124	1 715 455
Додатковий капітал	1410	4 385 931	3 328 917
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	17 430	17 430
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**6 394 545**	**5 348 166**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	62 392	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	174 316	134 850
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 616	2 180
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**239 324**	**137 030**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	24 312
товари, роботи, послуги	1615	50 569	49 528
розрахунками з бюджетом	1620	15 560	19 153
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	11 967	15 958
розрахунками з оплати праці	1630	61 902	78 921
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 580	2 168
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	84 524	125 136
Доходи майбутніх періодів	1665	656	255
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	18 514	11 917
Усього за розділом III	**1695**	**245 272**	**327 348**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**6 879 141**	**5 812 544**

Керівник **Ярмак Андрій Миколайович**

Головний бухгалтер **Дутова Олена Станіславівна**

Ідентифікаційний код 19477064

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

Додаток Д

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2020	01	01
за ЄДРПОУ	19477064		

Підприємство **ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ОБСЛУГОВУВАННЯ ПОВІТРЯНОГО РУХУ УКРАЇНИ**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2019 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 526 047	3 664 987
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(3 369 666)	(2 797 734)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	156 381	867 253
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	204 877	55 063
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(300 773)	(238 658)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(1 468 400)	(439 406)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	244 252
збиток	2195	(1 407 915)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	86 773	74 181
Інші доходи	2240	38 004	6 588
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(11 451)	(14 783)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(30 204)	(12 524)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Продовження додатку Д

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	297 714
збиток	2295	(1 324 793)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	201 804	(11 554)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	286 160
збиток	2355	(1 122 989)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	1 250 074
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	1 250 074
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	225 013
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	1 025 061
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	(1 122 989)	1 311 221

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	125 052	136 533
Витрати на оплату праці	2505	2 281 425	1 730 232
Відрахування на соціальні заходи	2510	458 670	368 629
Амортизація	2515	407 705	452 941
Інші операційні витрати	2520	1 860 253	784 105
Разом	**2550**	5 133 105	3 472 440

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник Ярмак Андрій Миколайович

Головний бухгалтер Дутова Олена Станіславівна

Додаток Е

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2020	01	01
за ЄДРПОУ	19477064		

Підприємство ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ОБСЛУГОВУВАННЯ ПОВІТРЯНОГО РУХУ УКРАЇНИ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2019 р.

Форма №4 **Код за ДКУД** 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	179 569	1 795 963	4 859 909	17 430	-	-	-	6 852 871
Коригування: Зміна облікової політики	4005	81 491	(65 839)	(473 978)	-	-	-	-	(458 326)
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	261 060	1 730 124	4 385 931	17 430	-	-	-	6 394 545
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	(1 122 989)	-	-	(1 122 989)
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

Продовження додатку Е

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	25 304	(14 669)	(1 057 014)	-	1 122 989	-	-	76 610
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	25 304	(14 669)	(1 057 014)	-	-	-	-	(1 046 379)
Залишок на кінець року	**4300**	286 364	1 715 455	3 828 917	17 430	-	-	-	5 348 166

Керівник **Ярмак Андрій Миколайович**

Головний бухгалтер **Дутова Олена Станіславівна**

Додаток Ж

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

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2020	12	31
Підприємство **ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ОБСЛУГОВУВАННЯ ПОВІТРЯНОГО РУХУ УКРАЇНИ**	за ЄДРПОУ	19477064		
Територія КИЇВСЬКА	за КОАТУУ	3210500000		
Організаційно-правова форма господарювання Державне підприємство	за КОПФГ	140		
Вид економічної діяльності Допоміжне обслуговування авіаційного транспорту	за КВЕД	52.23		
Середня кількість працівників [1] 4 119				
Адреса, телефон Аеропорт , м. БОРИСПІЛЬ, КИЇВСЬКА обл., 08300 3515874				

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

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

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 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	21 554	19 745
первісна вартість	1001	66 042	67 764
накопичена амортизація	1002	44 488	48 019
Незавершені капітальні інвестиції	1005	888 549	963 736
Основні засоби	1010	3 470 547	3 156 565
первісна вартість	1011	9 335 263	9 389 681
знос	1012	5 864 716	6 233 116
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	17 515	13 434
Відстрочені податкові активи	1045	192 112	291 294
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**4 590 277**	**4 444 774**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	35 975	30 739
Виробничі запаси	1101	35 743	30 659
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	232	80
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	502 147	25 306
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	32 753	16 036
з бюджетом	1135	38 655	39 826
у тому числі з податку на прибуток	1136	37 315	34 069
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	113 632	36 600
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	494 224	352 334
Готівка	1166	36	18
Рахунки в банках	1167	463 105	352 310
Витрати майбутніх періодів	1170	4 431	9 192
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

Продовження додатку Ж

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	450	568
Усього за розділом II	**1195**	**1 222 267**	**510 601**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**5 812 544**	**4 955 375**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	286 364	286 364
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	1 715 455	1 705 222
Додатковий капітал	1410	3 328 917	1 859 652
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	17 430	17 430
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**5 348 166**	**3 868 668**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	134 850	592 669
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 180	150 220
Довгострокові забезпечення	1520	-	34 651
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	**137 030**	**777 540**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	24 312	22 056
товари, роботи, послуги	1615	49 528	89 253
розрахунками з бюджетом	1620	19 153	11 910
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	15 958	11 096
розрахунками з оплати праці	1630	78 921	50 247
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 168	2 763
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	125 136	112 842
Доходи майбутніх періодів	1665	255	446
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	11 917	8 554
Усього за розділом III	**1695**	**327 348**	**309 167**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**5 812 544**	**4 955 375**

Керівник **Ярмак Андрій Миколайович**

Головний бухгалтер **Дутова Олена Станіславівна**

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

Додаток 3

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2020	12	31
за ЄДРПОУ	19477064		

Підприємство **ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ОБСЛУГОВУВАННЯ ПОВІТРЯНОГО РУХУ УКРАЇНИ**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2020 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 508 893	3 526 047
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(2 173 329)	(3 369 666)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий: прибуток	2090	-	156 381
збиток	2095	(664 436)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	319 195	204 877
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(171 329)	(300 773)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(982 898)	(1 468 400)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(1 499 468)	(1 407 915)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	149 086	86 773
Інші доходи	2240	2 627	38 004
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(58 752)	(11 451)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(170 895)	(30 204)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Продовження додатка 2

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(1 577 402)	(1 324 793)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	99 182	201 804
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(1 478 220)	(1 122 989)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	(1 478 220)	(1 122 989)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	97 715	125 052
Витрати на оплату праці	2505	1 275 271	2 281 425
Відрахування на соціальні заходи	2510	294 317	458 670
Амортизація	2515	402 341	407 705
Інші операційні витрати	2520	1 255 881	1 860 253
Разом	**2550**	3 325 525	5 133 105

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник Ярмак Андрій Миколайович

Головний бухгалтер Дутова Олена Станіславівна

Додаток К

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2020	12	31
за ЄДРПОУ	19477064		

Підприємство ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО ОБСЛУГОВУВАННЯ ПОВІТРЯНОГО РУХУ УКРАЇНИ

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2020 р.

Форма №4 **Код за ДКУД** **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	286 364	1 715 455	3 328 917	17 430	-	-	-	5 348 166
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	286 364	1 715 455	3 328 917	17 430	-	-	-	5 348 166
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	(1 478 220)	-	-	(1 478 220)
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

Продовження додатку К

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(10 233)	(1 469 265)	-	1 478 220	-	-	(1 278)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	(10 233)	(1 469 265)	-	-	-	-	(1 479 498)
Залишок на кінець року	**4300**	286 364	1 705 222	1 859 652	17 430	-	-	-	3 868 668

Керівник **Ярмак Андрій Миколайович**

Головний бухгалтер **Дутова Олена Станіславівна**