

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**  
**Тернопільський національний економічний університет**  
**Факультет фінансів**  
Кафедра фінансів суб'єктів господарювання та страхування

**Бригідир Надія Зеновіївна**  
**Управління активами і пасивами суб'єкта господарювання**

Спеціальність 8.03050801 – Фінанси і кредит

Частина 2

ДОДАТКИ

## Додаток А

## Обсяг активів та пасивів підприємства

Таблиця А.1

## Обсяг активів та пасивів ТзОВ “СЕ Борднетце-Україна”

у 2011 році, тис. грн.

Актив	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
<b>I. Необоротні активи</b>		
Нематеріальні активи		
залишкова вартість	50	5677
первісна вартість	143	5830
накопичена амортизація	93	152
Незавершене будівництво	5606	
Основні засоби		
залишкова вартість	46631	52261
первісна вартість	55364	69794
знос	8734	17533
Довгострокові фінансові інвестиції		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1837	1837
<b>Усього за розділом I</b>	<b>54124,00</b>	<b>59775,00</b>
<b>II. Оборотні активи</b>		
Виробничі запаси	40150	9984
Незавершене виробництво	-4	-13
Готова продукція	9449	
Товари	216	630
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги		
чиста реалізаційна вартість	113274	154341
первісна вартість	113274	154341
Дебіторська заборгованість за розрахунками		
з бюджетом	93861	191658
із внутрішніх розрахунків	38100	40100
Інша поточна дебіторська заборгованість	5200	12908
Грошові кошти та їх еквіваленти		
в національній валюті	2059	31442
в іноземній валюті	254	2722
Інші оборотні активи	1582	203
<b>Усього за розділом II</b>	<b>304141,00</b>	<b>443975,00</b>

Продовж. табл. А.1

<b>III. Витрати майбутніх періодів</b>		
<b>Баланс</b>	<b>358265,00</b>	<b>503750,00</b>
<b>Пасив</b>	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
<b>I. Власний капітал</b>		
Статутний капітал	20502	22268
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-188707	-169156
Неоплачений капітал	79	84
Вилучений капітал		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>-168284,00</b>	<b>-146972,00</b>
<b>II. Забезпечення наступних витрат і платежів</b>		
<b>III. Довгострокові зобов'язання</b>		
Довгострокові кредити банків	16609	
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	282242	479709
Відстрочені податкові зобов'язання		
Інші довгострокові зобов'язання		
<b>Усього за розділом III</b>	<b>298851,00</b>	<b>479709,00</b>
<b>IV. Поточні зобов'язання</b>		
Короткострокові кредити банків		
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	201785	54294
Поточні зобов'язання за розрахунками		
з одержаних авансів		
з бюджетом	4533	79959
з позабюджетних платежів		
зі страхування	1861	6450
з оплати праці	2016	2137
з учасниками		
із внутрішніх розрахунків		
Інші поточні зобов'язання	17503	28173
<b>Усього за розділом IV</b>	<b>227698,00</b>	<b>171013,00</b>
<b>V. Доходи майбутніх періодів</b>		
<b>Баланс</b>	<b>358265,00</b>	<b>503750,00</b>

Примітка. Складено автором на основі [4].

## Додаток Б

## Обсяг активів та пасивів підприємства

Таблиця Б.1

## Обсяг активів та пасивів ТзОВ “СЕ Борднетце-Україна”

у 2012 році, тис. грн.

Актив	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
<b>I. Необоротні активи</b>		
Нематеріальні активи		
залишкова вартість	5677	50
первісна вартість	5830	143
накопичена амортизація	152	93
Незавершене будівництво		99
Основні засоби		
залишкова вартість	52261	46631
первісна вартість	69794	55364
знос	17533	8733
Довгострокові фінансові інвестиції		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1837	1837
<b>Усього за розділом I</b>	<b>59775,00</b>	<b>48617,00</b>
<b>II. Оборотні активи</b>		
Виробничі запаси	9984	40146
Незавершене виробництво	-13	
Готова продукція		10773
Товари	630	216
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги		
чиста реалізаційна вартість	154341	109004
первісна вартість	154341	109004
Дебіторська заборгованість за розрахунками		
з бюджетом	191658	93842
із внутрішніх розрахунків	40100	38100
Інша поточна дебіторська заборгованість	12908	12755
в національній валюті	31442	2059
в іноземній валюті	2722	252
Інші оборотні активи	203	1722
<b>Усього за розділом II</b>	<b>443975,00</b>	<b>308869,00</b>
<b>III. Витрати майбутніх періодів</b>		
<b>Баланс</b>	<b>503750,00</b>	<b>357486,00</b>

Продовж. табл. Б.1

<b>Пасив</b>	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
<b>I. Власний капітал</b>		
Статутний капітал	22268	20502
Пайовий капітал		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-169156	-189751
Неоплачений капітал	84	79
Вилучений капітал		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>-146972,00</b>	<b>-169328,00</b>
<b>II. Забезпечення наступних витрат і платежів</b>		
Забезпечення виплат персоналу		
Інші забезпечення		
Цільове фінансування		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>III. Довгострокові зобов'язання</b>		
Довгострокові кредити банків		16609
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	479709	282242
Відстрочені податкові зобов'язання		
Інші довгострокові зобов'язання		
<b>Усього за розділом III</b>	<b>479709,00</b>	<b>298851,00</b>
<b>IV. Поточні зобов'язання</b>		
Короткострокові кредити банків		
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		
Векселі видані		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	54294	200779
Поточні зобов'язання за розрахунками		
з одержаних авансів		
з бюджетом	79959	4636
з позабюджетних платежів		
зі страхування	6450	1861
з оплати праці	2137	2035
з учасниками		
із внутрішніх розрахунків		
Інші поточні зобов'язання	28173	18652
<b>Усього за розділом IV</b>	<b>171013,00</b>	<b>227963,00</b>
<b>V. Доходи майбутніх періодів</b>		
<b>Баланс</b>	<b>503750,00</b>	<b>357486,00</b>

Примітка. Складено автором на основі [4].

## Додаток В

## Обсяг активів та пасивів підприємства

Таблиця В.1

## Обсяг активів та пасивів ТзОВ “СЕ Борднетце-Україна”

у 2013 році, тис. грн.

Актив	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
<b>I. Необоротні активи</b>		
Нематеріальні активи		
залишкова вартість	50	5677
первісна вартість	143	5829
накопичена амортизація	93	152
Незавершене будівництво	99	
Основні засоби		
залишкова вартість	46631	52261
первісна вартість	55364	69794
знос	8733	17533
Довгострокові фінансові інвестиції		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1837	1837
інші фінансові інвестиції		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>48617,00</b>	<b>59775,00</b>
<b>II. Оборотні активи</b>		
Виробничі запаси	40146	9971
Незавершене виробництво		
Готова продукція	10773	
Товари	216	630
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги		
чиста реалізаційна вартість	109004	154341
первісна вартість	109004	154341
резерв сумнівних боргів		
Дебіторська заборгованість за розрахунками		
з бюджетом	93842	111699
із внутрішніх розрахунків	38100	40100
Інша поточна дебіторська заборгованість	12755	7516
Поточні фінансові інвестиції		
Грошові кошти та їх еквіваленти		
в національній валюті	2059	31442
в іноземній валюті	252	2722

Продовж. табл. В.1

Інші оборотні активи	1722	203
<b>Усього за розділом II</b>	<b>308869,00</b>	<b>358624,00</b>
<b>III. Витрати майбутніх періодів</b>		
<b>Баланс</b>	<b>357486,00</b>	<b>418399,00</b>
<b>Пасив</b>	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
<b>I. Власний капітал</b>		
Статутний капітал	20502	22268
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-189751	-162616
Неоплачений капітал	79	84
Вилучений капітал		
<b>Усього за розділом I</b>	<b>-169328,00</b>	<b>-140432,00</b>
<b>II. Забезпечення наступних витрат і платежів</b>		
<b>III. Довгострокові зобов'язання</b>		
Довгострокові кредити банків	16609	
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	282242	479709
Відстрочені податкові зобов'язання		
Інші довгострокові зобов'язання		
<b>Усього за розділом III</b>	<b>298851,00</b>	<b>479709,00</b>
<b>IV. Поточні зобов'язання</b>		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	200779	54294
Поточні зобов'язання за розрахунками		
з бюджетом	4636	
з позабюджетних платежів		
зі страхування	1861	1059
з оплати праці	2035	2137
Інші поточні зобов'язання	18652	21632
<b>Усього за розділом IV</b>	<b>227963,00</b>	<b>79122,00</b>
<b>V. Доходи майбутніх періодів</b>		
<b>Баланс</b>	<b>357486,00</b>	<b>418399,00</b>

Примітка. Складено автором на основі [4].

## Додаток Г

## Обсяг активів та пасивів підприємства

Таблиця Г.1

## Обсяг активів та пасивів ТзОВ “СЕ Борднетце-Україна”

у 2014 році, тис. грн.

Актив	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
<b>I. Необоротні активи</b>		
Нематеріальні активи		
первісна вартість	5829	7339
накопичена амортизація	152	611
Незавершені капітальні інвестиції		2002
Основні засоби		
первісна вартість	69794	87750
знос	17533	31330
Довгострокові фінансові інвестиції		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1837	1837
<b>Усього за розділом I</b>	<b>59775,00</b>	<b>66987,00</b>
<b>II. Оборотні активи</b>		
Запаси	10601	13461
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	154341	74611
Дебіторська заборгованість за розрахунками		
з бюджетом	111699	45497
із внутрішніх розрахунків	40100	39100
Інша поточна дебіторська заборгованість	7516	3594
Грошові кошти та їх еквіваленти	34164	26756
Інші оборотні активи	203	1116
<b>Усього за розділом II</b>	<b>358624,00</b>	<b>204135,00</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>		
<b>Баланс</b>	<b>418399,00</b>	<b>271122,00</b>
	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
<b>I. Власний капітал</b>		
Зареєстрований капітал	22268	22268
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-162616	-125204
Неоплачений капітал	84	84



Продовж. табл. Г.1

<b>Усього за розділом I</b>	<b>-140432,00</b>	<b>-103020,00</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>		
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	479709	341512
<b>Усього за розділом II</b>	<b>479709,00</b>	<b>341512,00</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		
товари, роботи, послуги	54294	7514
зі страхування	1059	2460
з оплати праці	2137	3107
Інші поточні зобов'язання	21632	19549
<b>Усього за розділом III</b>	<b>79122,00</b>	<b>32630,00</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу, та групи вибуття</b>		
<b>Баланс</b>	<b>418399,00</b>	<b>271122,00</b>

Примітка. Складено автором на основі [5].

## Додаток Д

## Обсяг активів та пасивів підприємства

Таблиця Д.1

## Обсяг активів та пасивів ТзОВ “СЕ Борднетце-Україна”

у 2015 році, тис. грн.

Актив	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
<b>I. Необоротні активи</b>		
Нематеріальні активи		
первісна вартість	7339	7697
накопичена амортизація	611	1460
Незавершені капітальні інвестиції	2002	
Основні засоби		
первісна вартість	87750	134179
знос	31330	46630
Довгострокові фінансові інвестиції		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1837	1837
<b>Усього за розділом I</b>	<b>66987,00</b>	<b>95623,00</b>
<b>II. Оборотні активи</b>		
Запаси	13461	11194
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	74611	76714
Дебіторська заборгованість за розрахунками		
з бюджетом	45497	45483
із внутрішніх розрахунків	39100	34700
Інша поточна дебіторська заборгованість	3594	2433
Грошові кошти та їх еквіваленти	26756	405
Інші оборотні активи	1116	665
<b>Усього за розділом II</b>	<b>204135,00</b>	<b>171594,00</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>		
<b>Баланс</b>	<b>271122,00</b>	<b>267217,00</b>
<b>Пасив</b>	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
<b>I. Власний капітал</b>		
Зареєстрований капітал	22268	22268
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	-125204	-59062
Неоплачений капітал	84	84

Продовж. табл. Д.1

<b>Усього за розділом I</b>	<b>-103020,00</b>	<b>-36878,00</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>		
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	341512	281137
<b>Усього за розділом II</b>	<b>341512,00</b>	<b>281137,00</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>		
Короткострокові кредити банків		7209
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями		
товари, роботи, послуги	7514	7544
з бюджетом		759
зі страхування	2460	2248
з оплати праці	3107	4242
Інші поточні зобов'язання	19549	956
<b>Усього за розділом III</b>	<b>32630,00</b>	<b>22958,00</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримуваними для продажу, та групи вибуття</b>		
<b>Баланс</b>	<b>271122,00</b>	<b>267217,00</b>

Примітка. Складено автором на основі [5].

## Додаток Е

## Фінансові результати діяльності підприємства

Таблиця Е.1

## Фінансові результати діяльності ТзОВ “СЕ Борднетце-Україна”

за 2011 рік, тис. грн.

Стаття	За звітний період	За попередній період
<b>Доход (виручка) від реалізації продукції</b>	<b>445062,00</b>	<b>236790,00</b>
Податок на додану вартість	349,00	8337,00
Акцизний збір	0,00	0,00
Інші вирахування з доходу	0,00	0,00
<b>Чистий доход від реалізації продукції</b>	<b>444713,00</b>	<b>228453,00</b>
Собівартість реалізованої продукції	332405,00	237931,00
<b>Валовий прибуток/збиток</b>	<b>112308,00</b>	<b>-9478,00</b>
Інші операційні доходи	329272,00	351759,00
Адміністративні витрати	33228,00	23882,00
Витрати на збут	14331,00	11673,00
Інші операційні витрати	344020,00	424017,00
<b>Фінансові результати від операційної діяльності</b>	<b>50001,00</b>	<b>-117291,00</b>
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування	24920,00	-176611,00
Фінансові результати від звичайної діяльності	19549,00	-179398,00
<b>Чистий прибуток/збиток</b>	<b>19549,00</b>	<b>-179398,00</b>

Примітка. Складено автором на основі [26].

## Додаток Ж

## Фінансові результати діяльності підприємства

Таблиця Ж.1

## Фінансові результати діяльності ТзОВ “СЕ Борднетце-Україна”

за 2012 рік, тис. грн.

Стаття	За звітний період	За попередній період
<b>Доход (виручка) від реалізації продукції</b>	<b>236790,00</b>	<b>445062,00</b>
Податок на додану вартість	8337,00	349,00
Акцизний збір	0,00	0,00
Інші вирахування з доходу	0,00	0,00
<b>Чистий доход від реалізації продукції</b>	<b>228453,00</b>	<b>444713,00</b>
Собівартість реалізованої продукції	236607,00	332405,00
<b>Валовий прибуток/збиток</b>	<b>-8154,00</b>	<b>112308,00</b>
Інші операційні доходи	347165,00	329272,00
Адміністративні витрати	24247,00	33228,00
Витрати на збут	11673,00	14331,00
Інші операційні витрати	421370,00	344020,00
<b>Фінансові результати від операційної діяльності</b>	<b>-118279,00</b>	<b>50001,00</b>
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування	-177659,00	24920,00
Фінансові результати від звичайної діяльності	-180446,00	19549,00
<b>Чистий прибуток/збиток</b>	<b>-180446,00</b>	<b>19549,00</b>

Примітка. Складено автором на основі [26].

## Додаток 3

## Фінансові результати діяльності підприємства

Таблиця 3.1

## Фінансові результати діяльності ТзОВ “СЕ Борднетце-Україна”

за 2013 рік, тис. грн.

Стаття	За звітний період	За попередній період
<b>Доход (виручка) від реалізації продукції</b>	<b>445062,00</b>	<b>236790,00</b>
Податок на додану вартість	349,00	8337,00
Акцизний збір	0,00	0,00
Інші вирахування з доходу	0,00	0,00
<b>Чистий доход від реалізації продукції</b>	<b>444713,00</b>	<b>228453,00</b>
Собівартість реалізованої продукції	332405,00	236607,00
<b>Валовий прибуток/збиток</b>	<b>112308,00</b>	<b>-8154,00</b>
Інші операційні доходи	330674,00	347165,00
Адміністративні витрати	30374,00	24247,00
Витрати на збут	14331,00	11673,00
Інші операційні витрати	344020,00	421370,00
<b>Фінансові результати від операційної діяльності</b>	<b>54257,00</b>	<b>-118279,00</b>
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування	32506,00	-177659,00
Фінансові результати від звичайної діяльності	27135,00	-180446,00
<b>Чистий прибуток/збиток</b>	<b>27135,00</b>	<b>-180446,00</b>

Примітка. Складено автором на основі [26].

## Додаток К

## Фінансові результати діяльності підприємства

Таблиця К.1

## Фінансові результати діяльності ТзОВ “СЕ Борднетце-Україна”

за 2014 рік, тис. грн.

Стаття	За звітний період	За попередній період
<b>Доход (виручка) від реалізації продукції</b>	<b>185118,00</b>	<b>445062,00</b>
Податок на додану вартість	433,00	349,00
Акцизний збір	0,00	0,00
Інші вирахування з доходу	0,00	0,00
<b>Чистий доход від реалізації продукції</b>	<b>184685,00</b>	<b>444713,00</b>
Собівартість реалізованої продукції	104985,00	332405,00
<b>Валовий прибуток/збиток</b>	<b>79700,00</b>	<b>112308,00</b>
Інші операційні доходи	162686,00	330674,00
Адміністративні витрати	35660,00	30374,00
Витрати на збут		14331,00
Інші операційні витрати	172597,00	344020,00
<b>Фінансові результати від операційної діяльності</b>	<b>34129,00</b>	<b>54257,00</b>
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування	41382,00	32506,00
Фінансові результати від звичайної діяльності	37888,00	27135,00
<b>Чистий прибуток/збиток</b>	<b>37888,00</b>	<b>27135,00</b>

Примітка. Складено автором на основі [26].

## Додаток Л

## Фінансові результати діяльності підприємства

Таблиця Л.1

## Фінансові результати діяльності ТзОВ “СЕ Борднетце-Україна”

за 2015 рік, тис. грн.

Стаття	За звітний період	За попередній період
<b>Доход (виручка) від реалізації продукції</b>	<b>273365,00</b>	<b>185118,00</b>
Податок на додану вартість	255,00	433,00
Акцизний збір	0,00	0,00
Інші вирахування з доходу	0,00	0,00
<b>Чистий доход від реалізації продукції</b>	<b>273110,00</b>	<b>184685,00</b>
Собівартість реалізованої продукції	156231,00	104985,00
<b>Валовий прибуток/збиток</b>	<b>116879,00</b>	<b>79700,00</b>
Інші операційні доходи	287263,00	162686,00
Адміністративні витрати	35605,00	35660,00
Витрати на збут		
Інші операційні витрати	297874,00	172597,00
<b>Фінансові результати від операційної діяльності</b>	<b>70663,00</b>	<b>34129,00</b>
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування	58748,00	41382,00
Фінансові результати від звичайної діяльності	47446,00	37888,00
<b>Чистий прибуток/збиток</b>	<b>47446,00</b>	<b>37888,00</b>

Примітка. Складено автором на основі [26].