

**Міністерство освіти і науки України
Західноукраїнський національний університет
Факультет фінансів та обліку
Кафедра обліку та оподаткування**

БОЯРЧУК Руслана Миколаївна

**Формування системи облікової звітності підприємства, її
аналіз й аудит / Formation of accounting statements, its analysis
and audit
(На матеріалах ТОВ «СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ»)**

спеціальність – 071 «Облік і оподаткування»
освітньо-професійна програма «Облік та оподаткування підприємництва»
кваліфікаційна робота за освітнім ступенем «магістр»

Виконала студентка
групи ОПДм-21
Боярчук Р. М.

Науковий керівник:
к.е.н., доцент
Муравський В. В.

Тернопіль - 2025

ЗМІСТ

| | |
|---|----|
| ВСТУП | 3 |
| РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНИЙ АСПЕКТ ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ОБЛІКУ ЗВІТНОСТІ | 6 |
| 1.1 Економічна сутність та поняття облікової звітності підприємств | 6 |
| 1.2 Особливості діяльності підприємства ТОВ «СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ» та його вплив на формування системи облікової звітності | 14 |
| Висновки до розділу 1 | 18 |
| РОЗДІЛ 2. МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ ОБЛІКУ ЗВІТНОСТІ НА ПРИКЛАДІ ПІДПРИЄМСТВА ТОВ «СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ» | 21 |
| 2.1 Методика формування фінансової, статистичної та податкової звітностей та їх показників | 21 |
| 2.2 Основні концепції формування та подання управлінської звітності | 36 |
| Висновки до Розділу 2 | 40 |
| РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ТА АУДИТ ОБЛІКОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА | 43 |
| 3.1 Аудит показників звітності підприємства | 43 |
| 3.2 Аналіз облікової звітності підприємства | 50 |
| Висновки до розділу 3 | 58 |
| ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ | 59 |
| ДОДАТКИ | 62 |

ВСТУП

Актуальність теми: У теперішніх умовах господарювання головним завданням для будь-якої підприємницької діяльності є досягнення найбільшого фінансового результату при мінімальних витратах. Облікова звітність підприємства слугує ключовим джерелом відомостей, завдяки якому цілком реально всебічно проаналізувати поточний фінансовий стан, змоделювати майбутні кроки та здійснити обґрунтований вибір управлінських заходів. Фінансова звітність несе вагоме інформаційне навантаження як для внутрішніх споживачів, так і для зовнішні, оскільки здатна надати їм вичерпну та об'єктивну картину функціонування організації.

Статистичні дані, що надаються у звітах, є основним джерелом відомостей стосовно того, як виконуються плани економічного й соціального розвитку на фірмах та у відповідних бізнес-планах інших структур, які формуються у секторах внаслідок змін у власності. Спираючись на ці показники, розкриваються можливості для збільшення продуктивності праці, а також обґрунтовуються дії, що дадуть змогу в майбутньому уникнути недоліків, які траплялись у попередніх звітних періодах. Значимість фінансового звітування для економічних наукових розробок також є суттєвою. Будь-які спроби підсумувати фінансові результати діяльності суб'єктів господарювання з метою ідентифікації сталих напрямків їхнього розвитку ґрунтуються на аналізі звітності.

Численні дослідження вітчизняних та зарубіжних науковців зосереджені на фундаментальних методологічних та теоретичних аспектах формування, аналізу та аудиту бухгалтерських показників. Серед вчених, які здійснили вагомий внесок у вирішення зазначеної проблеми, слід відзначити Бутинця Ф., Голови С., Гудзенка Н., Здирка Н., Ковалья Н., Ковальнової В., Костюченка В., Крупки Я., Кучеренка Т., Мулика Т., Олійник С., Подолянчука О., Пономарьової Н., Правдюк Н., Пушкаря М., Семенишеної Н., Ткаченка Н., Томчука О., Хомини

П., Чумаченка М., Щенка Я та інших. Також концепцію аналізу та аудиту в Україні досліджували Гуменна-Дерій М., Задорожний З.-М., Крупка Я., Мельничук І., Мужевич Н., Муравський В., Назарова І., Омецінська І., Панасюк В., Фаріон В., Шевчук О. та інші.

Для прийняття управлінських рішень, навіть на рівні окремої фірми, щоб ухвалювати коректні рішення, необхідно оперувати даними, які відповідають встановленим правилам, критеріям та стандартам, що є чіткими й прийнятними для всіх зацікавлених сторін. Щоб отримати відомості про досягнення компанії, первинні дані обліку слід систематизувати у формі певної сукупності показників. Цю мету реалізують шляхом формування звітності, яка слугує фінальним етапом у процесі бухгалтерського обліку. Таким чином, значення звітності є критично важливим, що й зумовлює актуальність обраної теми кваліфікаційної роботи.

Мета і завдання дослідження: Мета роботи полягає в теоретичному обґрунтуванні та виробленні практичних рекомендацій стосовно покращення організації системи облікової звітності, удосконалення методів її аналізу та організації аудиторських перевірок задля підвищення достовірності й повноти звітної інформації.

Щоб реалізувати визначену мету, у межах кваліфікаційної роботи слід виконати такі завдання:

- з'ясувати економічний зміст та нормативно-правове поле системи облікової звітності, встановивши її роль у загальній фінансово-інформаційній інфраструктурі суб'єкта господарювання;
- проаналізувати організаційно-методичні аспекти формування облікової політики підприємства та з'ясувати, яким чином вона впливає на формування фінансової звітності.
- здійснити аналіз фінансового стану ТОВ «СІЕФДЖІ ТРЕЙДІНГ» на основі звітних даних з метою виокремлення наявних тенденцій, існуючих труднощів та потенційних ресурсів для покращення діяльності підприємства;

- надати рекомендації з оптимізації системи облікової звітності, підходів до її аналізу та аудиторського супроводу на базі підприємства, що досліджується, із обов'язковим розрахунком очікуваної економічної віддачі від запровадження запропонованих удосконалень.

Об'єктом дослідження є сукупність теоретико-практичних положень щодо обробки облікової інформації про діяльність підприємства ТОВ «СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ».

Предметом дослідження є облікова звітність підприємства у контексті її аудит та аналізу.

Методи дослідження. Під час роботи над кваліфікаційною роботою були застосовані методи, такі як метод аналізу та синтезу, та економіко-статистичні методи задля дослідження теоретичних засад та практичних аспектів формування й апробації облікової звітності. Аналіз та синтез, як інструменти, використовуються для детального розгляду концептуальних позицій стосовно сутності облікової звітності, її складових частин, а також для систематизації наукових поглядів на її функціональне значення у загальній схемі управління суб'єктом господарювання. Водночас, економіко-статистичні методи були використані з метою обробки даних фінансової звітності, дослідження змін у їхній динаміці, внутрішньої структури та виявлення взаємозв'язків між ними. Такий підхід дав змогу чітко окреслити вектори розвитку суб'єкта господарювання та провести комплексну оцінку його фінансової стійкості.

Практична цінність кваліфікаційної роботи полягає в розробці науково обґрунтованих практичних рекомендацій щодо вдосконалення процедур формування та методології аналізу та аудиту облікової звітності підприємства. Впровадження пропозицій, представлених у цій роботі, щодо виконання цих рекомендацій сприятиме оптимізації процесу формування та використання облікової інформації при обґрунтуванні та прийнятті рішень на ТОВ «СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ». Проведено аналіз показників фінансової звітності, виявлено показники ділової активності, фінансової стійкості, ліквідності та прибутковості

підприємства, а також запропоновано пропозиції щодо покращення його фінансового стану.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНИЙ АСПЕКТ ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ОБЛІКУ ЗВІТНОСТІ

1.1. Економічна сутність та поняття облікової звітності підприємств

Бухгалтерський облік становить обов'язковий елемент функціонування будь-якого суб'єкта господарювання, слугуючи фундаментом для формування фінансової, податкової, статистичної та іншої форми звітності. Бухгалтерський облік – це процес накопичення, реєстрації, групування, узагальнення й зберігання інформації щодо господарських та фінансових операцій підприємства. Ключове його завдання - забезпечення підґрунтя для формування управлінських рішень, контролю ресурсами, а також для складення облікової звітності. Це дозволяє задовольнити інформаційні потреби релевантними та вичерпними даними для зовнішніх та внутрішніх користувачів для прийняття рішень, аби вони могли формувати свої рішення на належній основі.

Бухгалтерський облік виконує низку важливих функцій, такі як: інформаційна, контрольна, аналітична та комунікаційна. Завдання інформаційної функції полягає у формуванні загальної системи показників. Контролююча функція дозволяє відстежувати законність та доцільність операцій. Аналітичний аспект допомагає виявленню резервів та прийняттю оптимальних рішень. Усі ці функції окреслюють сутність бухгалтерського обліку в економіці як механізм, що забезпечує прозорість фінансових та господарських операцій.

Фундаментом для облікової звітності слугує фінансова звітність. Вона охоплює відомості щодо операційних результатів, фінансового становища, руху

грошових потоків та власного капіталу суб'єкта господарювання за відповідний звітний проміжок часу.

Основні наукові підходи до визначення сутності облікової звітності:

1. Інформаційна концепція бухгалтерського обліку акцентує увагу на тому, що бухгалтерський облік генерує спеціалізовані економічні відомості, призначені для підтримки прийняття управлінських рішень широким колом заінтересованих сторін. Згідно з визначенням видатного науковця В. В. Сопка, облік постає як «система спостереження, вимірювання та реєстрації процесів суспільного відтворення з метою контролю та управління ними». Це передбачає, що фінансова звітність є кінцевим продуктом функціонування цієї системи, представленим у стандартизованих формах для забезпечення ефективності сприйняття. Схожої думки дотримується В.В. Муравський, який підкреслює, що звітність є «джерелом публічної, достовірної та корисної інформації про стан і результати діяльності підприємства». Відтак, фундаментальна економічна цінність цього підходу полягає у мінімізації інформаційної асиметрії між управлінським апаратом компанії та зовнішніми зацікавленими сторонами, такими як інвестори, кредитори та державні регуляторні органи [4].

2. У межах функціонально-управлінської підходу пріоритетне значення відводиться обліку як фундаментальному підґрунтю для всіх управлінських процесів. Учений О. М. Петрик визначає бухгалтерський облік як ефективний механізм реєстрації, контролю та аналізу господарської діяльності, спрямований на оптимізацію управління наявними ресурсами. У цьому контексті звітність, зокрема управлінська, перетворюється на ключовий канал зворотного зв'язку для керівного складу. Вона забезпечує можливість об'єктивної оцінки результатів, ідентифікації відхилень та своєчасної корекції стратегічних напрямків. Таким чином, її економічна природа полягає у виконанні функцій внутрішнього контролю та оптимізації витрат [6].

3. У контексті інституційно-легітимізуючого підходу, актуальні наукові дослідження, зокрема праці Т. В. Єфімової, дедалі частіше

демонструють, що звітність виконує роль фундаментального соціального інституту довіри. Вона надає легітимності функціонуванню підприємства у сприйнятті громадськості, інвесторів та регуляторних інстанцій. Особливо варто відзначити, що оприлюднена фінансова звітність, сформована за міжнародними стандартами (МСФЗ), слугує визначальним атрибутом представництва компанії на глобальних капітальних ринках. Економічна доцільність такого підходу полягає у зниженні вартості залучення капіталу, підвищенні інвестиційної привабливості та зміцненні репутаційного потенціалу [7].

Формування та зміст звітності підприємств значною мірою детермінуються специфікою облікових систем та інформаційними потребами зацікавлених сторін (користувачів). З огляду на значний обсяг звітних документів, виникає об'єктивна необхідність у їх систематичній класифікації для раціонального групування та упорядкування.

Відповідно за характером спрямування звітність поділяють на внутрішню та зовнішню.

Зовнішня звітність призначена для подання регуляторним та контролюючим органам (статистичним, фіскальним), а також іншим зовнішнім стейкхолдерам, чії вимоги встановлені законодавством. Її застосовують як у зовнішньому управлінському контурі, так і для внутрішнього аналізу, і підлягає обов'язковому засвідченню підписами керівника та головного бухгалтера підприємства.

Внутрішня звітність формується з метою інформування вищого керівництва для обґрунтування управлінських рішень та стратегічного планування подальшої операційної діяльності суб'єкта господарювання. Її зміст, ключові індикатори, періодичність складання та формат презентації визначаються внутрішніми нормативними актами та зумовлені оперативними, тактичними й стратегічними вимогами підприємства [15].

За економічною сутністю звітність поділяється на фінансову, статистичну, податкову та управлінську (Табл. 1.1).

Класифікація видів звітності

| Звітність підприємства | |
|------------------------|--|
| Фінансова | <ul style="list-style-type: none"> - Надання релевантної інформації ключовим зацікавленим сторонам (власникам, інвесторам та кредиторам) стосовно поточної фінансової позиції та ефективності операційної діяльності суб'єкта господарювання протягом звітного періоду. - Формування інформаційної бази для проведення аналітичної оцінки та обґрунтування управлінських рішень. - Розробка прогнозних та планових показників діяльності організації на майбутні періоди. |
| Податкова | <ul style="list-style-type: none"> - Податки - Збори - Обов'язкові платежі |
| Статистична | <ul style="list-style-type: none"> - Стандартизовані форми облікової та статистичної звітності, обов'язкові для подання всіма економічними суб'єктами, незалежно від їхньої організаційно-правової форми та характеру економічної діяльності, перелік яких визначається уповноваженими органами державної статистичної служби. - Спеціалізовані форми облікової та статистичної звітності, характерні для суб'єктів господарювання, що провадять діяльність у певних галузях або секторах економіки. |
| Управлінська | <ul style="list-style-type: none"> - Створюється виключно для внутрішніх потреб менеджменту - Характеризує результати діяльності підрозділів підприємства за певний період часу |

Джерело: складено автором на основі джерела [21].

В Україні фінансова звітність розуміється як сукупність взаємопов'язаних фінансових показників, що відображають фінансовий стан суб'єкта господарювання на визначений період часу та наслідки його діяльності за звітний період, що ґрунтуються на бухгалтерському обліку підприємства. А саме, дані, що містяться у фінансовій звітності є ключовим підґрунтям для дослідження та аналізу фінансового стану підприємства, а її форми підлягають ретельному вивченню під час проведення аудиту, податкових перевірок та судово-економічних експертиз.

Ключові підходи до формування фінансової звітності регламентовані нормам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», ухваленого 16 липня 1999 року за номером 996-XIV, а також затвердженим Положенням (стандартам) бухгалтерського обліку. Згідно з цими документами, фінансова звітність являє собою інформаційний звіт про фінансове

становище та наслідки господарської діяльності суб'єкта господарювання за певний звітний проміжок часу. Окрім того, НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» трактує бухгалтерську звітність як комплекс звітних даних, сформованих на базі інформації бухгалтерського обліку, призначений для задоволення потреб конкретних користувачів. Отже, чинне законодавство розмежовує ці два терміни, розглядаючи фінансову звітність як невід'ємну частину бухгалтерської [2].

Головна мета фінансової звітності полягає у наданні як внутрішнім, так і зовнішнім стейкхолдерам – акціонерам, потенційним інвесторам, кредиторам, регуляторним органам та іншим зацікавленим сторонам – надійної та зіставної інформації з метою ухвалення обґрунтованих господарських рішень. Звітність дає змогу провести аналіз здатності підприємства ліквідності, його загальної платоспроможності, рівня прибутковості, динаміку доходів і витрат, а також загальної стійкості фінансової стабільності підприємства.

У системі обліку підприємства (крім малих та мікропідприємств, що можуть подавати скорочені форми) формують п'ять основних форм фінансової звітності. Кожна з форм фінансової звітності має своє призначення та наповнена відповідною інформацією. Призначення ключових форм фінансової звітності проілюстровано у табл. 1.2.

Таблиця 1.2

Форми фінансової звітності

| Форми фін. звітності | Зміст звіту | Використання інформації |
|---|--|---|
| Баланс (Звіт про фінансовий стан, форма №1) | Запаси економічних активів, якими володіє та розпоряджається суб'єкт господарювання станом на дату балансу. | Аналіз складу активів компанії, їхньої здатності до швидкого перетворення у гроші, а також фінансової стійкості підприємства. |
| Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід, форма №2) | Підсумки фінансової діяльності компанії за звітний період, включаючи надходження, витрати та чистий прибуток | Аналіз та прогнозування фінансових результатів діяльності компанії, розподілу надходжень та витрат |
| Звіт про рух | Створення та застосування | Оцінка та прогноз операційної, |

| | | |
|---|---|---|
| грошових коштів (форма №3) | фінансових ресурсів упродовж звітного часу | інвестиційної та фінансової діяльності підприємства |
| Звіт про власний капітал (форма №4) | Зміни у структурі власного капіталу компанії впродовж звітного періоду | Оцінка та прогноз змін у власному капіталі |
| Примітки до фінансової звітності (форма №5) | Прийнята облікова політика Дані, що не фігурують напряду у фінансових звітах, але є обов'язковими згідно з НП(С)БО Поглиблений розбір елементів звітності, потрібний для кращого її розуміння | Визначення та прогноз обліку ризиків, що чинять вплив на компанію, її активи та пасиви; функціонування структурних одиниць підприємства тощо. |

Джерело: складено автором на основі джерела [8].

Отже, фінансова звітність становить сукупність звітів, котрі дозволяють здійснювати моніторинг господарської діяльності. У кожній організації обліковий процес завершується формуванням звітності для обчислення ключових економічних показників, які необхідні для управлінських рішень. Крім того, звітність слугує першоджерелом інформації для визначення ефективності застосування активів, дослідження результатів роботи суб'єкта господарювання, знаходження шляхів зменшення виробничих витрат і збільшення прибутковості, а також оцінки його фінансового стану.

Податкова звітність – це спеціалізований документаційний комплекс, основним призначенням якого є підтвердження обчислення, нарахування та перерахування податків, зборів та інших обов'язкових платежів до бюджетної системи держави. Вона слугує ключовим інформаційним джерелом для контролюючих органів у сфері оподаткування, дозволяючи їм здійснювати моніторинг відповідності податковому законодавству, а також повноти та своєчасності виконання суб'єктами господарювання їхніх фіскальних зобов'язань.

Процедури формування та подання податкової звітності суворо та вичерпно регламентовані Податковим кодексом України [9]. Зазначений кодекс встановлює номенклатуру податків та зборів, визначає об'єкти оподаткування, базу оподаткування, податкові ставки, звітні періоди, а також методику розрахунку та терміни подачі відповідних податкових декларацій (розрахунків). Серед ключових форм податкової звітності можна виділити декларацію з

податку на прибуток підприємств, декларацію з податку на додану вартість (ПДВ), розрахунок з єдиного соціального внеску та декларацію з акцизного податку.

Характерною рисою податкової звітності є те, що, попри використання даних бухгалтерського обліку як інформаційної основи, її формування підпорядковується виключно нормам податкового, а не бухгалтерського законодавства. Підходи до визначення прибутку для цілей оподаткування, обліку витрат, що підлягають врахуванню, та процедури відшкодування ПДВ суттєво відрізняються від принципів визнання доходів і витрат у фінансовому обліку. Ця відмінність логічно зумовлює появу розбіжностей між бухгалтерським та податковим обліком. Механізм обліку цих розбіжностей та формування відкладених податкових активів і зобов'язань докладно регламентується Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» [8]. Отже, податкова звітність відображає не стільки економічну природу господарських операцій, скільки їх інтерпретацію, спрямовану на реалізацію фіскальних обов'язків перед державою.

Статистична звітність суттєво відрізняється своїм суспільним призначенням від фінансової. Вона є ключовим інформаційним джерелом для побудови офіційної державної статистичної системи та має задовольняти державні інформаційні потреби у контексті макроекономічного аналізу, відстеження соціально-економічних процесів, а також формування та оцінки ефективності політики держави. У той час як фінансова звітність фокусується на індивідуальних економічних суб'єктах, статистична спрямована на агрегацію, систематизацію та аналіз даних у розрізі галузей, регіонів, форм власності та на загальнодержавному рівні.

Правові засади формування та функціонування статистичної звітності ґрунтуються на Законі України «Про офіційну статистику» (ухваленому 17 вересня 2015 року за номером 319-VIII) та закріпленій ним Єдиній державній статистичній методології. Центральним нормативним актом, який безпосередньо регламентує процедури звітування суб'єктів господарювання, є Щорічна

програма статистичних спостережень, затверджена наказом Державної служби статистики України. Зазначена програма деталізує повний перелік форм статистичної звітності, встановлює вимоги до частоти їх подання (щомісячно, щоквартально, щорічно), окреслює коло зобов'язаних респондентів (за критеріями видів економічної діяльності, чисельності персоналу, обсягу доходу), а також надає методичні вказівки щодо їх коректного заповнення [10].

Відмінними рисами статистичної звітності є її стандартизований характер, суворі уніфікація форм, обов'язковість подання для визначених категорій респондентів, а також охоплення як фінансових, так і різноманітних нефінансових показників, таких як натуральні, трудові, технологічні та соціальні параметри. Зокрема, статистичні форми можуть включати інформацію про обсяги виробництва продукції в натуральному виразі, дані про чисельність персоналу та фонд оплати праці, показники споживання палива й енергії, обсяги інвестицій в основний капітал, відомості про зовнішньоекономічну діяльність та інші. Значна частина цих відомостей первісно генерується у системах бухгалтерського або оперативного обліку, проте згодом підлягає агрегації та кодуванню відповідно до вимог статистичної методології.

Управлінська звітність – це персоналізований внутрішній інформаційний ресурс, призначений винятково для потреб управлінського апарату суб'єкта господарювання – від найвищого керівництва до очільників функціональних підрозділів та центрів відповідальності. Вона є фундаментальним інструментарієм інформаційного забезпечення оперативного та стратегічного менеджменту організації.

Першочергове призначення цього різновиду звітності полягає у наданні керівництву релевантних, всебічно деталізованих та своєчасних даних, необхідних для проведення комплексного аналізу, ефективного планування (зокрема бюджетування), моніторингу реалізації поставлених цілей, прийняття обґрунтованих управлінських рішень, оцінки продуктивності структурних одиниць та стимулювання персоналу.

Ключова диференціальна ознака управлінської звітності полягає в тому, що її формування не регламентується жодними зовнішніми нормативно-правовими актами або державними стандартами. Змістове наповнення, архітектура представлення, частота генерації та методологія калькуляції детермінуються винятково внутрішніми адміністративними документами підприємства, такими як положення про облікову політику для управлінських цілей, регламенти бюджетування або внутрішні стандарти управлінського обліку. Це обумовлює її високий ступінь гнучкості та адаптивності, дозволяючи інтегрувати будь-які відомості, що є критично важливими для процесу управління: від оперативних фінансових відомостей (щоденних, тижневих чи місячних) та звітів щодо реалізації виробничих програм до аналізів відхилень бюджетних показників, деталізованих звітів за продуктовими лінійками, географічними ринками збуту, каналами дистрибуції, бізнес-сегментами, а також нефінансових індикаторів (наприклад, кількості новозалучених клієнтів, індексу лояльності, показників якості продукції, ефективності використання обладнання) [42].

Отже, традиційно виокремлюють класифікацію звітної інформації за методами її доведення до споживачів. До цієї класифікації відносили надання даних поштовим зв'язком, телеграфними повідомленнями, електронними листами або особисте вручення. Проте, згадана типологія визнається застарілою, що зумовлює необхідність її удосконалення згідно з сучасними комунікаційними тенденціями. Відповідно до цього пропонується розширена категоризація, що включає: оприлюднену безпосередньо для користувача (через веб-ресурси, засоби масової інформації або поштове відправлення); особисто подану (вручену); та передану засобами електронної комунікації.

1.2 Особливості діяльності підприємства ТОВ «СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ» та вплив на формування системи облікової звітності

Побудова системи обліково-звітної документації будь-якої організації представляє собою динамічну структуру, яка органічно відображає її господарську сутність. Змістовне наповнення, періодичність подання, рівень деталізації та номенклатура звітних форм детермінуються сукупністю чинників, серед яких провідна роль належить специфіці операційної діяльності. Остання безпосередньо впливає на об'єкти відображення в обліку, генерацію доходів, структуру витрат, і, відповідно, на інформаційні запити як зовнішніх стейкхолдерів, так і внутрішнього управлінського апарату. Розгляд діяльності конкретного суб'єкта господарювання, наприклад, ТОВ «СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ», дозволяє наочно проілюструвати кореляцію між його операційною моделлю та архітектурою звітності. Ідентифікація профілю компанії здійснюється на підставі відомостей Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, що вказують на основний вид економічної діяльності – оптову торгівлю зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин, згідно з класифікатором КВЕД 46.21. Ця початкова інформація має фундаментальне значення для формування подальших аналітичних висновків. Додаткові емпіричні дані щодо масштабів діяльності та інтенсивності функціонування підприємства можуть бути почерпнуті з відкритих джерел, зокрема з порталу «Опендатабот», який акумулює інформацію про участь у публічних закупівлях, потенційно вказуючи на суттєві контрактні зобов'язання [11], або сервісу «Юрконтроль», що пропонує аналіз поданої фінансової звітності, розкриваючи динаміку надходжень та структуру активів [12].

Даний профіль, спеціалізація якого полягає в обігу сільськогосподарської сировини, обумовлює особливі та чітко виражені вимоги до всіх рівнів звітності. Передусім, це знаходить безпосереднє відображення у фінансовій звітності, яка формується відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» [2] та національних стандартів бухгалтерського обліку.

Структура балансу подібного підприємства логічно характеризується домінуванням оборотних активів, зокрема значною часткою товарно-матеріальних запасів. Однак, сама лише наявність запасів у балансі не є вирішальним фактором – ключове значення має обсяг та характер інформації, що розкривається у примітках до цих звітів. У зв'язку з волатильністю світових цін на зернові культури та специфікою зберігання насипної продукції на елеваторах, облікова політика та регламентація розкриття інформації повинні відповідати високим вимогам строгості та деталізації.

Згідно з положеннями Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» [13], у примітках обов'язково розкривається інформація про застосований метод оцінки вибуття запасів, що прямо впливає на показники собівартості реалізованої продукції та кінцевого фінансового результату, а також про розмір сформованого резерву під можливе знецінення, що є критично важливим в умовах падіння ринкових цін.

Крім того, зважаючи на високі ризики операційної діяльності, розділ про фінансові ризики в примітках повинен містити детальне висвітлення цінових, товарних та кредитних ризиків, притаманних саме торгівлі сільськогосподарською сировиною.

Щодо Звіту про фінансові результати, то акцент уваги зміщується на показник собівартості реалізованих товарів, який, як правило, становить переважну частину виручки, що підкреслює бізнес-модель, засновану на принципах швидкої оборотності та генерації незначної, але великомасштабної торговельної маржі.

Сутність господарської діяльності значною мірою показує структуру та інформаційне наповнення податкової звітності, яка регламентується положеннями Податкового кодексу України. Зокрема, для суб'єкта господарювання, що спеціалізується на експорті аграрної продукції, наприклад, зернових культур, декларація з податку на додану вартість (ПДВ) матиме особливу конфігурацію, обумовлену наявністю операцій, оподатковуваних за нульовою ставкою [9].

Цей аспект не є лише технічним елементом у формуванні звіту, а являє собою вимогу, що зумовлює необхідність систематичного створення та збереження значного обсягу підтвердної документації щодо факту експорту. До такої документації належать договірні зобов'язання, митні декларації та транспортно-експедиторські документи. У даному контексті податкова звітність перестає бути суто формою для фіксації кількісних показників, а трансформується в агреговане відображення комплексного документообігу, що безпосередньо спричинений зовнішньоекономічною складовою бізнесу.

Аналогічно, у декларації з податку на прибуток підприємств особливого значення набуває коректне віднесення до складу собівартості реалізованої продукції витрат, пов'язаних із логістикою, зберіганням та страхуванням товарів, що також продиктовано специфікою товарної номенклатури.

Визначення переліку форм статистичної звітності для суб'єкта господарювання обумовлюється специфікою його діяльності відповідно до законодавчих вимог, зокрема Закону України «Про офіційну статистику», та щорічних програм Державної служби статистики. Зокрема, для підприємств, що здійснюють діяльність за КВЕД 46.21 [10], передбачена обов'язкова спеціалізована форма № 1-опт «Звіт про оптовий товарооборот та запаси товарів». Ця форма вимагає детальної агрегації даних щодо асортименту сільськогосподарської сировини, підкреслюючи її орієнтацію не на узагальнені показники оптової торгівлі, а на специфіку аграрного сектору. У разі здійснення зовнішньоекономічної діяльності, перелік форм доповнюється вимогами митної та валютної статистичної звітності. Отже, державні органи, використовуючи механізми статистичної звітності, забезпечують збір та систематизацію інформації, адаптованої до галузевих особливостей функціонування суб'єктів господарювання.

Найбільш виражений та індивідуалізований вплив специфіки діяльності проявляється у контексті внутрішньої управлінської звітності. З огляду на відсутність зовнішньої регламентації, її архітектура повністю підпорядкована цілям оптимізації управління трейдинговими операціями. На відміну від

стандартних фінансових звітів, що відображають сукупний обсяг запасів на кінець звітної періоду, управлінська звітність, наприклад, для ТОВ «СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ», має бути сфокусована на детальному аналізі конкретних товарних партій. Це передбачає ретельний моніторинг собівартості кожної партії (що охоплює закупівельну ціну, логістичні витрати та витрати на зберігання), зіставлення з актуальними біржовими коригуваннями з метою прогнозування потенційної маржинальності, а також відстеження фізичного розташування та якісних характеристик зернової продукції на конкретних елеваторних комплексах. Регулярні (щоденні або щотижневі) огляди ринкової кон'юнктури, аналіз кредитних лімітів та оцінка платоспроможності контрагентів трансформуються з допоміжних елементів у ключовий зміст операційних звітів, призначених для управлінського персоналу. У цьому контексті, управлінська звітність еволюціонує в дієвий інструмент оперативного контролю за рухом товарів та реалізації ринкових можливостей, що є критично важливим для забезпечення прибутковості даного виду підприємницької діяльності.

Отже, система звітності ТОВ «СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ» є наочною ілюстрацією того, яким чином специфіка бізнес-моделі обумовлює принципи та структуру інформаційного забезпечення. Починаючи від деталізації ризиків у пояснювальних записках до фінансової звітності та особливостей застосування податкових ставок у фіскальних деклараціях, і закінчуючи галузевими статистичними формами та управлінськими звітами з деталізацією за партіями товару – кожен сегмент звітної інформації віддзеркалює унікальні характеристики оптової торгівлі аграрною сировиною. Дане спостереження підтверджує фундаментальне положення про те, що ефективна система звітності незмінно є похідною від економічної сутності суб'єкта господарювання та конструюється з метою задоволення інформаційних запитів, що детерміновані саме цією сутністю.

Висновки до розділу 1

1. Бухгалтерський облік становить основоположну систему для формування звітності, гармонізуючи інформаційну, контрольну та аналітичну функції. Він є механізмом накопичення, реєстрації та узагальнення даних щодо господарської діяльності, що безпосередньо слугує базою для всієї сукупності звітних форм. Його фундаментальне значення полягає у забезпеченні відомостями як для цілей внутрішнього менеджменту, так і для зовнішніх стейкхолдерів, мінімізуючи інформаційну асиметрію та забезпечуючи прозорість діяльності. Інформаційна функція структурує метричні показники, контрольна – моніторить легітимність господарських операцій, а аналітична – сприяє ідентифікації потенціалів розвитку, позиціонуючи облік як провідний інструмент для обґрунтування економічних рішень.

2. Сутність звітності розглядається через три взаємодоповнюючі наукові підходи: інформаційної, функціонально-управлінської та інституційної. Інформаційна концепція зосереджується на продукуванні уніфікованих масивів даних для гетерогенної спільноти заінтересованих сторін. Функціонально-управлінський підхід трактує звітність як механізм ретроспективної комунікації, спрямований на раціоналізацію ресурсного менеджменту. Інституційний погляд акцентує інституціональну функцію звітності як чинника довіри, що забезпечує легітимацію суб'єкта господарювання на ринку та знижує капітальні витрати, насамперед за рахунок імплементації Міжнародних стандартів фінансової звітності.

3. Систематизація звітності здійснюється за двома ключовими показниками: спрямованістю та економічною сутністю, що визначає її форму, зміст і призначення. За спрямованістю виділяють зовнішню (для регуляторних органів та стейкхолдерів) та внутрішню (для потреб менеджменту) звітність. За економічною сутністю система включає чотири автономні, але взаємопов'язані види: фінансову, податкову, статистичну та управлінську. Кожен вид має власну

нормативну базу, мету та цільову аудиторію, що в сукупності забезпечує комплексне інформаційне забезпечення діяльності.

4. Особливості господарської діяльності безпосередньо обумовлюють номенклатуру та методологію розкриття інформаційних аспектів в усіх сегментах звітної документації підприємства. На прикладі ТОВ «СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ» (за КВЕД 46.21), що є оптовим оператором зерновим ринком, ілюструє, як його профільний статус генерує детерміновані вимоги: у фінансовій звітності це пріоритетне відображення запасів та потенційних ризиків (згідно з П(С)БО 9); у податковій – специфіку декларування експортних операцій за нульовою ставкою ПДВ; у статистичній – презентацію спеціалізованих галузевих формулярів (наприклад, № 1-опт); в управлінській – структурування партійно-деталізованих звітів для моніторингу маржинальності та оптимізації логістичних процесів.

РОЗДІЛ 2.

МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ ОБЛІКУ ЗВІТНОСТІ НА ПРИКЛАДІ ПІДПРИЄМСТВА ТОВ «СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ»

2.1. Методика формування фінансової, статистичної і податкової звітностей та їх показників

В Україні встановлюють вимоги щодо структури та подання фінансових звітів, у тому числі зведених, – так звані положення (стандарти) бухгалтерського обліку [35]. Ця звітність має задовольняти загальні потреби різного роду користувачів, які послуговуються нею як першоджерелом фінансових даних для ухвалення управлінських рішень. Усі міркування, які зазвичай роблять користувачі фінансової інформації, базуються на аналізі спроможності суб'єкта господарювання формувати грошові кошти, час, необхідний для цього та ймовірності надходження грошових коштів. Однак, коли фінансові дані виявляються нерелевантними, неправдивими чи заплутаними, зроблені висновки та прийняті дії матимуть низьку результативність і будуть схильні до помилок.

Відповідно до положень Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [35] та НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», стандартним звітним періодом для цілей складання фінансової звітності встановлено календарний рік. Проміжна звітність формується щоквартально або щомісячно наростаючим підсумком, починаючи з початку поточного звітного періоду.

Ключова відмінність між проміжною (квартальною) та річною фінансовою звітністю полягає в тому, що перша передбачає формування скороченого комплексу форм (зокрема, Звіту про фінансовий стан та Звіту про сукупний дохід), які переважно базуються на даних поточного обліку. Тоді як річна звітність, своєю чергою, готується у повному форматі, а її показники підлягають підтвердженню шляхом проведення інвентаризації активів та зобов'язань, що забезпечує їхню достовірність.

Проте, існують винятки, коли звітний період може відрізнятись від встановленої річної тривалості. Наприклад, перший звітний період новоствореного суб'єкта господарювання може бути меншим за 12 місяців, але не повинен перевищувати 15 місяців. Для суб'єктів господарювання, що перебувають у процесі ліквідації, звітний період обмежується інтервалом від початку поточного звітного року до дати ухвалення рішення про їхню ліквідацію [31].

Варто зауважити, що ТОВ "СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ", подібно до будь-якої іншої організації чи установи, зобов'язане готувати фінансову звітність, яка мусить містити вичерпну, достовірну та об'єктивну інформацію щодо фінансового стану активів, пасивів та власного капіталу, а також підсумків господарювання. Для задоволення цих та інших вимог до змісту даних, відповідальність за організацію та виконання фінальних етапів роботи перед складанням звітності покладається на головного бухгалтера цієї організації. Обсяг необхідних завдань здебільшого детермінований тим часовим проміжком, за який формується звіт.

Аби гарантувати правдивість відомостей у бухгалтерському обліку та фінансової звітності, ТОВ "СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ" зазвичай організовує повні інвентаризації активів і пасивів на завершення звітного року згідно Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Мінфіну від 02.09.2014 р. № 879 [15].

Фінансова звітність, яка готується підприємством, має відображати правдиві дані стосовно про активи, зобов'язання, власний капітал та результати фінансової діяльності. Щоб цю інформацію було викладено всебічно, головному бухгалтеру належить виконати увесь перелік необхідних завдань до етапу формування фінансових звітів. Обсяг цих завдань термінується часовими рамками звітного періоду. Безумовно, найбільш об'ємними є роботи, що виконуються перед підготовкою річних звітів.

Нижче наведена послідовність виконання обов'язків, які необхідні для складання річної звітності:

1) У бухгалтерській службі компанії відбувається опрацювання нових ухвалених законодавчих розпоряджень, а також усіх змін та доповнень до чинних нормативів, що стосуються формування та подачі фінансових звітів;

2) Складання головним бухгалтером наказу для підприємства стосовно проведення інвентаризації запасів, грошових активів та взаємозаліків, встановлення складу робочих комісій з інвентаризації, періоду здійснення та підбиття підсумків цих інвентаризацій із належним відображенням у системі бухгалтерського обліку;

3) Звірка показників, що входять до періодичної та річної звітності, з метою забезпечення порівнянності. Потреба в такій перевірці постає через те, що новоприйняті законодавчі акти, затверджені на певну дату, починають діяти з початку попередніх звітних періодів. Крім того, це також спричинено будь-якими трансформаціями у структурі самого суб'єкта господарювання.

4) В умовах нинішнього ринку, для компанії стає обов'язковим переоцінка її активів. Якщо балансова вартість певного активу суттєво розійшлася зі справедливою вартістю на момент складання Балансу, тоді суб'єкт господарювання має право провести його переоцінку. Після здійснення коригування вартості будь-якого об'єкта основних фондів, є обов'язковим проведення переоцінки інших елементів, що належать до тієї самої категорії, і станом на ту ж саму звітну дату.

5) Приведення у відповідність доходів та витрат звітного періоду. Забезпечення надійності фінансової інформації неможливе без дотримання правила зіставлення доходів і витрат, які належать до окремого звітного періоду. З огляду на це, необхідно створити відповідні резервні фонди, передбачені відповідними внутрішніми розпорядженнями щодо облікової політики, а також ввести корективи у вже існуючі резерви, які не були задіяні протягом звітного періоду, при цьому їх невикористані залишки необхідно перенести на наступний звітний період.

6) Закінчити ведення записів операцій на рахунках обліку, скласти звіти по конкретних субрахунках, що належать до синтетичних рахунків, якщо

така необхідність виникла. Цей етап є важливим як для підтвердження коректності облікових даних, так і для створення фінансової звітності.

7) Забезпечити повне заповнення усіх передбачених форм фінансової звітності, включно з пояснювальними розділами та Примітками.

8) Провести звіряння числових значень у фінансовій звітності між різними формами та в межах кожної з них. Порядок узгодження показників звітності встановлено Міністерством фінансів України і може бути доопрацьований та розширений відповідними міністерствами чи відомствами з огляду на специфіку галузевої звітності.

9) Провести перевірку та фінальне затвердження річної звітності, керуючись при цьому чинними нормативними документами та внутрішніми статутними положеннями суб'єкта господарювання.

10) Надати фінансову звітність разом із супровідним листом за встановленими адресами, відповідно до Регламенту подання фінансової звітності, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 року № 419 [39].

З погляду економіки, Баланс являє собою сукупність взаємозалежних метрик, що описують, з одного боку, активи – тобто те, чим володіє компанія або чим вона оперує, а з іншого, – правову сутність цієї власності (пасиви), яка охоплює борги та власний капітал. Бухгалтерський Баланс варто розглядати як невід'ємну частину всього бухгалтерського обліку, що слугує головним зведенням даних про фінансове становище компанії.

Положення щодо Балансу та критеріїв його формування, як складової фінансової звітності, закріплені у національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Згідно з цим документом, Баланс (що має назву Звіт про фінансовий стан) (далі – Звіт про фінансовий стан) - це фінансова звітність, яка демонструє структуру активів, зобов'язань та власного капіталу суб'єкта господарювання станом на конкретну дату. Основне завдання підготовки Звіту про фінансовий стан (Форма № 1, або

у скороченому варіанті форма 1-м) полягає у забезпеченні користувачів усебічною, достовірною та об'єктивною картиною фінансового становища компанії на кінець звітної періоду з метою ухвалення дієвих господарських рішень.

Використовуючи ці дані, проводиться дослідження складу активів і пасивів компанії, її стійкості у фінансовому плані та здатності розраховуватися за боргами. Оцінюються коефіцієнти оборотності (ділової активності) і простежуються їхні зміни (тенденції). Форма фінансової звітності про стан підприємства включає основну інформацію: найменування суб'єкта господарювання, його юридичну адресу (включаючи країну реєстрації), організаційно-правову форму, сферу діяльності та її вид економічної діяльності згідно з офіційними реєстрами, а також грошову одиницю звітності (у тисячах гривень), повну поштову адресу компанії та дату, на яку складено баланс [26].

Баланс у ТОВ "СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ" заповнюють лише після підготовки оборотних відомостей методом перенесення залишків по рахунках до відповідних статей балансу. Структуру Звіту про фінансовий стан відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» наведено на рис. 2.1. Товариство з обмеженою відповідальністю «СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ» є суб'єктом господарювання і, як інші суб'єкти підприємництва, зобов'язане готувати й подавати фінансову звітність згідно з нормами НП(С)БО 1 (Дод. А).

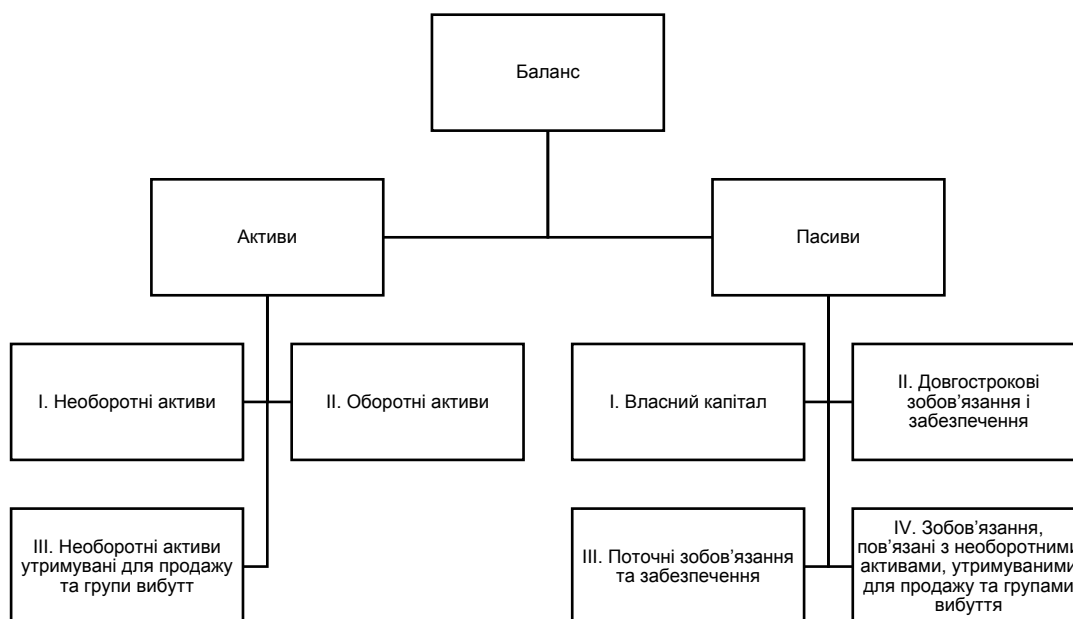


Рис. 2.1 Структура Звіту про фінансовий стан

Джерело: сформовано автором

Прикметною рисою звіту про фінансовий стан, як різновиду фінансової звітності, є те, що назви та сутність його статей значною мірою узгоджуються з найменуваннями певних бухгалтерських рахунків. Ця закономірність дає змогу бухгалтерам без особливих зусиль встановлювати кореляцію між рахунками та графами звіту, нівелює ризик сплутування та некоректного чи невідповідного відображення відомостей, спрощує процес складання звітності загалом та зберігає робочий час. Рівнозначно важливо підкреслити, що у бланку самого Балансу передбачено розділ, призначений для подачі відомостей про суб'єкта господарювання, зокрема, різноманітні ідентифікатори, що стосуються даного підприємства як суб'єкта права, відомості про його локалізацію, юридично-організаційну структуру та профіль діяльності.

При заповненні даної форми звітності також важливо пам'ятати про перенесення числових даних щодо вартості кожного пункту за попередній звітний етап до колонки "На початок звітного періоду". Дані за поточний етап вказуються у графі "На кінець звітного періоду".

Після того, як баланс буде повністю сформовано, слід обчислити загальну суму активів та пасивів, підсумовуючи значення по відповідних розділах. Ознакою правильно складеного балансу є тотожність рівність суми активів та пасивів. Відповідно до чинного національного законодавства, суб'єкти господарювання формують баланс нетто: знос, резерви сумнівних боргів, а також власний і неоплачений капітал не включаються до узагальненого підрахунку. Дані по згаданих позиціях не додаються, а вираховуються із загального результату та відображаються зі знаком "мінус" [19].

Отже, Баланс (Звіт про фінансовий стан) постає як первинний та безумовно необхідний для усіх суб'єктів господарювання фінансовий документ. Він охоплює дані по усім головним рахункам обліку, вирізняється відносно простою процедурою створення та дозволяє оперативно перевірити коректність його

заповнення шляхом порівняння підсумків активів та пасивів. Баланс Товариства з обмеженою відповідальністю «СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ» наведено у Додатку А.

Другою формою фінансової звітності є Звіт про фінансові результати, або Звіт про сукупний дохід (форма №2). Цей документ презентує відомості стосовно доходів та витрат суб'єкта господарювання, деталізуючи їхню складову, встановлюючи розмір прибутку від операційної діяльності, а також чистий прибуток або ж збиток, зафіксований протягом звітного періоду часу. Крім того, у звіті містяться дані про ключові складові операційних витрат та коефіцієнти прибутковості акцій (якщо це акціонерне товариство) [44]. Структуру Звіту про фінансовий стан підприємства наведено в рис. 2.2.

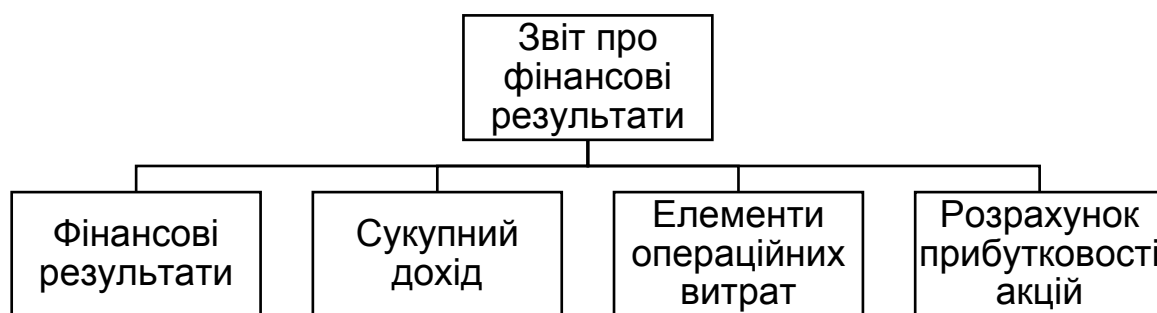


Рис. 2.2 Структура звіту про фінансовий стан

Основна ціль формування звіту про фінансові результати полягає у наданні керівництву компанії вичерпної, достовірної та об'єктивної інформації щодо обсягів надходжень, понесених витрат та кінцевого фінансового ефекту – прибутку чи збитку – за звітний проміжок часу, що є критично важливим для своєчасного формування управлінських заходів.

При формуванні Звіту про фінансові результати господарської діяльності всю інформацію по всіх категоріях необхідно подавати у грошових одиницях, виміряних у тисячах гривень, при цьому не допускається вказувати десяткові знаки. Крім того, характерною рисою цього звітнього документа є те, що певні величини, зокрема витрати та негативні фінансові результати (збитки), мусять бути представлені у круглих дужках та автоматично виключатися із загальної

суми інших статей [37]. Це фактично означає, що ці зазначені величини ведуть до зменшення кінцевого прибутку суб'єкта господарювання.

Таким чином, ця звітна форма дозволяє дослідити величину чистого прибутку чи збитку, що був зафіксований підприємством за визначений звітний відрізок часу, а також розгледіти складові цих величин. Можна зробити висновки про зміни, які торкнулися власного капіталу суб'єкта господарювання внаслідок отримання прибутку або несення збитків. Інформаційною основою для формування Звіту про фінансові результати слугують оберти за дебетом і кредитом рахунків, що належать до дев'ятого та сьомого класу.

В межах України, звіт про рух грошових коштів (Форма № 3) слугує для документування надходжень та витрат фінансових ресурсів, що виникли внаслідок функціонування підприємства за певний звітний період (щомісяця, щокварталу чи щороку). Регламент створення цієї звітності на ТОВ «СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ» здійснюється відповідно до НП(С)БО 1 і передбачає її формування, базуючись на прямому підході. Використання саме прямого методу відкриває можливість не лише для аналізу вже здійснених операцій із грошовими потоками на підприємстві (ретроспективно), але й для побудови прогностичних моделей руху коштів на майбутні періоди.

Звіт про рух грошових коштів формується із застосуванням обох підходів: прямого та непрямого. Зокрема, саме останній, непрямий метод, слугує підставою для розрахунку показників у Розділі І, присвяченому «Руху коштів у результаті операційної діяльності». Натомість прямий метод використовується для формування Розділів 2 та 3, або ж для заповнення усього Звіту повністю, якщо підприємство прийняло рішення складати Звіт про рух грошових коштів саме цим прямим способом.

Звіт містить відомості про рух грошових ресурсів, а саме, унаслідок: операційної (ключової діяльності суб'єкта господарювання), інвестиційної (придбання чи реалізація майна, капітальних активів та інших інвестиційних вкладень, що не належать до миттєво реалізованих грошових коштів) та фінансових заходів [29], як це ілюструє рис. 2.3.



Рис. 2.3 Структура Звіту про рух грошових коштів

Під час складання звіту про рух грошових коштів, негрошові операції – це операції, котрі не вимагають залучення готівки або її найближчих аналогів. До них належать, наприклад, обмін товарами (бартер), набуття майна через випуск корпоративних цінних паперів, отримання ресурсів за договорами фінансового лізингу, а також переведення боргів у частку власного капіталу.

Щоб ефективно оперувати даними, представленими у Звіті про рух грошових коштів, слід мати чітке уявлення про взаємозалежність усіх форм фінансової звітності. Це в першу чергу стосується розуміння того, яким чином корективи у певних позиціях одного звітного документа позначаються на показниках інших форм.

Звіт про власний капітал являє собою фінансовий документ у формі таблиці, що відображає узгодження залишків за кожним елементом власного капіталу на початок та кінець звітного періоду. Регламент оформлення та наповнення Звіту про власний капітал (у формі №4), а також загальні настанови щодо відображення його складових, встановлюються у тому ж НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [17]. Його положення є обов'язковими для суб'єктів господарювання, установ та інших юридичних осіб незалежно від форми власності, за винятком фінансових установ (банків) та державних (бюджетних) організацій.

Ключова функція Звіту про власний капітал — надання відомостей стосовно зміни структури власного капіталу компанії протягом звітного часу. При цьому кожна корекція (додавання чи вилучення) у структурі власного капіталу вноситься окремим позиціями. Цей звіт детально пояснює всі

модифікації у складових власного капіталу компанії, що фігурують у Частині I «Власний капітал» Балансу (Звіту про фінансовий стан). Щоб уможливити зіставлення даних, компанії зобов'язані додавати до поточного Звіту про власний капітал аналогічну звітну форму за попередній фінансовий рік.

Власний капітал на кінець звітного фінансового року дорівнює його залишку на початку звітного періоду плюс або мінус сукупна величина всіх змін, що відбулися з ним. Структуру даного звіту наведено на схемі нижче (рис. 2.4).



Рис. 2.4 Структура складових Звіту про власний капітал

Процес формування Звіту про власний капітал у ТОВ "СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ" передбачає поетапне заповнення граф форми, де відображено різні складові власного капіталу. Специфіка такого заповнення полягає у взаємозалежності: корекція показника, що стосується одного елемента капіталу, неминуче викликає зміну даних в іншому його виді [34].

Невід'ємною складовою фінансової звітності, яка містить інформацію про фінансовий стан підприємства, його господарські результати та рух грошових коштів за звітний період, є Примітки до річної фінансової звітності.

Примітки являють собою сукупність розрахунків та деталізацій, які дають змогу глибше розібратися у змісті статей звітності та обґрунтувати їх. Йдеться

про такі аспекти, як зміна у нематеріальних та основних засобах, інформація про вкладення (капітальні та фінансові), деталізацію інших доходів та витрат (операційних чи фінансових), а також будь-які інші відомості, розкриття яких вимагається у відповідних Національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартах фінансової звітності.

Хоч типовий шаблон Приміток до річного фінансового звіту не є обов'язковим, проте його роль є надзвичайно важливою. Адже саме він дозволяє сформулювати більш цілісне та неупереджене уявлення про фінансовий стан та результати суб'єкта господарювання, надаючи розшифровки та доповнення, що полегшують сприйняття інформації для задоволення запитів користувачів звітності [47]. Отже, Примітки мають бути подані послідовно, прив'язані до відповідних пунктів в інших формах звітності.

Наступною інтегральною складовою звітності є податкова звітність. Вона являє собою один із ключових аспектів взаємодії між державою та суб'єктами господарювання, що реалізується через систему фіскальних органів. Відповідно, ця звітність слугує інструментом контролю за виконанням державою її фіскальних функцій, спрямованих на подальший перерозподіл суспільного доданого продукту. Система бухгалтерського обліку акумулює первинну інформацію, необхідну для формування податкових декларацій, тоді як чинне податкове законодавство лише деталізує процедуру її отримання та відображення. З цього випливає логічний висновок: розрахунок податкових зобов'язань здійснюється на підґрунті даних бухгалтерського обліку.

Щодо термінів сплати податкових нарахувань, юридичні особи, які перебувають на загальній системі оподаткування, зобов'язані здійснювати відповідні платежі протягом десяти календарних днів, наступних за останнім днем встановленого граничного терміну подання звітності. Винятком є податок на доходи фізичних осіб, який сплачується одночасно з виплатою оподаткованого доходу. Форми звітів за основними податками та строками подачі наведені у таблиці 2.5

Форми звітів за основними податками

| № | Вид податку | Форма звітності | Строк подачі |
|----|--|---|---|
| 1. | Податок на прибуток | Податкова декларація з податку на прибуток | Упродовж 60 к. дн., що настають за останнім к. дн. звітнього року |
| 2. | Податок на додану вартість | Податкова декларація податку на додану вартість | Протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітнього (податкового) місяця |
| 3. | Податок з доходів фізичних осіб та військовий збір | Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску. | До 20 числа місяця, наступного за кожним календарним кварталом. |
| 4. | Рентна плата | Податкова декларація з рентної плати. | місячний звітний період – протягом 20 календарних днів після закінчення місяця; квартальний звітний період – упродовж 40 календарних днів після закінчення місяця |

Джерело: складено автором на основі джерел у списку [51].

На досліджуваному суб'єкті господарювання, як і в межах національної юрисдикції, валютою відображення показників податкової звітності є гривня, округлена відповідно до встановлених норм. При цьому розрахунок суми податкових зобов'язань здійснюється компанією самостійно, базуючись на даних, отриманих з інтегрованої системи бухгалтерського та податкового обліку.

Податкова звітність засвідчується електронними цифровими підписами керівника та головного бухгалтера ТОВ "СІЕФДЖІ ТРЕЙДІНГ" і передається до контролюючих органів через захищені електронні канали зв'язку за допомогою спеціалізованого програмного забезпечення, зокрема системи електронного документообігу М.Е.Дос. На відміну від традиційних методів особистого подання чи паперового листування, така електронна форма подання звітності не лише оптимізує швидкість та ефективність процесу, а й суттєво сприяє впорядкуванню та спрощенню документообігу як всередині підприємства, так і у взаємодії із зовнішніми структурами [39].

Отримані підтвердження про доставку звітів та відповідні квитанції про їх обробку слугують документальним доказом факту подання та прийняття звітів на центральному рівні Державної фіскальної служби.

Основними компонентами податкової звітності на досліджуваному підприємстві є податкова декларація з податку на прибуток підприємств та податкова декларація з податку на додану вартість. Форма податкової декларації з податку на прибуток, яка подається ТОВ «СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ», є стандартизованою та подається у комплекті з квартальною фінансовою звітністю.

Щодо форми Податкової декларації з податку на додану вартість, вона затверджена наказом Міністерства фінансів України від 28 січня 2016 року № 21 у редакції наказу Міністерства фінансів України від 01 березня 2021 року N 131 [32]. Комплект податкової звітності з податку на додану вартість включає:

- податкову декларацію з податку на додану вартість з усіма додатками;
- у випадку виявлення коригувань – уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з ПДВ;
- для суб'єктів, які не є платниками ПДВ, але отримують послуги від нерезидентів, включно з їхніми постійними представництвами на митній території України – розрахунок податкових зобов'язань, нарахованих утримувачем послуг.

Підсумовуючи, для ТОВ «СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ» процес формування податкової звітності є чітко структурованим технологічним алгоритмом. Він бере свій початок від первинних документів, які фіксують фактичні господарські операції з зерном. Надалі ці дані обробляються згідно із суворими вимогами Податкового кодексу України, трансформуючись у ключові показники двох основних податкових декларацій: з податку на додану вартість та податку на прибуток. Ці показники підлягають поданню в установлені законодавством терміни. Врешті-решт, усі ці цифрові результати формуються в електронний вигляд та надсилаються за допомогою спеціалізованого програмного забезпечення "М.Е.Дос". Розуміння цієї методології на прикладі конкретного

підприємства демонструє, що податкова звітність є не абстрактною концепцією, а невід'ємною управлінською функцією, від ефективності виконання якої безпосередньо залежить фінансова стабільність суб'єкта господарювання.

Інформація, що міститься у статистичній звітності, використовується державними статистичними установами для всебічної оцінки поточного стану та прогнозних траєкторій економічного розвитку, а також для обґрунтованого планування макроекономічних індикаторів у процесі бюджетування. Статистична звітність охоплює консолідовані дані щодо економічних, демографічних, соціальних та екологічних аспектів діяльності суб'єктів господарювання. Водночас вона слугує інформаційною базою для формування та ухвалення обґрунтованих стратегічних рішень як на національному та регіональному рівнях, так і для окремих галузей економіки, конкретних підприємств та організацій [15]. Крім того, вона сприяє всебічному інформуванню суспільства з ключових актуальних питань.

Відмінною рисою статистичної інформації є її відомчий характер та пріоритетне застосування для агрегованих статистичних розрахунків, без орієнтації на задоволення індивідуальних клієнтських запитів. Відсутній уніфікований перелік звітних форм, оскільки їхній зміст та обсяг варіюються для кожного суб'єкта господарювання. Це обумовлено такими факторами, як масштаби діяльності, специфіка економічної галузі, відомча приналежність, а також наявність відокремлених підрозділів. Загалом, зобов'язання підприємств щодо статистичної звітності формується з трьох ключових компонентів:

- Базовий компонент: єдиний для всіх, незалежно від обраного виду економічної діяльності та організаційно-правової форми підприємства.

- Додатковий компонент: враховує особливості основного виду діяльності підприємства, визначеного його статутними документами.

- Відомча звітність: значний сегмент, що може становити до 50% загального обсягу державної статистичної інформації, що подається підприємством [18].

В контексті гармонізації національної статистичної системи з міжнародними стандартами, щорічно оновлюється номенклатура всіх форм статистичної звітності в Україні, що фіксується у відповідному табелі. Проте, усі суб'єкти господарювання в Україні зобов'язані своєчасно подавати інформацію про свою діяльність до відповідних державних статистичних органів та інших вищих інстанцій згідно зі своєю підпорядкованістю.

Для ТОВ "СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ" статистична звітність формується виключно за встановленими формами, тоді як подання будь-яких інших вважається неправомірним.

Щорічно Державна служба статистики затверджує програму статистичних спостережень. Для суб'єктів господарювання, основним видом діяльності яких є оптова торгівля зерном (згідно з КВЕД 46.21), ключовою є річна форма № 1-опт «Звіт про оптовий товарооборот та запаси товарів» [44]. Принципи її заповнення відрізняються від традиційного бухгалтерського обліку. Зокрема, показники товарообороту можуть вимагатися не лише у грошовому, а й у натуральному вираженні (наприклад, у тоннах зерна), з деталізацією за основними сільськогосподарськими культурами (пшениця, кукурудза, ячмінь). Суттєве значення також мають дані про запаси зерна на кінець звітного періоду на власних складських потужностях або елеваторах, відомості про чисельність персоналу та обсяг фонду оплати праці. Навіть у випадку, якщо підприємство не є власником елеваторів, але здійснює зберігання зерна на умовах відповідального зберігання, цю інформацію також необхідно відображати відповідно до встановлених методологічних рекомендацій.

Основним джерелом даних для формування державної статистичної звітності, що відображає фінансово-господарську діяльність ТОВ "СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ", є фінансова звітність, зокрема, затверджені форми: № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», № 2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», № 3 «Звіт про рух грошових коштів», № 4 «Звіт про власний капітал» та № 5 «Примітки до річної фінансової звітності». Додаткові відомості також надаються податковою звітністю (зокрема, Декларацією з податку на

прибуток підприємства), систематизованими обліковими реєстрами, даними рахунків бухгалтерського обліку та первинними документами.

2.2 Порядок формування управлінської звітності

Управлінська звітність становить невід'ємний компонент системи облікової звітності. Періодичність її формування безпосередньо корелює з операційною структурою підрозділів суб'єкта господарювання. У контексті системи внутрішнього менеджменту, управлінська звітність виступає ключовим інструментом зворотного зв'язку та є результатом функціонування злагодженої системи управлінського обліку на підприємстві.

Аналіз концептуальних засад формування управлінської звітності має здійснюватися з урахуванням як загальних, так і специфічних аспектів. Важливо також брати до уваги сучасне технічне забезпечення обліково-звітної діяльності на підприємстві, зокрема її комп'ютеризації та автоматизації. З огляду на специфіку управлінської звітності, загальні теоретичні положення щодо неї є обмеженими за обсягом та мають переважно узагальнюючий характер.

Концептуальні основи управлінської звітності базуються на ключових теоретичних принципах бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Її призначення полягає в:

- наданні інформації внутрішнім користувачам відповідно до їхніх індивідуальних запитів;
- слугуванні підґрунтям для розробки нових та коригування існуючих внутрішніх регламентів та правил функціонування підприємства;
- формуванні основи для прийняття рішень щодо питань, які не мають достатнього нормативно-правового регулювання;
- сприянні споживачам бухгалтерської інформації в інтерпретації даних, представлених у фінансовій звітності;
- інформуванні фахівців, відповідальних за регулювання бухгалтерського обліку, про методичні підходи, що застосовуються у цій сфері діяльності [53].

Управлінська звітність є цілісною системою, яка описує різноманітну інформацію, що надходить від різних напрямів управлінської діяльності, об'єднаних спільною програмою або стратегічною метою. Водночас, вона забезпечує інформаційну підтримку для планування, нормування та інших компонентів системи управління діяльністю суб'єкта господарювання. Процес складання управлінської звітності не підлягає державному нормативному регулюванню, її організація визначається управлінським апаратом підприємства, виходячи з першочергових управлінських завдань. Це вимагає глибоких знань у сфері бухгалтерського обліку, техніко-економічного планування, статистичного аналізу та аналізу господарської діяльності. Особлива увага має приділятися обмеженому колу факторів, що мають вирішальне значення для досягнення цілей підприємства або його центрів відповідальності. У контексті управління їх ідентифікують як ключові показники успіху, що потребують спеціалізованого інформаційно-аналітичного супроводу.

Першоосновою для формування управлінської звітності слугує система бухгалтерського та управлінського обліку. До вторинних джерел формування управлінської звітності належать форми функціональної звітності: податкова, статистична, соціальна тощо. Крім того, джерелом інформації для управлінської звітності можуть бути дані технологічного, технічного та інших рівнів. Відповідно, основним завданням є організація облікового процесу таким чином, щоб він відповідав потребам різних видів управлінської звітності. Принципи та вимоги до організації облікового процесу, а також фундаментальні правила бухгалтерського обліку мають бути розроблені з урахуванням стандартів МСФЗ [36]. Це забезпечить суб'єктам господарювання можливість генерувати інформацію для різноманітних видів звітності, включаючи управлінську. Також слід брати до уваги категорії суб'єктів господарювання, які використовують спрощені процедури бухгалтерського обліку, що має бути відображено в теоретичних підходах до складання управлінської звітності.

Хоча структура управлінської звітності значною мірою визначається специфікою господарської діяльності суб'єкта, існують універсальні форми, що є загальноприйнятими.

До цих фундаментальних форм відносяться:

1) Звіт про рух грошових коштів (Cash Flow), який надає оперативний інструментарій для моніторингу надходжень, обов'язкових платежів та запобігання касовим розривам. У підсумку, цей звіт формує комплексне уявлення про фінансові потоки: обсяг отриманих коштів, напрямки їх використання та наявний залишок.

2) Звіт про прибутки і збитки (P&L), що дозволяє здійснити оцінку рентабельності підприємства. Він сприяє ідентифікації проєктів або сегментів діяльності, що демонструють низьку чи негативну дохідність, та допомагає зосередити управлінські зусилля на високоприбуткових напрямках функціонування суб'єкта.

3) Управлінський баланс, який інтегрує дані звітів про прибутки та збитки, а також про рух грошових коштів. Цей звіт демонструє вартісну оцінку активів, якими володіє підприємство, та джерела їх формування. Дана форма звітності є інструментом для контролю за точністю облікових даних, напрямками використання прибутку, а також станом дебіторської та кредиторської заборгованості.

Особливе значення в системі звітності має Звіт про управління, оскільки, згідно з чинними Методичними рекомендаціями щодо його складання, він покликаний надавати відомості щодо діяльності підприємства, його поточного стану та стратегічних перспектив розвитку, основних ризиків та невизначеностей функціонування, включаючи дані екологічного та соціального спрямування (із посиланням на відповідні показники фінансової звітності та їх роз'ясненням у випадку необхідності). Проте, формат та індикатори цього звіту не підлягають суворій регламентації на державному рівні. Більше того, він має включати нефінансові дані, що виходять за рамки традиційної фінансової звітності, відповідаючи критеріям управлінського обліку. Міністерство фінансів

України пропонує власне бачення структури та змісту Звіту про управління, однак не встановлює його як обов'язковий стандарт, зазначаючи, що «перелік напрямків та показників, які рекомендується розкривати у звіті про управління, не є вичерпним. Підприємство може розкривати іншу інформацію, яку вважає за доцільне». Ця гнучкість є характерною рисою управлінської звітності.

Таким чином, Звіт про управління посідає у системі бухгалтерської звітності унікальне місце на перетині фінансового та управлінського обліку, виступаючи як комплексний документ, що показує фінансову та нефінансову інформацію, яка всебічно характеризує поточний стан, потенціал розвитку підприємства, а також розкриває ключові ризики та невизначеності його функціонування. Його призначення – інформування зовнішніх зацікавлених сторін, і він не містить конфіденційних даних.

Система формування управлінської звітності на ТОВ "СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ" інтегрується з процесами модифікації та оптимізації актуальних форматів первинного та аналітичного обліку, дані для яких генеруються за допомогою автоматизованих систем. У зв'язку з цим, при розробці архітектури управлінської звітності необхідно здійснити ряд ключових кроків: по-перше, чітко визначити формат та періодичність подання звітів, а також ідентифікувати відповідальних суб'єктів за їх підготовку; по-друге, розробити алгоритм генерації та розповсюдження управлінських звітів у межах організації; по-третє, ідентифікувати джерела та кінцевих споживачів результуючих даних; по-четверте, призначити центрального координатора, відповідального за загальний нагляд та управління процесом; і нарешті, сформулювати реєстр користувачів представленої інформації та адаптувати форми її надання відповідно до їхніх індивідуальних потреб.

Узагальнюючи, слід зазначити, що управлінська звітність розробляється передусім для внутрішнього управлінського апарату та готується в оперативному режимі; вона містить не тільки ретроспективні та поточні дані, але й включає прогностичні показники; результати аналізу презентуються у форматі, адаптованому до потреб менеджменту. Враховуючи, що форми управлінської

звітності не стандартизовані на законодавчому рівні, ТОВ "СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ" автономно розробляє та затверджує її форми, забезпечуючи їх адекватність до внутрішніх управлінських потреб. Незважаючи на це, управлінський облік, як правило, тісно інтегрований з системою фінансового обліку.

Висновки до Розділу 2

Після ґрунтовного опрацювання ключових моментів, що стосуються методики та подання звітності, сформовано наступні висновки:

1. Процес формування фінансової звітності являє собою багатостадійний технологічний цикл, що характеризується чітко визначеною послідовністю операцій. З метою підготовки річної звітності ТОВ «СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ» здійснює сукупність організаційно-облікових заходів. Фундаментальним компонентом фінансової звітності є Баланс (Звіт про фінансовий стан), що відображає еквівалентність активів та джерел їх формування (зобов'язань і власного капіталу) станом на визначену звітну дату. Для ТОВ «СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ» Баланс формується шляхом транспозиції сальдо облікових рахунків до відповідних статей стандартизованої форми. Цей документ дозволяє провести аналіз структури активів, оцінити фінансову стабільність та ліквідність підприємства. Провідним індикатором коректності складання Балансу є абсолютна еквівалентність підсумкових значень активу та пасиву. Баланс, як і інші форми звітності, деномінується у тисячах гривень та виступає первинним джерелом інформації для подальшого комплексного аналізу.

2. Податкова та статистична звітність характеризуються зовнішньою регламентацією та є обов'язковими для суб'єкта господарювання. Їхнє формування детермінується не внутрішніми управлінськими потребами, а вимогами державних інституцій, зокрема фіскальних та статистичних органів. Параметричні характеристики, такі як зміст, форми, перелік показників та терміни подання цих видів звітності, докладно визначені національним

законодавством України. Процес їхнього продукування, що ілюструється на прикладі товариства з обмеженою відповідальністю, являє собою технологічний алгоритм: від опрацювання первинних облікових документів через інтегровані інформаційні системи до формування уніфікованих електронних декларацій. Ключовим призначенням цієї звітності є забезпечення дотримання законодавчих зобов'язань суб'єктом господарювання, здійснення державного контролю та формування фундаментальної макроекономічної інформаційної основи.

3. Управлінська звітність становить собою внутрішній, адаптивний інструмент, розроблений виключно для задоволення інформаційних потреб вищого керівництва організації. На відміну від зовнішніх форм звітності, вона не підлягає законодавчій стандартизації. Формат, змістове наповнення, періодичність та номенклатура показників цілком детермінуються управлінським апаратом компанії, базуючись на актуальних стратегічних та оперативних завданнях. Ця звітність інтегрує дані з різноманітних інформаційних джерел, охоплюючи дані бухгалтерського, оперативного та навіть технологічного обліку. Принципова відмінність полягає в її проактивній, орієнтованій на майбутнє природі: окрім ретроспективних даних, вона неодмінно включає планові, прогнозні індикатори та аналіз відхилень, що безпосередньо формує аналітичну основу для обґрунтованого прийняття управлінських рішень.

4. Усі типи звітності - фінансова, податкова, статистична та управлінська - є взаємозалежними, проте виконують фундаментально відмінні функції в архітектурі системи управління суб'єктом господарювання. Інформація бухгалтерського обліку слугує первинним базисом для продукування як зовнішніх, так і внутрішніх звітних форм. Проте, якщо фінансова, податкова та статистична звітність призначені для демонстрації результатів функціонування зовнішнім стейкхолдерам (інвесторам, державі), то управлінська звітність трансформує ці ж дані (у сукупності з іншою оперативною інформацією) на ефективний інструмент внутрішнього контролю, стратегічного планування та комплексного аналізу. Таким чином, побудова ефективної системи

корпоративної звітності імперативно вимагає чіткої диференціації цих інформаційних потоків за умови одночасного забезпечення їхньої синергії в межах уніфікованого обліково-аналітичного простору організації.

5. Систематизація управлінських звітів за релевантними критеріями забезпечує генерацію інформації, що є підґрунтям для прийняття обґрунтованих рішень стосовно оперативного, тактичного та стратегічного управління розвитком. Це охоплює: ліквідації відхилень від нормального ходу процесів, складання чи перегляду планів та нормативів, оцінки їх виконання, аналізу адекватності діючої стратегії, ліквідації їх розривів чи розробки альтернативних стратегій. Функціональне призначення системи управлінської звітності полягає у: оцінці фактичного виконання запланованих показників діяльності; формуванні інформаційних баз даних, необхідних для прийняття управлінських рішень; оптимізації внутрішньоорганізаційних комунікаційних процесів. Структура ведення управлінської звітності залежить від специфіки діяльності підприємства, проте є основні форми, які вважаються загальноприйнятими. До таких форм відносять: Звіт про рух грошових коштів (Cash Flow), Звіт про прибутки і збитки (P&L), Управлінський баланс (звіт, який зводить результати звітів P&L і Cash Flow в один).

РОЗДІЛ 3.

АНАЛІЗ ТА АУДИТ ОБЛІКОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМТВА

3.1 Аудит показників звітності підприємства

Аналіз є ключовим елементом аудиторського дослідження, оскільки забезпечує ідентифікацію структурних змін у складі активів, капіталу та зобов'язань підприємства, а також визначає динаміку доходів, витрат і фінансового результату. Оцінювання аналітичних показників дозволяє встановити тенденції розвитку ТОВ «СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ», визначити ризикові зони обліку та підготувати обґрунтовані висновки щодо достовірності звітності за 2023–2024 роки [1]. У 2024 році підприємство продемонструвало суттєве зростання обсягів господарської діяльності, що зумовило збільшення загальних активів, розширення ресурсної бази та формування позитивної динаміки власного капіталу. Порівняння структурних компонентів звітності за два роки дало змогу з високою точністю визначити зміни фінансової стратегії та її вплив на результативність бізнес-процесів. Дані Балансу (Звіту про фінансовий стан) подано у таблиці 3.1.

Таблиця 3.1

Порівняння структури активів ТОВ «СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ» у 2023–2024 рр.

| Показник | 2023 рік, тис. грн | 2024 рік, тис. грн | Відхилення | Темп приросту, % |
|-------------------|--------------------|--------------------|------------|------------------|
| Необоротні активи | 46 314 | 562 188 | +515 874 | +1 114,5 |
| Оборотні активи | 5 249 722 | 7 927 087 | +2 677 365 | +51,0 |
| Усього активів | 5 296 036 | 8 489 275 | +3 193 239 | +60,3 |

Порівняльний аналіз свідчить, що у 2024 році активи підприємства суттєво зросли, зокрема завдяки збільшенню вартості основних засобів та істотному розширенню оборотних ресурсів. Найпомітнішою є зміна в структурі необоротних активів, де величина основних засобів зросла майже у двадцять разів. Це може свідчити як про інвестиції в матеріальні ресурси, так і про

перегляд облікової політики щодо їх оцінки. Оборотні активи також демонструють збільшення, що, однак, переважно пов'язане зі зростанням дебіторської заборгованості, яка становить найбільшу частку в структурі ресурсів підприємства. Динаміка капіталу та зобов'язань систематизована у таблиці 3.2.

Таблиця 3.2

Порівняння структури власного капіталу та зобов'язань у 2023–2024 рр.

| Показник | 2023 рік, тис. грн | 2024 рік, тис. грн | Відхилення | Темп приросту, % |
|----------------------------|--------------------|--------------------|------------|------------------|
| Власний капітал | 105 149 | 950 393 | +845 244 | +804,0 |
| Поточні зобов'язання | 5 187 784 | 7 518 882 | +2 331 098 | +45,0 |
| Довгострокові зобов'язання | 3 103 | 20 000 | +16 897 | +544,6 |
| Усього зобов'язань | 5 190 887 | 7 538 882 | +2 347 995 | +45,2 |

Дані свідчать про суттєве зростання власного капіталу, який збільшився у 9 разів, що є позитивною тенденцією та свідчить про зростання фінансової стійкості. Основним джерелом цього зростання стало формування додаткового капіталу та поступове покриття збитків минулих періодів. Проте одночасно відбувся ріст поточних зобов'язань, зумовлений збільшенням кредиторської заборгованості та інших короткострокових боргових зобов'язань. Така структура вказує на активізацію операційної діяльності, що потребує додаткових оборотних ресурсів, а також на високу залежність підприємства від зовнішнього фінансування. Зміна фінансових результатів діяльності узагальнена у таблиці 3.3.

Таблиця 3.3

Форми фінансової звітності

| Показник | 2023 рік, тис. грн | 2024 рік, тис. грн | Відхилення | Темп приросту, % |
|----------------------|--------------------|--------------------|------------|------------------|
| Чистий дохід | 10 175 000 | 16 207 000 | +6 032 000 | +59,3 |
| Собівартість | 8 599 000 | 13 590 000 | +4 991 000 | +58,1 |
| Операційний прибуток | 38 500 | 264 000 | +225 500 | +586,0 |
| Чистий фінансовий | -191 395 | 45 244 | +236 639 | — |

| | | | | |
|-----------|--|--|--|--|
| результат | | | | |
|-----------|--|--|--|--|

Підприємство у 2024 році вийшло зі збиткової діяльності, продемонструвавши чистий прибуток. Це стало можливим завдяки суттєвому зростанню доходу, оптимізації структури операційних витрат та ефективнішому використанню кредитного ресурсу. Таким чином, підприємство перебуває на етапі фінансового відновлення, що є важливим сигналом для аудиторської оцінки перспективності бізнес-моделі.

Для поглибленого аналізу необхідно розрахувати ключові фінансові коефіцієнти. Ліквідність підприємства оцінюють на основі співвідношення оборотних активів і короткострокових зобов'язань [49]. Коефіцієнт поточної ліквідності для 2024 року визначається як:

$$K_{\text{пл}} = \frac{\text{Оборотні активи}}{\text{Поточні зобов'язання}} = \frac{7\,927\,087}{7\,518\,882} = 1,05(3.1)$$

Значення коефіцієнта перевищує мінімально допустиму межу 1, що свідчить про достатність оборотних ресурсів для покриття короткострокових зобов'язань. Проте з огляду на значну частку дебіторської заборгованості реальний рівень ліквідності може бути нижчим, що є потенційною зоною аудиторського ризику.

Коефіцієнт фінансової незалежності, який характеризує частку власного капіталу у фінансуванні активів, становить:

$$K_{\text{фн}} = \frac{\text{Власний капітал}}{\text{Усього активів}} = \frac{950\,393}{8\,489\,275} = 0,11(3.2)$$

Отримане значення 0,11 свідчить про низький рівень фінансової автономії, що означає значну залежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування. З позицій аудиту це потребує перевірки правильності класифікації та оцінки зобов'язань.

Також важливим індикатором є показник рентабельності продажів:

$$R_{\text{п}} = \frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Чистий дохід}} = \frac{45\,244}{16\,207\,000} = 0,0028(3.3)$$

Рентабельність продажів у 2024 році становить 0,28%, що свідчить про низький рівень маржинальності. Незважаючи на вихід у прибуток, рентабельність залишається нестійкою, що ставить перед аудитором завдання оцінити обґрунтованість облікових оцінок витрат, правильність розподілу непрямих витрат і визнання доходів. Подальше поглиблення аналітичного блоку потребує розрахунку системи фінансових коефіцієнтів, що дають можливість охарактеризувати стійкість, ліквідність, ділову активність та прибутковість підприємства в динаміці за 2023–2024 роки. Передусім доцільним є визначення коефіцієнта швидкої ліквідності, який показує здатність підприємства погашати короткострокові зобов'язання за рахунок найбільш ліквідних активів, виключаючи запаси. Для його визначення використовується формула:

$$K_{\text{шл}} = \frac{\text{Оборотні активи} - \text{Запаси}}{\text{Поточні зобов'язання}}(3.4)$$

Підставляючи фактичні дані за 2024 рік, отримаємо:

$$K_{\text{шл}} = \frac{7\,927\,087 - 235\,000}{7\,518\,882} = 1,02(3.5)$$

Значення коефіцієнта близьке до одиниці, що є прийнятним мінімальним рівнем для підприємств із високою оборотністю товарних потоків. Проте значний обсяг дебіторської заборгованості, особливо за рядком 1125, який у 2024 році перевищив 2,4 млрд грн, може свідчити про підвищений ризик несвоєчасного надходження коштів, що знижує фактичну платоспроможність. Це зумовлює необхідність аудиторської перевірки правильності класифікації дебіторської заборгованості за строками погашення та її оцінки на предмет сумнівності.

Наступним етапом є визначення коефіцієнта абсолютної ліквідності, який характеризує здатність підприємства негайно погашати зобов'язання за рахунок грошових коштів та їх еквівалентів. Формула розрахунку має вигляд:

$$K_{ал} = \frac{\text{Грошові кошти та їх еквіваленти}}{\text{Поточні зобов'язання}} \quad (3.6)$$

З огляду на те, що у 2024 році грошові кошти становили лише 61 млн грн, розрахунок дає:

$$K_{ал} = \frac{61\,000}{7\,518\,882} = 0,008 \quad (3.7)$$

Коефіцієнт абсолютної ліквідності становить менше 1%, що свідчить про практично повну відсутність високоліквідних ресурсів для миттєвого виконання зобов'язань. Для аудиту це є суттєвим сигналом, оскільки така структура активів створює ризики неплатоспроможності у разі затримки дебіторських надходжень.

Розрахунок фінансової стійкості доповнюється визначенням коефіцієнта маневреності власного капіталу, який демонструє частку власного капіталу, що перебуває у мобільній формі:

$$K_{мк} = \frac{\text{Власний оборотний капітал}}{\text{Власний капітал}} \quad (3.8)$$

де власний оборотний капітал обчислюється як різниця між власним капіталом та необоротними активами. Для 2024 року:

$$\text{ВОК} = 950\,393 - 562\,188 = 388\,205 \quad (3.9)$$

$$K_{мк} = \frac{388\,205}{950\,393} = 0,41 \quad (3.10)$$

Отримане значення 0,41 свідчить про достатній рівень фінансової гнучкості підприємства, оскільки понад 40% власного капіталу знаходиться в обігу. Для аудиторської оцінки це є позитивною ознакою, оскільки високий рівень маневреності забезпечує стійкість до зовнішніх шоків та змін кон'юнктури ринку [33].

Важливим елементом аналітичної оцінки є визначення оборотності активів. Показник загальної оборотності активів розраховується за формулою:

$$K_{oa} = \frac{\text{Чистий дохід}}{\text{Середня величина активів}} \quad (3.11)$$

Середня величина активів за 2023–2024 роки становить:

$$A_{cp} = \frac{5\,296\,036 + 8\,489\,275}{2} = 6\,892\,655,5 \quad (3.12)$$

Тоді коефіцієнт оборотності активів у 2024 році дорівнює:

$$K_{oa} = \frac{16\,207\,000}{6\,892\,655,5} = 2,35 \quad (3.13)$$

Значення понад 2 свідчить про ефективне використання активів у процесі формування доходу. Порівняно з попереднім роком, де оборотність була нижчою через менший дохід, підприємство демонструє підвищення інтенсивності операційної діяльності. Для аудиту це підтверджує реальність збільшення доходів і узгодженість тенденції з розширенням активної бізнес-моделі.

До системи аналізу також належить оборотність дебіторської заборгованості, що дозволяє визначити швидкість надходження коштів від покупців. Формула має вигляд:

$$K_{одз} = \frac{\text{Чистий дохід}}{\text{Середня дебіторська заборгованість}} \quad (3.14)$$

Середня дебіторська заборгованість визначається як:

$$ДЗ_{cp} = \frac{2\,747\,000 + 3\,000\,000}{2} = 2\,873\,500 \quad (3.15)$$

(для розрахунку використано усереднені дані за аналітичними статтями).

Коефіцієнт оборотності становить:

$$K_{\text{одз}} = \frac{16\,207\,000}{2\,873\,500} = 5,64(3.16)$$

Отримане значення свідчить про відносно швидке обертання дебіторської заборгованості, проте його необхідно інтерпретувати з урахуванням того, що значна частка дебіторки припадає на короткострокові аванси та інші розрахунки, що можуть не мати прямого відношення до звичайного операційного циклу. У зв'язку з цим аудиторю важливо перевірити правильність її класифікації за видами, наявність договорів-забезпечень, строки погашення та можливі ризики неповернення.

Аналіз оборотності кредиторської заборгованості також є суттєвим компонентом аудиторського дослідження, оскільки демонструє інтенсивність розрахунків із постачальниками:

$$K_{\text{окз}} = \frac{\text{Собівартість реалізованої продукції}}{\text{Середня кредиторська заборгованість}}(3.17)$$

За умови середньої кредиторської заборгованості на рівні 5 300 000 тис. грн коефіцієнт оборотності становитиме:

$$K_{\text{окз}} = \frac{13\,590\,000}{5\,300\,000} = 2,56(3.18)$$

Показник свідчить, що підприємство здійснює повний цикл погашення кредиторських зобов'язань у середньому 2,5 рази на рік, що є прийнятним рівнем для компаній із великим операційним обігом. Проте для аудиту важливо перевірити реальність кредиторських сум, строки їх погашення та правильність відображення у звітності, особливо з урахуванням значного їх зростання у 2024 році.

Завершальним етапом аналітичної оцінки є визначення рентабельності активів, що характеризує ефективність використання ресурсів підприємства для отримання прибутку:

$$R_a = \frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Середня величина активів}} \quad (3.19)$$

$$R_a = \frac{45\,244}{6\,892\,655,5} = 0,0066 = 0,66\% \quad (3.20)$$

Рентабельність активів залишається низькою, що свідчить про значний обсяг залучених ресурсів порівняно з отриманим прибутком. З позицій аудиту це потребує аналізу ефективності операційних процесів, правильності формування собівартості та віднесення витрат на фінансовий результат.

3.2 Аналіз облікової звітності підприємства

Методика аудиту звітності підприємства ґрунтується на застосуванні системного підходу до перевірки достовірності облікових даних, аналізу відповідності показників нормативним вимогам, оцінюванні правильності формування статей звітності та перевірки їх узгодженості між собою [7]. У процесі аудиту обов'язковим є використання процедур аналітичного порівняння, підтверджувальних тестів, оцінки внутрішнього контролю та вибіркового перевірок господарських операцій. Дослідження звітності ТОВ «СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ» за 2023–2024 роки потребує комплексного аналізу, оскільки діяльність підприємства характеризується суттєвим зростанням обсягів оборотів, структурними зрушеннями в складі активів, збільшенням зобов'язань і переходом від збитковості до прибутковості. З метою визначення ключових змін у звітності було здійснено порівняння основних її компонентів, результати якого подано у таблицях підрозділу.

Першочергово в рамках аудиторського дослідження було проаналізовано динаміку активів підприємства, оскільки саме їх структура дає змогу оцінити ефективність інвестиційної політики та рівень забезпечення операційного процесу. Дані порівняння наведено у таблиці 3.4.

Таблиця 3.4

Порівняльний аналіз складу активів ТОВ «СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ» у 2023–2024 рр.

| Показник | 2023 рік, тис. грн | 2024 рік, тис. грн | Абсолютне відхилення | Відносне відхилення, % |
|-------------------|--------------------|--------------------|----------------------|------------------------|
| Необоротні активи | 46 314 | 562 188 | +515 874 | +1 114,5 |
| Оборотні активи | 5 249 722 | 7 927 087 | +2 677 365 | +51,0 |
| Усього активів | 5 296 036 | 8 489 275 | +3 193 239 | +60,3 |

розширення операційної діяльності. Особливої уваги з боку аудитора потребує стрибкоподібне збільшення необоротних активів, значну частку яких становлять основні засоби. Аудитор має перевірити правильність документального оформлення таких операцій, наявність актів приймання-передачі, коректність визначення первісної вартості, дотримання методики нарахування амортизації та відповідність МСБО 16. Наступним елементом аудиторської оцінки є вивчення структури капіталу та зобов'язань, результати якого наведено в таблиці 3.5.

Таблиця 3.5

Порівняння структури власного капіталу та зобов'язань у 2023–2024 рр.

| Показник | 2023 рік, тис. грн | 2024 рік, тис. грн | Абсолютне відхилення | Відносне відхилення, % |
|----------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|------------------------|
| Власний капітал | 105 149 | 950 393 | +845 244 | +804,0 |
| Поточні зобов'язання | 5 187 784 | 7 518 882 | +2 331 098 | +45,0 |
| Довгострокові зобов'язання | 3 103 | 20 000 | +16 897 | +544,6 |
| Усього зобов'язань | 5 190 887 | 7 538 882 | +2 347 995 | +45,2 |

Зростання власного капіталу у дев'ять разів є позитивним індикатором, однак домінування короткострокових зобов'язань в структурі ресурсів підприємства свідчить про значне боргове навантаження, що підсилює ризик ліквідності. У процесі аудиту необхідним є підтвердження реальності кредиторської заборгованості, перевірка договорів, строків сплати, рівня забезпечення та коректності класифікації за строками погашення. Високий рівень поточних зобов'язань також потребує оцінки ймовірності виникнення прострочених зобов'язань, що може спричинити додаткові фінансові втрати [11].

Аудиторський аналіз передбачає також перевірку результатів фінансово-господарської діяльності. Порівняння статей Звіту про фінансові результати у таблиці 3.6.

Таблиця 3.6

Порівняння показників фінансових результатів діяльності у 2023–2024 рр.

| Показник | 2023 рік, тис. грн | 2024 рік, тис. грн | Абсолютне відхилення | Відносне відхилення, % |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|------------------------|
| Чистий дохід | 10 175 000 | 16 207 000 | +6 032 000 | +59,3 |
| Собівартість реалізованої продукції | 8 599 000 | 13 590 000 | +4 991 000 | +58,1 |
| Операційний прибуток | 38 500 | 264 000 | +225 500 | +586,0 |
| Чистий фінансовий результат | -191 395 | 45 244 | +236 639 | — |

Порівняльний аналіз демонструє суттєву зміну фінансового стану підприємства, що зумовлює потребу у відповідних аудиторських процедурах щодо перевірки правильності обліку доходів та витрат. Аудитор повинен протестувати вибірку первинних документів, перевірити договори постачання, акти виконаних робіт, правильність розподілу витрат та відповідність принципу нарахування.

Для підтвердження результатів аудиту виконано поглиблені розрахунки фінансових коефіцієнтів. Зокрема, коефіцієнт покриття, який характеризує здатність підприємства погашати свої зобов'язання, визначається за формулою:

$$K_{\text{покр}} = \frac{\text{Оборотні активи}}{\text{Поточні зобов'язання}} \quad (3.21)$$

$$K_{\text{покр}} = \frac{7\,927\,087}{7\,518\,882} = 1,05 \quad (3.22)$$

Розрахунок свідчить, що підприємство перебуває на межі нормативного значення, а тому аудитор має оцінити можливість виникнення сумнівної дебіторської заборгованості та запропонувати заходи підвищення ліквідності.

У рамках аудиту проведено перевірку рентабельності. Рентабельність власного капіталу визначається за формулою:

$$R_{\text{вк}} = \frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Власний капітал}} \quad (3.23)$$

$$R_{\text{вк}} = \frac{45\,244}{950\,393} = 0,0476 = 4,76\% \quad (3.24)$$

Значення показника свідчить про невисокий рівень прибутковості капіталу, однак у порівнянні зі збитком попереднього року його поява підтверджує ефективність управлінських рішень.

Поглиблені аудиторські процедури включали аналіз оборотності активів, який обчислюється за формулою:

$$K_{\text{оа}} = \frac{\text{Чистий дохід}}{\text{Середньорічні активи}} \quad (3.25)$$

$$A_{\text{ср}} = \frac{5\,296\,036 + 8\,489\,275}{2} = 6\,892\,655,5 \quad (3.26)$$

$$K_{\text{оа}} = \frac{16\,207\,000}{6\,892\,655,5} = 2,35 \quad (3.27)$$

Результати засвідчують раціональне використання активів для генерування доходу, що підтверджує достовірність відображених у звітності операцій.

Перевірка дебіторської заборгованості здійснювалася за допомогою коефіцієнта її оборотності:

$$K_{\text{одз}} = \frac{\text{Чистий дохід}}{\text{Середня дебіторська заборгованість}} \quad (3.28)$$

За умови середньої дебіторської заборгованості 2 873 500 тис. грн:

$$K_{\text{одз}} = \frac{16\,207\,000}{2\,873\,500} = 5,64 \quad (3.29)$$

Аудиторська оцінка вказує на достатній рівень оборотності, проте високе абсолютне значення дебіторки потребує додаткових тестів на предмет її знецінення.

Дослідження кредиторської заборгованості виконано за формулою:

$$K_{\text{окз}} = \frac{\text{Собівартість реалізації}}{\text{Середня кредиторська заборгованість}} \quad (3.30)$$
$$K_{\text{окз}} = \frac{13\,590\,000}{5\,300\,000} = 2,56 \quad (3.31)$$

Отриманий результат свідчить про стабільність розрахунків, але різке збільшення кредиторської заборгованості вимагає детальної перевірки строків та підстав виникнення зобов'язань.

Подальше удосконалення аудиторського дослідження потребує проведення розширеної системи розрахунків, що дозволяє підтвердити або спростувати обґрунтованість оцінок, здійснених підприємством при формуванні фінансової звітності. Центральне місце у перевірці займає аналіз рентабельності операційної діяльності, який дає змогу зіставити ефективність використання ресурсів із результатами, відображеними у Звіті про фінансові результати. Рентабельність операційного прибутку розраховується за формулою:

$$R_{\text{оп}} = \frac{\text{Операційний прибуток}}{\text{Чистий дохід}} \quad (3.32)$$
$$R_{\text{оп}} = \frac{264\,000}{16\,207\,000} = 0,0163 = 1,63\% \quad (3.33)$$

Значення показника свідчить, що кожна гривня доходу приносить підприємству лише 1,63 копійки операційного прибутку. Для аудитора такі дані є підставою для тестування правильності формування собівартості, оцінки витрат на збут та адміністративних витрат, оскільки навіть незначні викривлення у структурі витрат можуть кардинально впливати на результативність [9].

Наступним елементом аудиту є визначення рентабельності продукції, що характеризує ефективність виробничих і закупівельних процесів та дозволяє встановити доцільність ціноутворення. Показник визначається за формулою:

$$R_{\text{пр}} = \frac{\text{Валовий прибуток}}{\text{Собівартість реалізованої продукції}} \quad (3.34)$$

За умов, коли валовий прибуток становить 2 617 000 тис. грн, розрахунок має вигляд:

$$R_{\text{пр}} = \frac{2\,617\,000}{13\,590\,000} = 0,1926 = 19,26\% \quad (3.35)$$

Показник засвідчує, що виробнича діяльність підприємства є прибутковою, однак аудитор повинен перевірити правильність розподілу накладних витрат між видами продукції, дотримання принципу відповідності доходів і витрат та коректність розрахунку собівартості.

Для оцінки довгострокової фінансової стійкості аудитор застосовує коефіцієнт покриття відсотків, який визначає здатність підприємства виконувати свої боргові зобов'язання:

$$K_{\text{вп}} = \frac{\text{Прибуток до сплати відсотків і податків (ЕВІТ)}}{\text{Фінансові витрати}} \quad (3.36)$$

За умови, що ЕВІТ становить 274 000 тис. грн, а фінансові витрати – 205 000 тис. грн:

$$K_{\text{вп}} = \frac{274\,000}{205\,000} = 1,34 \quad (3.37)$$

Значення, близьке до одиниці, означає підвищений фінансовий ризик, що вимагає аудиторської оцінки якості кредитного портфеля, строків погашення та вартості позикових ресурсів. Підприємство здатне обслуговувати борги, однак перебуває у зоні чутливості до змін процентних ставок та умов кредитування.

Наступний блок розрахунків стосується перевірки ділової активності та швидкості обороту матеріальних ресурсів. Коефіцієнт оборотності запасів дозволяє встановити ефективність логістичного процесу:

$$K_{oz} = \frac{\text{Собівартість реалізованої продукції}}{\text{Середні запаси}} \quad (3.38)$$

Якщо середня величина запасів у 2024 році становила 200 000 тис. грн, маємо:

$$K_{oz} = \frac{13\,590\,000}{200\,000} = 67,95 \quad (3.39)$$

Швидкість обороту запасів надзвичайно висока, що є типовим для підприємств торговельного сектору. Проте така динаміка потребує аудиторської перевірки точності відображення обсягів запасів, оцінки можливих втрат від знецінення та тестування облікових методів (FIFO, середньозважена собівартість тощо). Висока оборотність підтверджує чутливість бізнесу до коливань попиту та підвищує значення точності прогнозування закупівель.

Окремо увагу приділено визначенню коефіцієнта обіговості грошових коштів, який характеризує швидкість відновлення їх запасу:

$$K_{огк} = \frac{\text{Чистий дохід}}{\text{Середні грошові кошти}} \quad (3.40)$$

При середній величині грошових коштів у 2024 році на рівні 40 000 тис. грн показник становить:

$$K_{огк} = \frac{16\,207\,000}{40\,000} = 405,17 \quad (3.41)$$

Такий результат є типовим для підприємств з високими товарними оборотами, однак одночасно вказує на критично низький залишок високоліквідних ресурсів. Аудитору необхідно перевірити рух грошових коштів за операційною діяльністю, оскільки недостатній рівень залишків може свідчити

про дефіцит ліквідності та недосконалість політики управління грошовими потоками.

Додатковим елементом аудиторської оцінки є аналіз оборотності власного капіталу, який визначається за формулою:

$$K_{\text{овк}} = \frac{\text{Чистий дохід}}{\text{Середній власний капітал}} \quad (3.42)$$

Середній власний капітал за два роки становить:

$$BK_{\text{ср}} = \frac{105\,149 + 950\,393}{2} = 527\,771 \quad (3.43)$$

Тоді:

$$K_{\text{овк}} = \frac{16\,207\,000}{527\,771} = 30,69 \quad (3.44)$$

Показник демонструє надзвичайно високу оборотність власного капіталу, що свідчить про значну залежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування. Аудитор повинен врахувати цей фактор при оцінці стійкості бізнес-моделі.

Для визначення загального фінансового ризику підприємства розраховується коефіцієнт левериджу:

$$K_{\text{лев}} = \frac{\text{Усього зобов'язань}}{\text{Власний капітал}} \quad (3.45)$$

$$K_{\text{лев}} = \frac{7\,538\,882}{950\,393} = 7,93 \quad (3.46)$$

Отримане значення майже 8 означає, що підприємство надзвичайно залежне від позикових ресурсів. З позиції аудиту це є однією з підстав для підвищення аудиторського ризику, зокрема у частині перевірки достовірності відображення відсотків, умов кредитів, гарантій та застав.

На заключному етапі аудитор перевіряє рентабельність активів, уточнюючи отримані результати:

$$R_a = \frac{\text{Чистий прибуток}}{\text{Середньорічні активи}} \quad (3.47)$$

$$R_a = \frac{45\,244}{6\,892\,655,5} = 0,0066 = 0,66\% \quad (3.48)$$

Низька рентабельність при високій оборотності активів свідчить про те, що підприємство функціонує на межі рентабельності, а його фінансовий результат суттєво залежить від зовнішніх факторів, включно зі змінами собівартості, кредитного навантаження та ринкових коливань.

Висновки до розділу 3

1. Проведене аудиторсько-аналітичне дослідження фінансової звітності ТОВ «СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ» за 2023–2024 роки засвідчило суттєві структурні зміни у фінансовому стані підприємства, зумовлені масштабним розширенням операційної діяльності та активізацією інвестиційних процесів. Порівняння ключових статей Балансу, Звіту про фінансові результати та розширена система коефіцієнтних розрахунків підтвердили як позитивні тенденції, так і наявність окремих ризикових аспектів, що потребують уваги з боку управління та аудиторів.

2. Підприємство продемонструвало зростання активів на понад 60%, істотне збільшення власного капіталу та перехід від збитковості до прибуткової діяльності, що свідчить про ефективність операційної моделі й поліпшення фінансової стабільності. Утім, значна частка поточних зобов'язань, низький рівень абсолютної ліквідності, висока залежність від позикових ресурсів та швидке накопичення дебіторської заборгованості формують потенційні аудиторські ризики, пов'язані з платоспроможністю та якістю облікових оцінок.

3. Результати розрахунків продемонстрували прийнятний рівень оборотності активів і дебіторської заборгованості, однак низькі показники рентабельності засвідчили чутливість підприємства до змін ринкової кон'юнктури та собівартості. Перевірка правильності формування доходів, витрат, оцінки основних засобів, класифікації зобов'язань та адекватності

внутрішнього контролю підтвердила загальну достовірність фінансової звітності, хоча окремі статті потребують посиленого моніторингу.

4. У сукупності результати аудиту дозволяють стверджувати, що підприємство має потенціал для подальшого розвитку, але потребує удосконалення політики управління грошовими потоками, зміцнення контролю за дебіторською заборгованістю та оптимізації структури капіталу з метою підвищення фінансової стійкості в наступних періодах.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Всебічний аналіз обліково-звітної характеристики ТОВ «СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ» дозволяє сформуванню низку ключових висновків та розробку релевантних практичних рекомендацій, спрямованих на її оптимізацію.

1. Бухгалтерський облік є основоположним елементом усієї системи облікової звітності, інтегруючи ключові функції для забезпечення всебічного інформування. Він методично акумулює, реєструє та узагальнює дані щодо всіх господарських операцій, створюючи єдину достовірну інформаційну базу даних. Ця платформа служить первинним джерелом для формування всіх видів звітності – від фінансової до управлінської. Таким чином, облік виконує роль центрального інформаційного хабу, що забезпечує прозорість як для внутрішнього керівництва, так і для зовнішніх зацікавлених сторін. Його аналітична функція трансформує необроблені дані на інструмент для обґрунтування стратегічних рішень та ідентифікації потенціалу підвищення ефективності, що робить його невід'ємним компонентом ефективного сучасного менеджменту.

2. Система облікової звітності складається з чотирьох диференційованих, проте взаємозалежних форм, кожна з яких має специфічне призначення та цільову аудиторію. Ці види — фінансова, податкова, статистична та управлінська звітність — утворюють цілісне інформаційне поле підприємства. Фінансова та податкова звітність є зовнішньо орієнтованими та суворо регламентованими, призначеними для інвесторів, кредиторів та державних регуляторних органів. Статистична звітність сприяє формуванню макроекономічних показників. Управлінська ж звітність є внутрішнім адаптивним інструментом, створеним виключно для потреб менеджменту, інтегруючи їх у єдину систему підтримки прийняття рішень.

3. Галузева приналежність та специфіка господарської діяльності підприємства безпосередньо зумовлюють контент та методику представлення інформації у всіх формах звітності. Кейс ТОВ «СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ»

ілюструє, як операції на ринку зернових культур генерують унікальні вимоги. У фінансовій звітності це виявляється у пріоритетності оцінки зернових запасів та ризиків, пов'язаних з їх зберіганням. У податковій — у специфіці декларування експортних операцій із застосуванням нульової ставки ПДВ. У статистичній — у необхідності надання спеціалізованих звітних форм щодо оптового товарообігу в натуральних показниках. Це підтверджує, що звітність не є уніфікованим шаблоном, а натомість глибоко адаптована до унікальної бізнес-моделі компанії.

4. Аналіз та аудит звітності ідентифікують не тільки позитивні результати, але й ключові ризики, які потребують негайного управлінського втручання. Аналіз діяльності ТОВ «СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ» продемонстрував значне зростання операційних масштабів та підвищення рентабельності, що є індикатором ефективності операційної діяльності. Проте одночасно були виявлені низький рівень абсолютної ліквідності, високий показник заборгованості та динамічне зростання дебіторської заборгованості, що створює суттєві загрози для фінансової стабільності. Таким чином, звітність слугує діагностичним інструментом, що вказує як на вектори розвитку, так і на критичні вразливості, які вимагають коригувальних заходів.

5. Оптимізація системи обліку та звітності становить стратегічне завдання з метою її трансформації з реактивної виконавчої функції у проактивний ресурс управління. Підвищення її ефективності вимагає комплексних дій за кількома векторами: стандартизація та автоматизація процедур, розвиток управлінської звітності шляхом впровадження аналітичних панелей (дашбордів), посилення фінансової стійкості та імплементація превентивного контролю податкових ризиків. Ці ініціативи сприятимуть переходу від пасивного документування фактів до активного використання інформації для цілей прогнозування, стратегічного планування та формування конкурентних переваг в умовах динамічного та нестабільного економічного середовища.

Таким чином, імплементація окреслених заходів сприятиме трансформації обліково-звітної системи ТОВ «СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ» з пасивно-регламентної у проактивну управлінську інфраструктуру. Це гарантуватиме не тільки бездоганне дотримання нормативно-правових вимог, але й створить конкурентні переваги завдяки поглибленій операційній аналітиці, оптимізації витрат, ефективному управлінню ризиками та обґрунтованості стратегічних рішень, що є запорукою стабільного функціонування та розвитку в умовах високої волатильності аграрного сектору.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. 39675472 – ТОВ СІЕФДЖІ ТРЕЙДІНГ. *Опендатабот – відкриті дані про компанії, ФОП, суди та нерухомість України*. URL: <https://opendatabot.ua/c/39675472> (дата звернення: 07.12.2025).
2. 39675472 – ТОВ СІЕФДЖІ ТРЕЙДІНГ. *Система YouControl – онлайн-сервіс перевірки компаній*. URL: <https://youcontrol.com.ua/> (дата звернення: 07.12.2025).
3. Chut M. ПОБУДОВА СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ ТА ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА НА ОСНОВІ ЦЕНТРІВ ФІНАНСОВОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ. *PROBLEMS AND PROSPECTS OF ECONOMIC AND MANAGEMENT*. 2018. Т. 3(15), № 3(15). С. 164–170. URL: [https://doi.org/10.25140/2411-5215-2018-3\(15\)-164-170](https://doi.org/10.25140/2411-5215-2018-3(15)-164-170) (дата звернення: 05.12.2025).
4. Muravskiy, V., Zadorozhnyi, Z.M., Lytvynenko, V., Yurchenko, O., Koshchynets, M. Comprehensive use of 6G cellular technology accounting activity costs and cyber security. *Indep. J. Manag. Prod.* 2022, 13, 107–122. <https://doi.org/10.14807/ijmp.v13i3.1902> (дата звернення: 05.12.2025).
5. Tytenko L., Kliuchko O., Tymoshenko V. INFORMATION RISK MANAGEMENT OF ACCOUNTING SYSTEM OF THE ENTERPRISE. *Market Infrastructure*. 2020. No. 42. URL: <https://doi.org/10.32843/infrastruct42-64> (date of access: 05.12.2025).
6. Zakharchenko V., Metil T. Удосконалення внутрішньофірмового управління на основі узгодженої системи показників фінансової звітності підприємства. *Economic journal Odessa polytechnic university*. 2021. Т. 4, № 18. С. 54–65. URL: <https://doi.org/10.15276/ej.04.2021.7> (дата звернення: 05.12.2025).
7. Безверхий К. Критичний аналіз інтегрованої звітності підприємства. *Вісник Тернопільського національного економічного університету. Економічні науки*. 2019. Вип. 3, лип. - верес. С. 126–139.

8. Безверхий К. В. Користувачі інтегрованої звітності підприємства : thesis. 2017. URL: <https://er.knutd.edu.ua/handle/123456789/6828> (дата звернення: 05.12.2025).
9. Безверхий К. В. Недоліки інтегрованої звітності підприємства : thesis. 2019. URL: <https://er.knutd.edu.ua/handle/123456789/12366> (дата звернення: 05.12.2025).
10. Безверхий К. В. Функції інтегрованої звітності підприємства : thesis. 2018. URL: <https://er.knutd.edu.ua/handle/123456789/9004> (дата звернення: 05.12.2025).
11. Герасимович А. М. Вдосконалення організації облікової політики сучасного підприємства. *Економіка. Фінанси. Право*. 2019. № 5. С. 32–36.
12. Глушач Ю. ПРОБЛЕМИ ОБЛІКОВОЇ ОЦІНКИ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ В ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ. *Економіка та суспільство*. 2022. № 39. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-39-40> (дата звернення: 05.12.2025).
13. Головка І. В. Економічний баланс підприємства „ресурси – використання” при трансформації облікової інформації в показники системи національних рахунків. *Теоретичні та прикладні питання економіки*. 2007. Вип. 14. С. 216–225.
14. Гринь В. П. РОЗВИТОК ЗВІТНОСТІ ЩОДО СТРАТЕГІЧНИХ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВА. *Підприємництво і торгівля*. 2021. № 28. С. 20–26. URL: <https://doi.org/10.36477/2522-1256-2021-28-03> (дата звернення: 05.12.2025).
15. Гуменюк А. Ф. Особливості формування та реалізації облікової політики підприємства. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*. 2017. № 2, т. 1. С. 131–134.
16. Гуменюк Д. О., Яценко Н. М. АУДИТ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА. *XXXI Міжнародна науково-практична конференція студентів, аспірантів та молодих учених «Актуальні проблеми життєдіяльності суспільства»*. 2024. URL: <https://doi.org/10.32782/2222-5099.2024.10.3> (дата звернення: 05.12.2025).

17. Дудкевич О. В. Уніфікація облікової політики та формування даних фінансової звітності сільськогосподарських підприємств. *Економіка АПК*. 2014. № 11 (241) листоп. 2014. С. 43–47.
18. Дудкевич О. В. Уніфікація облікової політики та формування даних фінансової звітності сільськогосподарських підприємств. *Економіка АПК*. 2014. № 11 (241) листоп. 2014. С. 43–47.
19. Задорожний З., Муравський В., Семанюк В., Гуменна-Дерій М. Глобальні принципи управлінського обліку в системі забезпечення ресурсного потенціалу підприємства. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*. 2022. № 3(44). С. 63-71. DOI: <http://doi.org/10.55643/fcaptr.3.44.2022.3765>.
20. Задорожний З.-М. В., Муравський В. В., Семанюк В. З., Омецінська І. Я. *Управлінський облік: навч. посіб.* Тернопіль: ВПЦ «Університетська думка», 2023. 293 с.
21. Іванченкова Л. В., Ткачук Г. О., Скляр Л. Б. ПРОБЛЕМИ ФОРМУВАННЯ ОBOB'ЯЗКОВИХ КОМПОНЕНТІВ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА. *Food Industry Economics*. 2018. Т. 10, № 3. URL: <https://doi.org/10.15673/fie.v10i3.1064> (дата звернення: 05.12.2025).
22. ІМПЕРАТИВИ ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ СИСТЕМИ ДЛЯ ЕФЕКТИВНОГО УПРАВЛІННЯ ВИТРАТАМИ МАРКЕТИНГОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА / В. Шкроміда та ін. *Сталий розвиток економіки*. 2024. № 4(51). С. 116–120. URL: <https://doi.org/10.32782/2308-1988/2024-51-16> (дата звернення: 05.12.2025).
23. Інтегрована звітність в управлінні ЗЕД підприємств / З.-М. Задорожний та ін. *Financial and credit activity problems*. 2023. Т. 4, № 51
24. Кафка С. М. Етапи формування облікової політики підприємства. *Актуальні проблеми розвитку економіки регіону*. 2017. Вип. 13, Т. 1. С. 156–164.

25. Кафка С. М. Етапи формування облікової політики підприємства. *Актуальні проблеми розвитку економіки регіону*. 2017. Вип. 13, Т. 1. С. 156–164.
26. Король С. Я. Особливості фінансової звітності соціально відповідального підприємства. *Економіка України*. 2017. № 4 (665). С. 80–88.
27. Кузнецова С. О. Оцінка ефективності облікової інформаційної системи підприємства : thesis. 2019. URL: <http://repository.kpi.kharkov.ua/handle/KhPI-Press/44226> (дата звернення: 05.12.2025).
28. Кучеренко Т. Регламентування облікової політики фінансової звітності. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2009. № 5. С. 24–34.
29. Мардус Н. Ю. Основні принципи облікової політики підприємства : thesis. 2017. URL: <http://repository.kpi.kharkov.ua/handle/KhPI-Press/35168> (дата звернення: 05.12.2025).
30. Матюха М. М. Класифікація як основа створення системи управлінської звітності підприємства : thesis. 2012. URL: <https://er.knutd.edu.ua/handle/123456789/3222> (дата звернення: 05.12.2025).
31. Мельянкova Л. ЕКОЛОГІЧНИЙ ОБЛІК ЯК ЧАСТИНА ОБЛІКОВОЇ СИСТЕМИ ПІДПРИЄМСТВА. *WISSENSCHAFTLICHE ERGEBNISSE UND ERRUNGENSCHAFTEN*: 2020. 2020. URL: <https://doi.org/10.36074/25.12.2020.v1.10> (дата звернення: 05.12.2025).
32. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 (МСБО 2). Запаси : Стандарт Ради з Міжнар. стандартів бух. обліку від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_021#Text (дата звернення: 07.12.2025).
33. Нагорна І. В. ОПТИМІЗАЦІЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА. *Efektivna ekonomika*. 2023. № 5. URL: <https://doi.org/10.32702/2307-2105.2023.5.47> (дата звернення: 05.12.2025).
34. Овчарова Н. В. Методологічні аспекти формування облікової політики підприємства : master's thesis. 2009.

URL: <http://essuir.sumdu.edu.ua/handle/123456789/49638> (дата звернення: 05.12.2025).

35. Петрик О. М. Стратегічний облік як інструмент управління вартістю підприємства. Облік і фінанси. – 2021. – № 3 (85). – С. 40–47.

36. Пилипенко Л. М., Воськало В. І., Сороковий П. М. ПРОБЛЕМИ ВІДОБРАЖЕННЯ ІННОВАЦІЙ У ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА. *Цифрова економіка та економічна безпека*. 2024. № 6 (15). С. 75–80. URL: <https://doi.org/10.32782/dees.15-11> (дата звернення: 05.12.2025).

37. Податковий Кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 05.12.2025).

38. Податковий кодекс України : Кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI : станом на 26 листоп. 2025 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 07.12.2025).

39. Подейко І. О., Матюха М. М. Роль облікової інформації у діяльності підприємства : thesis. 2020. URL: <https://er.knutd.edu.ua/handle/123456789/15901> (дата звернення: 05.12.2025).

40. Попова О. О. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ДЛЯ ПІДВИЩЕННЯ ЯКОСТІ УПРАВЛІНСЬКОЇ ЗВІТНОСТІ. *Efektivna ekonomika*. 2024. № 1. URL: <https://doi.org/10.32702/2307-2105.2024.1.76> (дата звернення: 05.12.2025).

41. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV : станом на 3 верес. 2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 07.12.2025).

42. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV : станом на 3 верес. 2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 07.12.2025).

43. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань : Наказ М-ва фінансів України від 02.09.2014 № 879 : станом на 29 лип. 2022 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text> (дата звернення: 07.12.2025).

44. Про офіційну статистику : Закон України від 16.08.2022 № 2524-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2524-20#Text> (дата звернення: 07.12.2025).

45. Пушкар М. С. Теорія бухгалтерського обліку: сучасні парадигми та концептуальні засади / М. С. Пушкар // Економіка і суспільство. – 2020. – Вип. 21. – С. 26–33.

46. Сагун А. ВНУТРІШНІЙ АУДИТ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА. *METHODS OF IMPROVING THE ECONOMY, TOURISM AND MANAGEMENT.* 2023. Р. 48–56. URL: <https://doi.org/10.46299/isg.2023.mono.econ.1.1.5> (date of access: 05.12.2025).

47. Сагун А. НЕОБХІДНІСТЬ РЕФОРМУВАННЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ ОБЛІКОВОЇ СИСТЕМИ. *LES TENDANCES ACTUELLES DE LA MONDIALISATION DE LA SCIENCE MONDIALE.* 2020. URL: <https://doi.org/10.36074/03.04.2020.v1.08> (дата звернення: 05.12.2025).

48. Сопко В. В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу : навч. посіб. / В. В. Сопко. – К. : КНЕУ, 2018. – 367 с.

49. Ткаченко О., Янко О. СУТНІСТЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА ЗА УМОВИ ГАРМОНІЗАЦІЇ СИСТЕМИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ. *Економіка та суспільство.* 2023. № 57. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-57-134> (дата звернення: 05.12.2025).

50. Фатенок-Ткачук А. О., Воронко Р. М. СТРУКТУРА НЕФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ У СИСТЕМІ ЗВІТНОСТІ СОЦІАЛЬНО ВІДПОВІДАЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА. *Herald of Lviv University of Trade and Economics Economic sciences.* 2021. № 63. С. 20–27. URL: <https://doi.org/10.36477/2522-1205-2021-63-04> (дата звернення: 05.12.2025).

51. Цебеня Р. Л. СТРУКТУРА ІНТЕГРОВАНОЇ ОБЛІКОВОЇ СИСТЕМИ ЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТИЧНОГО ПІДПРИЄМСТВА-ОПЕРАТОРА СИСТЕМИ РОЗПОДІЛУ. *Herald of Lviv University of Trade and Economics Economic sciences*. 2023. № 69. С. 99–105. URL: <https://doi.org/10.36477/2522-1205-2022-69-13> (дата звернення: 05.12.2025).

52. Штець Т. Ф., Піскова Н. О. ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА. *Економіка України під час війни: проблеми і перспективи відновлення*. 2022. URL: <https://doi.org/10.36059/978-966-397-273-2-22> (дата звернення: 05.12.2025).

53. Шуліко А. О. СУЧАСНІ АВТОМАТИЗОВАНІ СИСТЕМИ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ. *Науковий вісник Ужгородського університету. Серія «Економіка»*. 2024. № 1(63). С. 275–282. URL: [https://doi.org/10.24144/2409-6857.2024.1\(63\).275-282](https://doi.org/10.24144/2409-6857.2024.1(63).275-282) (дата звернення: 05.12.2025).

54. Яремчук Н. Ф. Нерухомість підприємства в контексті облікової політики. *Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики*. 2017. № 4 (20). С. 143–151.

55. Ярмолюк О. УПРАВЛІНСЬКИЙ АСПЕКТ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА. *ECONOMICS, MANAGEMENT AND SOCIOLOGY: CURRENT PROBLEMS AND WAYS OF THEIR DEVELOPMENT*. 2025. Р. 7–30. URL: <https://doi.org/10.46299/isg.2025.mono.econ.2.1.1> (date of access: 05.12.2025).

56. Ясінська А., Река В., Кізляк Я. ВПЛИВ ЦИФРОВОЇ ТРАНСФОРМАЦІЇ НА ПОБУДОВУ ІНФОРМАЦІЙНО-ОБЛІКОВОЇ СИСТЕМИ ПІДПРИЄМСТВА. *Економіка та суспільство*. 2023. № 57. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-57-113> (дата звернення: 05.12.2025).

ДОДАТКИ

Додаток А: Фінансова звітність ТОВ «СІЕФДЖІ ТРЕЙДІНГ» за 2023 рік

Фінансові результати

| Назва рядка | Код рядка | За звітний період, тис. грн | За аналогічний період попереднього року, тис. грн |
|---|-----------|-----------------------------|---|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 10 170 970.00 | 10 316 762.00 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | | 0.00 |
| Премії підписані, валова сума | 2011 | | 0.00 |
| Премії, передані у перестраховання | 2012 | | 0.00 |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | | 0.00 |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | | 0.00 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | 8 599 034.00 | 8 657 261.00 |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | | 0.00 |
| Валовий: прибуток | 2090 | 1 571 936.00 | 1 659 501.00 |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | | 0.00 |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | | 0.00 |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | | 0.00 |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | | 0.00 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 155 276.00 | 157 517.00 |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | | 0.00 |

| Назва рядка | Код рядка | За звітний період, тис. грн | За аналогічний період попереднього року, тис.грн |
|--|-----------|-----------------------------|--|
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | | 0.00 |
| Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування | 2123 | | 0.00 |
| Адміністративні витрати | 2130 | 409 382.00 | 362 247.00 |
| Витрати на збут | 2150 | 1 237 699.00 | 1 437 407.00 |
| Інші операційні витрати | 2180 | 41 643.00 | 54 189.00 |
| Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | | 0.00 |
| Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | | 0.00 |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток | 2190 | 38 488.00 | |
| збиток | 2195 | | 36 825.00 |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | | 0.00 |
| Інші фінансові доходи | 2220 | | 0.00 |
| Інші доходи | 2240 | 740.00 | 1 326.00 |
| Дохід від благодійної допомоги | 2241 | | 0.00 |
| Фінансові витрати | 2250 | 106 575.00 | 41 706.00 |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | | 0.00 |
| Інші витрати | 2270 | 124 048.00 | 55 478.00 |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | | 0.00 |

| Назва рядка | Код рядка | За звітний період, тис. грн | За аналогічний період попереднього року, тис.грн |
|---|-----------|-----------------------------|--|
| збиток | 2295 | 191 395.00 | 132 683.00 |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | | 0.00 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | | 0.00 |
| збиток | 2355 | 191 395.00 | 132 683.00 |

Сукупний дохід

| Назва рядка | Код рядка | За звітний період, тис. грн | За аналогічний період попереднього року, тис. грн |
|---|-----------|-----------------------------|---|
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | | 0.00 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | | 0.00 |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | | 0.00 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | | 0.00 |
| Інший сукупний дохід | 2445 | | 0.00 |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | 0.00 | 0.00 |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | | 0.00 |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | 0.00 | 0.00 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | -191 395.00 | -132 683.00 |

Елементи операційних витрат

| Назва рядка | Код рядка | За звітний період, тис. грн | За аналогічний період попереднього року, тис. грн |
|----------------------------------|-----------|-----------------------------|---|
| Матеріальні затрати | 2500 | 34 488.00 | 38 366.00 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 299 315.00 | 270 449.00 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 29 646.00 | 26 271.00 |
| Амортизація | 2515 | 14 107.00 | 15 202.00 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 1 314 574.00 | 1 506 667.00 |
| Разом | 2550 | 1 692 130.00 | 1 856 955.00 |

Розрахунок показників прибутковості акцій

| Назва рядка | Код рядка | За звітний період, грн | За аналогічний період попереднього року, грн |
|--------------------------------|-----------|------------------------|--|
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | | 0.00 |

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Рух коштів у результаті операційної діяльності

| Назва рядка | Код рядка | За звітний період, грн | За аналогічний період попереднього року, грн |
|---|-----------|------------------------|--|
| Находження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 11 003 776.00 | 12 105 458.00 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | 1 217 606.00 | 391 740.00 |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | | 0.00 |
| Цільового фінансування | 3010 | 0.00 | 0.00 |

| Назва рядка | Код рядка | За звітний період, грн | За аналогічний період попереднього року, грн |
|--|-----------|------------------------|--|
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | | 0.00 |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | | 0.00 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 13 221.00 | 117 107.00 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 3 252.00 | 43.00 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | 14 741.00 | 359.00 |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 10 012.00 | 8 755.00 |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | | 0.00 |
| Надходження від страхових премій | 3050 | | 0.00 |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | | 0.00 |
| Інші надходження | 3095 | 53 242.00 | 60 837.00 |
| Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг) | 3100 | 11 343 159.00 | 12 144 800.00 |
| Праці | 3105 | 207 038.00 | 200 189.00 |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | 30 366.00 | 35 859.00 |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | 52 091.00 | 52 028.00 |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | | 0.00 |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | 14.00 | 2.00 |

| Назва рядка | Код рядка | За звітний період, грн | За аналогічний період попереднього року, грн |
|--|-----------|------------------------|--|
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | 52 077.00 | 52 026.00 |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | | 0.00 |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | 1 626 864.00 | 21 612.00 |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | | 0.00 |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | 0.00 | 0.00 |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | | 0.00 |
| Інші витрачання | 3190 | 17 963.00 | 24 480.00 |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | -961 631.00 | 205 331.00 |

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

| Назва рядка | Код рядка | За звітний період, грн | За аналогічний період попереднього року, грн |
|---|-----------|------------------------|--|
| Надходження від реалізації: фінансових інвестицій | 3200 | | 0.00 |
| необоротних активів | 3205 | 244.00 | 48.00 |
| Надходження від отриманих: відсотків | 3215 | | 0.00 |
| дивідендів | 3220 | | 0.00 |
| Надходження від деривативів | 3225 | | 0.00 |
| Надходження від погашення позик | 3230 | 10 308 391.00 | 6 525 042.00 |

| Назва рядка | Код рядка | За звітний період, грн | За аналогічний період попереднього року, грн |
|--|-----------|------------------------|--|
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | | 0.00 |
| Інші надходження | 3250 | | 0.00 |
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | | 0.00 |
| необоротних активів | 3260 | 22 666.00 | 4 267.00 |
| Виплати за деривативами | 3270 | | 0.00 |
| Витрачання на надання позик | 3275 | 10 556 996.00 | 8 342 464.00 |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | | 0.00 |
| Інші платежі | 3290 | | 0.00 |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | -271 027.00 | -1 821 641.00 |

Рух коштів у результаті фінансової діяльності

| Назва рядка | Код рядка | За звітний період, грн | За аналогічний період попереднього року, грн |
|--|-----------|------------------------|--|
| Надходження від: Власного капіталу | 3300 | | 0.00 |
| Отримання позик | 3305 | 5 663 752.00 | 12 959 609.00 |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | | 0.00 |
| Інші надходження | 3340 | | 0.00 |
| Витрачання на: Викуп власних акцій | 3345 | | 0.00 |

Фінансова звітність за 2023 рік

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ"
 ТЕРНОПІЛЬСЬКА ОБЛ., ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ Р-Н, СЕЛИЩЕ КОЗОВА, ВУЛ.
 БОГУНА І., БУД. 8А
 (ТОВ "СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ")

Код за ЄДРПОУ: [39675472](#)

| | |
|-----------------------|---|
| Дата звіту | 18.02.2025 |
| Період | 2023 рік, 12 міс |
| Бухгалтер | Ступак Оксана Владиславівна |
| КАТОТТГ | UA61040230010032058 |
| Кількість працівників | 295 |

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив

| Назва рядка | Код рядка | На початок звітного періоду, тис. грн | На кінець звітного періоду, тис. грн |
|---|-----------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| I. Необоротні активи Нематеріальні активи | 1000 | 5 199.00 | 4 520.00 |
| первісна вартість | 1001 | 10 875.00 | 12 078.00 |
| накопичена амортизація | 1002 | 5 676.00 | 7 558.00 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 3 966.00 | 7 170.00 |
| Основні засоби | 1010 | 18 869.00 | 25 335.00 |
| первісна вартість | 1011 | 45 834.00 | 59 413.00 |
| знос | 1012 | 26 965.00 | 34 078.00 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 0.00 | |
| первісна вартість | 1016 | 0.00 | |

| Назва рядка | Код рядка | На початок звітного періоду, тис. грн | На кінець звітного періоду, тис. грн |
|--|-----------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| знос | 1017 | 0.00 | |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | 0.00 | |
| первісна вартість | 1021 | 0.00 | |
| накопичена амортизація | 1022 | 0.00 | |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 0.00 | |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 100.00 | 3 940.00 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 0.00 | |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 0.00 | |
| Гудвіл | 1050 | 0.00 | |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | 0.00 | |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | 0.00 | |
| Інші необоротні активи | 1090 | 7 130.00 | 5 349.00 |
| Усього за розділом I | 1095 | 35 264.00 | 46 314.00 |
| II. Оборотні активи Запаси | 1100 | 1 374 894.00 | 1 282 122.00 |
| Виробничі запаси | 1101 | 5 154.00 | 5 379.00 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 0.00 | |
| Готова продукція | 1103 | 0.00 | |
| Товари | 1104 | 1 369 740.00 | 1 276 743.00 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 0.00 | |

| Назва рядка | Код рядка | На початок звітного періоду, тис. грн | На кінець звітного періоду, тис. грн |
|--|-----------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| Депозити перестраховання | 1115 | 0.00 | |
| Векселі одержані | 1120 | 0.00 | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 595 008.00 | 511 780.00 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 123 521.00 | 78 006.00 |
| з бюджетом | 1135 | 753 948.00 | 509 585.00 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 0.00 | |
| з нарахованих доходів | 1140 | 0.00 | |
| із внутрішніх розрахунків | 1145 | 0.00 | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 1 854 249.00 | 2 747 072.00 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 0.00 | |
| Г роші та їх еквіваленти | 1165 | 220 143.00 | 61 190.00 |
| Готівка | 1166 | 0.00 | |
| Рахунки в банках | 1167 | 220 143.00 | 61 190.00 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 774.00 | 584.00 |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | 0.00 | |
| у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | 0.00 | |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | 0.00 | |
| резервах незароблених премій | 1183 | 0.00 | |
| інших страхових резервах | 1184 | 0.00 | |

| Назва рядка | Код рядка | На початок звітного періоду, тис. грн | На кінець звітного періоду, тис. грн |
|--|-----------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| Інші оборотні активи | 1190 | 23 843.00 | 59 007.00 |
| Усього за розділом II | 1195 | 4 946 380.00 | 5 249 346.00 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 0.00 | 376.00 |
| Баланс | 1300 | 4 981 644.00 | 5 296 036.00 |

Пасив

| Назва рядка | Код рядка | На початок звітного періоду, тис. грн | На кінець звітного періоду, тис. грн |
|---|-----------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 1 000.00 | 301 000.00 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | 0.00 | |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 0.00 | |
| Додатковий капітал | 1410 | 0.00 | 200 025.00 |
| Емісійний дохід | 1411 | 0.00 | |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | 0.00 | |
| Резервний капітал | 1415 | 0.00 | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | -967 962.00 | -395 876.00 |
| Неоплачений капітал | 1425 | 0.00 | |
| Вилучений капітал | 1430 | 0.00 | |
| Інші резерви | 1435 | 0.00 | |
| Усього за розділом I | 1495 | -966 962.00 | 105 149.00 |

| Назва рядка | Код рядка | На початок звітного періоду, тис. грн | На кінець звітного періоду, тис. грн |
|---|-----------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 0.00 | |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | 0.00 | |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 0.00 | |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 5 289.00 | 3 728.00 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 0.00 | |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 0.00 | |
| Цільове фінансування | 1525 | 0.00 | |
| Благодійна допомога | 1526 | 0.00 | |
| Страхові резерви | 1530 | 0.00 | |
| у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань | 1531 | 0.00 | |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | 0.00 | |
| резерв незароблених премій | 1533 | 0.00 | |
| інші страхові резерви | 1534 | 0.00 | |
| Інвестиційні контракти | 1535 | 0.00 | |
| Призовий фонд | 1540 | 0.00 | |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | 0.00 | |
| Усього за розділом II | 1595 | 5 289.00 | 3 728.00 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків | 1600 | 631 196.00 | 855 929.00 |
| Векселі видані | 1605 | 0.00 | |

| Назва рядка | Код рядка | На початок звітного періоду, тис. грн | На кінець звітного періоду, тис. грн |
|---|-----------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 4 158.00 | 3 283.00 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 248 909.00 | 193 138.00 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 24.00 | 9.00 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 0.00 | |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 14.00 | 305.00 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 151.00 | 13 671.00 |
| за одержаними авансами | 1635 | 1 866 724.00 | 482 612.00 |
| за розрахунками з учасниками | 1640 | 0.00 | |
| із внутрішніх розрахунків | 1645 | 0.00 | |
| за страховою діяльністю | 1650 | 0.00 | |
| Поточні забезпечення | 1660 | 103 044.00 | 68 858.00 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 0.00 | |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | 0.00 | |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 3 089 097.00 | 3 569 354.00 |
| Усього за розділом III | 1695 | 5 943 317.00 | 5 187 159.00 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | 0.00 | |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | 0.00 | |
| Баланс | 1900 | 4 981 644.00 | 5 296 036.00 |

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

| Назва рядка | Код рядка | За звітний період, грн | За аналогічний період попереднього року, грн |
|---|-----------|------------------------|--|
| Погашення позик | 3350 | 4 580 552.00 | 11 194 968.00 |
| Сплату дивідендів | 3355 | | 0.00 |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | 21 547.00 | 16 459.00 |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | 4 187.00 | 4 812.00 |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | | 0.00 |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | | 0.00 |
| Інші платежі | 3390 | | 0.00 |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | 1 057 466.00 | 1 743 370.00 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | -175 192.00 | 127 060.00 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 220 143.00 | 41 203.00 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 16 239.00 | 51 880.00 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 61 190.00 | 220 143.00 |

[Clarity Project](#) - простий та зрозумілий доступ до закупівельної та корпоративної інформації.

Додаток Б: Фінансова звітність ТОВ «СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ» за 2024 рік



Фінансова звітність за 2024 рік

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ"
ТЕРНОПІЛЬСЬКА ОБЛ., ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ Р-Н, СЕЛИЩЕ КОЗОВА, ВУЛ.
БОГУНА І., БУД. 8А
(ТОВ "СІЕФДЖІ ТРЕЙДИНГ")

Код за ЄДРПОУ: [39675472](#)

| | |
|-----------------------|---|
| Дата звіту | 18.02.2025 |
| Період | 2024 рік, 12 міс |
| Бухгалтер | Ступак Оксана Владиславівна |
| КАТОТТГ | UA61040230010032058 |
| Кількість працівників | 298 |

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив

| Назва рядка | Код рядка | На початок звітного періоду, тис. грн | На кінець звітного періоду, тис. грн |
|---|-----------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| I. Необоротні активи Нематеріальні активи | 1000 | 4 520.00 | 7 988.00 |
| первісна вартість | 1001 | 12 078.00 | 16 648.00 |
| накопичена амортизація | 1002 | 7 558.00 | 8 660.00 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 7 170.00 | 25 134.00 |
| Основні засоби | 1010 | 25 335.00 | 504 123.00 |
| первісна вартість | 1011 | 59 413.00 | 550 810.00 |
| знос | 1012 | 34 078.00 | 46 687.00 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 0.00 | |
| первісна вартість | 1016 | 0.00 | |

| Назва рядка | Код рядка | На початок звітного періоду, тис. грн | На кінець звітного періоду, тис. грн |
|--|-----------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| знос | 1017 | 0.00 | |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | 0.00 | |
| первісна вартість | 1021 | 0.00 | |
| накопичена амортизація | 1022 | 0.00 | |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 0.00 | |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 3 940.00 | 3 940.00 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | 0.00 | |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 0.00 | |
| Гудвіл | 1050 | 0.00 | |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | 0.00 | |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | 0.00 | |
| Інші необоротні активи | 1090 | 5 349.00 | 3 278.00 |
| Усього за розділом I | 1095 | 46 314.00 | 544 463.00 |
| II. Оборотні активи Запаси | 1100 | 1 282 122.00 | 1 517 306.00 |
| Виробничі запаси | 1101 | 5 379.00 | 5 540.00 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 0.00 | |
| Готова продукція | 1103 | 0.00 | |
| Товари | 1104 | 1 276 743.00 | 1 511 766.00 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | 0.00 | |

| Назва рядка | Код рядка | На початок звітного періоду, тис. грн | На кінець звітного періоду, тис. грн |
|--|-----------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| Депозити перестрашування | 1115 | 0.00 | |
| Векселі одержані | 1120 | 0.00 | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 511 780.00 | 2 430 233.00 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 78 006.00 | 248 953.00 |
| з бюджетом | 1135 | 509 585.00 | 666 078.00 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 0.00 | |
| з нарахованих доходів | 1140 | 0.00 | |
| із внутрішніх розрахунків | 1145 | 0.00 | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 2 747 072.00 | 2 745 507.00 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | 0.00 | |
| Г роші та їх еквіваленти | 1165 | 61 190.00 | 167 592.00 |
| Готівка | 1166 | 0.00 | |
| Рахунки в банках | 1167 | 61 190.00 | 167 592.00 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 584.00 | 6 436.00 |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | 0.00 | |
| у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | 0.00 | |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | 0.00 | |
| резервах незароблених премій | 1183 | 0.00 | |
| інших страхових резервах | 1184 | 0.00 | |

| Назва рядка | Код рядка | На початок звітного періоду, тис. грн | На кінець звітного періоду, тис. грн |
|--|-----------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| Інші оборотні активи | 1190 | 59 007.00 | 162 331.00 |
| Усього за розділом II | 1195 | 5 249 346.00 | 7 944 436.00 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | 376.00 | 376.00 |
| Баланс | 1300 | 5 296 036.00 | 8 489 275.00 |

Пасив

| Назва рядка | Код рядка | На початок звітного періоду, тис. грн | На кінець звітного періоду, тис. грн |
|---|-----------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| I. Власний капітал Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 301 000.00 | 501 025.00 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | 0.00 | |
| Капітал у дооцінках | 1405 | 0.00 | |
| Додатковий капітал | 1410 | 200 025.00 | 800 000.00 |
| Емісійний дохід | 1411 | 0.00 | |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | 0.00 | |
| Резервний капітал | 1415 | 0.00 | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | -395 876.00 | -350 632.00 |
| Неоплачений капітал | 1425 | 0.00 | |
| Вилучений капітал | 1430 | 0.00 | |
| Інші резерви | 1435 | 0.00 | |
| Усього за розділом I | 1495 | 105 149.00 | 950 393.00 |

| Назва рядка | Код рядка | На початок звітного періоду, тис. грн | На кінець звітного періоду, тис. грн |
|---|-----------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 0.00 | |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | 0.00 | |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | 0.00 | |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 3 728.00 | 1 778.00 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 0.00 | |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 0.00 | |
| Цільове фінансування | 1525 | 0.00 | |
| Благодійна допомога | 1526 | 0.00 | |
| Страхові резерви | 1530 | 0.00 | |
| у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань | 1531 | 0.00 | |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | 0.00 | |
| резерв незароблених премій | 1533 | 0.00 | |
| інші страхові резерви | 1534 | 0.00 | |
| Інвестиційні контракти | 1535 | 0.00 | |
| Призовий фонд | 1540 | 0.00 | |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | 0.00 | |
| Усього за розділом II | 1595 | 3 728.00 | 1 778.00 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення Короткострокові кредити банків | 1600 | 855 929.00 | |
| Векселі видані | 1605 | 0.00 | |

| Назва рядка | Код рядка | На початок звітного періоду, тис. грн | На кінець звітного періоду, тис. грн |
|---|-----------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 3 283.00 | 3 234.00 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 193 138.00 | 180 995.00 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 9.00 | 4 830.00 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 0.00 | |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 305.00 | 192.00 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 13 671.00 | |
| за одержаними авансами | 1635 | 482 612.00 | 833 260.00 |
| за розрахунками з учасниками | 1640 | 0.00 | |
| із внутрішніх розрахунків | 1645 | 0.00 | |
| за страховою діяльністю | 1650 | 0.00 | |
| Поточні забезпечення | 1660 | 68 858.00 | 191 537.00 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | 0.00 | |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | 0.00 | |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 3 569 354.00 | 6 323 056.00 |
| Усього за розділом III | 1695 | 5 187 159.00 | 7 537 104.00 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | 0.00 | |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | 0.00 | |
| Баланс | 1900 | 5 296 036.00 | 8 489 275.00 |

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Фінансові результати

| Назва рядка | Код рядка | За звітний період, тис. грн | За аналогічний період попереднього року, тис. грн |
|---|-----------|-----------------------------|---|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 16 211 946.00 | 10 170 970.00 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | | 0.00 |
| Премії підписані, валова сума | 2011 | | 0.00 |
| Премії, передані у перестраховання | 2012 | | 0.00 |
| Зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | | 0.00 |
| Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | | 0.00 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | 13 592 245.00 | 8 599 034.00 |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | | 0.00 |
| Валовий: прибуток | 2090 | 2 619 701.00 | 1 571 936.00 |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | | 0.00 |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | | 0.00 |
| Зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | | 0.00 |
| Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | | 0.00 |
| Інші операційні доходи | 2120 | 226 676.00 | 155 276.00 |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121 | | 0.00 |

| Назва рядка | Код рядка | За звітний період, тис. грн | За аналогічний період попереднього року, тис.грн |
|--|-----------|-----------------------------|--|
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | | 0.00 |
| Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування | 2123 | | 0.00 |
| Адміністративні витрати | 2130 | 499 449.00 | 409 382.00 |
| Витрати на збут | 2150 | 1 994 080.00 | 1 237 699.00 |
| Інші операційні витрати | 2180 | 88 778.00 | 41 643.00 |
| Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2181 | | 0.00 |
| Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | | 0.00 |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток | 2190 | 264 070.00 | 38 488.00 |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | | 0.00 |
| Інші фінансові доходи | 2220 | | 0.00 |
| Інші доходи | 2240 | 86.00 | 740.00 |
| Дохід від благодійної допомоги | 2241 | | 0.00 |
| Фінансові витрати | 2250 | 98 692.00 | 106 575.00 |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | | 0.00 |
| Інші витрати | 2270 | 98 917.00 | 124 048.00 |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | | 0.00 |
| Фінансовий результат до оподаткування: прибуток | 2290 | 66 547.00 | |

| Назва рядка | Код рядка | За звітний період, тис. грн | За аналогічний період попереднього року, тис.грн |
|---|-----------|-----------------------------|--|
| збиток | 2295 | | 191 395.00 |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | -21 303.00 | 0.00 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | | 0.00 |
| Чистий фінансовий результат: прибуток | 2350 | 45 244.00 | |
| збиток | 2355 | | 191 395.00 |

Сукупний дохід

| Назва рядка | Код рядка | За звітний період, тис. грн | За аналогічний період попереднього року, тис. грн |
|---|-----------|-----------------------------|---|
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | | 0.00 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | | 0.00 |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | | 0.00 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | | 0.00 |
| Інший сукупний дохід | 2445 | | 0.00 |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | 0.00 | 0.00 |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | | 0.00 |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | 0.00 | 0.00 |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 45 244.00 | -191 395.00 |

Елементи операційних витрат

| Назва рядка | Код рядка | За звітний період, тис. грн | За аналогічний період попереднього року, тис. грн |
|----------------------------------|-----------|-----------------------------|---|
| Матеріальні затрати | 2500 | 169 741.00 | 34 488.00 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 356 253.00 | 299 315.00 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 37 799.00 | 29 646.00 |
| Амортизація | 2515 | 15 649.00 | 14 107.00 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 2 217 352.00 | 1 314 574.00 |
| Разом | 2550 | 2 796 794.00 | 1 692 130.00 |

Розрахунок показників прибутковості акцій

| Назва рядка | Код рядка | За звітний період, грн | За аналогічний період попереднього року, грн |
|--------------------------------|-----------|------------------------|--|
| Дивіденди на одну просту акцію | 2650 | | 0.00 |

[Clarity Project](#) - простий та зрозумілий доступ до закупівельної та корпоративної інформації.

