

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Національний університет «Острозька академія»
Економічний факультет
Кафедра фінансів, обліку і аудиту

Кваліфікаційна робота

на здобуття освітнього ступеня магістра

на тему: **«МЕТОДИКА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ПІДПРИЄМСТВА, АНАЛІЗ І АУДИТ ЇЇ ПОКАЗНИКІВ»**

Виконала: студентка 2 курсу, групи МОА-2
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
освітньо-професійної програми
«ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ»
другого (магістерського) рівня вищої освіти
Теренчук Вікторія Миколаївна

Керівник – доктор економічних наук, професор
Мамонтова Наталія Анатоліївна
Рецензент – директорка з економіки ПРАТ
“ЕДЕЛЬВІКА” Антонюк Оксана Віталіївна

«РОБОТА ДОПУЩЕНА ДО ЗАХИСТУ»

Завідувач кафедри фінансів,
обліку і аудиту

_____ (проф., д.е.н. Дем'янчук О.І.)
(підпис)

Протокол № _____ від « ____ » _____ 2024 р.

Острог – 2024

АНОТАЦІЯ
кваліфікаційної роботи
на здобуття освітнього ступеня магістра

Тема: «Методика складання фінансової звітності підприємства, аналіз і аудит її показників»

Автор: студентка групи МОА-2, спеціальності 071 «Облік і оподаткування» Теренчук В.М.

Науковий керівник: професор, доктор економічних наук Мамонтова Н.А.

Захищена «__» _____ 2024 року.

Короткий зміст праці: У кваліфікаційній роботі досліджено методику складання фінансової звітності підприємства, проведення її аналізу та аудиту на прикладі ТОВ «ГлобалЛоджик Україна». Актуальність роботи обумовлена необхідністю вдосконалення підходів до фінансового обліку та звітності з урахуванням специфіки ІТ-сектору, зростанням глобалізації економіки та впровадженням міжнародних стандартів фінансової звітності.

Мета дослідження полягала у розробці рекомендацій для оптимізації складання фінансової звітності, її аналізу та аудиту з використанням сучасних методик і врахуванням специфіки підприємства. У роботі детально розглянуто теоретичні аспекти складання звітності, її нормативно-правове забезпечення, методологію фінансового аналізу відповідно до національних та міжнародних стандартів, а також організацію і методику аудиторських перевірок.

Дослідження включає аналіз фінансових показників ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за період 2020–2023 років, оцінку ефективності діяльності підприємства та визначення основних тенденцій. Запропоновано шляхи вдосконалення методики складання фінансової звітності, зокрема адаптацію національної системи обліку до міжнародних стандартів. Крім того, розроблено рекомендації для підвищення якості аудиту, що включають нові підходи до виявлення ризиків та забезпечення достовірності фінансових даних.

Ключові слова: фінансова звітність, аудит, аналіз фінансових показників, міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), бухгалтерський облік, ІТ-сектор, адаптація, методика, прозорість, ефективність.

ABSTRACT
qualification work
for an educational master's degree

Topic: “Methods of preparation of financial statements of the enterprise, analysis and audit of its indicators”

Author: student of the MOA-2 group, specialty 071 “Accounting and Taxation”, Victoria Terenchuk

Supervisor: Doctor of Economics, Professor, Nataliia Mamontova

Protected “ ___ ” _____ 2024.

Summary of work: The qualification work investigates the methodology for preparing financial statements of an enterprise, conducting its analysis and audit on the example of GlobalLogic Ukraine LLC. The relevance of the work is due to the need to improve approaches to financial accounting and reporting, taking into account the specifics of the IT sector, the growing globalization of the economy and the introduction of international financial reporting standards.

The purpose of the study was to develop recommendations for optimizing the preparation of financial statements, their analysis and audit using modern methods and taking into account the specifics of the enterprise. The paper describes in detail the theoretical aspects of reporting, its regulatory and legal support, the methodology of financial analysis in accordance with national and international standards, as well as the organization and methodology of audits.

The study includes an analysis of the financial indicators of GlobalLogic Ukraine LLC for the period 2020-2023, an assessment of the company's performance and identification of the main trends. Ways to improve the methodology of financial reporting are proposed, including the adaptation of the national accounting system to international standards. In addition, recommendations have been developed to improve the quality of the audit, including new approaches to identifying risks and ensuring the reliability of financial data.

Keywords: financial statements, audit, analysis of financial indicators, international financial reporting standards (IFRS), accounting, IT sector, adaptation, methodology, transparency, efficiency.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	5
РОЗДІЛ 1. ТЕОРИТИЧНІ ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ЇЇ АНАЛІЗУ Й АУДИТУ	8
1.1. Склад та методика складання фінансової звітності та її нормативно-правове забезпечення	8
1.2. Методологія аналізу фінансової звітності відповідно до національних та міжнародних стандартів	15
1.3. Організація та методика аудиту фінансової звітності підприємства.....	22
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ТА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА»	35
2.1. Загальна характеристика ТОВ «ГлобалЛоджик Україна».....	35
2.2. Оцінка динаміки показників фінансової звітності ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020-2023 рр.....	42
2.3. Фінансовий аналіз діяльності ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020-2023 рр.	52
2.4. Аудит фінансової звітності ТОВ «ГлобалЛоджик Україна».....	62
РОЗДІЛ 3. ПРОПОЗИЦІЇ ЩОДО УДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДИКИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА»	68
3.1. Удосконалення методики складання фінансової звітності.....	68
3.2. Розробка заходів для підвищення ефективності фінансової діяльності ТОВ «ГлобалЛоджик Україна».....	74
3.3. Підходи щодо покращення якості аудиту фінансової звітності	80
ВИСНОВКИ	87
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ ТА ЛІТЕРАТУРИ	90
ДОДАТКИ.....	92

ВСТУП

У сучасних умовах динамічного розвитку економіки та зростаючої глобалізації фінансова звітність набуває ключового значення як інформаційна основа для прийняття управлінських рішень. Її якість, достовірність та доступність є визначальними факторами для успішного функціонування підприємств і формування довіри серед інвесторів, кредиторів та інших зацікавлених сторін. Тема роботи є актуальною в контексті вдосконалення методики складання фінансової звітності, аналізу її показників та здійснення аудиту, що набуває особливої важливості в ІТ-секторі, який активно розвивається.

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна», як представник інформаційних технологій, вимагає спеціалізованих підходів до фінансового обліку та звітності, що враховують специфіку галузі. Глобалізація бізнесу та впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) створюють потребу у всебічному дослідженні методологічних аспектів складання фінансової звітності, її аналізу та аудиту, що зумовлює високу практичну значущість даної роботи для підприємства та галузі загалом.

Мета дослідження полягає у розробці методичних рекомендацій щодо вдосконалення складання фінансової звітності, аналізу та аудиту її показників на основі теоретичного обґрунтування та практичної оцінки досвіду фінансової діяльності ТОВ «ГлобалЛоджик Україна».

Для досягнення поставленої мети необхідно виконати наступні завдання:

1. Розкрити теоретичні основи складання фінансової звітності та її нормативно-правове забезпечення.
2. Вивчити методологічні аспекти аналізу фінансової звітності відповідно до національних та міжнародних стандартів.
3. Проаналізувати фінансову діяльність ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» на основі даних її фінансової звітності.
4. Дослідити організацію та методику аудиту фінансової звітності підприємства.

5. Розробити пропозиції щодо вдосконалення складання фінансової звітності, аналізу її показників та підвищення якості аудиторських перевірок.

Об'єктом дослідження є фінансова діяльність ТОВ «ГлобалЛоджик Україна», яке спеціалізується на розробці програмного забезпечення та наданні ІТ-послуг.

Предметом дослідження є фінансова звітність цього підприємства як відображення його фінансово-господарської діяльності.

У процесі виконання роботи застосовано комплекс методів, які забезпечують досягнення поставленої мети. Серед загальнонаукових методів дослідження основну роль відіграють аналіз і синтез, які використовувалися для структурного вивчення фінансової звітності та її складових. За допомогою методу узагальнення проводилося формулювання висновків і рекомендацій на основі теоретичного аналізу і практичних даних. Метод порівняння дозволив оцінити динаміку змін у фінансових показниках підприємства за період дослідження та виявити основні тенденції.

Для оцінки фінансової звітності застосовувалися спеціалізовані методи фінансового аналізу. Зокрема, трендовий аналіз використовувався для визначення змін у фінансових показниках підприємства в часі. Вертикальний аналіз допоміг оцінити структуру звітних даних, наприклад, питому вагу різних статей у загальних активах або доходах підприємства. Горизонтальний аналіз дозволив вивчити відносні зміни у фінансових показниках, що сприяло виявленню найбільш динамічних аспектів фінансової діяльності. Факторний аналіз використовувався для ідентифікації причин змін у ключових показниках, таких як рентабельність, ліквідність або платоспроможність.

У процесі аудиторських досліджень застосовувалися методи економічного контролю, серед яких варто відзначити перевірку документів, що забезпечила перевірку достовірності фінансової звітності, та спостереження, яке дозволило оцінити реальність представлених даних. Аналітичний огляд використовувався для встановлення тенденцій і аномалій у даних фінансової звітності, тоді як метод підтвердження включав отримання незалежних даних для перевірки окремих статей звітності.

Наукова новизна дослідження полягає в інтеграції сучасних підходів до складання, аналізу та аудиту фінансової звітності, що враховують специфіку ІТ-сектору. У роботі вперше запропоновано методику оцінки ефективності фінансової звітності ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» з урахуванням галузевих особливостей, що дозволяє підвищити інформативність фінансових показників для внутрішніх і зовнішніх користувачів. Розроблено рекомендації з адаптації національної системи бухгалтерського обліку до міжнародних стандартів у контексті діяльності ІТ-компаній, зокрема шляхом гармонізації методів оцінки активів і зобов'язань. Крім того, удосконалено підходи до проведення аудиту фінансової звітності, що спрямовані на підвищення точності виявлення ризиків та забезпечення прозорості даних.

Практичне значення роботи полягає у її застосовності для вдосконалення процесів складання фінансової звітності та її аудиту в ІТ-компаніях, зокрема в ТОВ «ГлобалЛоджик Україна». Результати дослідження можуть бути використані для підвищення точності та прозорості фінансових показників, що сприятиме залученню інвестицій, зміцненню довіри партнерів і підвищенню конкурентоспроможності компанії. Розроблені методичні рекомендації є корисними для оптимізації процесу фінансового обліку з урахуванням міжнародних стандартів, що відповідає сучасним вимогам глобалізації бізнесу. Запропоновані методи аналізу і аудиту фінансової звітності дозволяють покращити якість управлінських рішень, підвищити ефективність використання фінансових ресурсів та забезпечити відповідність фінансової інформації потребам зацікавлених сторін.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРИТИЧНІ ОСНОВИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ЇЇ АНАЛІЗУ Й АУДИТУ

1.1. Склад та методика складання фінансової звітності та її нормативно-правове забезпечення

Аналіз економічної літератури свідчить, що існує низка підходів до розуміння фінансової звітності підприємства. Вітчизняні та зарубіжні науковці пов'язують її з різними поняттями, такими як: елемент методу бухгалтерського обліку, документ, сукупність показників, фінансова звітність, інформація або інформаційна модель підприємства.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», основною метою складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, достовірної та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів суб'єкта господарювання. Така переоцінка мети фінансової звітності пов'язана зі зростанням ролі інвесторів та кредиторів як основних користувачів.

Розуміння значення і місця бухгалтерської фінансової звітності в цій системі сприяє її ефективному використанню та допомагає визначити структуру і зміст звітності.

Система інформаційної підтримки обґрунтування та прийняття рішень – це безперервний і цілеспрямований процес відбору необхідних інформаційних показників. Ці показники використовуються для оцінки, аналізу, планування та підготовки управлінських рішень за всіма аспектами фінансово-господарської діяльності підприємства (рис. 1.1).

Ця система визначає склад інформації, що використовується користувачами, і складається із зовнішніх джерел, які відображають характеристики зовнішнього середовища.

Центральне місце в системі інформаційного забезпечення належить фінансовій звітності, показники якої характеризують фінансово-господарську діяльність підприємства. Інформація з бухгалтерської фінансової звітності використовується користувачами, які беруть участь у процесах фінансового аналізу, планування та розробки фінансової стратегії і тактики за основними напрямками діяльності підприємства.

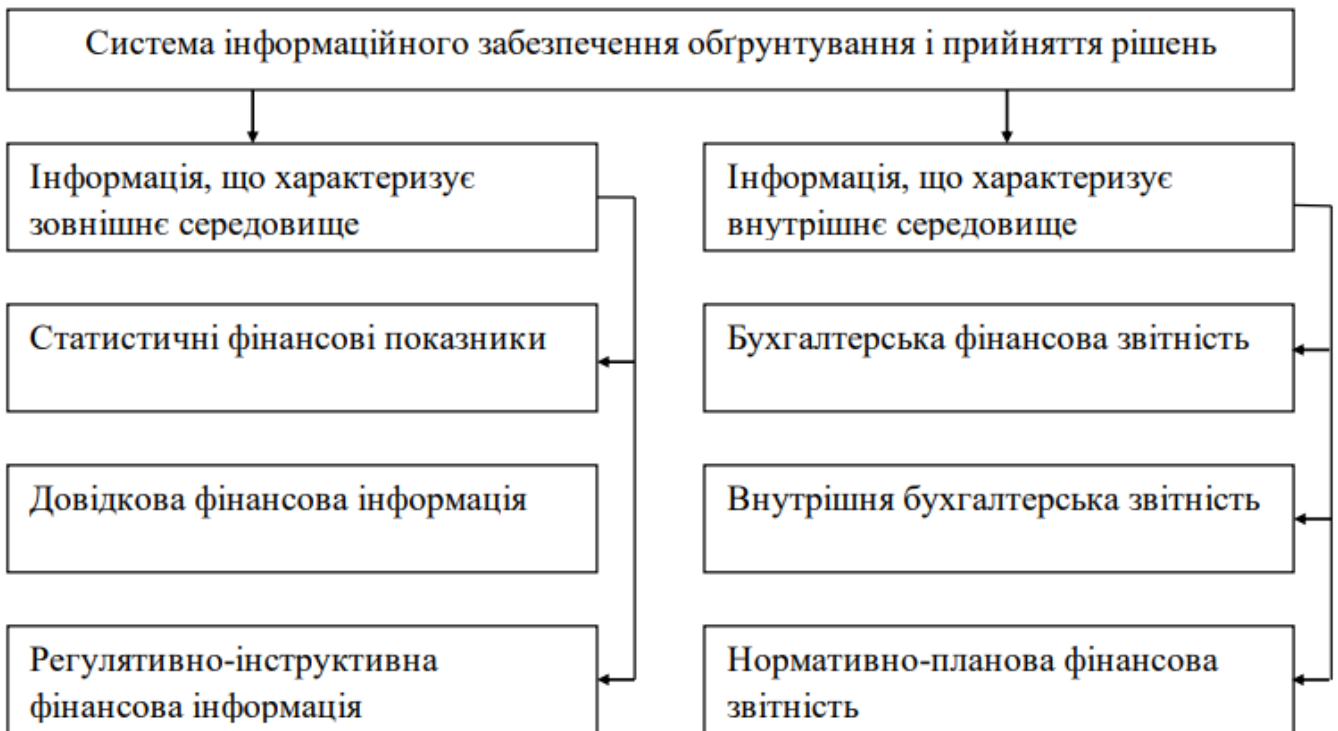


Рис. 1.1 Місце бухгалтерської фінансової звітності в системі інформаційного забезпечення обґрунтування і прийняття рішень

*Джерело: складено автором

Звітність традиційно розглядається як один з елементів методу бухгалтерського обліку, поряд з такими елементами, як документація, інвентаризація, оцінка, калькулювання собівартості, рахунки, подвійний запис у бухгалтерському обліку та баланс. Однак багато дослідників не погоджуються з таким підходом.

Зокрема, Д. Панков наголошує на пріоритеті звітності над бухгалтерським обліком, а П. Хомин вважає, що звітність є самостійною системою подання даних для інформаційного забезпечення управління і не повинна розглядатися як елемент бухгалтерського обліку [1].

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», «фінансова звітність – це звітність, що містить інформацію про фінансове становище та результати діяльності підприємства» [2]. Це визначення є обмеженим і не повністю виражає сутність фінансової звітності, оскільки описує лише її зовнішній прояв, але не розкриває її глибинний зміст.

Н. Чебанова та Т. Чупір визначають фінансову звітність як документи, що містять інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів за звітний період [3]. Водночас Н. Ткаченко характеризує її як сукупність звітних форм, складених на основі даних бухгалтерського обліку з метою надання користувачам узагальненої інформації про діяльність підприємства [4].

А. Малишкін пропонує розуміти фінансову звітність як інформаційну модель суб'єкта господарювання, а М. Пушкар – як сукупність реєстрів узагальнених показників, що відображають статистику і динаміку об'єктів обліку за певний період. В. Андрієнко комплексно розуміє фінансову звітність як систему узагальнених показників, структурованих за формою звітності, що надає інформацію про фінансове становище, результати діяльності, рух грошових коштів і зміни у власному капіталі для прийняття рішень користувачами [5].

Усі наведені вище визначення зосереджуються насамперед на конкретній інформації про фінансовий стан і результати діяльності суб'єкта господарювання, але не повністю охоплюють інформацію, яку користувачі можуть отримати з фінансової звітності, коли це необхідно.

В умовах постійних змін та зростаючої глобалізації бухгалтерський облік поступово трансформується, а звітність наближається до міжнародних стандартів. Наразі багато українських компаній вже готують свою фінансову звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), які визначають основні методи оцінки та підходи до подання інформації у фінансовій звітності.

Хоча МСФЗ не замінюють національне законодавство, вони сприяють гармонізації та підвищенню якості фінансової звітності в різних країнах. Вони можуть бути використані як основа для національних стандартів, або як обов'язкові

для певних суб'єктів господарювання на вимогу міжнародних організацій, таких як Світовий банк, фондові біржі або Європейська комісія.

Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р. було затверджено НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», яке встановлює склад та елементи фінансової звітності. Однак ці зміни не усунули повністю деякі неузгодженості в нормативній базі та методології заповнення форм. Досі існують розбіжності між теорією і практикою складання та подання фінансової звітності. Тим не менш, вже зроблено важливі кроки для наближення українських компаній до міжнародних стандартів звітності. Для початку розглянемо повноту річної фінансової звітності за НП(С)БО 1 (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

Призначення форм звітності компанії

Форма звітності	Мета
Форма 1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан)	Звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає його активи, зобов'язання та власний капітал на певну дату.
Форма 2 «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід)	Звіт про доходи, витрати та фінансові результати за звітний період
Форма 3 «Звіт про рух грошових коштів»	Звіт, що відображає надходження та виплати грошових коштів у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності компанії за звітний період.
Форма 4 «Звіт про власний капітал»	Звіт, що відображає зміни у власному капіталі компанії за звітний період.
Форма 5 «Примітки до річної фінансової звітності»	Сукупність показників і пояснень, які забезпечують деталізацію та обґрунтованість статей фінансової звітності, а також іншу інформацію, розкриття якої вимагається застосовними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

* Джерело: складено автором [6].

Фінансова звітність – це сукупність показників, які логічно та інформаційно пов'язані між собою. Логічний зв'язок ґрунтується на взаємодоповнюваності окремих розділів і статей звітності. Регулярна звітність за стандартизованими формами дозволяє проводити швидкий аналіз і виявляти тенденції розвитку компанії. Однак для отримання повної картини часто потрібна додаткова інформація, яку не завжди можна отримати безпосередньо з фінансової звітності. Її обсяг і зміст залежать від специфіки діяльності компанії або галузі [7].

Фінансова звітність складається з:

- балансу (звіту про фінансовий стан) (Форма 1);
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) (Форма 2);
- звіту про рух грошових коштів (Форма 3);
- звіту про власний капітал (Форма 4);
- приміток до фінансової звітності;
- інформації за сегментами.

Фінансова звітність включає показники діяльності філій, агентств, відділень та інших відокремлених структурних підрозділів компанії. «Баланс (звіт про фінансовий стан) відображає активи, зобов'язання та власний капітал підприємства. У випадках, передбачених законодавством, складається окремий баланс. Для складання окремого балансу дані первинних документів про господарські операції філій, представництв, відділень та інших відокремлених підрозділів, виділених підприємством на окремий баланс, а також про господарські операції, які відповідно до законодавства підлягають відображенню в окремому балансі, відображаються в окремих регістрах бухгалтерського обліку (відкритих для цього відокремленого підрозділу або для відображення господарських операцій з окремих видів діяльності підприємства). На підставі даних окремих регістрів бухгалтерського обліку складаються окремий баланс та відповідна фінансова звітність за виділеними господарськими операціями. Показники окремого балансу та відповідних форм фінансової звітності включаються до балансу та відповідних форм фінансової звітності підприємства. Особливості складання окремого балансу спільного підприємства визначаються національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності. При складанні балансу та відповідних форм фінансової звітності підприємств інформація про внутрішньогрупові розрахунки (рівні суми взаємних зобов'язань) не включається з урахуванням показників окремого балансу та відповідних форм окремої фінансової звітності» [3].

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) розкриває інформацію про доходи, витрати, прибутки і збитки, інший сукупний дохід та сукупний дохід підприємства за звітний період.

«Звіт про рух грошових коштів подає інформацію про рух грошових коштів протягом звітного періоду, який є результатом операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. При складанні фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності суб'єкти господарювання можуть обирати, чи складати звіт про рух грошових коштів за прямим або непрямим методом, а також використовувати відповідну форму звіту. Суб'єкт господарювання повинен детально розкривати суми надходжень і вибуття грошових коштів, що виникають у результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Якщо грошові потоки від однієї операції включають суми, що відносяться до різних видів діяльності, ці суми слід подавати окремо за відповідними видами діяльності. Внутрішні зміни у складі грошових коштів не включаються до звіту про рух грошових коштів. Негрошові операції (отримання активів у фінансовий лізинг; бартерні операції; придбання активів шляхом емісії акцій тощо)» [8].

«Звіт про власний капітал розкриває інформацію про зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду. У колонках звіту про власний капітал, призначених для відображення складових власного капіталу, наводяться коефіцієнти, наведені в розділі I «Власний капітал» балансу. Для забезпечення порівняльного аналізу інформації, наведеної у звіті про власний капітал, підприємства повинні додавати до річного звіту звіт про власний капітал за попередній рік» [9].

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», фінансова звітність – це звітність, що містить інформацію про фінансове становище та результати діяльності підприємства. З 1 січня 2018 року Законом введено поняття таксономії фінансової звітності, яка являє собою склад статей і показників фінансової звітності та їх елементів, що підлягають розкриттю. Таксономія фінансової звітності затверджується Міністерством фінансів України.

Основною вимогою до фінансової звітності відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» є правдиве та неупереджене відображення діяльності компанії. Терміни подання фінансової звітності наступні: не пізніше 30-го числа

місяця, наступного після закінчення кварталу (для квартальної звітності) та не пізніше 28 лютого (для річної звітності).

Фінансова звітність підприємств являє собою сукупність узагальнених показників, що характеризують результати фінансово-господарської діяльності підприємства за минулий період (місяць, квартал, рік). Вона складається шляхом підрахунку, групування та спеціальної обробки даних поточного бухгалтерського обліку і є завершальним етапом їх складання.

Звітність повинна зберігати органічну єдність показників, які вона відображає.

Метою звітності будь-якої компанії є надання інформації, необхідної для прийняття рішень. Мета бухгалтерського обліку та фінансової звітності визначена у статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та у пункті 4 НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Метою складання фінансової звітності є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів суб'єкта господарювання.

Таким чином, фінансова звітність суб'єкта господарювання повинна відповідати інформаційним потребам користувачів, які можуть не вимагати звітності, пристосованої до їхніх конкретних інформаційних потреб.

Нормативними документами, що стосуються підготовки фінансової звітності, є:

- НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»;
- НП(С)БО 2 «Консолідована фінансова звітність»: Наказ Міністерства фінансів України № 628 від 27.06.2013 р.;
- Про примітки до річної фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів України № 302 від 29.11.2000 р. (зі змінами та доповненнями);
- НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»;
- НП(С)БО 19 «Об'єднання підприємств»;
- НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін»;
- НП(С)БО 29 «Фінансова звітність за сегментами», та інші.

1.2 Методологія аналізу фінансової звітності відповідно до національних та міжнародних стандартів

Становлення цивілізованих ринкових відносин характеризується загостренням конкуренції, технологічними змінами у виробництві, великим потоком інформації та постійними нововведеннями в податковому та бухгалтерському законодавстві. У нинішніх умовах, що супроводжуються застосуванням різних підходів до сучасної оперативної та стратегічної політики управління, використання фінансової звітності за МСФЗ має значний вплив на формування фінансової інформації про діяльність підприємства.

В Україні не всі компанії складають фінансову звітність за міжнародними стандартами. Завдяки змінам до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», МСФЗ є обов'язковими для складання фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності лише для декількох суб'єктів господарювання [2]. Це підприємства, що становлять суспільний інтерес (підприємства-емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на фондовій біржі, банки, страхові компанії, недержавні пенсійні фонди, інші фінансові установи (крім інших фінансових установ та недержавних пенсійних фондів, що належать до мікропідприємств та малих підприємств) та підприємства, які відповідно до цього Закону віднесені до великих підприємств), публічні акціонерні товариства, підприємства, які здійснюють діяльність з видобутку корисних копалин загальнодержавного значення, а також підприємства, які провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів.

Використання МСФЗ зумовлено необхідністю подальшого розширення сфери діяльності та залучення інвестицій у різні галузі національної економіки. Базуючись на апробованих на практиці зарубіжних підходах до аналізу фінансової звітності, складеної відповідно до МСФЗ, організаціям (підприємствам, фірмам, компаніям, господарським товариствам) слід також враховувати вітчизняний досвід, накопичений у сфері аналізу фінансової звітності. Так, відповідно до принципів

МСФЗ, основною метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, результати діяльності та зміни у фінансовому становищі підприємства [10].

Ретельне вивчення фінансової звітності підприємства є запорукою успішного фінансового менеджменту, що базується на застосуванні результатів фінансового аналізу. Фінансовий аналіз на підприємствах, який є невід'ємною частиною фінансового менеджменту та аудиту, має особливе значення для широкого кола користувачів: власників, менеджерів, інвесторів, аналітиків та кредиторів [8].

Метою аналізу фінансової звітності є отримання ключових характеристик фінансового стану та фінансових результатів діяльності підприємства для адекватної оцінки досягнутого рівня ефективності бізнесу, виявлення та кількісної оцінки впливу зовнішніх і внутрішніх факторів, обґрунтування поточних і стратегічних бізнес-планів [10].

До основних завдань аналізу фінансової звітності належать:

- вивчення складу та динаміки фінансових ресурсів, що забезпечують діяльність організації, включаючи власний капітал та зобов'язання;
- об'єктивна та комплексна оцінка оптимальної структури пасивів балансу;
- вивчення складу, структури та динаміки активів організації з оцінкою якості активів компанії;
- аналіз рівня ліквідності активів та платоспроможності компанії;
- оцінка ефективності управління грошовими потоками;
- визначення можливої загрози банкрутства;
- оцінка рівня та динаміки показників ділової активності;
- аналіз складу, структури, динаміки доходів, витрат і прибутку компанії;
- аналіз рівня та динаміки показників прибутковості;
- оцінка ефективності дивідендної політики та використання чистого прибутку;
- обґрунтування інвестиційної політики щодо залучення (розміщення) капіталу;
- виявлення та кількісна оцінка впливу факторів на показники ефективності бізнесу;
- розробка альтернативних варіантів оптимальних управлінських рішень, спрямованих на підвищення ефективності діяльності підприємства [11].

Розглянемо основні підходи до аналізу фінансової звітності за МСФЗ. При проведенні фінансового аналізу корисно розрізнити два основні етапи:

1. Інтерпретація фінансової звітності.
2. Обчислювальний аналіз фінансової звітності.

При аналізі фінансової звітності її інтерпретація дає можливість оцінити справжній економічний стан бізнесу, а інформація, що міститься у звітності, дійсно цінна і необхідна керівництву для прийняття ефективних стратегічних рішень. Метою фінансової звітності є розкриття та аналіз ключових елементів облікової політики, які можуть призвести до того, що опублікована звітність відображає результати, які можуть відрізнитися від дійсного економічного стану компанії. Крім того, інтерпретація фінансової звітності організації може враховувати вплив низки суттєвих факторів на діяльність організації, включаючи галузеву специфіку бізнесу організації, бізнес-стратегію та облікову політику, інструменти, методи та прийоми управління фінансовою звітністю, якість розкриття інформації у фінансовій звітності, а також характер внутрішньофірмових взаємовідносин. Типи аналізу проілюстровано на рис. 1.2.

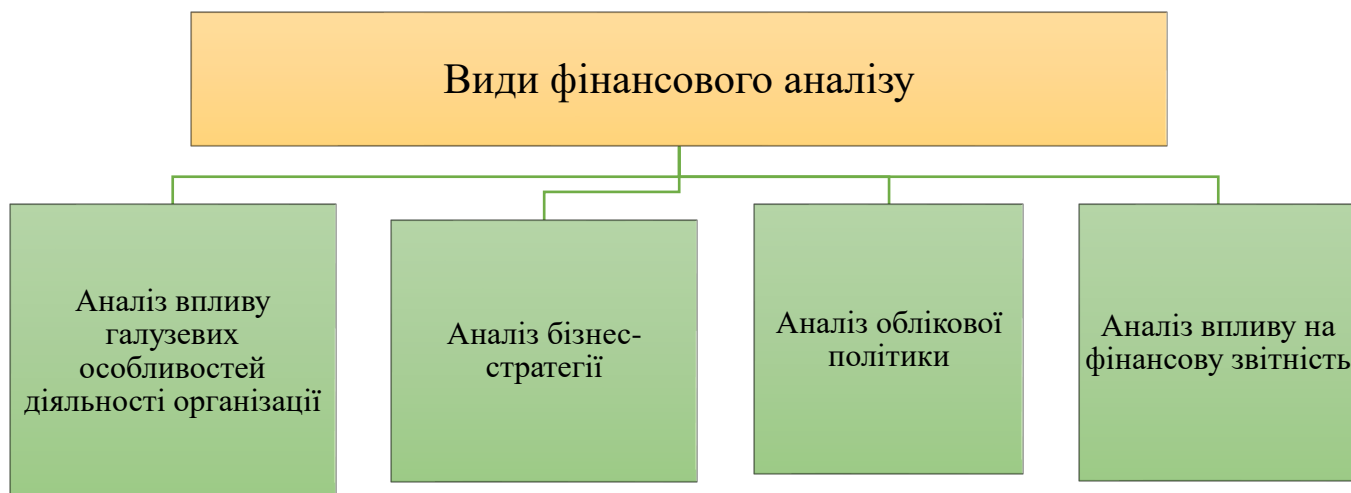


Рис. 1.2 Види фінансового аналізу

*Джерело: складено автором

При аналізі впливу галузевої специфіки діяльності компанії (галузевий аналіз) показники діяльності компанії порівнюються зі встановленим стандартом для визначення ліквідності компанії. Галузевий аналіз також допомагає дослідити вплив

стратегії компанії та факторів бізнес-середовища на фінансову звітність. Цей вид аналізу також надає фінансовим аналітикам та іншим користувачам фінансової звітності відносно широку порівняльну базу, допомагаючи компанії встановити своєрідний еталон діяльності організації, з яким можна порівнювати фактичні результати діяльності, фінансовий стан та інвестиційний потенціал бізнесу.

Аналіз бізнес-стратегії розглядає окремі пункти цього розділу, а також дослідження і розробки, дизайн продукції, організацію послуг або процесів, виробництво, маркетинг, продаж і обслуговування клієнтів. Поєднання цих компонентів визначає здатність організації розвиватися в майбутньому або підтримувати виробництво на поточному рівні на основі розробленої стратегії цінового лідерства або диференціації будь-якого виду.

Аналізуючи облікову політику організації, яку в зарубіжній літературі часто називають обліковою стратегією, необхідно, перш за все, визначити склад її структури, зміст і методи, які значною мірою дозволяють зовнішнім користувачам фінансової звітності отримати інформацію про фінансові результати діяльності компанії.

Наразі проблема управління фінансовою звітністю компанії є актуальною. Так, на практиці існує два типи технологій управління фінансовою звітністю організації:

- управління прибутком;
- управління структурою балансу компанії.

Це пов'язано з тим, що на фінансові результати компанії можна вплинути кількома способами. По-перше, коли на фінансові результати бізнесу протягом певного періоду можна суттєво вплинути в бік зменшення або збільшення. По-друге, на прибуток можна впливати за допомогою балансування прибутку, метою якого є зменшення ступеня волатильності самого бухгалтерського прибутку. Використання цих методів дозволяє підприємству опосередковано впливати на певні статті балансу.

Для управління фінансовою звітністю суб'єкта господарювання з метою складання фінансової звітності використовуються три методи (техніки), зокрема такі:

По-перше, вибір одного з методів бухгалтерського обліку, зокрема вибір способу розрахунку амортизації, способу оцінки запасів, а також вибір того, чи відносити певні витрати на власний капітал, чи ні, тощо.

По-друге, вибір облікових оцінок, наприклад, зміна розміру резерву сумнівних боргів, включення частини витрат від недовикористання виробничих потужностей у собівартість продукції замість віднесення їх на прибутки та збитки, використання резервів для коригування фінансового результату.

По-третє, прийняття реального рішення щодо операційного, інвестиційного або фінансового рішення, вибір альтернативного варіанту операцій з набору операцій [11].

Для аналітичних цілей важливо підготувати якісну фінансову інформацію, яка повинна мати необхідний рівень достовірності розкриття, бути нейтральною, обачною та аналітичною за своїм характером для прийняття оптимальних управлінських рішень. Не менш важливою характеристикою фінансової звітності є якість її розкриття. Саме ця характеристика дозволяє проводити порівняння між різними компаніями в таких сферах, як розвиток методів обліку та облікових оцінок, пояснення суттєвих змін в обліку та рівень повного розкриття інформації. В ході аналітичних процедур також можна оцінити рівень розкриття інформації відповідно до принципів і вимог бухгалтерського обліку та МСФЗ.

Аналіз впливу на фінансову звітність характеру взаємовідносин між суб'єктами господарювання, що входять до складу групи, полягає у вивченні фактичної реальності цих взаємовідносин і того, як вони відображаються у консолідованій фінансовій звітності групи. Це пов'язано з тим, що в деяких випадках облікова політика може не відповідати характеру відносин між компаніями групи. Крім того, аналіз вимагає визначення того, чи всі пов'язані суб'єкти господарювання включені до консолідованої фінансової звітності підприємницької групи і чи повинен суб'єкт господарювання використовувати відповідну облікову політику (консолідації, участі в капіталі або собівартості) залежно від характеру відносин.

Після того, як організація завершила інтерпретацію фінансової звітності, вона переходить до другого етапу аналізу – обчислювального аналізу фінансової звітності організації. Існує два основних напрямки аналізу:

- визначити потенційні фактори, які ускладнюють процес узгодження інформації з фінансової звітності;
- виконання розрахунків та оцінка результатів.

Потенційні фактори, які ускладнюють узгодження інформації фінансової звітності, включають зміни в часі фінансового року, різні звітні дати, зміни у складі та структурі компанії, зміни в методах обліку, зміни в облікових оцінках та відмінності у поданні інформації.

Трендовий аналіз вивчає зміни показників фінансової звітності з плином часу. Цей тип аналізу найчастіше проводять за п'ятирічний період, хоча його можна проводити і за довші періоди, відповідно збільшуючи кількість елементів, що аналізуються.

У відсотковому аналізі еталоном є показники інших організацій, зазвичай у тій самій галузі. Для того, щоб проводити порівняння з іншими компаніями, необхідно усунути різницю в розмірах компаній. Для цього дані звіту про прибутки та збитки виражаються у відсотках від обсягу продажів, а дані балансу – у відсотках від загальної суми активів. Баланси, конвертовані для цілей відсоткового аналізу, дозволяють, з одного боку, порівняти структуру фінансування різних компаній, а з іншого – визначити напрямки, в які ці ресурси інвестуються.

Аналіз інформації за сегментами допомагає підвищити інформативність результатів оцінки операційних витрат під час відсоткового аналізу. Інформація, отримана в ході сегментного аналізу, розкриває відомості про корпоративну стратегію певної групи підприємств і дає можливість оцінити релевантність її сегментів.

Аналіз фінансових коефіцієнтів забезпечує детальне вивчення фінансового стану, фінансових результатів та інвестиційного потенціалу компанії. Аналіз коефіцієнтів включає наступні ключові елементи:

1. оцінка здатності організації виконувати свої зобов'язання та самостійно погашати борги за допомогою показників платоспроможності, ліквідності та фінансової стійкості;
2. оцінка життєздатності бізнесу, зокрема, чи генерує він достатній дохід, за допомогою коефіцієнтів рентабельності активів, рентабельності власного капіталу та рентабельності оборотного капіталу;
3. оцінка ефективності господарської діяльності організації (в нашому розумінні інтенсивності використання ресурсів) за допомогою показників оборотності її активів в цілому та окремих їх видів зокрема;
4. оцінка привабливості організації для потенційних інвесторів за допомогою коефіцієнтів, що характеризують її позицію на фондовому ринку.

При проведенні аналізу на основі коефіцієнтів використовують як однофакторний аналіз, який передбачає розрахунок і порівняльний аналіз кожного коефіцієнта окремо з подальшим узагальненням, так і багатфакторний аналіз, який застосовується для прогнозування ймовірності банкрутства компанії (моделі Альтмана і Таффлера) [3].

Аналіз грошових потоків проводиться з метою визначення здатності компанії забезпечити перевищення надходжень грошових коштів над їх виплатами. Інформаційною базою для аналізу є звіт про рух грошових коштів, який містить три частини: інформацію про рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності [11].

Слід також зазначити, що відмінності у розкритті показників фінансової звітності за національними правилами та за МСФЗ суттєво впливають на результати аналізу фінансової звітності, управління та оцінки ефективності діяльності. Водночас, процеси вдосконалення національної системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності та її зближення з Міжнародними стандартами фінансової звітності, що відбуваються в Україні, спрямовані, насамперед, на отримання більш якісної інформації про фінансовий стан та фінансові результати діяльності суб'єктів господарювання в сучасних умовах конкурентного середовища.

1.3 Організація та методика аудиту фінансової звітності підприємства

Відповідно до вимог МСФЗ 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», фінансова звітність має бути складена відповідно до таких якісних характеристик [12]:

– зрозумілість означає, що інформація, подана у фінансовій звітності, повинна бути зрозумілою та однозначно інтерпретованою користувачами, які володіють достатніми знаннями та зацікавленістю в інформації;

– доречність означає, що фінансова звітність повинна містити лише доречну інформацію, яка є важливою для прийняття рішень користувачами і дозволяє їм своєчасно оцінювати минулі, теперішні та майбутні події, а також підтверджувати та коригувати оцінки, зроблені в минулому;

– надійність означає, що фінансова звітність повинна бути достовірною і не містити помилок та викривлень, які можуть вплинути на рішення користувачів фінансової звітності;

– порівнянність – означає, що звітність повинна дозволяти порівнювати звіти за різні періоди та різних суб'єктів господарювання.

Достовірність усіх даних, відображених на рахунках бухгалтерського обліку, є передумовою достовірності облікової та звітної інформації про майно та результати діяльності компанії.

Вітчизняні автори часто вважають, що основним барометром достовірності обліку активів і пасивів є процес інвентаризації, який в умовах ринкової економіки повинен не тільки уточнювати характеристики цих елементів фінансової звітності, а й конкретизувати їх якісними параметрами оцінки. Ці вимоги стосуються всіх об'єктів обліку: грошових коштів, коштів у розрахунках та матеріальних активів (необоротних та оборотних).

Метою аудиту фінансової звітності є надання аудитору можливості висловити думку про те, чи складена фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах відповідно до встановлених стандартів її складання, тобто здійснити незалежну оцінку фінансової

звітності для визначення її справедливості та достовірності відповідно до вимог чинного законодавства [13].

Під час проведення аудиторських перевірок часто виникають ситуації, коли фінансова звітність суб'єкта господарювання не відповідає критеріям достовірності. Це означає, що не всі показники, наведені у фінансовій звітності, ґрунтуються на реальних даних бухгалтерського обліку та не відповідають нормативним вимогам до процесу її складання. Такі ситуації становлять серйозну проблему для об'єктивного аналізу фінансового стану підприємства і можуть вводити в оману користувачів фінансової інформації, зокрема інвесторів, кредиторів та державні органи.

У науковій та практичній літературі для позначення таких випадків використовують різноманітні терміни, кожен з яких підкреслює різні аспекти проблеми. Зокрема, часто застосовуються такі поняття, як «фальсифікована звітність», що вказує на навмисне викривлення даних з метою приховування реального фінансового стану або діяльності підприємства. Інший поширений термін — «прикрашена звітність», який акцентує увагу на тому, що дані у звітності піддаються маніпуляціям для створення більш позитивного враження про результати діяльності підприємства, ніж це є насправді.

Поняття «спотворена звітність» та «викривлена звітність» також використовуються для опису ситуацій, коли звітність не відображає реальної картини, причому викривлення може бути як навмисним, так і випадковим. Подібні випадки можуть виникати через помилки в обліку, недоліки в системі внутрішнього контролю або умисне приховування негативних результатів діяльності.

Також зустрічаються терміни, що підкреслюють характер самих перекручень у звітності, наприклад, «звітність, що містить перекручення, завуальовані дані, приписки». Ці поняття вказують на різні способи маніпулювання інформацією, такі як свідоме приховування певних фінансових показників, зміна формулювань для створення хибного враження або додавання неправдивих даних.

В аудиті фінансової звітності використовуються спеціальні методи і прийоми економічного контролю. Крім того, аудит виконує свої функції за допомогою власного методу, який є системою методичних процедур і специфічних прийомів.

Характеристика методичних прийомів, що використовуються в аудиті фінансової звітності, наведена в таблиці 1.2.

Таблиця 1.2

Характеристика методичних прийомів проведення аудиторської перевірки
фінансової звітності

Прийоми	Характеристики
Фактична перевірка	Перевірка кількісного та якісного стану об'єктів, яка здійснюється шляхом огляду, обстеження, вимірювання, підрахунку, зважування, лабораторного аналізу та інших методів перевірки фактичного стану майна.
Документальна перевірка	Контроль документів і записів: – формальна перевірка – візуальна перевірка точності всіх записів даних, виявлення необґрунтованих виправлень, викреслень, дописок, перевірка автентичності підписів посадових та матеріально відповідальних осіб; – арифметична перевірка – перевірка правильності розрахунків у документах, облікових регістрах і звітах; – перевірка документів по суті – визначення законності та обґрунтованості операцій, правильності відображення операцій на рахунках бухгалтерського обліку та їх включення до статей витрат і доходів звітного періоду.
Підтвердження (особливий тип запитів)	Процес отримання письмових відповідей від третіх осіб щодо певних транзакцій, залишків на рахунках та іншої бухгалтерської інформації.
Спостереження	Безпосереднє візуальне спостереження аудитора за процедурами, процесами, огляд цінностей, приміщень тощо. Аудитор не виконує жодних розрахунків, записів чи інших дій під час аудиту.
Опитування (анкетування)	Усні або письмові інтерв'ю з компетентними особами
Перерахунок	Перевірка арифметичної точності джерел інформації або розрахунків незалежного аудитора.
Аналітичний огляд	Виявлення певних показників і тенденцій розвитку суб'єкта господарювання, наявність взаємозв'язку між певними показниками звітності, обліковими регістрами тощо.
Зустрічна перевірка	Перевірка відображення операцій між клієнтом і третіми особами та порівняння результатів операцій клієнта і третіх осіб.
Повторне виконання	Аудитор незалежно виконує процедури або засоби контролю, які спочатку виконувалися як частина внутрішнього контролю суб'єкта господарювання, або вручну, або з використанням інформаційних технологій. Наприклад, перекласифікація строків погашення дебіторської заборгованості.

* Джерело: складено автором

Розглянемо загальну послідовність дій при перевірці фінансової звітності з метою формування думки аудитора про ступінь достовірності фінансової звітності (рис. 1.3).

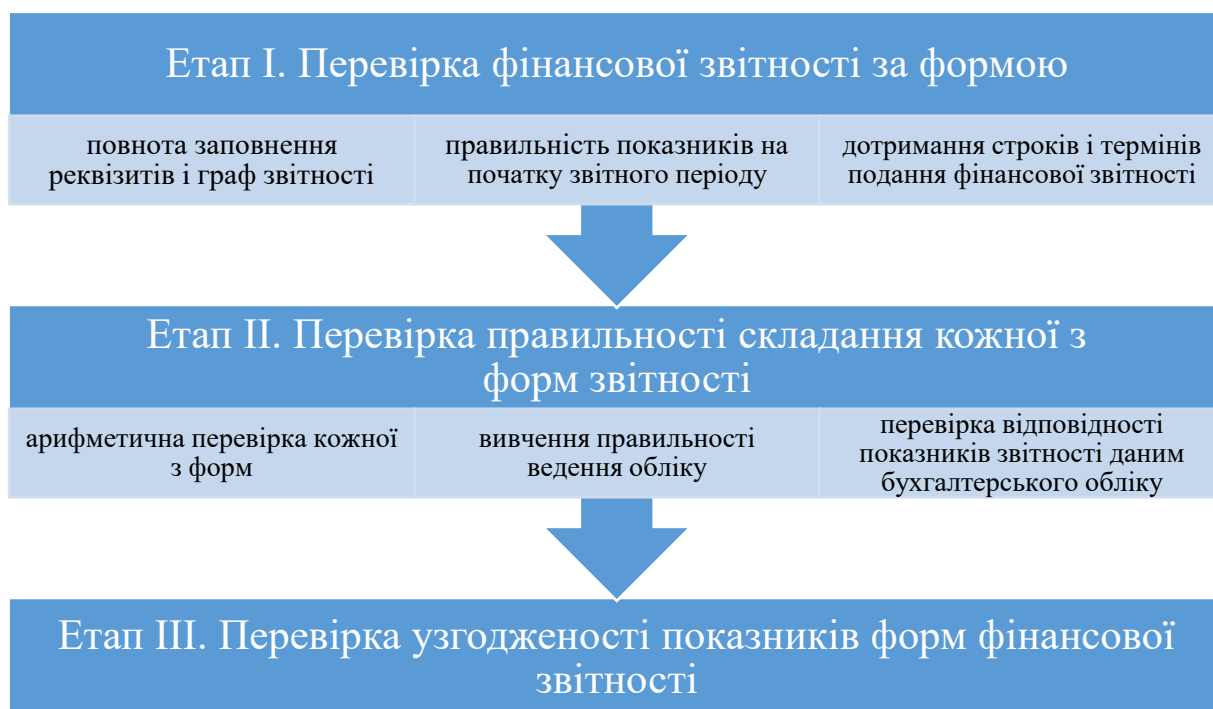


Рис. 1.3 Процедура перевірки фінансової звітності під час аудиту

*Джерело: складено автором

Аудитор повинен розпочати перевірку фінансової звітності з визначення відповідності форм звітності формам, затвердженим у нормативних документах, та підготовки всіх стандартних форм. Такі дії аудитора слід розглядати як частину формального аудиту, метою якого є визначення шляхом візуального огляду та порівняння наявності всіх нормативних форм звітності та їх обов'язкових елементів, а також правильності заповнення відповідних рядків і граф звітності [14].

На початковому етапі перевіряються форми звітності:

– правильність заповнення адресної частини документів. Вказується повна назва підприємства та вид діяльності відповідно до Статуту. Ідентифікація виду діяльності та правильність його зазначення у формі необхідні для того, щоб аудитор міг правильно класифікувати доходи та витрати компанії, звітність якої перевіряється, відповідно до виду діяльності;

– повнота заповнення даних та показників рядків і граф звітності: перевіряється, чи складена звітність у правильних одиницях виміру (тисячі гривень з одним

десятковим знаком), чи проставлені прочерки в тих рядках звітності, які не містять жодних показників. За результатами встановлюється наявність та правильність заповнення обов'язкових елементів форм звітності (підписи відповідальних осіб, печатка підприємства), відсутність або неправильність яких може свідчити про недостовірність наданої для дослідження звітності. Під час формального аудиту встановлюється, чи немає некваліфікованих виправлень даних у звітності або виправлень показників звітності всупереч вимогам до такої діяльності, або самостійних змін у встановлених формах звітності. Аудитор повинен звернути особливу увагу на такі невідповідності та визначити причини їх виникнення;

– правильність заповнення колонок «З початку періоду» та «За попередній період» у формах звітності. Правильність показників у цих графах встановлюється шляхом порівняння зі звітністю за відповідні попередні періоди;

– дотримання встановлених законодавством строків подання фінансової звітності. Вивчаючи відмітки органу, уповноваженого приймати відповідну звітність на дату подання звітності підприємства, аудитор формує висновок про своєчасність подання звітності органом, визначеним юридичною особою.

Після перевірки форм звітності шляхом формального тестування, аудитор повинен виконати арифметичну перевірку кожної з наданих форм звітності. Арифметична перевірка полягає у перевірці точності підрахованих підсумків у формах звітності. Арифметична перевірка виявляє розбіжності в цифрах в межах однієї форми. Найчастіше такі помилки трапляються при підрахунку підсумків проміжних звітів.

Арифметична перевірка, незважаючи на її монотонний і рутинний характер, є обов'язковою, оскільки дозволяє виявити ділянки обліку, які потребують особливої уваги та ретельної перевірки змісту. Крім того, необхідність арифметичної перевірки впливає з того, що:

1. Розкриття неправдивих даних безпосередньо впливає на результати аналітичної обробки звітів.

2. Помилки в підрахунку проміжних і загальних підсумків призводять до некоректної консолідованої або агрегованої звітності. Неузгодженість або помилки в

розрахунках показників окремих форм призводять до некоректних агрегованих показників для секторів економіки та країни в цілому.

Арифметична перевірка також використовується аудитором для перевірки дотримання підприємствами вимоги щодо складання фінансової звітності за принципом нарахування з початку року. Слід зазначити, що арифметична перевірка використовується аудитором не лише на початковому етапі – під час попереднього ознайомлення з фінансовою звітністю, що підлягає перевірці, – цей метод контролю документів, як і загальнонаукові методи дослідження, застосовується протягом усього періоду проведення аудиту [14].

Перевіряючи фінансову звітність на якість її змісту, необхідно переконатися, що вона відповідає якісним вимогам, викладеним у національних стандартах бухгалтерського обліку: доречності, суттєвості, достовірності та порівнянності її показників. Звичайно, ці вимоги можуть бути виконані лише за умови дотримання підприємством вимог законодавства щодо складання фінансової звітності та узгодження показників фінансової звітності з даними бухгалтерського обліку.

Невід'ємною частиною такого аудиту є визначення того, чи дотримувалася компанія принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності, необхідних для підготовки та подання фінансової звітності компанії. Звичайно, можливі порушення вищезазначених принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності можна виявити шляхом порівняння цих показників з даними установчих та розпорядчих документів компанії, синтетичних та аналітичних рахунків, а в деяких випадках – первинних та зведених документів відповідної юридичної особи.

Звертаємо увагу, що помилки в періодизації, оцінці та повноті відображення в обліку його об'єктів призводять до порушення принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Перевірка дотримання цих принципів у бухгалтерському обліку підприємства є невід'ємною частиною аудиту, оскільки дотримання принципів бухгалтерського обліку є обов'язковою вимогою Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». У зв'язку з цим аудитор повинен вміти розрізняти такі помилки, знати причини їх виникнення та методи їх виявлення.

Порушення облікової політики можна виявити, вивчивши дані бухгалтерського обліку компанії, що звітує.

Аудит по суті слід починати з перевірки відповідності записів у формах звітності на початок звітного періоду записам у формах звітності на кінець попереднього звітного періоду. Якщо є різниця між залишками у певній формі звітності на початок року та залишками за попередній рік, аудитор повинен отримати пояснення причин таких розбіжностей. Слід зазначити, що якщо зміни в залишках були внесені в результаті виправлення помилок попередніх періодів, аудитор повинен ретельно проаналізувати характер помилок, їх вплив на звітність та доречність внесених змін. З цією метою аудитор може використовувати первинні бухгалтерські документи, підготовлені працівником бухгалтерії, який вніс зміни або виправив облікові дані. Нарешті, у випадках, коли бухгалтерські помилки виявлені та виправлені, слід підготувати довідку бухгалтера, що підтверджує доречність внесених виправлень.

До цієї довідки слід додати ксерокопії документів, які стали підставою для внесення виправлень, що допоможе уникнути тривалого пошуку причин виправлення. Так, якщо аудитор виявляє зміни у вхідному балансі на початок року порівняно з показниками попереднього року, він повинен перевірити, чи є в примітках до звітності пояснення причин виникнення розбіжностей.

Наступним кроком є безпосередня перевірка відповідності показників даним бухгалтерського обліку компанії та іншим документам.

Зокрема, аудитор повинен перевірити відповідність розміру статутного капіталу, відображеного у фінансовій звітності, інформації, зазначеній в установчих документах. У процесі вивчення установчих документів аудитор також повинен визначити, чи відповідають види господарських засобів та джерела їх утворення, відображені на рахунках бухгалтерського обліку, виду (або видам) діяльності підприємства, зазначеному в установчих документах. Крім того, слід звернути увагу на повноту обліку засновниками своїх внесків до статутного капіталу підприємства на кінець періоду, що перевіряється. З цією метою слід визначити зміни та непогашений залишок статутного капіталу товариства на кінець періоду, що

перевіряється, за даними Головної книги та реєстрів бухгалтерського обліку, що відображають власний капітал товариства. Особливу увагу слід звернути на операції зі зменшення розміру неоплаченого капіталу, тому важливо також перевірити правильність і точність бухгалтерських проводок, що відображають такі зміни в неоплаченому капіталі. Потім перевірте відповідність бухгалтерських записів фінансовій звітності компанії.

При перевірці правильності відображення у фінансовій звітності сум і величини власного капіталу з'ясовується, чи передбачено статутними документами можливість створення іншого власного капіталу, крім статутного, у розмірі, визнаному у фінансовій звітності. Визначення достовірності та адекватності відображення власного капіталу підприємства у фінансовій звітності є частиною перевірки якості показників звітності, що ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку.

Для забезпечення ефективності аудиту суттєвості необхідно визначити точність і достовірність відображення у звітності окремих сум активів або зобов'язань компанії. Основою для такого аудиту є адміністративна, нормативна, первинна, технологічна та бухгалтерська документація компанії.

Для визначення достовірності фінансової звітності аудитор порівнює інформацію з бухгалтерських записів та інших документів підприємства з даними фінансової звітності, використовуючи такий метод перевірки документів, як зустрічна перевірка. Вона полягає у порівнянні показників звітності підприємства з показниками первинних документів та зведених облікових документів (журналів-ордерів і відомостей по субрахунках, головної книги), що відображають господарські операції підприємства. За відсутності первинних документів, які можуть підтвердити наведені у звітності показники, не можна бути впевненим у їх реальності, тобто достовірності звітності, а отже, і в правильності та об'єктивності своєї думки. Адже аудитор має перевірити фактичне існування, наявність конкретних видів та найменувань запасів, які відображені в балансі в загальній сумі [14].

Для забезпечення ефективності аудиту достовірності фінансової звітності шляхом порівняння її показників з даними бухгалтерського обліку доцільно складати

порівняльні таблиці, які є раціональними і придатними для використання та забезпечують раціональну підготовку робочих документів аудитором.

Шляхом узагальнення результатів аудиту в електронній таблиці перевіряється відповідність залишків на рахунках у Головній книзі та облікових регістрах даним фінансової звітності. В результаті аудитор має змогу виявити невідповідності та розбіжності між фінансовою звітністю та даними бухгалтерського обліку, зосередивши увагу на причинах невідповідностей та розбіжностей, що забезпечить ефективність аудиту. Для з'ясування причин виявлених розбіжностей перевіряються дані первинних документів та матеріали інвентаризації, що забезпечує достовірність результатів аудиту.

Загалом, особливістю перевірки відповідності звітних показників даним бухгалтерського обліку є дослідження облікових записів не лише того об'єкта обліку, щодо якого виявлено відхилення, а й об'єктів обліку, які так чи інакше кореспондують з ним.

За результатами порівняння аудитором доцільно підготувати альтернативні форми фінансової звітності, для чого він може використовувати спеціальні комп'ютерні програми. Складання альтернативної фінансової звітності забезпечує правильність відображення залишків і оборотів на рахунках Головної книги у відповідних рядках фінансової звітності та узгодженість контрольних показників фінансової звітності. Крім того, це забезпечує дотримання вимог національної системи фінансової звітності щодо змісту статей фінансової звітності.

Фахівці, які займаються підготовкою та поданням фінансової звітності, стверджують, що деякі помилки в розробці звітних коефіцієнтів можна виявити лише при складанні оборотної відомості в розрізі субрахунків [14]. Її рекомендується використовувати для перевірки правильності відображення дебіторської та кредиторської заборгованості на рахунках підприємства. У такий спосіб можна виявити несанкціоноване «завищення» розширеного сальдо рахунків для розрахунків з дебіторами та кредиторами підприємства. Зменшуючи залишки на цих рахунках, бухгалтер занижує вартість активів юридичної особи. При перевірці правильності відображення дебіторської та кредиторської заборгованості особлива увага

звертається на реальність сум статей, відображених за розрахунками з податковими та фінансовими органами, банківськими установами тощо.

При перевірці достовірності дебіторської та кредиторської заборгованості аудитор важливо зосередити увагу на часі виникнення дебіторської та кредиторської заборгованості. Метою такої перевірки є визначення

- чи не класифікується дебіторська заборгованість, яка обліковується як поточна, як безнадійна;
- чи не пропустили відповідальні особи компанії строк для його примусового виконання через господарський суд;
- чи не обліковує компанія фактичну безнадійну заборгованість або заборгованість, за якою минув строк позовної давності.

У разі виявлення сумнівної та безнадійної заборгованості аудитор повинен з'ясувати причини існування такої заборгованості, дату її виникнення та персонал, відповідальний за таку ситуацію. Необхідність такої перевірки зумовлена тим, що безнадійна заборгованість є прямим збитком для підприємства.

У процесі вивчення дебіторської та кредиторської заборгованості, відображеної в балансі, з'ясовується сума простроченої кредиторської заборгованості (кредити і позики, не сплачені в строк; кредити за товари, роботи і послуги, не сплачені в строк; короткострокова кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом, з оплати праці тощо) з метою визначення причин цього явища.

Крім перевірки відповідності фінансової звітності даним бухгалтерського обліку, аудитор перевіряє, чи належать активи, відображені в балансі, підприємству. Для цього аудитор з'ясовує наявність прав власності юридичної особи на господарські активи, відображені у фінансовій звітності. У деяких випадках до вартості запасів на балансі включається вартість матеріалів на відповідальному зберіганні або до основних засобів додається вартість основних засобів, отриманих підприємством на умовах операційної оренди. У процесі перевірки активів, що належать підприємству, також перевіряється законність і правильність документального оформлення операцій з придбання, зберігання, використання або продажу господарських засобів, здійснених підприємством відповідно до чинного законодавства.

Іншим предметом дослідження аудитора при визначенні достовірності звітних показників є правильність та об'єктивність відображення в обліку результатів переоцінки активів; правильність класифікації активів та зобов'язань, їх розподіл на категорії, види, підвиди (наприклад, перевірка правильності віднесення запасів до малоцінних предметів та швидкозношуваних предметів тощо).

Висловлюючи думку про достовірність фінансової звітності та об'єктивність відображених у ній показників, аудитор повинен переконатися в тому, що бухгалтерський облік ведеться належним чином, а господарські операції підприємства точно, повно і своєчасно відображені в бухгалтерському обліку. З цією метою, порівнюючи звітні дані з даними бухгалтерського обліку підприємства, аудитор повинен звернути увагу на наступне:

– правильність використання рахунків для обліку активів та джерел коштів юридичної особи. У бухгалтерському обліку українських підприємств часто трапляються невідповідності та порушення вимог законодавства. При виявленні таких порушень аудитор повинен визначити їх причину і при необхідності провести повну перевірку господарських операцій, відображених на неправильних рахунках, довести їх до відома бухгалтера і надати йому пропозиції (а згодом перевірити їх розгляд і виконання) щодо усунення цих недоліків;

– правильність узгодження бухгалтерських документів, що відображають господарські операції на рахунках підприємства. При виконанні цієї перевірки аудитор повинен враховувати принцип концептуальної реконструкції. Суть цього принципу полягає в тому, що для того, щоб відобразити господарську операцію в бухгалтерському обліку, необхідно відповісти на наступні питання: хто є учасниками реальної господарської операції, сторони операції, що є предметом операції, коли дата операції, де знаходиться місце операції. В результаті проведеного аналізу зроблено висновок, що поняття зрозумілості є відносним і в першу чергу пов'язане з рівнем розуміння користувачем мови бухгалтерського обліку, що знаходить своє відображення у звітних показниках [14].

Цей підхід є найбільш ефективним, оскільки помилки при звірці рахунків найчастіше пов'язані з неправильною інтерпретацією (або нерозумінням) певних

господарських операцій. Серед інших причин неправильних звірок – неправильне застосування правил бухгалтерського обліку. Помилки та невідповідності такого типу заслуговують на особливу увагу з боку аудитора, оскільки вони є причиною неякісної звітності, а також свідчать про некомпетентність бухгалтерського персоналу або, зокрема, бухгалтера.

Окремим напрямком аудиторської перевірки є перевірка правильності проведення звірок рахунків з метою визначення результатів діяльності за звітний період, оскільки саме ці звірки визначають фінансовий результат, який буде відображений у фінансовій звітності компанії. Аудитор також перевіряє правильність визначення відстрочених податкових активів та зобов'язань компанії. Така перевірка є особливо важливою в нинішніх умовах, коли існують значні розбіжності в бухгалтерському та податковому обліку.

Наступним етапом аудиту фінансової звітності є перевірка узгодження показників різних форм фінансової звітності за один і той самий звітний період, після порівняння їх показників з даними бухгалтерського обліку. Аудит фінансової звітності повинен спочатку перевірити достовірність відповідних показників звітності шляхом порівняння їх з даними синтетичних (а в деяких випадках і аналітичних) облікових реєстрів, а потім узгодити показники різних форм фінансової звітності між собою. Оскільки форми звітності, які використовуються для перевірки узгодження, можуть містити недостовірні дані, визначити достовірність відображених у них показників буде неможливо.

При перевірці відповідності форм звітності аудитор повинен використовувати як загальнонаукові методи дослідження такі спеціальні методи дослідження: логічне мислення у поєднанні з методом порівняння, прийоми документального контролю та методи економічного аналізу. Як правило, для цього використовуються електронні таблиці, підготовлені фахівцями аудиторських фірм. При складанні таких таблиць необхідно враховувати особливості обліку в окремих галузях і сферах діяльності, а також специфіку господарських операцій ряду підприємств.

Якщо помилки у розкритті інформації у фінансовій звітності виявлені після підписання річної звітності, аудитор не повинен вимагати внесення виправлень до

вже затвердженої та поданої до компетентного органу звітності. Однак, з метою забезпечення порівнянності річної звітності за наступний рік, колонки, які мають відображати показники на початок звітного періоду, повинні містити не помилкову інформацію, а інформацію, що відповідає вимогам законодавства. Причини розбіжностей між показниками на початок періоду та на кінець попереднього звітного періоду мають бути розкриті у примітках до річної звітності. Слід зазначити, що аудитор також зобов'язаний звертати увагу на процедуру виправлення помилок та її документальне оформлення протягом усього аудиту, оскільки виправлення помилок є суттєвою бухгалтерською операцією і тому має бути належним чином задокументоване.

Під час аудиту фінансової звітності клієнта аудитор повинен підтвердити розкриття інформації у фінансовій звітності фактичним станом справ, оскільки для надання аудиторського висновку необхідна достовірна і точна інформація. Аудит фінансової звітності не має сенсу без перевірки фактичних даних, так само як і аудиторський висновок не має сенсу, якщо він є недостовірним. Причини проведення інвентаризації та методологія проведення інвентаризації будуть розглянуті в наступних підрозділах.

Аудитор не може вважати аудит завершеним, поки не отримає відповіді на всі поставлені запитання. Інакше його думка про достовірність фінансової звітності не буде повною та об'єктивною.

РОЗДІЛ 2

АНАЛІЗ ТА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА»

2.1. Загальна характеристика ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Об'єктом дослідження даної роботи є ІТ компанія «GlobalLogic» – головний офіс якої знаходиться в Кремнієвій долині. Компанія заснована в 2000 році у США, а в Україні зареєстрована у 2006 році як ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» (ЄДРПОУ 34423473). Форма власності являється недержавною, організаційно-правова форма господарювання – товариство з обмеженою відповідальністю, головним органом управління якого, згідно зі статутом, є загальні збори. Розмір статутного капіталу компанії становить 4 178 135,00 грн. та на 100% належить єдиному учаснику – «БОНУС ТЕКНОЛОДЖІ ІНК.», який зареєстрований за адресою 07015, Ньюарк, штат Нью-Джерсі, Сполучені Штати Америки [15].

Відповідно до КВЕД- 62.01 основна сфера діяльності ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА» передбачає комп'ютерне програмування. Інші види діяльності компанії включають:

- 85.59 Інші види освіти, н.в.і.у.
- 62.02 Консультування з питань інформатизації
- 62.09 Інша діяльність у сфері інформаційних технологій і комп'ютерних систем
- 63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність [15].

«GlobalLogic» є провідним постачальником послуг з розробки програмного забезпечення та консалтингу. Компанія пропонує широкий спектр послуг у сферах дослідження та розробки програмного забезпечення, включаючи інженерію програмного забезпечення, тестування та забезпечення якості, розробки мобільних додатків, хмарні технології, аналітику даних, штучний інтелект та інші інноваційні технології [16].

Компанія «GlobalLogic» має міжнародну експертизу та є представлена у 15 країнах світу, що виступає конкурентною перевагою на ринку ІТ в Україні. Розташування офісів та напрямки їх роботи зображено у таблиці 2.1.

Таблиця 2.1

Місцезнаходження офісів компанії «GlobalLogic»

Країна	Місце розташування розробки	Основні напрями діяльності
Канада	Торонто	Автомобільна промисловість, робота з «великими даними»; медіа
Польща	Вроцлав, Краків, Щецин, Кошалін, Зелена Гура, Катовіце, Бидгощ, Лодзь, Гданськ	Автомобільна промисловість, фінанси, високі технології, промисловість, напівпровідники
США	Сан-Хосе (головний офіс), Нью-Йорк, Шарлотт, Денвер, Атланта	Аінанси/банківська справа, комунікації, медіа
Індія	Нойда, Бенгалуру, Нагпур, Ченнай, Гайдарабад, Гургаон, Пуне	Хмарні технології, дизайн інтерфейсу користувача, «великі дані» і аналітика, мобільні технології
Японія	Токіо	Дизайн, цифрові трансформації
Словаччина	Кошице, Банська Бистриця, Жиліна	Охорона здоров'я, автомобільна промисловість, вбудовані системи, хмарні технології, комунікації
Хорватія	Загреб	Автомобільна промисловість, комунікації/медіа, високі технології, хмарні технології
Швеція	Гетеборг	Автомобільна промисловість, комунікації
Україна	Київ, Харків, Львів, Миколаїв	Автомобільна промисловість, комунікації, охорона здоров'я, медіа, бізнес технології
Німеччина	Берлін, Кельн, Штутгарт	Телекомунікації, автомобільна промисловість, транспортування
Латинська Америка	Мендоза, Буенос-Айрес, Кордоба, Сан Хуан, Ла Плата	Авіація, банківська справа, фінанси, медіа, мобільні технології
Румунія	Бухарест	Автомобільна промисловість, комунікації, мікросервіси, хмарні технології, вбудовані системи
Ізраїль	Раанана	Мережевий шлюз, WiFi, комунікації, вбудовані системи
Мексика	Мехіко, Гвадалахара	Інформація відсутня
Великобританія	Лондон, Единбург, Глазго, Манчестер	Інформація відсутня

* Джерело: складено автором за даними [16].

Важливо згадати, що компанія «GlobalLogic» має широку клієнтську базу з понад 500 клієнтами, яка складається з лідерів ринку, що охоплюють такі ключові галузі, як автомобільна промисловість, роздрібна торгівля, зв'язок, фінансові послуги, охорона здоров'я, виробництво та промисловість, медіа та технології. Згідно даних Таблиці 2.1 можна зробити висновок, що діяльність компанії найбільшою мірою зосереджена у сфері автомобільної промисловості. Слід додати, що саме висока експертиза «GlobalLogic» у сферах автомобільної промисловості, а також машинобудування та охорони здоров'я посприяла процесу придбання компанії виробником електротехніки Hitachi у 2021 році [16].

Першим пріоритетом діяльності компанії є збільшення кількості кадрового потенціалу. Висококваліфіковані спеціалісти є основою ефективної діяльності компанії та основним рушієм його розвитку. Важливою особливістю є те, що у компанії зберігається висока частка технічних спеціалістів, а саме 93% від всіх працівників. В Україні «GlobalLogic» займає третє місце серед інших ІТ компаній по чисельності працівників та станом на березень 2023 рік у компанії працює 6 935 спеціалістів. Динаміка зміни кількості працівників компанії «GlobalLogic» зображена на Рис 2.1 [17].

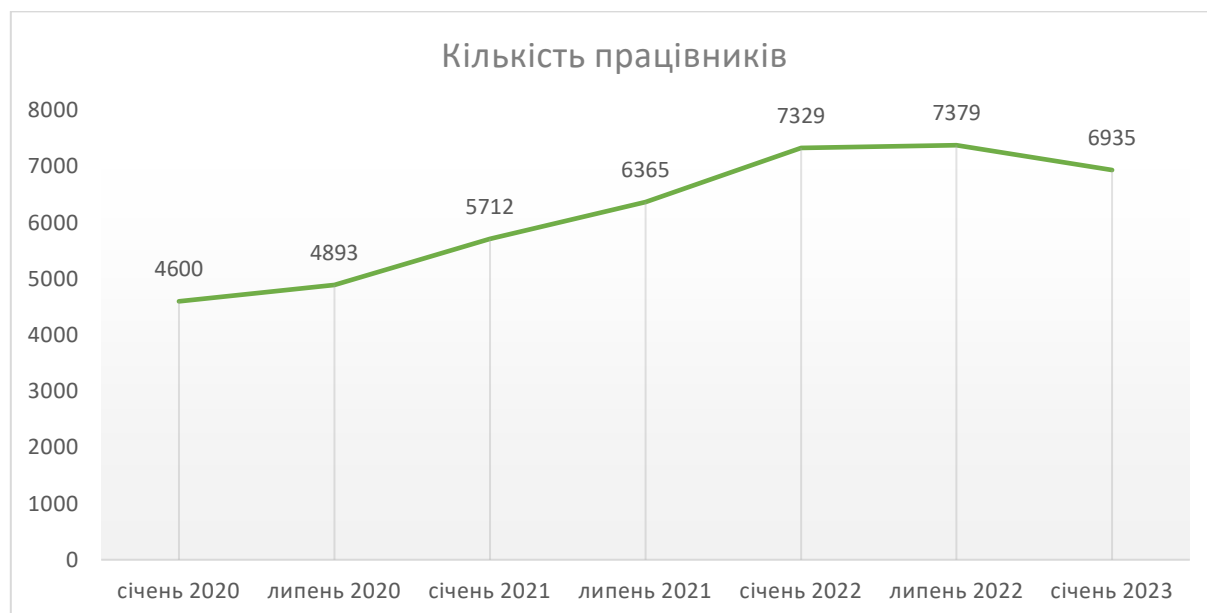


Рис. 2.1 Динаміка зміни кількості працівників компанії «GlobalLogic» в Україні за 2020-2023 рр.

* Джерело: складено автором за даними [17].

Згідно Рис. 2.1 можна помітити, що до січня 2022 року компанія активно наймала нових співробітників, що в свою чергу свідчить про її стрімкий розвиток та збільшення кількості проектів.

Разом з тим, після початку повномасштабного вторгнення росії на територію України до липня 2022 року компанія зберегла позитивну динаміку росту, проте в дуже малій кількості (50 працівників). Після липня 2022 року розпочався різкий спад кількості залучених співробітників в Україні, що був спричинений звільненнями через скорочення кількості проектів, а також переїзд співробітників за кордон.

З 2014 року, після вторгнення Росії в Крим і початку війни у Донецькій та Луганській областях, GlobalLogic стрімко зростала у Львові в плані кількості працівників. Однією з причин цього стало переселення внутрішніх проектів та співробітників із Харкова в інші регіони України, зокрема у Львів, а також за кордон. Це було зумовлено необхідністю підтримки безперебійної роботи та забезпечення безпеки працівників в умовах нестабільної політичної ситуації.

Також компанія вжила необхідних заходів, щоб оптимізувати роботу у таких умовах. Зокрема, це передбачало перехід всіх працівників на роботу з ноутбуків для більшої мобільності та гнучкості, а також встановлення електрогенераторів для забезпечення незалежності від місцевих проблем з електропостачанням.

Незважаючи на надзвичайні обставини, GlobalLogic не просто впоралася з викликами, а й використала їх як можливість для розвитку – свого і регіонального. Переміщення деяких проектів із Харкова до Львова та інших міст стимулювало компанію до збільшення інвестицій в регіональні ІТ-кластери та університети. Це, в свою чергу, сприяло росту інноваційного потенціалу та розвитку ІТ-індустрії в цих регіонах.

У зв'язку з переходом на роботу з ноутбуків, GlobalLogic активізувала процеси цифрової трансформації всередині компанії. Це підсилило гнучкість та ефективність роботи команд, незалежно від їх географічного розташування. Завдяки цьому компанія змогла забезпечити неперервність бізнес-процесів та зберегти високу продуктивність, не дивлячись на складні обставини.

Таким чином, GlobalLogic підтвердила свою здатність до швидкої адаптації та гнучкості в умовах невизначеності, що лише підсилило її позицію на ринку. Незважаючи на навколишні виклики, компанія продовжує розвиватись і надає висококваліфіковані робочі місця для українських ІТ-спеціалістів.

GlobalLogic продемонструвала відповідальний підхід до бізнесу та добробуту своїх працівників, адаптувавшись до викликів, які виникли через воєнні дії. Це підкреслило її позицію як надійного та стабільного роботодавця в умовах нестабільності.

Робота в «GlobalLogic» ґрунтується на ключових цінностях, що включають в себе сприяння бізнесового та особистого розвитку, повага та заохочення працівників, цілісність, відкритість, командна робота та інновації. Компанія приділяє увагу розвитку освіти своїх працівників, що відображається у виділенні 1,5% річного доходу компанії для навчання співробітників.

Компанія «GlobalLogic» також надає сприятливі умови для роботи, такі як гнучкий робочий графік, комфортний офіс, активне соціальне життя, індивідуальний соціальний пакет та дружня атмосфера в офісі.

Організаційна культура та цінності компанії «GlobalLogic» є не просто частиною її іміджу, але й основою її функціонування. Тому при наймі працівників враховують не тільки їх професійні навички, а й поділ цінностей з компанією. «GlobalLogic» також дотримується принципів корпоративної соціальної відповідальності і спрямовує свою роботу у двох напрямках: стала культура та спільнота і якість освіти технічних спеціалістів в Україні загалом [18].

Організаційна структура компанії характеризується великою кількістю рівнів менеджменту. Оскільки компанія міжнародна, у неї присутній поділ менеджменту відповідно до регіону. Зв'язок між корпоративним та регіональним рівнями менеджменту «GlobalLogic» представлений на рисунку 2.2.

Таким чином, організаційна структура «GlobalLogic» є змішаною, що поєднує елементи функціональної та дивізіональної за регіональним принципом. Така структура забезпечує високий рівень гнучкості, дозволяючи одночасно зосереджуватися на глобальних цілях компанії та враховувати регіональні

особливості. З одного боку, функціональний поділ сприяє спеціалізації та експертності у ключових напрямках діяльності, з іншого боку, регіональна дивізіоналізація надає можливість оперативно адаптуватися до зовнішніх факторів у кожному з регіонів, де компанія здійснює свою діяльність.



Рис. 2.2 Організаційна структура «GlobalLogic»

* Джерело: сформовано автором на основі джерел компанії.

З метою визначення ключових сильних та слабких сторін компанії, а також можливостей та загроз, що впливають на її діяльність проведемо SWOT-аналіз. На основі SWOT-аналізу визначимо головні стратегічні пріоритети розвитку «GlobalLogic». SWOT-аналіз сприяє розробці стратегії компанії на довгий термін, що базується на використанні її сильних сторін та можливостей. Матрицю SWOT для «GlobalLogic» представлено у табл. 2.2.

Таблиця 2.2

SWOT-аналіз підприємства «GlobalLogic»

Сильні сторони (Strengths)	Можливості (Opportunities)
<ul style="list-style-type: none"> • Досвід роботи на ринку та стабільне зростання компанії • Широкий асортимент послуг • Міжнародна присутність компанії • Велика клієнтська база • Позитивна репутація як одного з лідерів ринку • Соціальні вигода для працівників у вигляді страхування, відшкодування занять спортом тощо 	<ul style="list-style-type: none"> • Відкриття нових офісів закордоном • Оновлення та розширення асортименту послуг, спрямованих на III • Покращення якості наданих послуг • Розвиток ефективності проектного менеджменту • Побудови іміджу стабільної компанії в умовах війни як і для працівників, так і для клієнтів
Слабкі сторони (Weaknesses)	Загрози (Threats)
<ul style="list-style-type: none"> • Скорочення персоналу після початку війни • Низька швидкість організаційних процесів • Культурні відмінності як причина дискомунікації • Відсутність чіткої політики співпраці з стейкхолдерами 	<ul style="list-style-type: none"> • Висока конкуренція • Поглиблення економічної кризи на ринку • Нестабільність роботи через повномасштабне вторгнення росії • Закриття проектів через страх ризику клієнтів працювати на ринку країни, у якій війна

* Джерело: складено автором.

За вищезгаданими даними можна сказати, що компанія має потенціал розвитку та розширення асортименту своїх послуг, але й варто враховувати основні стратегічні ризики і проблеми та розробити план дії задля їх мінімізації. Компанії доцільно враховувати виклики зовнішнього середовища, такі як економічна криза, посилення військових дій та висока конкуренція на ринку.

2.2. Оцінка динаміки показників фінансової звітності ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020-2023 рр.

Вивчення фінансової звітності дозволяє не лише визначити поточний стан підприємства, але й зробити висновки щодо його стійкості та здатності адаптуватися до змін економічних умов. Порівняльний аналіз фінансової звітності ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020-2023 роки дозволяє простежити динаміку основних фінансових показників компанії та виявити ключові тенденції (рис 2.3).

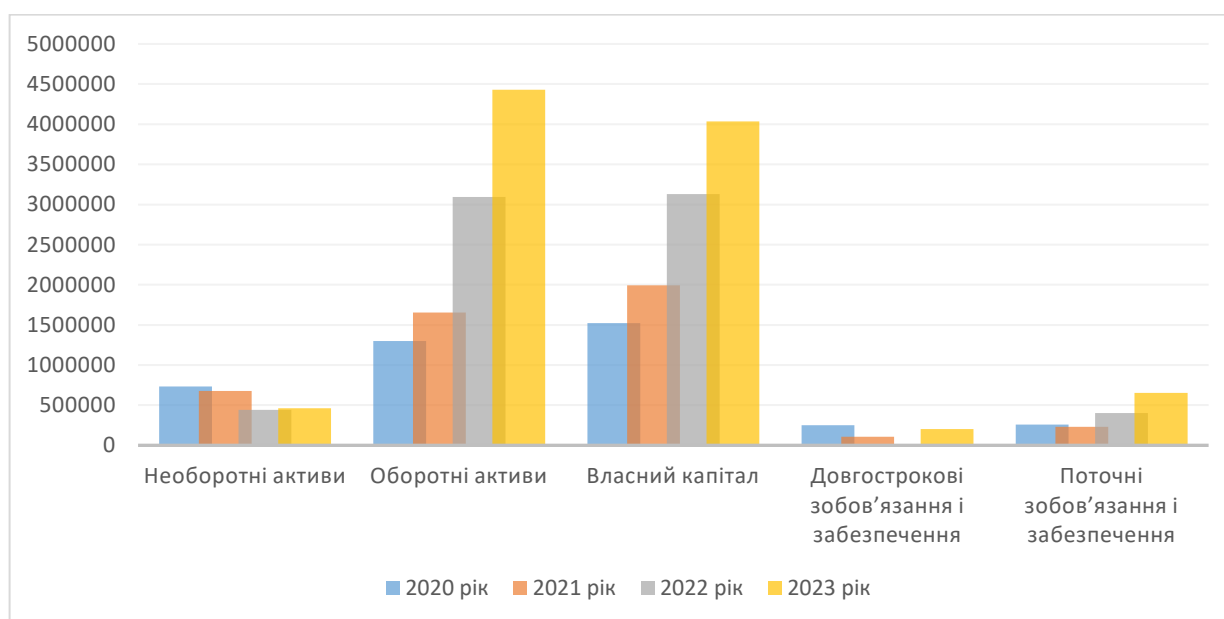


Рис 2.3. Динаміка фінансових показників балансу ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020-2023 рр.

*Джерело: сформовано автором на основі табл. 2.3 (див. додаток Е).

Необоротні активи протягом періоду 2020–2023 років показали суттєве зменшення. У 2020 році їхня сума складала 731 560 тис. грн, але до 2023 року вона знизилася до 460 894 тис. грн. Зниження на 37% свідчить про можливе зменшення інвестицій у довгострокові активи або продаж частини основних засобів. Найбільш помітний спад відбувся у 2022 році, коли необоротні активи скоротилися майже на 35%. Це може свідчити про реструктуризацію активів або перехід до більш гнучкої моделі використання активів.

Оборотні активи, навпаки, демонструють значне зростання. У 2020 році їх сума становила 1 299 813 тис. грн, а в 2023 році вона зросла до 4 429 852 тис. грн, що

становить більше ніж трикратне збільшення. Особливо суттєве зростання відбулося між 2021 та 2022 роками (з 1 653 748 тис. грн до 3 093 912 тис. грн). Збільшення оборотних активів свідчить про посилення ліквідності компанії та можливість ефективнішого покриття поточних зобов'язань. Така динаміка вказує на активізацію операційної діяльності, зокрема, зростання дебіторської заборгованості та грошових коштів.

Власний капітал компанії також демонструє позитивну динаміку протягом усього періоду. У 2020 році він складав 1 522 136 тис. грн, а до 2023 року зріс до 4 036 040 тис. грн, що означає збільшення на понад 165%. Найбільш помітне зростання власного капіталу відбулося в 2021–2022 роках, коли капітал зріс на 1 138 589 тис. грн. Це свідчить про стабільне накопичення нерозподіленого прибутку та стійке фінансове становище компанії.

Довгострокові зобов'язання демонструють мінливу динаміку: у 2020 році вони становили 251 862 тис. грн, але у 2021 році значно зменшилися до 106 767 тис. грн, після чого знову збільшилися у 2023 році до 202 768 тис. грн. Зниження зобов'язань у 2021 році свідчить про скорочення довгострокових боргових зобов'язань, але їх подальше зростання може бути результатом залучення нових кредитів або фінансування для розвитку.

Поточні зобов'язання демонструють значне зростання, що відображає зростання операційної діяльності компанії. У 2020 році вони склали 257 375 тис. грн, а до 2023 року збільшилися до 651 938 тис. грн. Така динаміка може свідчити про зростання обсягів короткострокових фінансових зобов'язань перед постачальниками та іншими кредиторами. Це свідчить про можливу залежність від короткострокових джерел фінансування.

Загалом, баланс ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020–2023 роки демонструє динамічне зростання активів та пасивів компанії, зокрема за рахунок значного збільшення оборотних активів та власного капіталу. Зниження необоротних активів свідчить про можливу переорієнтацію компанії на активи з високою ліквідністю або зниження капітальних інвестицій. Позитивна динаміка власного капіталу та накопичення прибутку свідчить про зростання фінансової стійкості підприємства.

Однак, збільшення поточних зобов'язань може вказувати на зростання короткострокових фінансових зобов'язань, що потребує ретельного моніторингу.

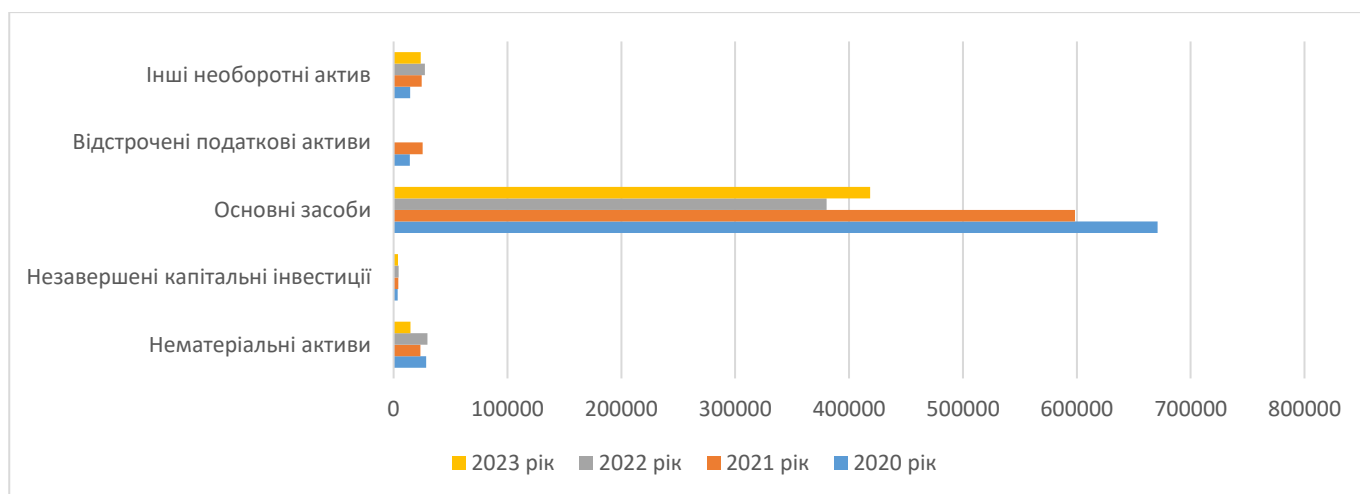


Рис 2.4. Динаміка необоротних активів ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020-2023 рр.

* Джерело: сформовано автором на основі табл. 2.4 (див. додаток Е).

Таблиця 2.4 демонструє зміни складу і структури необоротних активів ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» протягом 2020–2023 років. Загальна сума необоротних активів поступово знижувалася протягом аналізованого періоду: з 731 560 тис. грн у 2020 році до 460 894 тис. грн у 2023 році. Це свідчить про скорочення інвестицій у довгострокові активи, що впливає на загальний фінансовий стан компанії.

Протягом аналізованого періоду спостерігається тенденція до зниження необоротних активів компанії (рис. 2.4). Основне скорочення відбулося в категорії основних засобів, що може свідчити про амортизацію чи продаж матеріальних активів. Водночас зниження показників нематеріальних активів вказує на скорочення інвестицій у нематеріальні ресурси, що може вплинути на конкурентоспроможність компанії. Зниження показників необоротних активів у довгостроковій перспективі може негативно вплинути на виробничий потенціал підприємства та його здатність підтримувати інновації.

З таблиці 2.5 видно, що протягом аналізованого періоду спостерігається стійка тенденція до зростання первісної вартості основних засобів (див. додаток Е). Це свідчить про активну інвестиційну політику підприємства, спрямовану на модернізацію виробництва та розширення виробничих потужностей.

Коефіцієнт зносу збільшується, що вказує на старіння основних фондів. Незважаючи на зростання інвестицій, підприємству варто звернути увагу на оновлення парку обладнання. Коефіцієнт придатності відповідно до коефіцієнта зносу, знижується. Це означає, що частка зношеного обладнання в загальній структурі основних засобів збільшується.

Доцільно провести аналіз динаміки показників використання основних засобів (див. додаток Е, табл. 2.6). Рентабельність основних засобів мала неоднорідну динаміку: рентабельність за валовим прибутком досягла максимуму в 348,15% у 2022 році, а у 2023 році знизилася до 340,38%. Подібні коливання спостерігались і в рентабельності за операційним та чистим прибутком, що вказує на зміну ефективності роботи основних засобів у залежності від обсягу прибутку та фінансового стану компанії.

Загалом, аналіз показників демонструє, що ефективність використання основних засобів компанії зростала до 2022 року, проте у 2023 році спостерігається спад, що може свідчити про зміну економічної ситуації чи зовнішніх факторів, які вплинули на діяльність підприємства.

Проаналізуємо динаміку оборотних активів (див. додаток Е, табл. 2.7).

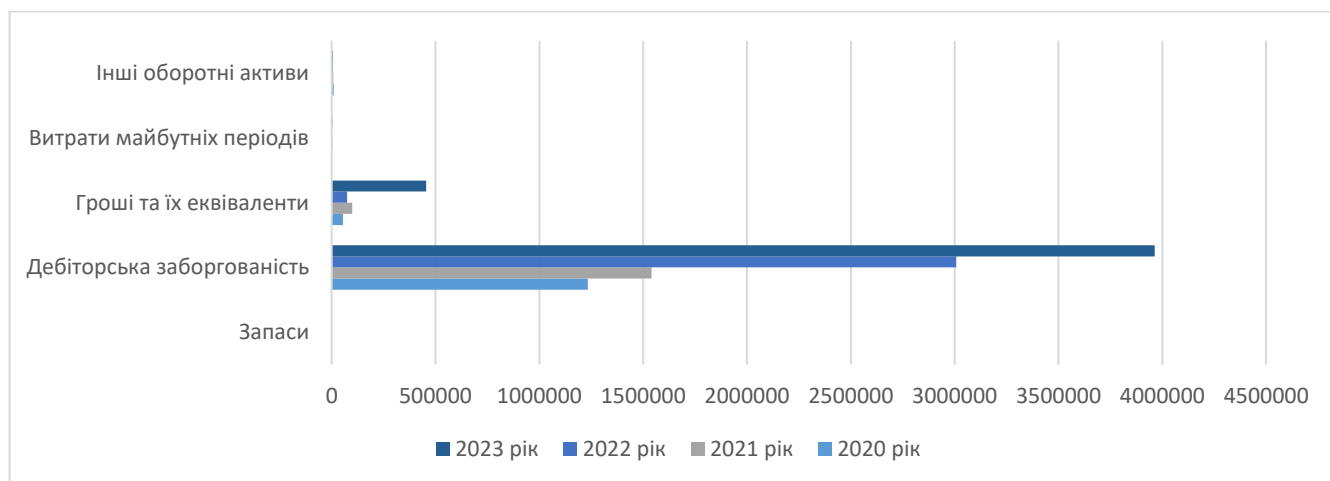


Рис 2.5. Динаміка оборотних активів ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020-2023 рр.

*Джерело: сформовано автором на основі табл. 2.7 (див. додаток Е).

Аналіз динаміки складу і структури оборотних активів ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020-2023 роки вказує на суттєве збільшення загальної суми оборотних

активів, що зростає з 1 299 813 тис. грн у 2020 році до 4 429 852 тис. грн у 2023 році (рис. 2.5). Це свідчить про зростання оборотного капіталу компанії, особливо значне зростання відбулося у 2022 році (87,15%) і 2023 році (43,18%). Найбільшу частку у структурі оборотних активів займає дебіторська заборгованість, яка протягом аналізованого періоду демонструє стабільне зростання, досягнувши 3 963 437 тис. грн у 2023 році (89,47% у структурі). Це свідчить про суттєву залежність компанії від коштів, які повинні бути отримані від дебіторів, що може мати ризики для ліквідності.

Гроші та їх еквіваленти також значно збільшилися, з 54 280 тис. грн у 2020 році до 455 580 тис. грн у 2023 році, що складає 10,28% від загальних оборотних активів. Найбільше зростання цього показника відбулося у 2023 році, на 507,55%, що може свідчити про накопичення коштів або покращення грошового обігу компанії.

Витрати майбутніх періодів залишаються незначними у структурі активів, але також демонструють збільшення у 2023 році до 3 126 тис. грн, що вказує на вкладення компанії в попередні оплати послуг або ресурсів для майбутньої діяльності. Інші оборотні активи залишаються стабільними та складають незначну частину структури оборотних активів (менше 1%).

Загалом, зростання оборотних активів та їх складових вказує на позитивну динаміку в капіталі компанії, проте високий рівень дебіторської заборгованості може свідчити про певні труднощі в швидкому отриманні грошових коштів від клієнтів, що потенційно впливає на ліквідність та гнучкість у фінансуванні діяльності.

Оскільки найбільшу частку оборотних активів займає дебіторська заборгованість, проаналізуємо її структуру та динаміку (див. додаток, табл. 2.8).

Протягом аналізованого періоду спостерігається стійка тенденція до зростання загальної суми дебіторської заборгованості підприємства. Якщо у 2020 році вона становила 1 234 091 тис. грн, то у 2023 році вже досягла 3 963 437 тис. грн. Це свідчить про збільшення обсягів продажів у кредит та, відповідно, про розширення клієнтської бази.

Найбільшу частку у структурі дебіторської заборгованості протягом усього періоду займала заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги. Її частка, хоча й зменшилась з 99,89% у 2020 році до 99,94% у 2023 році, залишається

домінуючою. Це свідчить про те, що основна частина дебіторської заборгованості підприємства пов'язана з його основною діяльністю.

Частка іншої поточної дебіторської заборгованості є незначною і коливається в межах 0,01-0,04%. Це може свідчити про відсутність значних сум заборгованості за іншими видами операцій.

Згідно даних таблиці 2.9 (див. додаток Е) показники рентабельності оборотних активів показали нестійкість. Так, рентабельність оборотних активів за валовим прибутком поступово знижувалась з 61,35% у 2020 році до 36,13% у 2023 році, що свідчить про поступове зниження ефективності використання активів у створенні валового прибутку. Подібну тенденцію показала і рентабельність за чистим прибутком, яка впала з 47,97% у 2020 році до 24,04% у 2023 році.

Коефіцієнт оборотності оборотних активів знизився з 4,98 у 2020 році до 3,03 у 2023 році, що вказує на те, що активи компанії стали менш ефективно використовуватися для генерування доходів. Тривалість обороту активів збільшилася з 72,28 днів у 2020 році до 118,62 днів у 2023 році, що є додатковим свідченням зниження ефективності, оскільки на кожен оборот активів витрачається більше часу.

Загалом, аналіз показує, що хоча компанія активно збільшувала обсяги своїх оборотних активів і доходів, її ефективність у їх використанні поступово знижувалася, що можна помітити за зниженням рентабельності та оборотності активів.

Проаналізуємо пасив балансу, а саме структуру власного капіталу (див. додаток Е, табл. 2.10).

Протягом аналізованого періоду спостерігається стійка тенденція до зростання загальної суми власного капіталу підприємства (рис. 2.6). Якщо у 2020 році він становив 1 522 136 тис. грн, то у 2023 році вже досяг 3 137 704 тис. грн. Це свідчить про позитивну динаміку фінансового стану підприємства та його здатності самофінансуватися.

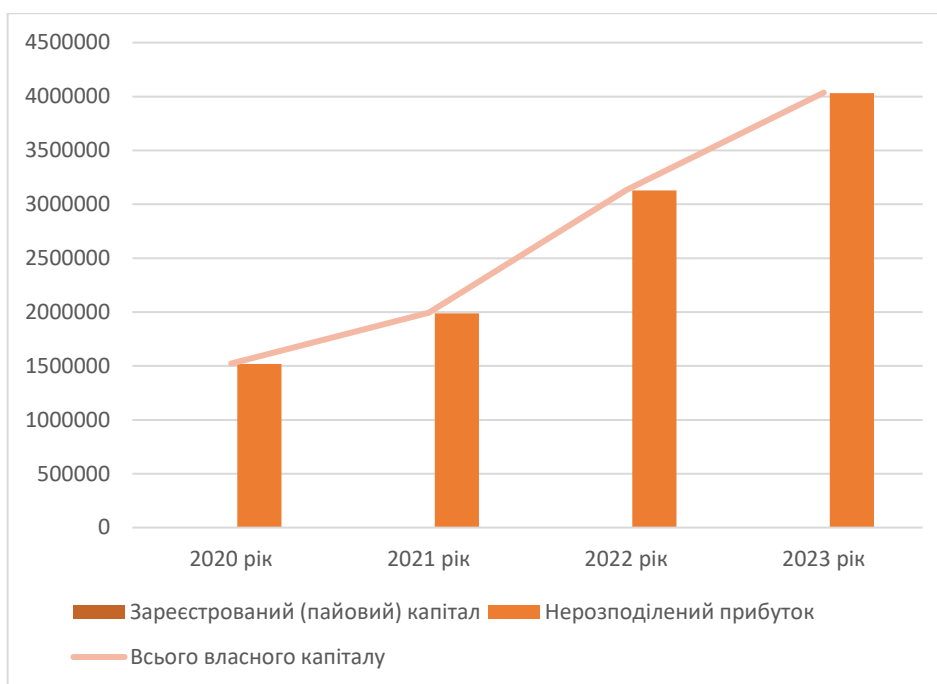


Рис 2.6. Динаміка власного капіталу ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020-2023 рр.

* Джерело: сформовано автором на основі табл. 2.10 (див. додаток Е).

Найбільшу частку у структурі власного капіталу протягом усього періоду займає нерозподілений прибуток. Його частка, хоча й зменшилась з 99,73% у 2020 році до 99,90% у 2023 році, залишається домінуючою. Це означає, що основним джерелом зростання власного капіталу є саме накопичений прибуток, який не розподіляється між власниками, а реінвестується в розвиток підприємства.

Частка зареєстрованого (пайового) капіталу є незначною і коливається в межах 0,10-0,27%. Це свідчить про те, що основний капітал підприємства формується за рахунок внутрішніх джерел.

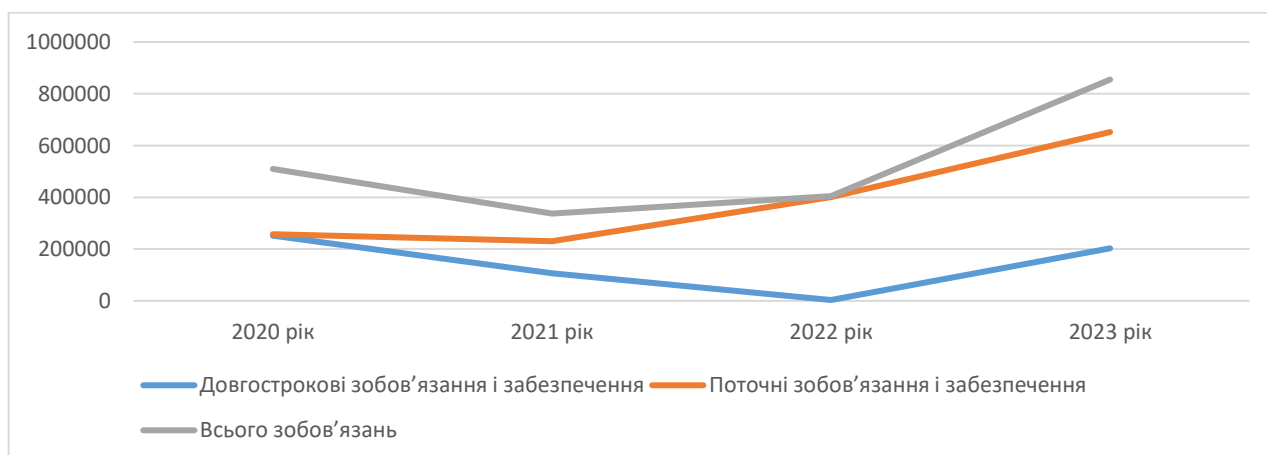


Рис 2.7. Динаміка зобов'язань ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020-2023 рр.

* Джерело: сформовано автором на основі табл. 2.11 (див. додаток Е).

Структура зобов'язань підприємства протягом аналізованого періоду зазнала значних змін (рис. 2.7). У 2020 році домінуючою була частка поточних зобов'язань (58,54%), тоді як частка довгострокових зобов'язань становила лише 49,46%. Проте, вже у 2021 році ситуація кардинально змінилась: частка поточних зобов'язань зросла до 68,34%, а довгострокових скоротилась до 31,66%. Цей тренд продовжився і у наступні роки, що свідчить про зростання короткострокової заборгованості підприємства.

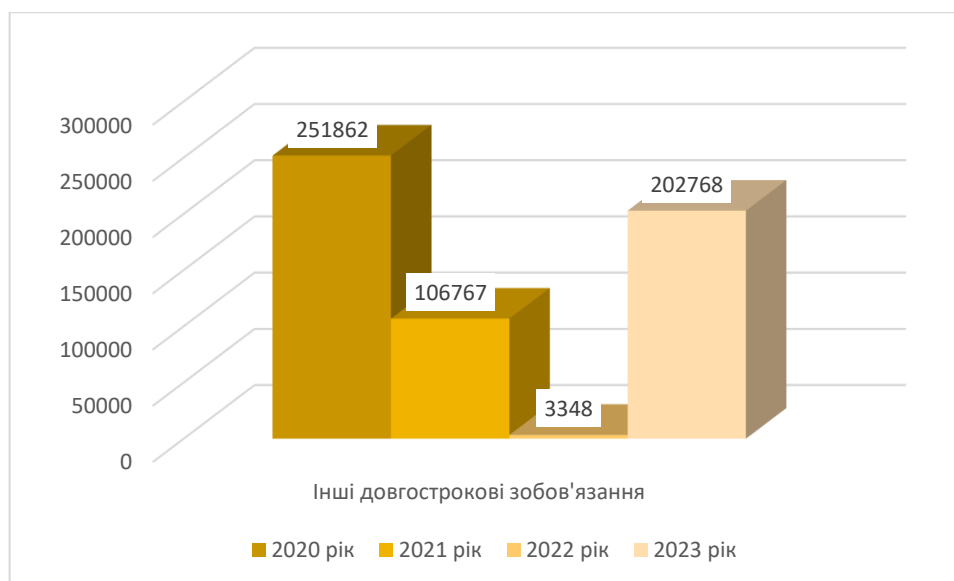


Рис 2.8. Динаміка довгострокових зобов'язань ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020-2023 рр.

*Джерело: сформовано автором.

Оскільки в нашому випадку розглядаються лише інші довгострокові зобов'язання, то структура їх складу залишається незмінною (рис. 2.8). Тобто, всі довгострокові зобов'язання компанії представлені саме цим видом. Це може свідчити про те, що компанія використовує різноманітні довгострокові фінансові інструменти, які не відносяться до класичних банківських кредитів або облігацій.

Спостерігається значна мінливість у сумі інших довгострокових зобов'язань протягом аналізованого періоду. Зокрема, спостерігається різке скорочення у 2021 році, а потім значне зростання у 2023 році. Така нестабільність може свідчити про нерівномірність у здійсненні довгострокових фінансових операцій компанії.

Структура поточних зобов'язань підприємства зазнала значних змін протягом аналізованого періоду (див. додаток Е, табл. 2.12). У 2020 році найбільшу частку мали

інші поточні зобов'язання (71,61%), що свідчило про різноманітність короткострокових фінансових зобов'язань компанії. Проте, у наступні роки спостерігається зростання частки поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, яка у 2023 році вже становила 62,69%. Це свідчить про те, що основним джерелом зростання поточних зобов'язань стало збільшення заборгованості перед постачальниками.

Протягом усього аналізованого періоду спостерігається значне перевищення кредиторської заборгованості над дебіторською. Це свідчить про те, що підприємство більше заборгувало своїм контрагентам, ніж йому заборгували його дебітори. Така ситуація може свідчити про певні проблеми з ліквідністю підприємства та потребу в додаткових джерелах фінансування.

Аналізуючи динаміку ресурсовіддачі ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за період 2020–2023 років, можна побачити тенденцію до зростання середньорічної вартості капіталу, яка за чотири роки збільшилась більше ніж удвічі – з 1 893 726,5 тис. грн у 2020 році до 4 213 238 тис. грн у 2023 році (з абсолютним приростом 1 280 218 тис. грн між 2022 і 2023 роками) (табл. 2.13). Це свідчить про значне зростання ресурсної бази компанії, яка фінансує її операційну діяльність та інвестиції.

Середньорічна вартість власного капіталу також демонструє поступове зростання, особливо з приростом 1 021 462,5 тис. грн у 2023 році, що може свідчити про активне реінвестування прибутків або залучення нових вкладень у власний капітал (3 583 872 тис. грн у 2023 році порівняно з 1 383 267 тис. грн у 2020 році).

Середньорічна вартість позикового капіталу значно коливалася за цей період, знижившись з 510 459,5 тис. грн у 2020 році до 629 366 тис. грн у 2023 році. Проте у 2023 році цей показник значно зріс після зниження у 2021 та 2022 роках, що може свідчити про збільшення потреби компанії у зовнішньому фінансуванні для реалізації проектів або покриття витрат. Водночас питома вага позикового капіталу зменшилася з 0,27 у 2020 році до 0,15 у 2023 році, що вказує на збільшення частки власного капіталу у фінансуванні активів компанії та підвищення фінансової стабільності (коефіцієнт фінансової стабільності зріс з 2,71 у 2020 році до 6,69 у 2023 році).

Таблиця 2.13

Динаміка ресурсовіддачі ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020–2023 рр.

Показники	2020 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік	Абсолютний приріст суми		
					2021-2020	2022-2021	2023-2022
Середньорічна вартість капіталу, тис. грн.	1893726,5	2180841,5	2933020	4213238	287115	752178,5	1280218
Чистий дохід, тис. грн.	5502494	7708009	11515158	11417253	2205515	3807149	-97905
Середньорічна вартість власного капіталу, тис. грн.	1383267	1757625,5	2562409,5	3583872	374358,5	804784	1021462,5
Середньорічна вартість позикового капіталу, тис. грн.	510459,5	423216	370610,5	629366	-87243,5	-52605,5	258755,5
Питома вага позикового капіталу	0,27	0,19	0,13	0,15	-0,08	-0,07	0,02
Коефіцієнт фінансової стабільності	2,71	4,15	6,91	5,69	1,44	2,76	-1,22
Коефіцієнт оборотності власного капіталу	3,98	4,39	4,49	3,19	0,41	0,11	-1,31
Середньорічна вартість основного капіталу, тис. грн.	788948,5	704368,5	559497,5	451356	-84580	-144871	-108141,5
Середньорічна вартість оборотного капіталу, тис. грн.	1104778	1476473	2373522,5	3761882	371695	897049,5	1388359,5
Питома вага основного капіталу	0,42	0,32	0,19	0,11	-0,09	-0,13	-0,08
Коефіцієнт мобільності капіталу	1,40	2,10	4,24	8,33	0,70	2,15	4,09
Коефіцієнт оборотності оборотного капіталу	4,98	5,22	4,85	3,03	0,24	-0,37	-1,82
Ресурсовіддача	2,91	3,53	3,93	2,71	0,63	0,39	-1,22

* Джерело: розраховано автором на основі Додатків А-Д

Коефіцієнт оборотності власного капіталу залишався стабільним, з незначними коливаннями, досягаючи максимуму в 2022 році (4,49) і зниженням до 3,19 у 2023 році, що може свідчити про зменшення ефективності використання власного капіталу для генерації доходу. Коефіцієнт мобільності капіталу поступово збільшився до 8,33 у 2023 році, що свідчить про відносне збільшення оборотного капіталу в структурі активів, а це може впливати на ліквідність компанії.

Ресурсовіддача, яка є важливим показником ефективності, залишалася нестабільною, знижуючись з 2,91 у 2020 році до 2,71 у 2023 році, що вказує на те, що

компанія використовувала свої ресурси менш ефективно для отримання доходу упродовж аналізованого періоду.

Загалом, компанія активно збільшувала свою ресурсну базу, збільшуючи частку власного капіталу та знижуючи залежність від позикових коштів, що покращило фінансову стабільність. Проте ефективність використання ресурсів для отримання доходів має тенденцію до зниження, що може вимагати перегляду управління ресурсами або підходів до інвестицій для підвищення результативності.

2.3. Фінансовий аналіз діяльності ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020-2023 рр.

Аналіз фінансової стійкості є ключовим етапом оцінки загального фінансового стану підприємства, оскільки він дозволяє визначити здатність компанії забезпечувати стабільну діяльність за рахунок власних та залучених коштів.

Важливою складовою цього аналізу є оцінка ліквідності, платоспроможності, рентабельності та ефективності використання активів, що дозволяє виявити сильні та слабкі сторони у фінансовій структурі підприємства. Зокрема, динаміка відносних показників ліквідності, рентабельності та структури доходів і витрат ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за період 2020–2023 років надає комплексну картину змін у його фінансовому становищі, вказуючи на стабільність або ж ризики для подальшого розвитку компанії.

Аналіз абсолютних показників фінансової стійкості показує що протягом 2020–2023 років ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» вдалося суттєво зміцнити свою фінансову стійкість, збільшивши власний капітал та забезпечивши майже повне фінансування запасів за рахунок власних коштів (див. додаток Е, табл. 2.14). Компанія зберігає стабільний рівень запасів, і при цьому володіє значними надлишками власних джерел для їх покриття. Збільшення довгострокових зобов'язань у 2023 році може свідчити про інвестиційні плани або необхідність тимчасового зовнішнього фінансування, однак, завдяки зростанню власного капіталу, компанія має стійку позицію на ринку і зберігає фінансову гнучкість.

Динаміка відносних показників фінансової стійкості ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за період 2020–2023 років свідчить про певну стабільність, хоча спостерігаються деякі коливання, що можуть вказувати на зміни в структурі капіталу та фінансовому управлінні (рис. 2.9). Коефіцієнт автономії має тенденцію до зростання, зокрема з 0,75 у 2020 році до 0,83 у 2023 році, що свідчить про зменшення залежності компанії від зовнішніх джерел фінансування і зміцнення її фінансової стійкості.

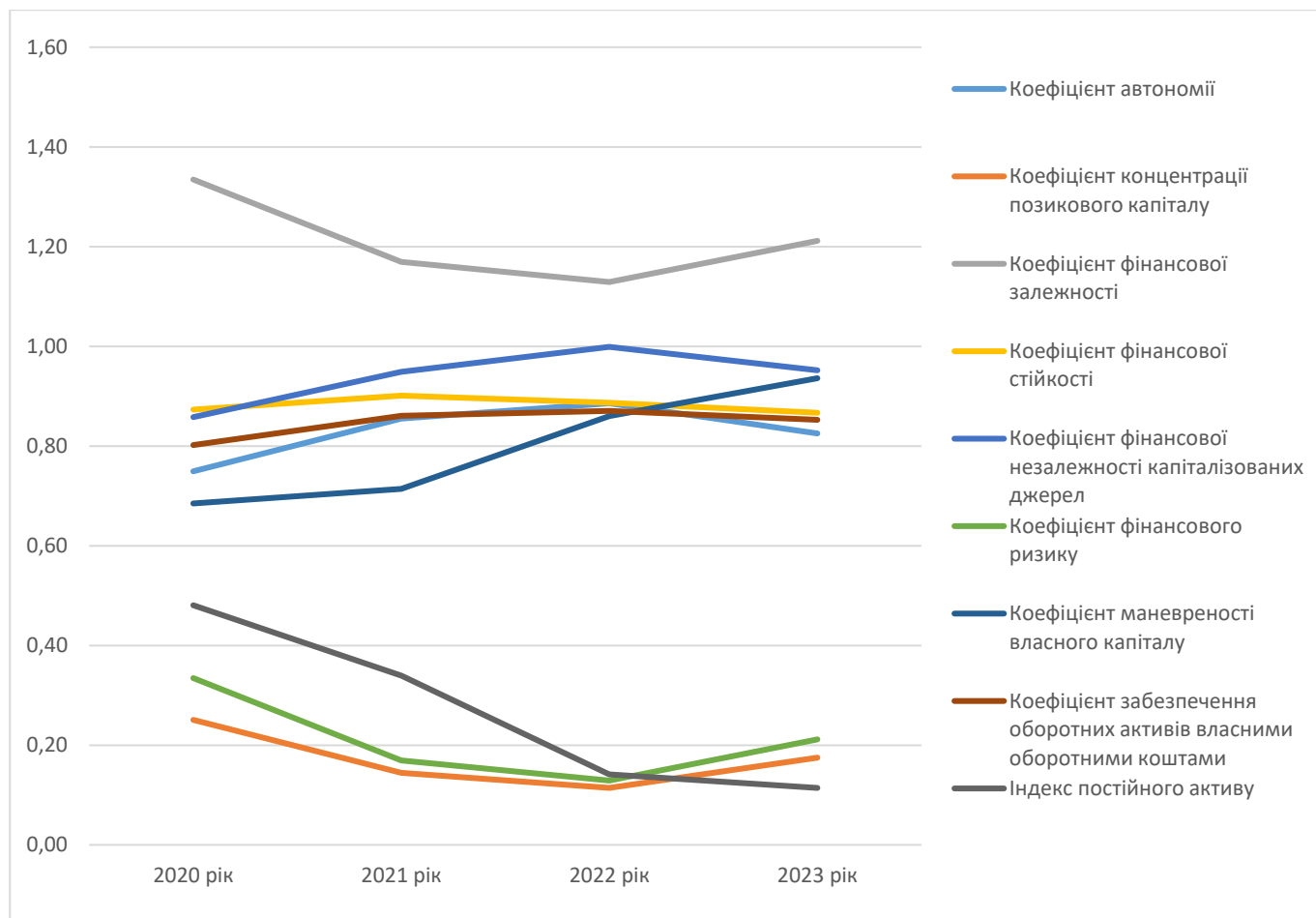


Рис 2.9. Динаміка відносних показників фінансової стійкості ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020–2023 рр.

*Джерело: сформовано автором на основі таблиці 2.15 (див. додаток Е).

Коефіцієнт концентрації позикового капіталу поступово знижується, з 0,25 у 2020 році до 0,17 у 2023 році, що також є позитивною ознакою, адже вказує на зменшення ризику залежності від позикового капіталу. Коефіцієнт фінансової залежності знизився з 1,33 у 2020 році до 1,21 у 2023 році, що також підтверджує

стабільність фінансової стійкості підприємства, оскільки зменшується частка зобов'язань у загальній структурі капіталу.

Коефіцієнт фінансової стійкості залишався відносно стабільним, перебуваючи в межах 0,87–0,89 протягом 2020–2023 років. Це свідчить про наявність достатнього власного капіталу для покриття зобов'язань. Показник фінансової незалежності капіталізованих джерел теж зростав і досягнув значення 0,95 у 2023 році, що є позитивною тенденцією для фінансової автономії підприємства.

Коефіцієнт забезпечення оборотних активів власними оборотними коштами залишався стабільним на рівні 0,85–0,87, що вказує на достатню кількість власних ресурсів для фінансування операційної діяльності. Індекс постійного активу дещо знизився з 0,48 у 2020 році до 0,34 у 2023 році, що може свідчити про зменшення частки довгострокових вкладень або зміну структури активів компанії.

Загалом, аналіз динаміки показників свідчить про покращення фінансової стійкості підприємства та зменшення його залежності від позикового капіталу, що є позитивною тенденцією для забезпечення його подальшого розвитку та стабільності.

Аналіз ліквідності балансу ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020–2023 роки показує різну динаміку у здатності компанії покривати свої зобов'язання (див. додаток Е, табл. 2.16).

Група активів А1 (найліквідніші активи) значно зросла з 54 280 тис. грн у 2020 році до 455 580 тис. грн у 2023 році, що свідчить про покращення короткострокової ліквідності. Це зростання важливе, оскільки воно дозволяє оперативно покривати поточні зобов'язання. Разом з тим, відповідні зобов'язання в групі пасивів П1 (найтерміновіші зобов'язання) також зросли, проте рівень покриття зобов'язань залишився на недостатньому рівні (наприклад, 69,88% у 2023 році), що вказує на певні труднощі в оперативному погашенні термінових боргів.

Група активів А2, що включає швидколіквідні активи, зазнала значного збільшення з 1 234 091 тис. грн у 2020 році до 3 963 437 тис. грн у 2023 році. Це зростання може свідчити про покращення можливості компанії виконувати короткострокові зобов'язання, проте рівень покриття відповідних зобов'язань не надано, що ускладнює повний аналіз. Незважаючи на збільшення активів А2,

загальний платіжний надлишок в категорії зобов'язань П2 з року в рік зростає (від 1 234 091 тис. грн у 2020 році до 3 963 437 тис. грн у 2023 році), що позитивно відображається на ліквідності.

Показники ліквідності груп А3 і А4 (повільноліквідні та важколіквідні активи відповідно) не демонструють значних змін, але вони не є основними для погашення термінових зобов'язань. Платіжний дефіцит у групах П3 і П4 свідчить про недостатність активів для покриття відповідних зобов'язань, особливо в 2023 році, коли дефіцит зріс до – 191 933 тис. грн у П3 та – 357 5146 тис. грн у П4, що показує суттєві проблеми з ліквідністю довгострокових зобов'язань.

Таблиця 2.17

Динаміка відносних показників ліквідності та платоспроможності ТОВ
«ГлобалЛоджик Україна» за 2020-2023 рр.

Показники	Нормативне значення	2020 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік	Абсолютний приріст суми, тис. грн		
						2021-2020	2022-2021	2023-2022
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,2-0,35	0,21	0,43	0,19	0,70	0,22	-0,24	0,51
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,7-0,8	5,01	14,44	898,44	19,55	9,43	884,00	-878,89
Коефіцієнт загальної ліквідності	1-2	5,05	0,01	0,00	0,00	-5,04	0,00	0,00

* Джерело: розраховано автором на основі Додатків А-Д

Аналізуючи динаміку відносних показників ліквідності та платоспроможності можна побачити серйозну нестабільність у фінансовому стані компанії (табл. 2.17). Незважаючи на певне покращення коефіцієнта абсолютної ліквідності до 0,70 у 2023 році, що вказує на здатність покрити частину короткострокових зобов'язань, аномальні коливання інших показників ліквідності, зокрема швидкої та загальної ліквідності, демонструють дисбаланс у структурі активів та зобов'язань. Низькі та навіть негативні значення загальної ліквідності у 2021–2023 роках свідчать про критичну ситуацію, яка потребує вдосконалення управління обіговими коштами, оскільки поточних активів явно недостатньо для забезпечення стабільної платоспроможності.

Загалом, аналіз ліквідності показує покращення короткострокової ліквідності завдяки зростанню найліквідніших та швидколіквідних активів, але значні дефіцити в покритті довгострокових зобов'язань можуть свідчити про фінансові труднощі у забезпеченні стабільності та платоспроможності у довгостроковій перспективі.

Аналіз показників ефективності використання ресурсів ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020–2023 роки свідчить про певні коливання в обіговості капіталу та управлінні оборотними активами (див. додаток Е, табл. 2.18). Коефіцієнт оборотності капіталу у 2020 році становив 2,91, досягнув піка 3,93 у 2022 році, а в 2023 році знизився до 2,71. Це свідчить про те, що підприємство в певний момент оптимізувало використання капіталу, але у 2023 році ефективність дещо знизилася.

Тривалість обороту капіталу зазнала зменшення з 124 днів у 2020 році до 92 днів у 2022 році, що свідчить про покращення швидкості обігу капіталу. Однак у 2023 році показник зріс до 133 днів, що може вказувати на труднощі в управлінні активами або зміну у стратегії використання ресурсів. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості значно коливався, зокрема, знизився з 7 063,54 у 2020 році до 3 888,02 у 2021 році, але потім знову зріс до 5 841,52 у 2023 році. Така нестабільність може свідчити про непослідовність у політиці управління дебіторською заборгованістю.

Щодо оборотності запасів, коефіцієнт зріс з 3 771,41 у 2020 році до піку в 6 938,93 у 2022 році, але потім знизився до 6 865,46 у 2023 році. Ці показники свідчать про покращення управління запасами в 2022 році, що, однак, у 2023 році дещо погіршилося, можливо, через зміну ринкових умов або підходу до зберігання продукції. Водночас, коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості значно знизився у 2023 році до 52,95 (порівняно з 467,80 у 2020 році), що може вказувати на зниження швидкості погашення боргів або зростання обсягу кредиторської заборгованості.

Фінансовий цикл компанії скоротився з -0,19 днів у 2020 році до -5,88 днів у 2023 році, що вказує на скорочення періоду між придбанням сировини та отриманням оплати від клієнтів. Загалом динаміка свідчить про певні досягнення у підвищенні ефективності використання ресурсів, хоча у 2023 році спостерігаються ознаки

погіршення окремих показників, що може вказувати на потенційні проблеми з управлінням ресурсами.

Аналізуючи динаміку формування фінансових результатів ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020–2023 роки, можна побачити, що підприємство демонструє стабільне зростання чистого доходу від реалізації продукції (див. додаток Е, табл. 2.19). У 2021 році чистий дохід збільшився на 40,08% порівняно з 2020 роком, досягнувши 7 708 009 тис. грн, а у 2022 році – ще на 49,39% (до 11 515 158 тис. грн). Однак у 2023 році спостерігається незначне зниження чистого доходу на 0,85%, що призвело до суми 11417253 тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції також зростала у 2021 та 2022 роках на 39,4% та 50,55% відповідно, але у 2023 році зазнала незначного зниження на 0,66%, склавши 10 058 040 тис. грн. Валовий прибуток, відповідно, показує зростання у період 2020–2022 років, однак у 2023 році знизився на 2,23%, до 1 359 213 тис. грн. Це може свідчити про підвищення собівартості виробництва чи зменшення попиту на продукцію.

Інші операційні доходи мали значне коливання, зокрема зростання у 2021 та 2022 роках (на 2 786,21% та 3 639,39% відповідно), однак у 2023 році вони знизилися на 99,72%, що свідчить про зменшення додаткових доходів з інших джерел. Витрати на збут та адміністративні витрати загалом зросли, особливо в 2021 році – на 60,58% і 28,85% відповідно, однак у 2023 році адміністративні витрати зменшилися на 11,84%, що може бути ознакою оптимізації витрат.

Прибуток від операційної діяльності значно виріс у 2022 році – на 123,27% до 1 409 728 тис. грн, але у 2023 році зменшився на 33,94%, що, можливо, пов'язано з падінням інших доходів та зростанням деяких витрат. Чистий прибуток також мав значні зміни: після значного зростання у 2022 році на 141,75% до 1 138 589 тис. грн, у 2023 році він знизився на 20,57% до 904 336 тис. грн.

Загалом, за 2020–2022 роки компанія демонструє позитивні темпи зростання чистого доходу та прибутку, що може свідчити про розвиток і розширення діяльності. Проте у 2023 році спостерігається деяке зниження ключових показників, що може

свідчити про необхідність оптимізації витрат або пошуку нових джерел доходу для забезпечення стабільного зростання у майбутньому.

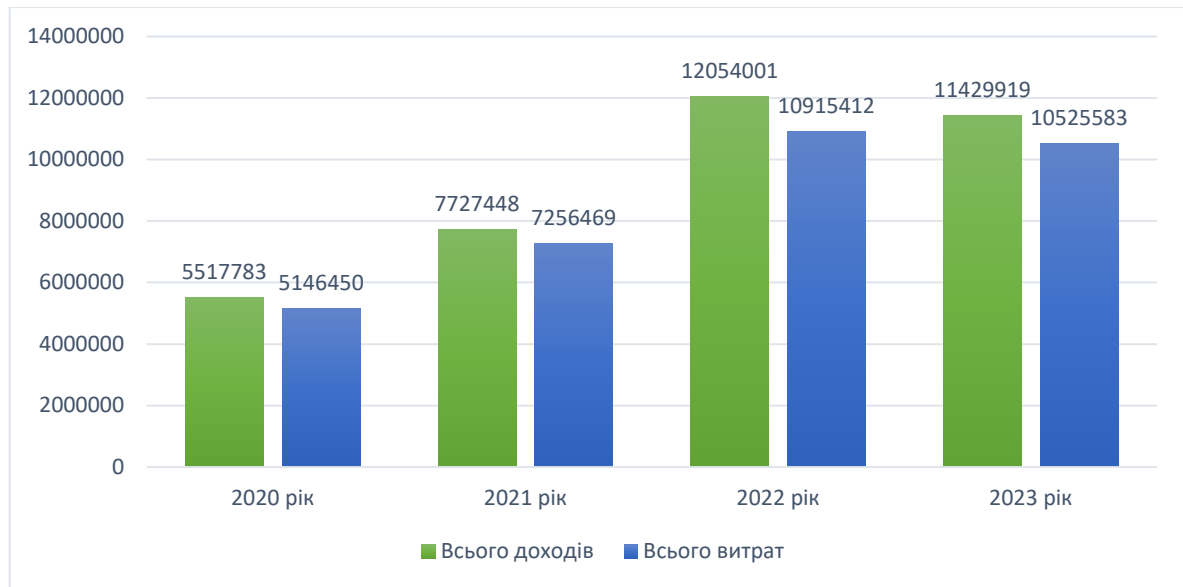


Рис 2.10. Динаміка доходів та витрат ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020–2023 рр.

* Джерело: сформовано автором на основі таблиць 2.20, 2.21 (див. додаток Е).

Загалом, загальний дохід компанії стабільно зростав протягом 2020–2022 років (рис. 2.10). У 2021 році він збільшився на 40,05%, досягнувши 7 727 448 тис. грн, а в 2022 році — ще на 55,99%, до 12 054 401 тис. грн. Проте у 2023 році загальний дохід знизився до 11 429 919 тис. грн. Це зниження в основному зумовлене скороченням інших операційних доходів та інших фінансових доходів, які раніше підтримували загальне зростання.

Отже, можна зробити висновок, що компанія значною мірою залежить від чистого доходу від реалізації продукції, який є стабільним джерелом доходу. Водночас значне скорочення додаткових джерел доходу в 2023 році може свідчити про певні труднощі в залученні інших фінансових потоків. Це може бути сигналом для компанії щодо необхідності диверсифікації своїх джерел доходу та більш стійкого управління додатковими доходами, щоб зменшити ризик втрати прибутковості у майбутньому.

Загальні витрати компанії стабільно зростали до 2022 року (рис. 2.10). У 2021 році вони зросли на 41% до 7 256 469 тис. грн, а у 2022 році – на 50,42% до 10 915 412 тис. грн. Однак у 2023 році спостерігається зниження на 3,57% до 10 525 583 тис. грн.

Це зниження загальних витрат може свідчити про зусилля компанії з оптимізації та скорочення витрат у відповідь на зменшення доходів або для збереження прибутковості.

Загалом, компанія продемонструвала здатність контролювати витрати в умовах зростання собівартості продукції та інших операційних витрат. Зниження адміністративних та фінансових витрат, а також значне скорочення податкових витрат у 2023 році свідчить про прагнення компанії до підвищення ефективності управління ресурсами та мінімізації додаткових витрат, що є позитивним сигналом для забезпечення фінансової стабільності в умовах змін у структурі доходів та витрат.

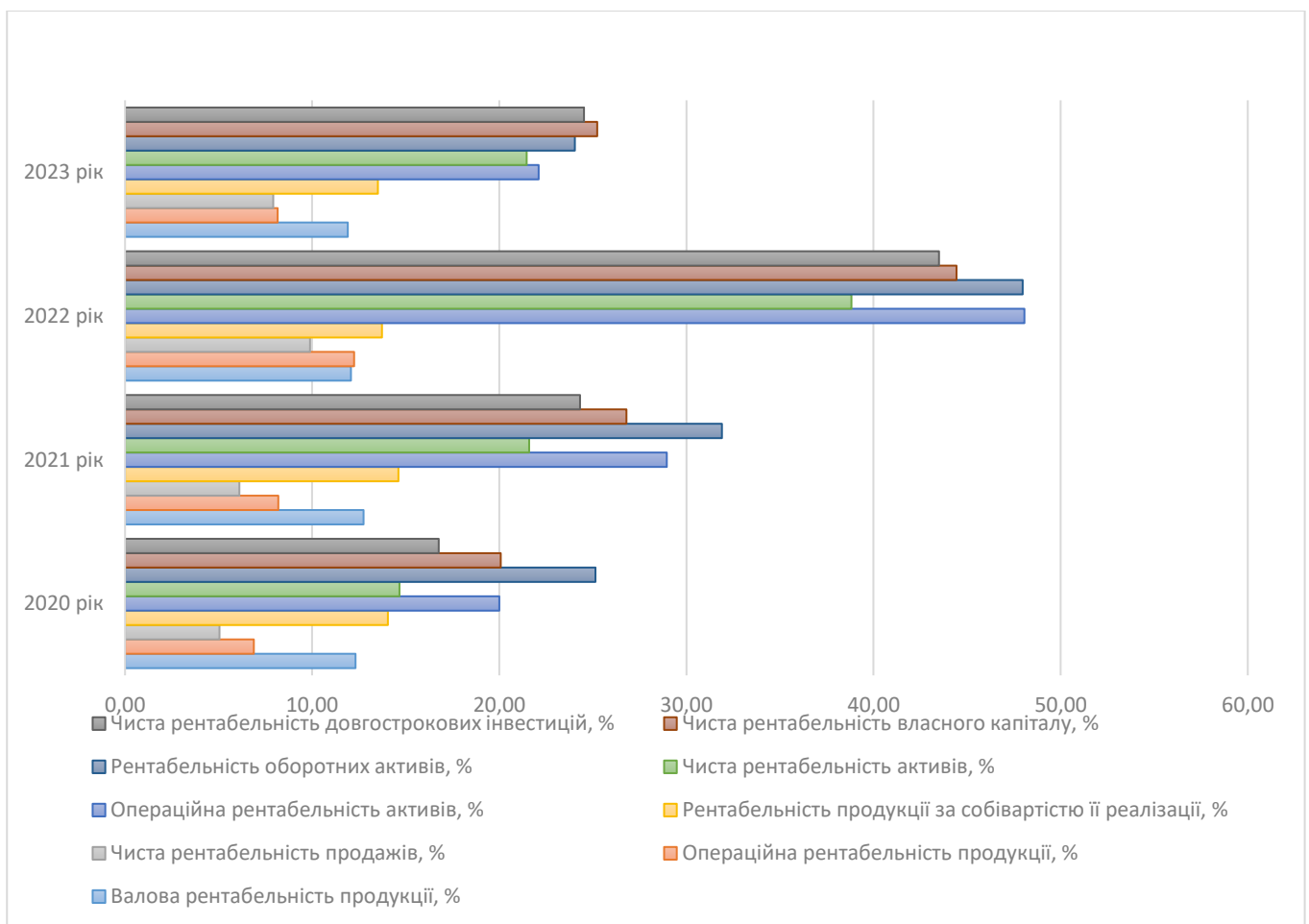


Рис 2.11. Динаміка показників рентабельності ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020–2023 рр.

* Джерело: сформовано автором на основі таблиці 2.22 (див. додаток Е).

Аналізуючи динаміку показників рентабельності ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за період з 2020 по 2023 роки, можна відзначити, що загальна тенденція має змінний характер (рис. 2.11). Валова рентабельність продукції зазнала незначного

зниження з 12,32% у 2020 році до 11,90% у 2023 році, що свідчить про зменшення прибутковості продукції відносно її собівартості. Операційна рентабельність продукції продемонструвала більш значні коливання: зростання з 6,88% у 2020 році до 12,24% у 2022 році, а потім падіння до 8,16% у 2023 році, що вказує на змінну ефективність управління операційною діяльністю компанії.

Чиста рентабельність продажів показала подібну до операційної рентабельності динаміку, збільшившись з 5,05% у 2020 році до 9,89% у 2022 році, а потім знизившись до 7,92% у 2023 році. Це означає, що чистий прибуток від реалізації продукції також піддається коливанням, що може бути пов'язане з нестабільністю ринкових умов чи витрат. Рентабельність продукції за собівартістю реалізації також знизилася з 14,05% у 2020 році до 13,51% у 2023 році, що додатково свідчить про деяке зниження прибутковості в порівнянні з витратами на виробництво продукції.

Показники рентабельності активів вказують на більш виражені коливання. Операційна рентабельність активів зростає з 20% у 2020 році до 48,06% у 2022 році, проте у 2023 році знизилася до 22,10%, що говорить про зменшення ефективності використання активів для створення операційного прибутку. Схожий тренд спостерігається у чистій рентабельності активів.

Рентабельність оборотних активів зростає з 25,14% у 2020 році до 38,82% у 2022 році, після чого значно знизилася до 21,46% у 2023 році. Це свідчить про те, що оборотні активи були ефективно використані для отримання доходів у 2022 році, проте в наступному році ефективність зменшилась. Чиста рентабельність довгострокових інвестицій зростає з 16,76% у 2020 році до 43,50% у 2022 році, але знизилась до 24,53% у 2023 році, що свідчить про зменшення прибутковості як власного капіталу, так і довгострокових інвестицій, ймовірно, через зміни у прибутковості та інвестиційних можливостях.

Отже, висновки показують, що хоча компанія змогла досягти високих показників рентабельності у 2022 році, у 2023 році спостерігається зниження за багатьма ключовими показниками. Це може свідчити про те, що компанія стикається з викликами в умовах ринку або у внутрішньому управлінні активами та капіталом, що потребує додаткової уваги до стабілізації та підвищення ефективності.

Діагностика ймовірності банкрутства є важливим етапом фінансового аналізу, оскільки дозволяє оцінити ризики неплатоспроможності підприємства та його здатність забезпечувати стабільну діяльність у довгостроковій перспективі.

Таблиця 2.23

Показники діагностики ймовірності банкрутства ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020-2023 рр. (за моделлю Альтмана)

Показники	2020 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік
Середньорічна сума власного капіталу, тис. грн.	1383267	1757625,5	2562409,5	3583872
Середньорічна сума довгострокових зобов'язань, тис. грн.	273561	179314,5	55057,5	103058
Середньорічна вартість необоротних активів, тис. грн.	788948,5	704061	559190	451356
Середньорічна сума власного оборотного капіталу, тис. грн.	1104778	1476473	2373522,5	3761882
Середньорічна вартість активів, тис. грн.	1893726,5	2180841,5	2933020	4213238
Нерозподілений прибуток, тис. грн.	277738	470979	470979	904336
Прибуток до сплати відсотків, тис. грн.	357292	590389	1459165	917168
Середньорічна сума зобов'язань, тис. грн.	510459,5	423216	370610,5	629366
Чистий дохід, тис. грн.	5502494	7708009	11515158	11417253
x1	0,58	0,68	0,81	0,89
x2	0,15	0,22	0,16	0,21
x3	0,19	0,27	0,50	0,22
x4	2,71	4,15	6,91	5,69
x5	2,91	3,53	3,93	2,71
z	5,16	6,77	9,07	6,59

* Джерело: розраховано автором на основі Додатків А-Д

Аналіз показників діагностики ймовірності банкрутства ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020–2023 роки за моделлю Альтмана свідчить про стабільний фінансовий стан компанії (табл. 2.23). У всі розглянуті роки значення показника z значно перевищують порогове значення 2,9, що означає відсутність загрози банкрутства у коротко- та середньостроковій перспективі.

Отже, протягом 2020–2023 років ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» перебувало в зоні фінансової стабільності, без ознак загрози банкрутства або ризику неплатоспроможності, що свідчить про надійність фінансової політики компанії та її здатність підтримувати стійкий розвиток.

Таблиця 2.24

Показники діагностики ймовірності банкрутства ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020-2023 рр. (за моделлю Спрінгейта)

Показники	2020 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік
Середньорічна сума робочого капіталу, тис. грн.	1104778	1476473	2373522,5	3761882
Середньорічна вартість активів, тис. грн.	1893726,5	2180841,5	2933020	4213238
Прибуток до сплати відсотків, тис. грн.	357292	590389	1459165	917168
Прибуток до оподаткування, тис. грн.	357292	590389	1459165	917168
Середньорічна сума поточних зобов'язань, тис. грн.	236898,5	243901,5	315553	526308
Чистий дохід, тис. грн.	5502494	7708009	11515158	11417253
x1	0,58	0,68	0,81	0,89
x2	0,19	0,27	0,50	0,22
x3	1,51	2,42	4,62	1,74
x4	2,91	3,53	3,93	2,71
z	3,34	4,54	6,98	3,82

* Джерело: розраховано автором на основі Додатків А-Д

Аналіз показників діагностики ймовірності банкрутства ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020-2023 роки за моделлю Спрінгейта показує, що підприємство знаходиться у стабільному фінансовому становищі, без загрози банкрутства в аналізованому періоді (табл. 2.24). За умовами моделі, значення z більше 2,451 вказує на мінімальну загрозу банкрутства і надійність компанії.

Загалом, за весь аналізований період компанія демонструвала стійкі показники, що перевищують порогове значення. Це означає, що загроза банкрутства для ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» була мінімальною, а її фінансовий стан залишався стабільним і надійним. Незважаючи на невелике зниження показника z у 2023 році, компанія продовжує утримувати високий рівень фінансової стабільності, що свідчить про її здатність ефективно управляти ризиками та зберігати фінансову стійкість у динамічних ринкових умовах.

2.4. Аудит фінансової звітності ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Аудит фінансової звітності є невід'ємною частиною фінансової діяльності компанії, що надає впевненість інвесторам, кредиторам і іншим зацікавленим сторонам в достовірності фінансової інформації. Аудит дозволяє виявити можливі

недоліки та ризики, що виникають у процесі ведення бізнесу, і допомагає мінімізувати потенційні фінансові втрати через неточності чи помилки у звітності.

Аудиторська перевірка фінансової звітності ґрунтується переважно навибірковому обстеженні і не передбачає суцільного вивчення всіх статей фінансової звітності. Важливим питанням організації аудиту є отримання репрезентативної вибірки.

Для ефективної організації вибірових обстежень в аудиті фінансової звітності потрібно вирішити наступні завдання:

- обґрунтувати оцінку ризику вибірки;
- визначити основні стадії вибірки;
- обґрунтувати методи аудиторської перевірки.

Для ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020-2023 рр. було проведено аудит відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), який охоплював аналіз активів, зобов'язань, доходів, витрат та результатів діяльності компанії. Метою аудиту було визначення, наскільки фінансова звітність компанії за звітний період є об'єктивною, достовірною та не містить суттєвих викривлень, що є критичним для точного розуміння фінансового стану підприємства.

Основною метою аудиту фінансової звітності є надання незалежного висновку щодо її відповідності міжнародним стандартам та відображення об'єктивного фінансового стану компанії на звітну дату. В основі аудиторського висновку лежить аналіз фінансових результатів, активів та зобов'язань підприємства. Для проведення аудиту ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» було застосовано міжнародні стандарти аудиту (МСА), що забезпечують однаковий підхід до оцінки фінансової звітності незалежно від галузі чи розміру підприємства. Дотримання етичних вимог, зокрема вимог Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів, забезпечило незалежність і об'єктивність аудиторського висновку.

У звіті аудитора було зазначено, що фінансова звітність «ГлобалЛоджик» в усіх суттєвих аспектах правдиво відображає фінансовий стан підприємства на кінець звітного періоду. Аудиторське заключення підтверджує відповідність наданої інформації стандартам МСФЗ, включаючи показники діяльності, активів та грошових

потоків компанії. У цьому розділі аналізується кожен аспект фінансової звітності з метою встановлення її достовірності та відповідності встановленим нормам.

Особливу увагу аудитори звернули на події, що відбулися після звітної дати і можуть поставити під сумнів безперервність діяльності компанії. Зокрема, мова йде про військове вторгнення Російської Федерації в Україну, яке мало значний вплив на бізнесову активність компанії. Аудитори підкреслили, що ця ситуація могла призвести до зміни структури попиту на послуги компанії та вплинула на загальні економічні показники регіону. Незважаючи на це, на момент складання звіту не було знайдено підстав для модифікації думки аудитора щодо безперервності діяльності компанії.

Довгострокові наслідки військових дій можуть призвести до зміни фінансових результатів компанії в наступні періоди, що вимагає особливої уваги до процесу управління ризиками. Фінансові ризики, пов'язані з зовнішньополітичною ситуацією, можуть включати інфляційний тиск, нестабільність валютного курсу та зниження платоспроможності клієнтів. Це робить особливо важливим моніторинг ризиків з боку керівництва компанії і розробку стратегій для мінімізації негативного впливу зовнішніх чинників на фінансову стабільність компанії.

Аудитори виділили низку ключових аспектів, які становили найбільші ризики для фінансової звітності «ГлобалЛоджик». Одним із таких аспектів було формування резерву під очікувані кредитні збитки, пов'язані з торговою дебіторською заборгованістю, що становила близько 66% від загальної вартості активів компанії на кінець 2023 року. Це свідчить про значну роль дебіторської заборгованості у загальному фінансовому стані компанії, що вимагає ретельного контролю і перевірки.

Аудитори провели аналіз методології розрахунку резерву, застосованої компанією, і порівняли її з загальноприйнятими практиками та стандартами. Було розглянуто історичні дані, фінансовий стан контрагентів, а також економічні умови, що впливають на кредитоспроможність боржників. Результати аналізу показали, що облікові оцінки компанії є обґрунтованими та відповідають прогнозам і даним минулих періодів.

Іншим важливим аспектом перевірки стала закупівля послуг у ІТ-спеціалістів, які склали 86% від загальної собівартості наданих компанією послуг. Через значну частку цих витрат аудиторі зосередили увагу на процесах визнання витрат та контролі закупівель і обліку. Важливо було переконатися у відповідності облікових даних і дотриманні норм, що дозволяють точно відображати витрати компанії у фінансовій звітності.

Аудиторі провели аналіз середньої вартості послуг на одного спеціаліста і порівняли ці дані з ринковими цінами на аналогічні послуги. Результати показали, що облікові дані компанії щодо витрат на ІТ-послуги відповідають ринковим нормам, що підтверджує ефективність облікової політики компанії.

Ефективність системи внутрішнього контролю компанії «ГлобалЛоджик» також була об'єктом аудиторської перевірки. Аудиторі не ставили за мету виявити усі недоліки у системі внутрішнього контролю, проте надавали рекомендації наглядовому органу щодо її вдосконалення. Важливість внутрішнього контролю для компанії полягає в тому, що він допомагає запобігти суттєвим викривленням звітності, які можуть виникнути через шахрайство або помилки. Рекомендації аудиторів щодо поліпшення системи контролю спрямовані на мінімізацію можливих ризиків і підвищення надійності фінансової інформації.

Управлінський персонал «ГлобалЛоджик» несе основну відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ. Це включає також оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність у майбутньому і розкриття відповідної інформації у фінансовій звітності. З огляду на цей аспект, аудиторі не лише аналізували звітність, але й перевіряли відповідність дій управлінського персоналу етичним стандартам і вимогам незалежності.

Основні ризики, що стосуються діяльності компанії «ГлобалЛоджик», пов'язані з операційними та економічними умовами в Україні. Ситуація у країні значною мірою впливає на економічні показники компанії, особливо у зв'язку з військовими діями, які тривають у регіоні. Компанія перебуває під економічним тиском, який може відобразитися на її фінансових результатах у довгостроковій перспективі. У таблиці

2.25 наведено аналіз ризиків компанії з урахуванням можливих економічних факторів.

Таблиця 2.25

Аналіз ризиків компанії ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Ризик	Опис ризику	Потенційні наслідки для компанії
Військовий конфлікт	Триваючі військові дії в Україні створюють постійний ризик для бізнесової діяльності. Конфлікт впливає на внутрішню економічну стабільність, логістичні зв'язки, та інвестиційний клімат, особливо у постраждалих регіонах.	Зниження попиту на продукти та послуги компанії через зниження платоспроможності населення та обмежений доступ до ринків збуту. Перебої у постачанні сировини, комплектуючих та інших матеріалів для виробництва призводять до уповільнення діяльності та збільшення витрат на логістику. Непередбачуваність ситуації змушує компанію витратити більше ресурсів на забезпечення безперервності бізнес-процесів, що, у свою чергу, негативно позначається на показниках ефективності.
Валютний ризик	Коливання курсу гривні щодо основних валют, таких як долар США та євро, створює валютний ризик, оскільки більшість закупівель компанія може здійснювати в іноземній валюті, а також частину своїх доходів отримувати в гривні.	Зміни валютного курсу призводять до коливання вартості активів і зобов'язань компанії у національній валюті. Знецінення гривні може спричинити зростання витрат на імпортні товари та послуги, що тягне за собою збільшення операційних витрат компанії. У випадку довгострокових змін курсу валют компанія може зіткнутися з проблемою забезпечення рентабельності, що потребує застосування заходів хеджування або перегляду цінової політики.
Інфляційний тиск	Високий рівень інфляції в Україні підвищує загальний рівень цін, включаючи зростання вартості робочої сили, сировини, енергоносіїв та послуг. Значна інфляція послаблює національну валюту та впливає на зниження купівельної спроможності населення.	Збільшення витрат компанії через зростання цін на сировину, послуги та оплату праці співробітників. Інфляція також створює потребу в частому коригуванні бюджетів і цінової політики компанії для компенсації збільшення витрат. У разі неконтрольованої інфляції, досягнення показників рентабельності стає складнішим завданням, що впливає на довгострокову стратегію розвитку компанії та фінансові результати.

*Джерело: створено автором.

На 2024 рік керівництво компанії прогнозує, що доходи можуть залишитися на рівні 2023 року, хоча темпи органічного зростання можуть уповільнитися через економічну невизначеність і продовження військового конфлікту. Проте стратегія компанії, яка включає диверсифікацію продуктів і послуг, а також розширення клієнтської бази, забезпечує потенціал для підтримання стабільного розвитку.

У підсумку, аудиторський звіт за 2020-2023 рр. підтверджує фінансову стабільність «ГлобалЛоджик» і її здатність виконувати зобов'язання перед кредиторами. Тим не менш, компанія має враховувати зовнішні ризики і адаптувати свою стратегію для мінімізації впливу негативних факторів.

РОЗДІЛ 3

ПРОПОЗИЦІЇ ЩОДО УДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДИКИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВ «ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА»

3.1. Удосконалення методики складання фінансової звітності

Для вдосконалення методики складання фінансової звітності ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» рекомендовано запровадити практику складання прогнозованої фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Це дозволить підприємству більш ефективно оцінювати свої майбутні фінансові показники, планувати діяльність і забезпечувати прозорість у відносинах із зацікавленими сторонами.

На сьогоднішній день ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» вже досконало дотримується стандартів МСФЗ у своїй регулярній звітності. Це свідчить про високий рівень компетенції у підготовці фінансових даних, що є основою для впровадження прогнозованих документів. Такий підхід сприятиме підвищенню адаптивності підприємства до змін ринкових умов, а також зміцнить довіру інвесторів і партнерів.

Розробка прогнозованої фінансової звітності за МСФЗ передусім здійснюється для внутрішніх користувачів. На рівні суб'єктів господарювання прогнозована фінансова звітність є джерелом інформаційних даних для розробки планів розвитку підприємства та оцінки впливу рішень менеджменту на ефективність діяльності та фінансовий стан. Використання підприємством прогнозованої звітності за МСФЗ в якості управлінської для досягнення більш якісного прогнозування забезпечує формування інформації про прогнозовані показники для інвесторів, що для останніх свідчить про високий рівень якості управління підприємством.

Відповідно до концепції МСФЗ прогнозована фінансова звітність включає прогнозований звіт про фінансовий стан (баланс), звіт про сукупний дохід (звіт про фінансові результати), а також звіт про рух грошових коштів [12]. На підставі даних цих звітів досягається забезпечення зацікавлених користувачів інформацією про

вплив конкретних дій на майбутній фінансовий стан підприємства, зокрема з'являється можливість визначення обмежень для економічного зростання і досягнення необхідної збалансованості між продажем, виробничими потужностями та фінансовими ресурсами.

В умовах гострого дефіциту фінансових ресурсів внаслідок воєнного стану для пошуку додаткових джерел фінансування відновлення економічної активності та її розвитку прогнозована звітність може надаватися потенційним інвесторам. Активізація інвестиційних процесів лише ускладнюється, а тому потребує подолання факторів, що її стримують, за рахунок розвитку такої технології управління, як бюджетування на основі показників бухгалтерської звітності. Обраний Україною вектор на досягнення повного доступу до ринків ЄС та країн G7 своєю метою передбачає допомогу вітчизняним виробникам в інтеграції у світові торгові ланцюги та нарощуванні обсягів експорту. Крім того, отримання статусу кандидата та подальше повноправне членство в ЄС є основою для нарощування обсягів інвестицій в українську економіку. Відповідно, все більше компаній вже на даному етапі постануть перед необхідністю підготовки консолідованої прогнозованої фінансової звітності на основі вимог МСФЗ.

Для інвесторів така бухгалтерська звітність є масивом інформації про фінансові результати підприємств та можливі тенденції економічного розвитку. До переліку базових аспектів формування прогнозованої фінансової звітності за МСФЗ належать наступні: змістовне наповнення показників звітності; об'єкти прогнозування; методи та моделі підготовки звітності.

Склад показників прогнозованої фінансової звітності за МСФЗ передусім залежить від їх сутності, ступеня деталізації відповідних розрахунків і об'єктів прогнозування. При виборі показників слід враховувати баланс між доцільністю їх розкриття у звітах для користувачів звітності і трудомісткістю їх формування. Бухгалтеру слід виважено оцінити корисність формування аналітичної інформації за обраними показниками з оцінкою трудових витрат на збір необхідних даних з високим рівнем точності.

На вибір об'єктів прогнозування впливають певні чинники, зокрема ступінь деталізації показників звітності (так, деталізація показників передбачає здійснення прогнозування на нижчих ланках управління), способи підготовки прогнозованої звітності (наявність модуля для відповідних розрахунків в комп'ютерних системах бухгалтерського обліку), а також організаційна структура підприємства та обсяг операцій між структурними підрозділами.

Серед методів підготовки прогнозованої фінансової звітності можна виділити наступні:

- 1) на основі планових показників за даними управлінської звітності на основі їх трансформації відповідно до вимог МСФЗ;
- 2) на основі фактичних даних за відповідний період;
- 3) шляхом поєднання методів 1) і 2), за якого частина показників розраховується за першим методом, а частина – за другим.

Раціональному вибору методу підготовки прогнозованої звітності повинна передувати оцінка відповідності показників управлінської звітності фактичному фінансовому стану підприємства. Якщо показники управлінської звітності відрізняються, то її використання в якості основи є недоречним. Крім того, на вибір методу формування прогнозованої звітності чинить вплив організаційна структура підприємства та складність консолідації звітності за наявності розгалуженості такої структури. Для складання прогнозованої фінансової звітності за МСФЗ також важливий вибір моделі звітності, яка передбачає певні параметри (табл. 3.1).

Ключовою вимогою до моделі прогнозованої фінансової звітності за МСФЗ є забезпечення можливості точного прогнозування фінансового стану підприємства та його фінансових результатів. З цією метою розробка чи вибір моделі повинні враховувати зовнішні та внутрішні фактори діяльності підприємства, що знаходять відповідне відображення в показниках звітності.

Для практичного застосування у ході моделювання доцільним є застосування методу індикативного прогнозування, або прогнозування на основі показників-індикаторів (структурні співвідношення, середні величини, нормативні показники, індекси зміни економічних величин), та прогнозування показників звітності на основі

пропорційної залежності взаємопов'язаних показників, заснованій на співзалежності звітних показників з ключовим показником на основі пропорційних залежностей, на аналітичному взаємозв'язку між елементами звітності та ймовірними майбутніми умовами.

Таблиця 3.1

Модель складання прогнозованої фінансової звітності за МСФЗ

№	Параметр моделі	Зміст параметру
1	Період прогнозування	Може охоплювати період від 1 року до 5 років. Вибір більш тривалого періоду прогнозування може призвести до труднощів з передбаченням впливу зовнішніх та внутрішніх факторів, відповідно, зі збільшенням періоду прогнозування знижується точність прогнозування
2	Джерело інформації для розрахунків	Інформація економічного характеру, наявна у відкритому доступі, та внутрішня документація підприємства. Для здійснення розрахунків прогнозованих показників обов'язково повинні бути враховані обсяги та ціни продажу продукції (товарів, послуг), курси валют і їх можлива фіксація, ставки податків та інших обов'язкових платежів, податкові послаблення протягом певного періоду, індекс інфляції, обсяги необхідного фінансування, обсяги майбутньої інвестиційної програми, показники звітного періоду, обраного в якості базового, аналітичні відомості про активи та зобов'язання, дивіденди до виплати
3	Методи розрахунку прогнозованих показників	Серед таких методів можуть бути представлені метод нормування, метод індексації зміни вартості ресурсів, метод прямих розрахунків тощо. Вказаний метод регулюється економічною політикою підприємства
4	Схема взаємозв'язку між показниками	Взаємозв'язок базується на принципі збалансованості показників звітності (актив, капітал, зобов'язання), а також відповідності похідних величин базовим (дохід, прибуток, податки)
5	Актуалізація даних при введенні в дію нових МСФЗ і змінні облікової політики підприємства	Передбачається проведення аналізу і коригування прогнозованих показників з появою даних фактичної звітності за МСФЗ або при зміні положень облікової політики підприємства

*Джерело: складено автором.

Прогнозування показників звітності на основі пропорційної залежності взаємопов'язаних показників використовує дві ключові характеристики будь-якої економічної системи – її взаємозв'язок та інерційність. Вказані варіанти можуть бути адаптовані для різноманітних управлінських цілей і рівнів системи управління, чим

досягається використання широких інформаційних можливостей прогнозного аналізу, відповідність завданням прогнозного аналізу, розширення варіативності та техніки прогнозування.

Розрахунковим інструментом прогнозування є метод частки у продажі (або метод відсотка від виручки – Per-Cent-Of-Salesmethod), що сприяє виконанню розрахунків показників прогнозних балансу та звіту про фінансові результати. За цим методом передбачається поділ всіх статей звітності на автоматично утворені та регульовані, що сприяє визначенню змісту статей звітності, пов'язаних з рівнем продажу, у відсотковому відношенні до обсягу виручки від реалізації продукції за певний звітний період.

Відповідно, перевагою такого підходу є вища керованість процесом підготовки прогнозованих фінансових звітів як в інформаційному, так і в аналітичному аспектах. Серед недоліків даного методу слід виділити той факт, що його застосування базується на фіксованості взаємозв'язків між конкретними статтями балансу та доходом від продажу, хоча ця фіксація за умови макроекономічних змін, а також зміни стратегії розвитку може нівелюватися. Крім того, застосування такого методу прогнозування може призвести до хибних результатів через відсутність поділу витрат на умовно-постійні та умовно-змінні.

Альтернативним методом прогнозування є регресійний, що за умови існування лінійної або нелінійної залежності між прогнозованими показниками дозволяє отримати значення результативних показників як випадкової величини, залежно від зміни одного або декількох інших показників. При застосуванні такого методу часові ряди доцільно формувати з даних від 5 до 12 років. Полегшує застосування такого методу можливість отримання рівняння регресії за допомогою відповідних програмних засобів.

Воєнний стан в Україні та його довгострокові наслідки знаходять своє відображення в діях вищого політичного керівництва держави. Заходи підтримки бізнесу, що вживаються, зокрема гарантії для надання пільгових кредитних канікул, зміни в системі оподаткування, перехід до принципу дерегуляції та лібералізації економіки, зміни митного регулювання операцій, отримання пільгових кредитів для

відновлення бізнесу тощо мають на меті максимально допомогти підприємствам та пом'якшити наслідки війни.

Крім того, у відновленні України будуть задіяні передусім вітчизняні компанії та виробники, що дасть поштовх економіці, створить нові робочі місця, пожвавить підприємницьку активність. Під час пандемії COVID-19 і запровадження карантину із суттєвими обмеженнями діяльності на численні запити користувачів 23.03.2020 р. Радою з МСФЗ був опублікований документ «МСФЗ 9 та COVID-19», який стосувався оцінки очікуваних кредитних збитків за нових умов діяльності. В документ наголошувалося, що МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» передбачає базові принципи, на які слід орієнтуватись при визначенні суми знецінення фінансових інструментів, однак не визначає підстави для врахування різних прогнозів при оцінці фінансових інструментів.

Однак МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» вимагає зміни підходу до розрахунку очікуваних кредитних збитків з огляду на зміни обставин [12]. Подібна практика стосується не лише фінансових інструментів. Вона вкрай актуальна для України і в 2023 році в умовах воєнного стану, адже історичний підхід до резервування може виявитися нерелевантним за нових умов. Відповідно, механічне застосування стандартних підходів без проведення поточного аналізу є некоректним і навіть шкідливим для прийняття рішень щодо інвестицій в майбутньому.

Удосконаленню процесу складання прогнозованої фінансової звітності за МСФЗ можуть сприяти наступні рекомендації з документу «МСФЗ 9 та COVID-19» [12]:

1) зважати на минулі події, поточні умови та прогнози на майбутнє (йдеться про наслідки надзвичайних ситуацій, а також заходи держави у відповідь на ризики тощо);

2) у пошуках інформації спиратися на базовий принцип «уникнення надмірних витрат та зусиль»;

3) за умов браку достовірної прогнозованої інформації та неможливості її врахування безпосередньо в моделях оцінки очікуваних кредитних збитків слід застосовувати поза модельні уточнення, якщо вони є доречними;

4) додаткові розкриття є важливим фактором підвищення прозорості інформації.

Відповідно, рішення щодо зміни облікової політики підприємства та прогнозування показників звітності з огляду на воєнний стан і урядові заходи, спрямовані на пом'якшення його негативних наслідків, управлінський персонал підприємств ухвалює із застосуванням професійного судження бухгалтера.

Воєнний стан є суттєвим чинником виникнення комплексу гострих проблем в сфері ділової активності вітчизняних підприємств у 2023 році. Економічна криза в Україні обумовлює необхідність застосування відповідних методик та інструментів антикризового управління, спрямованих на створення перспектив фінансового стану підприємства для реалізації інвестиційних проектів.

Прогнозована фінансова звітність за МСФЗ може стати інструментом стратегічного управління, допомагаючи керівництву ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» приймати обґрунтовані рішення щодо розподілу ресурсів і управління ризиками. У результаті це забезпечить стабільність і сталий розвиток підприємства в умовах сучасного бізнес-середовища.

3.2. Розробка заходів для підвищення ефективності фінансової діяльності ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Прибутковість підприємства можна охарактеризувати за допомогою двох показників: прибутку та рентабельності. Не можна не зазначити про тісний зв'язок цих двох показників, але й не можна ототожнювати рентабельність з прибутком.

Прибуток є абсолютним показником, у той час як рентабельність є відносним показником, тобто рівнем прибутковості.

Сутність прибутку є одним з найбільш складних питань у сучасній економіці. Як економічна категорія прибуток виражає «чистий дохід», створений у сфері матеріального виробництва. На рівні підприємства прибуток є частиною його чистого доходу, що залишається після вирахування зі суми доходів підприємства суми пов'язаних з ними витрат. Прибуток розглядають як частину чистого доходу

підприємства, отриманого на вкладений капітал, що характеризує його винагороду за ризик підприємницької діяльності.

Інший важливий показник, що характеризує прибутковість підприємства, – рентабельність – відображає ефективність використання активів і капіталу у виробничому процесі. На відміну від прибутку, рентабельність демонструє результативність фінансової діяльності конкретного економічного суб'єкта в порівнянні з іншими (індивідуальними підприємцями, організаціями, регіонами, країнами або світом загалом), незалежно від масштабів і типу економічної діяльності. Зокрема, це може включати оптимізацію використання ресурсів, зниження собівартості продукції, підвищення її конкурентоспроможності та розширення ринків збуту.

Для забезпечення успішного розвитку та підвищення ефективності діяльності підприємства необхідно постійно шукати шляхи збільшення його прибутковості. Ключовим завданням є аналіз та кількісне оцінювання впливу різних факторів на показники прибутковості, виявлення резервів для підвищення рентабельності, а також обґрунтування і впровадження заходів для їх використання. Досягнення максимізації прибутку та рентабельності можливе лише за певних умов. Більш детальний аналіз умов максимізації прибутку та прибутковості підприємства наведений у таблиці 3.2.

Для того, щоб збільшити прибутковість підприємства, необхідно проводити більш детальний аналіз внутрішніх можливостей підприємства, тобто розглянути усі резерви зниження собівартості продукції, а також зосередити увагу на взаємодії з ринком, тобто детально проаналізувати ситуацію на ньому, знайти «свого» споживача та проводити правильну цінову політику.

Рівень економічної ефективності діяльності підприємства залежить від багатьох чинників і умов. Ці чинники в реальності діють не ізольовано, в чистому вигляді, а здебільшого перетинаються і взаємозумовлюють один одного. Частина з них залежить від діяльності підприємства загалом, інші пов'язані з технологією й організацією виробництва, а ще деякі зумовлені рівнем використання виробничих ресурсів і впровадженням науковотехнічного прогресу.

Таблиця 3.2

Умови максимізації прибутку та прибутковості підприємства

Напря́м	Сутність	Вимоги до реалізації
Збільшення обсягів випуску та реалізації продукції	Зростання об'ємів реалізації приведе до більшого зростання прибутку за рахунок зниження частки постійних витрат, що припадають на одиницю продукції	Збільшення обсягів виробництва та реалізації за рахунок кращого використання трудових ресурсів, основних фондів, сировини та матеріалів
Зниження витрат на виробництво і реалізацію продукції	Зі зниженням витрат на виробництво та реалізацію продукції зростає сума прибутку. Максимальна мобілізація резервів собівартості продукції є важливою умовою ефективного функціонування підприємства	Зниження собівартості за рахунок більш ефективного використання ресурсів, підвищення технічного рівня виробництва та вдосконалення організації виробництва та праці
Впровадження економічно обґрунтованих норм	Економічно і технічно обґрунтовані норми й нормативи та їх своєчасний перегляд призводять до зниження витрат виробництва	Розробка норм та нормативів запасів сировини, матеріалів готової продукції та інших оборотних коштів
Цінова політика підприємства	Необхідно застосовувати правильну цінову політику, тому що іноді збільшення ціни призводить до певного скорочення обсягу продажу, але постійне проведення політики низьких цін може закінчитися для підприємства негативною ситуацією	Розробка стратегії ціноутворення, встановлення цін відповідно до ринкових цін, застосування акцій, оптових знижок, знижок постійним покупцям тощо
Підвищення продуктивності праці	Зі зростанням продуктивності праці знижуються витрати праці в розрахунку на одиницю продукції а отже, зменшується і питома вага заробітної плати у структурі собівартості	Активна мотивація персоналу та надання різноманітних стимулів для більш ефективної праці
Маркетингова кампанія	Ефективна організація маркетингу дозволяє значно збільшити обсяги реалізації продукції, що впливає на прибутковість підприємства	Розробка ефективної маркетингової стратегії, що направлена на пошук «свого» споживача продукту та «свого» сегменту ринку

* Джерело: складено автором.

Класифікація чинників за ресурсами та затратами уможлиблює чітке уявлення про джерела підвищення ефективності. Тут є відповідь на запитання, за рахунок яких ресурсів або затрат можна досягти економії суспільної праці. Відповідно до цієї класифікації, основними чинниками зростання економічної ефективності першої ознаки є: зростання продуктивності праці й зниження оплатомісткості продукції;

зниження фондомісткості та матеріаломісткості виробництва; раціональне використання ресурсів.

На основі аналізу показників фінансової звітності, було виявлено ряд проблемних аспектів, які впливають на фінансову діяльність ТОВ «ГлобалЛоджик Україна». Попри загальну позитивну динаміку розвитку компанії, спостерігається низка викликів, що потребують вирішення для підвищення ефективності фінансової діяльності.

Основними проблемами є зниження ефективності використання ресурсів, збільшення дебіторської заборгованості, зниження рентабельності активів, залежність від короткострокових зобов'язань і нестабільність джерел доходу. Для вирішення цих проблемних питань пропонуються конкретні заходи, спрямовані на покращення фінансової стабільності, підвищення рентабельності та оптимізацію управління ресурсами.

Першим кроком для підвищення ефективності фінансової діяльності є впровадження системи управління дебіторською заборгованістю. Як видно з аналізу, дебіторська заборгованість займає понад 89% у структурі оборотних активів, що створює ризики для ліквідності. Рекомендується розробити політику контролю дебіторської заборгованості, яка включає чіткі терміни оплати, систему нагадувань клієнтам про платежі та механізми штрафів за прострочення. Це дозволить зменшити залежність компанії від залучення зовнішніх джерел фінансування та забезпечить стабільний грошовий потік. Крім того, важливим є створення програми стимулювання клієнтів для своєчасної оплати, наприклад, у вигляді знижок за швидку оплату.

Другим напрямом є оптимізація структури фінансування. Аналіз показав зростання короткострокових зобов'язань, що може створювати ризики фінансової нестабільності. Пропонується залучити довгострокові джерела фінансування, такі як корпоративні облігації або довгострокові кредити з вигідними умовами, для покриття інвестиційних потреб. Це дозволить зменшити тиск на оборотний капітал та забезпечить фінансову гнучкість. Окрім цього, важливо зберегти тренд на підвищення частки власного капіталу, що сприяє зміцненню фінансової стійкості.

Ще одним важливим аспектом є підвищення ефективності використання активів. Як показує аналіз, у 2023 році спостерігалось зниження рентабельності активів, що вказує на необхідність їх оптимального використання. Рекомендується провести аудит використання основних засобів, спрямований на визначення застарілих активів, які потребують модернізації або заміни. Також доцільно інвестувати в автоматизацію процесів та використання сучасних технологій, що дозволить підвищити продуктивність і зменшити витрати.

Додатково пропонується запровадити інноваційні підходи до управління витратами. Незважаючи на зусилля компанії з оптимізації витрат у 2023 році, високий рівень собівартості продукції залишається значним викликом. Запровадження технологій прогнозування витрат і аналізу даних на основі штучного інтелекту дозволить зменшити операційні витрати та оптимізувати процеси. Це, у свою чергу, підвищить рентабельність продукції та дозволить компанії залишатися конкурентоспроможною на ринку.

Розвиток диверсифікації джерел доходу є ще одним ключовим напрямом. Як показує аналіз, компанія значною мірою залежить від доходів від основної діяльності, тоді як інші джерела доходу демонструють значні коливання. Рекомендується розширити спектр послуг, особливо у сферах, що активно розвиваються, таких як хмарні технології, штучний інтелект і аналітика даних. Це дозволить зменшити ризики, пов'язані із залежністю від одного джерела доходу, і забезпечить стабільне зростання компанії.

Для оцінки ефективності запропонованих заходів необхідно провести детальну діагностику їх впливу на фінансові показники компанії (табл. 3.3).

Для оцінки результативності впроваджених заходів пропонується використовувати систему ключових показників ефективності (KPI). Графічно результати можна буде відобразити за допомогою діаграм, які продемонструють покращення ліквідності, зниження заборгованості та зростання рентабельності активів. Наприклад, динаміка дебіторської заборгованості до впровадження заходів і після них може бути представлена на діаграмі у вигляді лінійного графіка. Зниження

витрат та їх вплив на чистий прибуток може бути відображено через стовпчасту діаграму.

Таблиця 3.3

Прогнозовані ефекти від впровадження заходів поліпшення фінансової діяльності

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Напрямок заходів	Заходи	Очікуваний ефект	Індикатори ефективності
Управління дебіторською заборгованістю	Встановлення чітких термінів оплати рахунків, запровадження системи нагадувань, стимулювання ранніх оплат знижками	Зниження рівня дебіторської заборгованості до 70% оборотних активів, зменшення середнього періоду обороту дебіторської заборгованості	- Частка дебіторської заборгованості в оборотних активах - Тривалість обороту дебіторської заборгованості - Грошовий потік від операційної діяльності
Оптимізація структури фінансування	Залучення довгострокових кредитів під низький відсоток, рефінансування поточних зобов'язань, збільшення власного капіталу	Зменшення частки короткострокових зобов'язань до 50% від загальної суми зобов'язань, зростання коефіцієнта фінансової автономії	- Коефіцієнт фінансової автономії - Частка короткострокових зобов'язань - Коефіцієнт покриття довгострокових активів власним капіталом
Модернізація активів	Проведення аудиту використання активів, інвестування у сучасні технології, скорочення витрат на амортизацію	Підвищення рентабельності активів на 5%, скорочення частки зношених основних засобів у загальній структурі активів	- Рентабельність активів - Коефіцієнт зносу основних засобів - Рівень капіталовкладень у модернізацію
Оптимізація витрат	Використання автоматизованих систем контролю витрат, впровадження програм зменшення енергоспоживання	Скорочення собівартості продукції на 10%, зростання операційного прибутку та операційної рентабельності	- Собівартість продукції - Операційна рентабельність - Загальний рівень витрат на виробництво
Диверсифікація доходів	Розширення спектру послуг, запуск нових продуктів, вихід на нові ринки	Збільшення частки доходів від нових послуг на 15%, зростання загального доходу на 20% за рахунок розширення ринкових можливостей	- Доля доходів від нових послуг - Загальний обсяг виручки - Географічне охоплення ринку

* Джерело: складено автором.

Таким чином, комплексний підхід до вдосконалення фінансової діяльності ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» включає заходи з управління дебіторською заборгованістю,

оптимізації структури фінансування, модернізації активів, оптимізації витрат та диверсифікації доходів. Очікувані ефекти від впровадження цих заходів позитивно вплинуть на фінансові показники компанії, що дозволить їй зміцнити свої позиції на ринку та забезпечити стійке зростання у майбутньому.

3.3. Підходи щодо покращення якості аудиту фінансової звітності

Аудит фінансової звітності є важливою складовою забезпечення фінансової прозорості та довіри до компанії. У випадку ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» цей процес набуває особливого значення через вплив зовнішніх ризиків, зокрема військової агресії, економічної нестабільності та інфляційного тиску. Однак для забезпечення максимальної ефективності аудиту важливо постійно вдосконалювати його якість. Це потребує інтеграції сучасних підходів, оптимізації існуючих процедур та застосування міжнародних стандартів. Розглянемо ключові аспекти, що сприяють підвищенню якості аудиторської діяльності, зокрема через вдосконалення методології, впровадження технологій, посилення внутрішнього контролю та управління ризиками.

Одним із базових аспектів покращення якості аудиту є вдосконалення методології проведення аудиторських процедур. Для цього важливо враховувати особливості діяльності компанії, її організаційної структури, обсягів та складності операцій. Для ТОВ «ГлобалЛоджик Україна», що працює в ІТ-сфері та має високу залежність від зовнішніх чинників, ефективність аудиту залежить від здатності аудиторів адаптувати свої підходи до динамічних змін. У цьому контексті застосування міжнародних стандартів аудиту (МСА) виступає основою для забезпечення уніфікованого підходу до оцінки фінансової звітності. Зокрема, акцент слід робити на виявленні суттєвих викривлень, які можуть виникнути через вплив зовнішніх економічних факторів, зокрема валютного ризику чи інфляційного тиску. Аудитори мають підвищувати рівень своєї кваліфікації, регулярно оновлюючи знання про нові підходи до оцінки ризиків, аналізу фінансових потоків та виявлення потенційних слабких місць у системі внутрішнього контролю.

Важливим елементом є також застосування передових технологій у процесі аудиту. Цифровізація дозволяє значно підвищити точність і швидкість перевірки фінансової звітності. Для ТОВ «ГлобалЛоджик Україна», яке вже має технологічну орієнтацію, інтеграція аналітичних інструментів, заснованих на штучному інтелекті та машинному навчанні, може значно покращити якість аудиторської діяльності. Наприклад, автоматизований аналіз великих обсягів даних дозволяє швидше виявляти відхилення або потенційні аномалії у фінансових операціях. Використання інструментів прогнозного аналізу може допомогти аудиторам краще зрозуміти, як зовнішні ризики можуть вплинути на майбутню діяльність компанії. Крім того, цифрові технології можуть сприяти більш ефективній взаємодії між аудитором і клієнтом, спрощуючи процес обміну інформацією, документообіг та управління ризиками.

Одним із перспективних підходів до покращення якості аудиту фінансової звітності в ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» є впровадження практики проведення експрес-аудитів. Експрес-аудит є стислішою та оперативнішою формою аудиторської перевірки, яка спрямована на швидке виявлення ключових ризиків, суттєвих викривлень або недоліків у системі внутрішнього контролю (табл. 3.4). Цей вид аудиту дозволяє оцінити фінансовий стан компанії, забезпечити своєчасне виявлення критичних проблем та надати рекомендації щодо їх усунення без проведення повномасштабного аудиту. Експрес-аудит є особливо корисним для компаній, що працюють у високодинамічних галузях, таких як ІТ, де швидкість прийняття рішень і адаптація до змін є ключовими чинниками успіху.

Основна перевага експрес-аудиту полягає в його здатності оперативно надавати керівництву компанії ключову інформацію про стан фінансової звітності. Завдяки зосередженню на найбільш ризикових аспектах діяльності, експрес-аудит дозволяє швидко виявити потенційні проблеми, які можуть вплинути на фінансову стійкість компанії. У випадку ТОВ «ГлобалЛоджик Україна», це може включати перевірку адекватності обліку дебіторської заборгованості, аналіз правильності відображення доходів від довгострокових контрактів або оцінку впливу валютних коливань на

фінансові результати. Такий підхід дозволяє компанії вчасно реагувати на виявлені ризики, мінімізуючи їхній негативний вплив на діяльність.

Таблиця 3.4

Алгоритм проведення експрес-аудиту фінансової звітності підприємства

Процедури аналізу	Показник	Алгоритм розрахунку
Оцінка майнового стану підприємства	Сума засобів, що знаходиться в розпорядженні підприємства, тис. грн	Валюта балансу (підсумок активу/пасиву балансу – рядок 1300)
	Вартість основних засобів, тис. грн	Залишкова вартість основних засобів (р. 1010 активу балансу)
	Коефіцієнт зносу основних засобів	Відношення суми накопиченого зносу основних засобів (р. 1012) та первісної вартості основних засобів (р. 1011)
Оцінка фінансового стану підприємства	Сума власного оборотного капіталу підприємства, тис. грн	Власний капітал + довгострокові зобов'язання – необоротні активи
	Коефіцієнт співвідношення залученого і власного капіталу	Залучений капітал / Власний капітал
	Коефіцієнт покриття	Оборотні активи / Поточні зобов'язання
Наявність у балансі «хворих» статей	Збитки, тис. грн	Непокриті збитки у балансі (р. 1420)
	Кредити та позики, які не погашені в строк, тис. грн	Інформація з приміток до фінансової звітності
Оцінка прибутковості	Чистий прибуток (непокритий збиток), тис. грн	Інформація з звіту про фінансові результати (р. 2350 або 2355)
	Рентабельність продукції, %	Інформація з звіту про фінансові результати (р. 2350 або 2355)
	Рентабельність основної діяльності, %	Відношення чистого прибутку до собівартості реалізованої продукції
Оцінка динамічності	Темп росту валового прибутку (збитку) від реалізації, %	Інформація у динаміці про валовий прибуток (збиток) (р. 2090 або 2095)
	Темп росту чистого прибутку, %	Інформація у динаміці про валовий прибуток (збиток) (р. 2350 або 2355)
Оцінка ефективності використання економічного потенціалу	Рентабельність активів, %	Відношення чистого прибутку до вартості активів
	Рентабельність власного капіталу, %	Відношення чистого прибутку до величини власного капіталу
Оцінка ринкової інвестиційної діяльності	Цінність акції, %	Ринкова ціна акції / дохід від акції
	Рентабельність акцій, %	Дивіденди з акції / ринкова ціна акції
	Коефіцієнт котирування акції	Ринкова ціна акції / облікова (номінальна) вартість акції

* Джерело: складено автором.

Ще однією перевагою експрес-аудиту є його ефективність з точки зору витрат. У порівнянні з традиційним аудитом, який може займати значний час і потребувати залучення великих ресурсів, експрес-аудит є більш доступним як за тривалістю, так і за витратами. Це особливо актуально для компаній середнього бізнесу, до яких належить ТОВ «ГлобалЛоджик Україна», де обмеженість фінансових ресурсів може впливати на частоту та масштаби аудиторських перевірок. Завдяки меншій тривалості та зосередженості на ключових аспектах, експрес-аудит дозволяє оптимізувати процеси оцінки фінансової звітності без значних додаткових витрат.

Крім того, проведення експрес-аудитів сприяє підвищенню культури фінансової прозорості та відповідальності у компанії. Регулярні короткі перевірки створюють умови для системного моніторингу фінансової звітності та підвищують обізнаність керівництва щодо потенційних ризиків. Це допомагає формувати проактивний підхід до управління фінансами, коли рішення ухвалюються на основі актуальної та точної інформації. У ТОВ «ГлобалЛоджик Україна», де основна діяльність залежить від швидкості адаптації до ринкових змін, така практика дозволяє зберігати конкурентоспроможність і мінімізувати втрати від зовнішніх шоків.

Ще одним важливим аспектом експрес-аудиту є можливість його інтеграції із сучасними технологіями автоматизації. Використання аналітичних інструментів на основі штучного інтелекту та автоматизованих систем перевірки даних значно підвищує ефективність експрес-аудиту. Це дозволяє швидше обробляти великі обсяги фінансової інформації, що є актуальним для компаній, які працюють у цифровій сфері. Наприклад, аналіз транзакцій, перевірка розрахунків податкових зобов'язань або моніторинг дебіторської заборгованості можуть бути здійснені з високою точністю та мінімальними витратами часу.

Нарешті, проведення експрес-аудитів може слугувати додатковим інструментом для підготовки до повноцінного аудиту. Виявлені під час експрес-аудиту проблеми дозволяють компанії вжити необхідних коригуючих заходів до початку основної перевірки. Це сприяє зменшенню ризиків, підвищує якість фінансової звітності та знижує імовірність виявлення суттєвих викривлень під час традиційного аудиту. Таким чином, експрес-аудит може бути використаний як

превентивний механізм, що покращує загальну ефективність і надійність аудиторських процедур.

У контексті ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» проведення експрес-аудитів може стати важливим елементом стратегії забезпечення якості фінансової звітності. Завдяки своїй оперативності, ефективності та адаптивності до умов сучасного бізнес-середовища, цей підхід сприятиме підвищенню прозорості діяльності компанії, зміцненню довіри інвесторів та зниженню ризиків, пов'язаних із зовнішніми викликами.

Іншим напрямом удосконалення якості аудиту є посилення системи внутрішнього контролю компанії. Внутрішній контроль виступає основною лінією захисту від помилок і шахрайства у фінансовій звітності. Для ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» це питання є особливо важливим, враховуючи значний обсяг дебіторської заборгованості, яка становить суттєву частку активів. Ефективна система внутрішнього контролю дозволяє зменшити ризик суттєвих викривлень ще до того, як фінансова звітність буде перевірена аудитором. Одним із кроків у цьому напрямі є впровадження чітких процедур для перевірки кредитоспроможності контрагентів, моніторингу заборгованості та управління грошовими потоками. Аудитори, своєю чергою, можуть надавати рекомендації щодо поліпшення внутрішнього контролю, зокрема в частині автоматизації процесів і впровадження системи постійного аудиту, яка дозволяє в реальному часі відстежувати потенційні ризики.

Управління ризиками є ще одним критично важливим аспектом, який впливає на якість аудиту. Сучасні аудиторські практики все більше зосереджуються на ризик-орієнтованому підході, який дозволяє виділяти найбільш вразливі ділянки у фінансовій звітності. Для ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» це може включати аналіз валютних ризиків, оцінку впливу інфляційного тиску, а також ризиків, пов'язаних із військовою агресією. Аудитори повинні використовувати кількісні та якісні методи для оцінки цих ризиків, враховуючи специфіку бізнесу. Важливо також інтегрувати прогнозний підхід, щоб допомогти компанії краще адаптуватися до можливих змін у зовнішньому середовищі. Це передбачає розробку сценаріїв, які враховують різні варіанти розвитку економічної та політичної ситуації.

Питання незалежності та етики також є невід'ємною складовою покращення якості аудиту. Дотримання Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів забезпечує об'єктивність, професіоналізм і чесність аудиторів. У випадку ТОВ «ГлобалЛоджик Україна», де можливі виклики, пов'язані із впливом зовнішніх чинників, важливо, щоб аудитори залишалися незалежними та уникали будь-яких конфліктів інтересів. Компанії слід забезпечувати прозорість своїх фінансових процесів і доступ до повної інформації, необхідної для проведення якісної перевірки. Водночас аудиторам необхідно дотримуватися високих стандартів конфіденційності, особливо враховуючи технологічну специфіку компанії, яка може включати комерційну таємницю.

Крім того, важливим аспектом є вдосконалення процесу підготовки аудиторської документації. Якісна документація дозволяє аудиторам обґрунтувати свої висновки, що є ключовим фактором для підтримання довіри з боку клієнтів і зацікавлених сторін. Для ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» це особливо актуально, оскільки компанія працює у середовищі з підвищеними ризиками. Чіткий опис аудиторських процедур, обґрунтування вибіркової перевірки та висновків щодо кожного аспекту фінансової звітності дозволяють забезпечити прозорість процесу аудиту. Це також спрощує проведення наступних аудитів, оскільки забезпечує збереження повної історії перевірок.

Навчання і підвищення кваліфікації аудиторів є ще одним важливим напрямом для підвищення якості аудиту. Ринок фінансових послуг постійно змінюється, і аудитори мають бути готовими до нових викликів. Це включає вивчення нових стандартів, таких як останні оновлення МСФЗ і МСА, а також розвиток навичок у сфері використання цифрових технологій. Крім того, для аудиторів, які працюють із компаніями на кшталт «ГлобалЛоджик», важливо розуміти специфіку ІТ-галузі, зокрема особливості обліку витрат на розробку програмного забезпечення, обліку доходів від підписки та інші аспекти, які можуть бути специфічними для цього сектора.

Нарешті, важливим є залучення незалежних експертів до процесу аудиту. У випадках, коли аудитори стикаються з особливо складними чи технічними

питаннями, такими як оцінка вартості інтелектуальної власності чи впливу зовнішньоекономічних ризиків, залучення фахівців із відповідних галузей може значно покращити якість висновків. Для ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» це може стосуватися, зокрема, оцінки ризиків кібербезпеки або впливу геополітичних змін на бізнес-модель компанії.

Таким чином, підвищення якості аудиту фінансової звітності ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» потребує комплексного підходу, який включає вдосконалення методології, впровадження сучасних технологій, посилення системи внутрішнього контролю, управління ризиками, дотримання етичних стандартів і залучення незалежних експертів. Інтеграція цих елементів дозволить забезпечити високу якість аудиторських процедур, сприятиме прозорості фінансової звітності компанії та підвищить довіру з боку інвесторів, кредиторів та інших зацікавлених сторін. Усе це, своєю чергою, сприятиме фінансовій стійкості компанії навіть в умовах нестабільного зовнішнього середовища.

ВИСНОВКИ

У сучасних умовах стрімкого розвитку економіки та інтеграції українських компаній у міжнародне середовище фінансова звітність стала невід'ємним елементом не лише бухгалтерського обліку, але й стратегічного управління. Виконана кваліфікаційна робота була спрямована на вирішення проблем, пов'язаних із підвищенням якості, достовірності та ефективності фінансової звітності підприємств ІТ-сектору. Об'єктом дослідження стало ТОВ «ГлобалЛоджик Україна», яке представляє одну з провідних галузей національної економіки — інформаційні технології.

Аналіз наукових джерел та нормативно-правового забезпечення показав, що фінансова звітність є ключовим інформаційним ресурсом, необхідним для прийняття управлінських рішень, стратегічного планування та оцінки діяльності компанії. Виявлено, що основною метою складання фінансової звітності є надання зацікавленим сторонам повної, достовірної та неупередженої інформації про фінансовий стан підприємства, результати його діяльності та рух грошових коштів. Це особливо важливо для ІТ-компаній, які працюють у динамічному середовищі, що вимагає швидкого реагування на зміни ринку.

Дослідження структури фінансової звітності згідно з НСБО та МСФЗ дозволило визначити низку ключових відмінностей. Було встановлено, що МСФЗ забезпечують більшу гнучкість та уніфікованість звітних даних, що є особливо важливим у міжнародному середовищі. Наприклад, детальна розробка приміток до звітності згідно з МСФЗ значно покращує розуміння фінансових показників компанії для зовнішніх користувачів. Це дозволяє підприємствам ефективніше залучати інвестиції, працювати з міжнародними партнерами та адаптуватися до нових викликів глобалізації.

У теоретичній частині також розглянуто основні методи аналізу фінансової звітності, зокрема горизонтальний, вертикальний, трендовий та факторний аналіз. Було доведено, що використання цих методів у комплексі дозволяє отримати повну

картину фінансового стану підприємства, виявити тенденції розвитку, сильні та слабкі сторони його діяльності.

Практична частина роботи була зосереджена на аналізі фінансової діяльності ТОВ «ГлобалЛоджик Україна». Проведений аналіз показав, що підприємство демонструє стабільний ріст доходів, що свідчить про ефективність операційної діяльності. Водночас аналіз ліквідності активів виявив певні ризики, пов'язані із зростанням короткострокової кредиторської заборгованості. Це може створювати фінансові труднощі в умовах зниження ринкової активності або затримки платежів з боку клієнтів.

Дослідження структури активів і пасивів компанії показало, що значна частка її ресурсів інвестується в нематеріальні активи, такі як програмне забезпечення та технологічні розробки. Це відповідає специфіці ІТ-галузі, однак потребує детальнішого розкриття інформації у фінансовій звітності, щоб уникнути викривлення реальної картини фінансового стану. Зокрема, запропоновано розробити окрему методику оцінки ефективності використання нематеріальних активів, яка враховувала б їхній внесок у прибутковість підприємства.

Аналіз структури доходів і витрат компанії виявив високу частку операційних витрат, пов'язаних із розробкою програмного забезпечення та оплатою праці висококваліфікованих спеціалістів. Запропоновано запровадити заходи з оптимізації витрат, зокрема шляхом автоматизації рутинних процесів і впровадження системи управління проєктами, яка дозволить ефективніше розподіляти ресурси.

У роботі було детально розглянуто методику аудиту фінансової звітності ТОВ «ГлобалЛоджик Україна». Проведений аналіз підтвердив, що якість аудиторської перевірки значною мірою залежить від ефективності системи внутрішнього контролю на підприємстві. Було встановлено, що недостатнє розкриття деяких статей фінансової звітності ускладнює процес аудиту, що може призводити до ризиків викривлення інформації.

Запропоновано запровадити додаткові процедури внутрішнього контролю, які забезпечать вищу достовірність даних та їх відповідність міжнародним стандартам. Зокрема, було рекомендовано використовувати програмні засоби для

автоматизованого аналізу фінансових операцій, що дозволить виявляти помилки та аномалії на ранніх етапах. Також запропоновано проводити регулярні тренінги для працівників бухгалтерії та внутрішнього аудиту з метою підвищення їхньої кваліфікації.

На основі проведеного аналізу було розроблено низку практичних рекомендацій для вдосконалення фінансової звітності ТОВ «ГлобалЛоджик Україна». Зокрема:

– Запровадження стандартів МСФЗ у звітності підприємства сприятиме її прозорості та інформативності.

– Розширення інформації у примітках до фінансової звітності, зокрема стосовно нематеріальних активів та зобов'язань, що покращить розуміння звітності зовнішніми користувачами.

– Впровадження систем автоматизації збору та аналізу даних, які дозволять скоротити час на підготовку звітності та зменшити ймовірність помилок.

Розроблені рекомендації мають значний економічний ефект. Очікується, що їх впровадження сприятиме підвищенню довіри з боку інвесторів, зниженню витрат на аудит завдяки автоматизації, а також зростанню ефективності використання фінансових ресурсів.

Результати дослідження підтверджують, що поставлені у роботі завдання були виконані, а основна мета досягнута. Розроблені методики можуть бути використані не лише на підприємстві ТОВ «ГлобалЛоджик Україна», але й у інших компаніях ІТ-сектору, що прагнуть підвищити якість своєї фінансової звітності та зміцнити конкурентні позиції на ринку.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ ТА ЛІТЕРАТУРИ

1. Суріна К. П. Методики використання операційного аналізу у господарській діяльності підприємства. *Економіка: проблеми теорії та практики*. 2021. № 132. С. 36-39.
2. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України № 996-XIV від 16.07.1999 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 03.12.2024).
3. Чебанова Н. В. Фінансова звітність підприємств : навч. посіб. / Н. В. Чебанова, Т. Я. Чупир, Ю. А. Василенко. Харків : Фактор, 2016. 444 с.
4. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України : навч. посіб. Київ : Талком, 2010. 170 с.
5. Прошега Т. А. Фінансова звітність : Економічна сутність та значення. *Матеріали II студентської науково – практичної конференції «Актуальні питання агропромислового комплексу»*. Бережани: ВП НУБІП України «Бережанський агротехнічний інститут», 2017. С. 198-201.
6. Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення: 03.12.2024).
7. Озеран А. В. Гармонізація фінансової звітності підприємств з міжнародними стандартами та потребами управління : дис. ... д-ра екон. наук : 08.00.09. Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана. Київ, 2015. С. 559.
8. Карпук І. М. Особливості формування балансу (звіту про фінансовий стан) у період дії воєнного стану. Миколаївський національний аграрний університет, 2024. С. 28-31.
9. Томчук В. В., Кашуба А. Г. Баланс як форма фінансової звітності під час воєнного стану. *Економіка і організація управління*. 2022. С. 75-83.

10. Максимова А. В., Гнидюк М. Г. Фінансовий аналіз звітності, складеної за МСФЗ. *Науковий вісник Херсонського державного університету*. Сер.: Економічні науки . 2018. Вип. 32. С. 185-189.

11. Ночовна Ю. О. Особливості розкриття інформації про фінансові результати у фінансовій звітності за національними та міжнародними стандартами. *Ефективна економіка*. 2018. № 11.

12. Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ, МСФЗ для МСП, включаючи МСБО та тлумачення КТМФЗ, ПКТ). URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_010#Text (дата звернення: 03.12.2024).

13. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України № 2258-VIII від 21.12.2017 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text> (дата звернення: 03.12.2024).

14. Мардус Н. Ю. Сучасні тенденції організації аудиту. *Сучасні проблеми обліку, аналізу, аудиту й оподаткування суб'єктів господарської діяльності: теоретичні, практичні та освітнянські аспекти* : зб. наук. пр. за матеріалами 3-ї Всеукраїнської наук.-практ. конф., 28-29 березня 2019 р. Дніпро : НМетАУ, 2019. Ч. 1. С. 602-605.

15. ГЛОБАЛЛОДЖИК Україна. You Control : веб-сайт. URL: https://youcontrol.com.ua/catalog/company_details/34423473/ (дата звернення: 03.12.2024).

16. Офіційний сайт GlobalLogic : веб-сайт. URL: <https://www.globallogic.com/ua/> (дата звернення: 03.12.2024).

17. Top 50 Biggest IT Companies in Ukraine : веб-сайт. URL: <https://jobs.dou.ua/top50/> (дата звернення: 03.12.2024).

18. Інформація про GlobalLogic. Forbes : веб-сайт. URL: <https://forbes.ua/profile/globallogic-400> (дата звернення: 03.12.2024).

ДОДАТКИ

Додаток А

Фінансова звітність ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020 р.

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Фінансова звітність

БАЛАНС СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Форма №1

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГлобалЛоджик Україна»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	2020 12 31
Територія: м.Київ, Україна	за КОАТУУ	34423473
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	8038900000
Вид економічної діяльності: Комп'ютерне програмування	за КВЕД	240
Середня кількість працівників: 51		62.01
Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знака		
Адреса: вул. Миколи Грінченка, 2/1, м.Київ, 03038, Україна		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності	Код за ДКУД	V 1801001

Актив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
1		2	3	3
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	6	1000	28 535	37 462
первісна вартість		1001	98 412	89 755
накопичена амортизація		1002	(69 877)	(52 293)
Незавершені капітальні інвестиції	7	1005	3 536	6 568
Основні засоби	7	1010	670 861	777 814
первісна вартість		1011	1 592 408	1 412 913
знос		1012	(921 547)	(635 099)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	14	1045	14 155	10 730
Інші необоротні активи		1090	14 473	13 763
Усього за розділом I		1095	731 560	846 337
II. Оборотні активи				
Запаси		1100	1 633	1 285
виробничі запаси		1101	1 126	1 113
Товари		1104	507	172
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	8	1125	1 054	504
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	9 159	4 084
з бюджетом	8	1135	636	612
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	8, 13	1145	1 222 891	838 390
Інша поточна дебіторська заборгованість	8	1155	351	279
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	9	1165	54 280	56 998
Витрати майбутніх періодів		1170	721	1 036
Інші оборотні активи	10	1190	9 088	6 555
Усього за розділом II		1195	1 299 813	909 743
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	2 031 373	1 756 080

Продовження додатку А

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»
Фінансова звітність

Пасив		Код рядка	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
1		2	3	3
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	21	1400	4 178	4 178
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	21	1420	1 517 958	1 240 220
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	1 522 136	1 244 398
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	11	1515	251 862	295 260
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	251 862	295 260
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги	12	1615	8 481	15 074
розрахунками з бюджетом	12	1620	25 207	14 503
у тому числі з податку на прибуток		1621	21 813	13 688
розрахунками зі страхування		1625	-	-
розрахунками з оплати праці	12	1630	8 302	3
Поточні забезпечення		1660	31 070	48 209
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Інші поточні зобов'язання	11	1690	184 315	138 633
Усього за розділом III		1695	257 375	216 422
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
Баланс		1900	2 031 373	1 756 080

Фінансовий директор

Юкало Оксана Миколаївна

Головний бухгалтер

Бадивський Юрій Дмитрович



Продовження додатку А

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»
Фінансова звітність

Підприємство: ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
34423473		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2020 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	15	2000	5 502 494	4 537 797
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	16	2050	(4 824 714)	(3 945 982)
Валовий:				
Прибуток		2090	677 780	591 815
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	17	2120	435	65 366
Адміністративні витрати	18	2130	(205 419)	(195 633)
Витрати на збут		2150	-	-
Інші операційні витрати	19	2180	(94 030)	(19 329)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	378 766	442 219
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200		
Інші фінансові доходи	20	2220	4 573	9 265
Інші доходи	3	2240	10 281	-
Фінансові витрати	20	2250	(32 408)	(38 868)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	(3 920)	(627)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	357 292	411 989
Збиток		2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	14	2300	(79 554)	(85 837)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	277 738	326 152
збиток		2355	-	-

Продовження додатку А

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»
Фінансова звітність

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	3
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	277 738	326 152

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	3
Матеріальні витрати	2500	4 709	7 109
Витрати на оплату праці	2505	105 099	78 834
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 495	5 527
Амортизація	2515	322 133	265 731
Інші операційні витрати	2520	4 685 727	3 803 743
Разом	2550	5 124 163	4 160 944

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Фінансовий директор

Юкало Оксана Миколаївна

Головний бухгалтер

Бадивський Юрій Дмитрович



Продовження додатку А

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Фінансова звітність

Підприємство: ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
34423473		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 115 275	4 322 818
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	3 394	3 188
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	3 130	8 422
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	366	495
Надходження від операційної оренди	3040	21	35
Інші надходження	3095	70	31
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 659 113)	(3 760 666)
Праці	3105	(76 239)	(63 376)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 835)	(5 476)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(115 986)	(132 601)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(74 568)	(93 608)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(15 000)	(14 263)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(26 418)	(24 730)
Витрачання на оплату авансів	3135	(11 008)	(7 351)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(5 297)	(1 597)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(2 501)	(5 709)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	245 277	358 213
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	8	122
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	9 631	11 137
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(106 803)	(185 077)

Продовження додатку А

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»
Фінансова звітність

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(11 760)	(10 590)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(108 924)	(184 408)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	(172 459)	(158 854)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(172 459)	(158 854)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(36 106)	14 951
Залишок коштів на початок року	3405	56 998	53 454
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	33 907	(10 861)
Залишок коштів на кінець року	3415	54 799	57 544

Суми в рядках 3415 «Залишок коштів на кінець року» та 3405 «Залишок коштів на початок року» у звіті про рух грошових коштів не співпадають з відповідними значеннями у рядку 1165 «Грошові кошти та їх еквіваленти» балансу на суму резерву під очікувані кредитні збитки щодо залишку грошових коштів та їх еквівалентів.

Фінансовий директор

Юкало Оксана Миколаївна

Головний бухгалтер

Бадивський Юрій Дмитрович

Продовження додатку А

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Фінансова звітність

(в тисячах гривень)

Підприємство: ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Звіт про власний капітал

за 2020 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
34423473		

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	4 178	-	-	-	1 240 220	-	-	1 244 398
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	4 178	-	-	-	1 240 220	-	-	1 244 398
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	277 738	-	-	277 738
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	277 738	-	-	277 738
Залишок на кінець року	4300	4 178	-	-	-	1 517 958	-	-	1 522 136

Фінансовий директор

Головний бухгалтер

Юсало Оксана Миколаївна

Бадивський Юрій Дмитрович



Додаток Б

Фінансова звітність ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2021 р.

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»
Фінансова звітність

БАЛАНС СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
Форма №1

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГлобалЛоджик Україна»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	2021 12 31
Територія: м.Київ, Україна	за КОАТУУ	34423473
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	8038900000
Вид економічної діяльності: Комп'ютерне програмування	за КВЕД	240
Середня кількість працівників: 51		62.01
Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знака		
Адреса: вул. Миколи Грінченка, 2/1, м.Київ, 03038, Україна		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності	Код за ДКУД	V 1801001

Актив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
1		2	3	3
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	6	1000	23 575	28 535
первісна вартість		1001	120 710	98 412
накопичена амортизація		1002	(97 135)	(69 877)
Незавершені капітальні інвестиції	7	1005	4 259	3 536
Основні засоби	7	1010	598 517	670 861
первісна вартість		1011	1 732 959	1 592 408
знос		1012	(1 134 442)	(921 547)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	14	1045	25 561	14 155
Інші необоротні активи		1090	24 650	14 473
Усього за розділом I		1095	676 562	731 560
II. Оборотні активи				
Запаси		1100	1 661	1 633
виробничі запаси		1101	1 155	1 126
Товари		1104	506	507
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	8	1125	2 911	1 054
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	6 795	9 159
з бюджетом	8	1135	648	636
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	8, 13	1145	1 530 574	1 222 891
Інша поточна дебіторська заборгованість	8	1155	615	351
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	9	1165	99 129	54 280
Витрати майбутніх періодів		1170	3 214	721
Інші оборотні активи	10	1190	8 201	9 088
Усього за розділом II		1195	1 653 748	1 299 813
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	2 330 310	2 031 373

Продовження додатку Б

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»
Фінансова звітність

Пасив	Код рядка	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
1	2	3	3
I. Власний капітал			
Зареєстрований (набраний) капітал	21	1400	4 178
Капітал у дооцінках		1405	-
Додатковий капітал		1410	-
Резервний капітал		1415	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	21	1420	1 988 937
Неоплачений капітал		1425	-
Випучений капітал		1430	-
Усього за розділом I		1495	1 993 115
II. Договірні зобов'язання і забезпечення			
Вістрочені податкові зобов'язання		1500	-
Договірні кредитні банків		1510	-
Інші договірні зобов'язання	11	1515	106 767
Договірні забезпечення		1520	-
Цільове фінансування		1525	-
Усього за розділом II		1595	106 767
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредитні банків		1600	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
договірними зобов'язаннями		1610	-
товари, роботи, послуги	12	1615	13 338
розрахунками з бюджетом	12	1620	26 566
у тому числі з податку на прибуток		1621	25 334
розрахунками зі страхування		1625	-
розрахунками з оплати праці	12	1630	-
Поточні забезпечення		1660	34 288
Доходи майбутніх періодів		1685	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-
Інші поточні зобов'язання	11	1690	156 236
Усього за розділом III		1695	230 428
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групам вибуття		1700	-
Баланс		1900	2 330 310
			2 831 373

Фінансовий директор

Юкати Оксана Миколаївна

Головний бухгалтер

Бадивський Юрій Дмитрович



Продовження додатку Б

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»
Фінансова звітність

Підприємство: ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
34423473		

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

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I . ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	15	2000	7 708 009	5 502 494
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	16	2050	(6 725 448)	(4 824 714)
Валовий:				
Прибуток		2090	982 561	677 780
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	17	2120	12 555	435
Адміністративні витрати	18	2130	(329 863)	(205 419)
Витрати на збут		2150	-	-
Інші операційні витрати	19	2180	(33 858)	(94 030)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	631 395	378 766
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200		
Інші фінансові доходи	20	2220	6 873	4 573
Інші доходи	3	2240	11	10 281
Фінансові витрати	20	2250	(23 484)	(32 408)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	(24 406)	(3 920)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	590 389	357 292
Збиток		2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	14	2300	(119 410)	(79 554)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	470 979	277 738
збиток		2355	-	-

Продовження додатку Б

ТОВ «ГлобалЛордж Україна»
Фінансова звітність

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	3
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накриті пов'язані зобов'язання	2410	-	-
Частка в іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	470 979	277 738

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	3
Матеріальні витрати	2500	5 920	4 709
Витрати на оплату праці	2505	282 349	105 099
Відрахування на соціальні заходи	2510	8 014	6 495
Амортизація	2515	351 862	322 133
Інші операційні витрати	2520	6 441 024	4 685 727
Разом	2550	7 089 169	5 124 163

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Фінансовий директор

Юшале Оксана Миколаївна

Головний бухгалтер

Бадзьський Юрій Дмитрович



Продовження додатку Б

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Фінансова звітність

Підприємство: ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
34423473		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	7 408 378	5 115 275
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	2 481	3 394
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4 947	3 130
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	961	366
Надходження від операційної оренди	3040	16	21
Інші надходження	3095	-	70
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(6 421 950)	(4 659 113)
Праці	3105	(237 604)	(76 239)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(8 567)	(6 835)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(223 868)	(115 986)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(127 032)	(74 568)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(25 138)	(15 000)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(71 698)	(26 418)
Витрачання на оплату авансів	3135	(10 392)	(11 008)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(21 251)	(5 297)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(5 238)	(2 501)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	487 913	245 277
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	1	8
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	11 301	9 631
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(276 192)	(106 803)

Продовження додатку Б

ТОВ «ГлобалПоджик Україна»
Фінансова звітність

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(9 729)	(11 760)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(274 619)	(108 924)
VI. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отриманя позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	(182 017)	(172 459)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(182 017)	(172 459)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	31 277	(38 106)
Залишок коштів на початок року	3405	54 280	56 998
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	14 521	33 907
Залишок коштів на кінець року	3415	100 078	54 799

Суми в рядках 3415 «Залишок коштів на кінець року» та 3405 «Залишок коштів на початок року» у звіті про рух грошових коштів не співпадають з відповідними значеннями у рядку 1165 «Грошові кошти та їх еквіваленти» балансу на суму резерву під очікувані кредитні збитки щодо залишку грошових коштів та їх еквівалентів.

Фінансовий директор

Юрченко Оксана Миколаївна

Головний бухгалтер

Баднавиченко Юрій Дмитрович



Продовження додатку Б

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»
Фінансова звітність

(в тисячах гривень)

Підприємство: ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»
Звіт про власний капітал
за 2021 рік
Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
34423473		

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	4 178	-	-	-	1 517 958	-	-	1 522 136
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	4 178	-	-	-	1 517 958	-	-	1 522 136
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	470 979	-	-	470 979
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	470 979	-	-	470 979
Залишок на кінець року	4300	4 178	-	-	-	1 988 937	-	-	1 993 115

Фінансовий директор
Головний бухгалтер



Юкало Оксана Миколаївна
Бадивський Юрій Дмитрович

Продовження додатку Б

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Фінансова звітність

(в тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
34423473		

Підприємство: ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Звіт про власний капітал
за 2020 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	4 178	-	-	-	1 240 220	-	-	1 244 398
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	4 178	-	-	-	1 240 220	-	-	1 244 398
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	277 738	-	-	277 738
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	-	-	-	-	277 738	-	-	277 738
Залишок на кінець року	4300	4 178	-	-	-	1 517 958	-	-	1 522 136

Фінансовий директор

Головний бухгалтер

Юлія Олександра Миколаївна

Бадівський Юрій Дмитрович

Додаток В

Фінансова звітність ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2022 р.

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»
Фінансова звітність

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
станом на 31 грудня 2022 року
Форма №1

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГлобалЛоджик Україна»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	2022 12 31
Територія: м.Київ, Україна	за КОАТУУ	34423473
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	8038900000
Вид економічної діяльності: Комп'ютерне програмування	за КВЕД	240
Середня кількість працівників: 65		62.01
Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знака		
Адреса: вул. Миколи Грінченка, 2/1, м.Київ, 03038, Україна		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		
	Код за ДКУД	V 1801001

Актив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	6	1000	29 678	23 575
первісна вартість		1001	148 948	120 710
накопичена амортизація		1002	(119 270)	(97 135)
Незавершені капітальні інвестиції	7	1005	4 480	4 259
Основні засоби	7	1010	380 154	598 517
первісна вартість		1011	1 807 607	1 732 959
знос		1012	(1 427 453)	(1 134 442)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	15	1045	-	25 561
Інші необоротні активи		1090	27 506	24 650
Усього за розділом I		1095	441 818	676 562
II. Оборотні активи				
Запаси		1100	1 658	1 661
виробничі запаси		1101	1 153	1 155
Товари		1104	505	506
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	8	1125	2 073	2 911
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами		1130	45 931	6 795
з бюджетом	8	1135	638	648
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	8, 14	1145	2 959 011	1 530 574
Інша поточна дебіторська заборгованість	8	1155	315	615
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	9	1165	74 987	99 129
Витрати майбутніх періодів		1170	2 282	3 214
Інші оборотні активи	10	1190	7 017	8 201
Усього за розділом II		1195	3 093 912	1 653 748
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	3 535 730	2 330 310

Продовження додатку В

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»
Фінансова звітність

Пасив		Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
1		2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	22	1400	4 178	4 178
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	22	1420	3 127 526	1 988 937
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	3 131 704	1 993 115
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	11	1515	3 348	106 767
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	3 348	106 767
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги	12	1615	22 545	13 338
розрахунками з бюджетом	12	1620	39 335	26 565
у тому числі з податку на прибуток		1621	37 792	25 334
розрахунками зі страхування		1625	-	-
розрахунками з оплати праці	12	1630	176	-
Поточні забезпечення	13	1660	207 701	34 288
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Інші поточні зобов'язання	11	1690	130 921	156 236
Усього за розділом III		1695	400 678	230 428
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
Баланс		1900	3 535 730	2 330 310

Фінансовий директор

Юкало Оксана Миколаївна

Головний бухгалтер

Бадивський Юрій Дмитрович



Продовження додатку В

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»
Фінансова звітність

Підприємство: ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
34423473		

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

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	16	2000	11 515 158	7 708 009
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	17	2050	(10 124 904)	(6 725 448)
Валовий:				
Прибуток		2090	1 390 254	982 561
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	18	2120	469 481	12 555
Адміністративні витрати	19	2130	(425 034)	(329 863)
Витрати на збут		2150	-	-
Інші операційні витрати	20	2180	(24 973)	(33 858)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	1 409 728	631 395
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	21	2220	12 524	6 873
Інші доходи	11	2240	56 838	11
Фінансові витрати	21	2250	(16 293)	(23 484)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	(3 632)	(24 406)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	1 459 165	590 389
Збиток		2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	15	2300	(320 576)	(119 410)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	1 138 589	470 979
збиток		2355	-	-

Продовження додатку В

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»
Фінансова звітність

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	3
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 138 589	470 979

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	3
Матеріальні витрати	2500	6 906	5 920
Витрати на оплату праці	2505	272 709	282 349
Відрахування на соціальні заходи	2510	12 996	8 014
Амортизація	2515	353 453	351 862
Інші операційні витрати	2520	9 928 847	6 441 024
Разом	2550	10 574 911	7 089 169

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Фінансовий директор

Юкало Оксана Миколаївна

Головний бухгалтер

Бадивський Юрій Дмитрович



Продовження додатку В

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»
Фінансова звітність

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
34423473		

Підприємство: ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

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

Форма № 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	10 579 952	7 408 378
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	42	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	2 390	2 481
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	10 219	4 947
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	499	961
Надходження від операційної оренди	3040	2 205	16
Інші надходження	3095	61 709	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(9 851 849)	(6 421 950)
Праці	3105	(129 494)	(237 604)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(10 173)	(8 567)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(340 368)	(223 868)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(282 556)	(127 032)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(23 604)	(25 138)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(34 208)	(71 698)
Витрачання на оплату авансів	3135	(4 530)	(10 392)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(13)	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(6 714)	(21 251)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(3 515)	(5 238)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	310 360	487 913
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	18	1
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	10 979	11 301
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(140 171)	(276 192)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(10 010)	(9 729)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(139 184)	(274 619)

Продовження додатку В

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»
Фінансова звітність

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	(201 159)	(182 017)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(201 159)	(182 017)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(29 983)	31 277
Залишок коштів на початок року	3405	100 078	54 280
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	5 610	14 521
Залишок коштів на кінець року	3415	75 705	100 078

Суми в рядках 3415 «Залишок коштів на кінець року» та 3405 «Залишок коштів на початок року» у звіті про рух грошових коштів не співпадають з відповідними значеннями у рядку 1165 «Грошові кошти та їх еквіваленти» балансу на суму резерву під очікувані кредитні збитки щодо залишку грошових коштів та їх еквівалентів.

Фінансовий директор

Юкало Оксана Миколаївна

Головний бухгалтер

Бадивський Юрій Дмитрович



Продовження додатку В

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»
Фінансова звітність

(в тисячах гривень)

Підприємство: ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»
Звіт про власний капітал
за 2022 рік
Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
34423473		

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	4 178	-	-	-	1 988 937	-	-	1 993 115
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	4 178	-	-	-	1 988 937	-	-	1 993 115
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 138 589	-	-	1 138 589
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	1 138 589	-	-	1 138 589
Залишок на кінець року	4300	4 178	-	-	-	3 127 526	-	-	3 131 704

Фінансовий директор

Юрало Оксана Миколаївна

Головний бухгалтер

Бедивський Юрій Дмитрович



Додаток Д

Фінансова звітність ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2023 р.

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»
Фінансова звітність

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року Форма №1

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГлобалЛоджик Україна»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	2023 12 31
Територія: м.Київ, Україна	за КОАТУУ	34423473
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	8038900000
Вид економічної діяльності: Комп'ютерне програмування	за КВЕД	240
Середня кількість працівників: 216		62.01
Одиниця виміру: тис. грн без десяткового знака		
Адреса: вул. Миколи Грінченка, 2/1, м.Київ, 03038, Україна		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності		
	Код за ДКУД	V 1801001

Актив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
1		2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	6	1000	14 724	29 678
первісна вартість		1001	140 507	148 948
накопичена амортизація		1002	(125 783)	(119 270)
Незавершені капітальні інвестиції	7	1005	3 963	4 480
Основні засоби	7	1010	418 500	380 154
первісна вартість		1011	1 846 164	1 807 607
знос		1012	(1 427 664)	(1 427 453)
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи		1045	-	-
Інші необоротні активи		1090	23 707	27 506
Усього за розділом I		1095	460 894	441 818
II. Оборотні активи				
Запаси		1100	1 668	1 658
виробничі запаси		1101	1 163	1 153
Товари		1104	505	505
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	8	1125	1 836	2 073
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами		1130	30 336	45 931
з бюджетом	8	1135	10,142	638
у тому числі з податку на прибуток		1136	9 506	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	8, 14	1145	3 920 727	2 959 011
Інша поточна дебіторська заборгованість	8	1155	396	315
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	9	1165	455 580	74 987
Витрати майбутніх періодів		1170	3 126	2 282
Інші оборотні активи	10	1190	6 041	7 017
Усього за розділом II		1195	4 429 852	3 093 912
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	4 890 746	3 535 730

Продовження додатку Д

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»
Фінансова звітність

Пасив		Код рядка	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
1		2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	22	1400	4 178	4 178
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	22	1420	4 031 862	3 127 526
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	4 036 040	3 131 704
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	11	1515	202 768	3 348
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	202 768	3 348
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями		1610	-	-
товари, роботи, послуги	12	1615	408 681	22 545
розрахунками з бюджетом	12	1620	1 846	39 335
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	37 792
розрахунками зі страхування		1625	-	-
розрахунками з оплати праці	12	1630	5 407	176
Поточні забезпечення	13	1660	170 046	207 701
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645	-	-
Інші поточні зобов'язання	11	1690	65 958	130 921
Усього за розділом III		1695	651 938	400 678
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
Баланс		1900	4 890 746	3 535 730

Фінансовий директор

Головний бухгалтер



Юкало Оксана Миколаївна

Бадивський Юрій Дмитрович

Продовження додатку Д

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»
Фінансова звітність

Підприємство: ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
34423473		

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

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	16	2000	11 417 253	11 515 158
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	17	2050	(10 058 040)	(10 124 904)
Валовий:				
Прибуток		2090	1 359 213	1 390 254
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	18	2120	1 309	469 481
Адміністративні витрати	19	2130	(374 726)	(425 034)
Витрати на збут		2150	-	-
Інші операційні витрати	20	2180	(54 510)	(24 973)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	931 286	1 409 728
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	21	2220	9 521	12 524
Інші доходи	18	2240	1 836	56 838
Фінансові витрати	21	2250	(11 936)	(16 293)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	(13 539)	(3 632)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	917 168	1 459 165
Збиток		2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	15	2300	(12 832)	(320 576)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	904 336	1 138 589
збиток		2355	-	-

Продовження додатку Д

ТОВ «ГлобалПоджик Україна»
Фінансова звітність

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	3
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	904 336	1 138 589

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	3
Матеріальні витрати	2500	5 906	6 906
Витрати на оплату праці	2505	325 992	272 709
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 185	12 996
Амортизація	2515	322 571	353 453
Інші операційні витрати	2520	9 828 622	9 928 847
Разом	2550	10 487 276	10 574 911

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Фінансовий директор

Юкало Оксана Миколаївна

Головний бухгалтер

Бадивський Юрій Дмитрович



Продовження додатку Д

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»
Фінансова звітність

Підприємство: ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
34423473		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2023 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	10 394 309	10 579 952
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	-	42
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 095	-
Надходження від повернення авансів	3020	2 026	2 390
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	6 763	10 219
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	229	499
Надходження від операційної оренди	3040	-	2 205
Інші надходження	3095	77 279	61 709
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(9 311 388)	(9 851 849)
Праці	3105	(380 743)	(129 494)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 207)	(10 173)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(131 388)	(340 368)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(60 130)	(282 556)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(24 726)	(23 604)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(46 532)	(34 208)
Витрачання на оплату авансів	3135	(7 868)	(4 530)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	(13)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(14 513)	(6 714)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(9 827)	(3 515)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	621 767	310 360
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	18
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	10 055	10 979
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(57 134)	(140 171)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(9 000)	(10 010)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(56 079)	(139 184)

Продовження додатку Д

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»
Фінансова звітність

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	(175 362)	(201 159)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(175 362)	(201 159)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	390 326	(29 983)
Залишок коштів на початок року	3405	75 705	100 078
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(296)	5 610
Залишок коштів на кінець року	3415	465 735	75 705

Суми в рядках 3415 «Залишок коштів на кінець року» та 3405 «Залишок коштів на початок року» у звіті про рух грошових коштів не співпадають з відповідними значеннями у рядку 1165 «Грошові кошти та їх еквіваленти» балансу на суму резерву під очікувані кредитні збитки щодо залишку грошових коштів та їх еквівалентів.

Фінансовий директор

Юкало Оксана Миколаївна

Головний бухгалтер

Бадивський Юрій Дмитрович



Продовження додатку Д

ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Фінансова звітність

(в тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
34423473		

Підприємство: ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Звіт про власний капітал
за 2023 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	4 178	-	-	-	3 127 526	-	-	3 131 704
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	4 178	-	-	-	3 127 526	-	-	3 131 704
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	904 336	-	-	904 336
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	904 336	-	-	904 336
Залишок на кінець року	4300	4 178	-	-	-	4 031 862	-	-	4 036 040

Фінансовий директор

Головний бухгалтер

Юкало Оксана Миколаївна

Бадивський Юрій Дмитрович



Додаток Е

Фінансові розрахунки на основі фінансової звітності ТОВ «ГлобалЛоджик Україна»

Таблиця 2.3

Порівняльний аналітичний баланс ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020–2023 рр.

Показники	2020 рік		2021 рік		2022 рік		2023 рік		Абсолютний приріст суми, тис. грн			Темп приросту, %		
	Сума, тис. грн	Структура %	Сума, тис. грн	Структура, %	Сума, тис. грн	Структура %	Сума, тис. грн	Структура, %	2021-2020	2022-2021	2023-2022	2021/2020	2022/2021	2023/2022
Актив														
Необоротні активи	731560	36,01	676562	29,03	441818	12,50	460894	9,42	-54998	-234744	19076	-7,52	-34,70	4,32
Оборотні активи	1299813	63,99	1653748	70,97	3093912	87,50	4429852	90,58	353935	1440164	1335940	27,23	87,08	43,18
Баланс	2031373	100,00	2330310	100,00	3535730	100,00	4890746	100,00	298937	1205420	1355016	14,72	51,73	38,32
Пасив														
Власний капітал	1522136	74,93	1993115	85,53	3131704	88,57	4036040	82,52	470979	1138589	904336	30,94	57,13	28,88
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	251862	12,40	106767	4,58	3348	0,09	202768	4,15	-145095	-103419	199420	-57,61	-96,86	5956,39
Поточні зобов'язання і забезпечення	257375	12,67	230428	9,89	400678	11,33	651938	13,33	-26947	170250	251260	-10,47	73,88	62,71
Баланс	2031373	100,00	2330310	100,00	3535730	100,00	4890746	100,00	298937	1205420	1355016	14,72	51,73	38,32

* Джерело: розраховано автором на основі фінансової звітності ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020-2023 рр.

Таблиця 2.4

Динаміка складу і структури необоротних активів ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020–2023 рр.

Показники	2020 рік		2021 рік		2022 рік		2023 рік		Абсолютний приріст суми, тис. грн			Темп приросту, %		
	Сума, тис. грн	Структура %	Сума, тис. грн	Структура, %	Сума, тис. грн	Структура %	Сума, тис. грн	Структура, %	2021-2020	2022-2021	2023-2022	2021/2020	2022/2021	2023/2022
Нематеріальні активи	28535	3,90	23575	3,48	29678	6,72	14724	3,19	-4960	6103	-14954	-17,38	25,89	-50,39
Незавершені капітальні інвестиції	3536	0,48	4259	0,63	4480	1,01	3963	0,86	723	221	-517	20,45	5,19	-11,54
Основні засоби	670861	91,70	598517	88,46	380154	86,04	418500	90,80	-72344	-218363	38346	-10,78	-36,48	10,09
Відстрочені податкові активи	14155	1,93	25561	3,78	0	0,00	0	0,00	11406	-25561	-	80,58	-100,00	-
Інші необоротні актив	14473	1,98	24650	3,64	27506	6,23	23707	5,14	10177	2856	-3799	70,32	11,59	-13,81
Всього необоротних активів	731560	100,00	676562	100,00	441818	100,00	460894	100,00	-54998	-234744	19076	-7,52	-34,70	4,32

* Джерело: розраховано автором на основі ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020-2023 рр.

Продовження додатку Е

Таблиця 2.5

Динаміка показників стану основних засобів ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020–2023 рр.

Показники	2020 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік	Абсолютний приріст суми			Темп приросту, %		
					2021-2020	2022-2021	2023-2022	2021/ 2020	2022/ 2021	2023/ 2022
Первісна вартість основних засобів, тис. грн	1592408	1732959	1807607	1846164	140551	74648	38557	8,83	4,31	2,13
Знос основних засобів, тис. грн	921547	1134442	1427453	1427664	212895	293011	211	23,10	25,83	0,01
Залишкова вартість основних засобів, тис. грн	670861	598517	380154	418500	-72344	-218363	38346	-10,78	-36,48	10,09
Коефіцієнт зносу основних засобів	0,58	0,65	0,79	0,77	0,076	0,135	-0,016	–	–	–
Коефіцієнт придатності основних засобів	0,42	0,35	0,21	0,23	-0,076	-0,135	0,016	–	–	–

* Джерело: розраховано автором на основі ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020-2023 рр.

Таблиця 2.6

Динаміка показників ефективності використання основних засобів ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020–2023 рр.

Показники	2020 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік	Абсолютний приріст суми			Темп приросту, %		
					2021-2020	2022-2021	2023-2022	2021/ 2020	2022/ 2021	2023/ 2022
Чистий дохід, тис. грн	5502494	7708009	11515158	11417253	2205515	3807149	-97905	40,08	49,39	-0,85
Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн	724337,5	634689	399327	399327	-89649	-235362	0	-12,38	-37,08	0,00
Валовий прибуток, тис. грн	677780	982561	1390254	1359213	304781	407693	-31041	44,97	41,49	-2,23
Прибуток від операційної діяльності, тис. грн	378766	590389	1409728	931286	211623	819339	-478442	55,87	138,78	-33,94
Чистий прибуток, тис. грн	277738	470979	1138589	904336	193241	667610	-234253	69,58	141,75	-20,57
Фондовіддача	7,60	12,14	28,84	28,59	4,55	16,69	-0,25	–	–	–
Фондомісткість	0,13	0,08	0,03	0,03	-0,05	-0,05	0,00	–	–	–
Рентабельність основних засобів за валовим прибутком, %	93,57	154,81	348,15	340,38	61,24	193,34	-7,77	–	–	–
Рентабельність основних засобів за операційним прибутком, %	52,29	93,02	353,03	233,21	40,73	260,01	-119,81	–	–	–
Рентабельність основних засобів за чистим прибутком, %	38,34	74,21	285,13	226,47	35,86	210,92	-58,66	–	–	–

* Джерело: розраховано автором на основі ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020-2023 рр.

Продовження додатку Е

Таблиця 2.7

Динаміка складу і структури оборотних активів ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020–2023 рр.

Показники	2020 рік		2021 рік		2022 рік		2023 рік		Абсолютний приріст суми, тис. грн			Темп приросту, %		
	Сума, тис. грн	Структура %	Сума, тис. грн	Структура, %	Сума, тис. грн	Структура %	Сума, тис. грн	Структура, %	2021-2020	2022-2021	2023-2022	2021/2020	2022/2021	2023/2022
Запаси	1633	0,13	1661	0,10	1658	0,05	1668	0,04	28	-3	10	1,71	-0,18	0,60
Дебіторська заборгованість	1234091	94,94	1540928	93,21	3007968	97,22	3963437	89,47	306837	1467040	955469	24,86	95,20	31,76
Гроші та їх еквіваленти	54280	4,18	99129	6,00	74987	2,42	455580	10,28	44849	-24142	380593	82,63	-24,35	507,55
Витрати майбутніх періодів	721	0,06	3214	0,19	2282	0,07	3126	0,07	2493	-932	844	345,77	-29,00	36,99
Інші оборотні активи	9088	0,70	8201	0,50	7017	0,23	6041	0,14	-887	-1184	-976	-9,76	-14,44	-13,91
Всього оборотних активів	1299813	100,00	1653133	100,00	3093912	100,00	4429852	100,00	353320	1440779	1335940	27,18	87,15	43,18

*Джерело: розраховано автором на основі ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020-2023 рр.

Таблиця 2.8

Динаміка складу і структури дебіторської заборгованості ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020–2023 рр.

Показники	2020 рік		2021 рік		2022 рік		2023 рік		Абсолютний приріст суми, тис. грн			Темп приросту, %		
	Сума, тис. грн	Структура %	Сума, тис. грн	Структура, %	Сума, тис. грн	Структура %	Сума, тис. грн	Структура, %	2021-2020	2022-2021	2023-2022	2021/2020	2022/2021	2023/2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1054	0,09	2911	0,19	2073	0,07	1836	0,05	1857	-838	-237	176,19	-28,79	-11,43
Дебіторська заборгованість за розрахунками	1232686	99,89	1538017	99,77	3005580	99,92	3961205	99,94	305331	1467563	955625	24,77	95,42	31,80
Інша поточна дебіторська заборгованість	351	0,03	615	0,04	315	0,01	396	0,01	264	-300	81	75,21	-48,78	25,71
Всього дебіторської заборгованості	1234091	100,00	1541543	100,00	3007968	100,00	3963437	100,00	307452	1466425	955469	24,91	95,13	31,76

*Джерело: розраховано автором на основі ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020-2023 рр.

Продовження додатку Е

Таблиця 2.9

Динаміка показників ефективності використання оборотних активів ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020–2023 рр.

Показники	2020 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік	Абсолютний приріст суми			Темп приросту, %		
					2021-2020	2022-2021	2023-2022	2021/ 2020	2022/ 2021	2023/ 2022
Середньорічна величина оборотних активів, тис. грн.	1104778	1476473	2373522,5	3761882	371695	897050	1388360	33,64	60,76	58,49
Чистий дохід, тис. грн.	5502494	7708009	11515158	11417253	2205515	3807149	-97905	40,08	49,39	-0,85
Валовий прибуток, тис. грн	677 780	982 561	1 390 254	1 359 213	304781	407693	-31041	44,97	41,49	-2,23
Прибуток від операційної діяльності, тис. грн.	378766	590389	1409728	931286	211623	819339	-478442	55,87	138,78	-33,94
Чистий прибуток тис. грн.	277738	470979	1138589	904336	193241	667610	-234253	69,58	141,75	-20,57
Коефіцієнт оборотності оборотних активів	4,98	5,22	4,85	3,03	0,24	-0,37	-1,82	–	–	–
Тривалість обороту оборотних активів, днів	72,28	68,96	74,20	118,62	-3,32	5,25	44,41	–	–	–
Коефіцієнт закріплення оборотних активів	0,20	0,19	0,21	0,33	-0,01	0,01	0,12	–	–	–
Рентабельність оборотних активів за валовим прибутком, %	61,35	66,55	58,57	36,13	5,20	-7,97	-22,44	–	–	–
Рентабельність оборотних активів за операційним прибутком, %	34,28	39,99	59,39	24,76	5,70	19,41	-34,64	–	–	–
Рентабельність оборотних активів за чистим прибутком, %	25,14	31,90	47,97	24,04	6,76	16,07	-23,93	–	–	–
Сума залучення (вивільнення) грошових коштів, тис. грн.	x	-71123,19	167788,19	1408539,83	x	238911,39	1240751,64	–	–	–

* Джерело: розраховано автором на основі ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020-2023 рр.

Таблиця 2.10

Динаміка складу і структури власного капіталу ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020–2023 рр.

Показники	2020 рік		2021 рік		2022 рік		2023 рік		Абсолютний приріст суми, тис. грн			Темп приросту, %		
	Сума, тис. грн	Структура %	Сума, тис. грн	Структура, %	Сума, тис. грн	Структура %	Сума, тис. грн	Структура, %	2021-2020	2022-2021	2023-2022	2021/ 2020	2022/ 2021	2023/ 2022
Зареєстрований (пайовий) капітал	4178	0,27	4178	0,21	4178	0,13	4178	0,10	–	–	–	–	–	–
Нерозподілений прибуток	1517958	99,73	1988937	99,79	3127526	99,87	4031862	99,90	470979	1138589	904336	31,03	57,25	28,92
Всього власного капіталу	1522136	100,00	1993115	100,00	3131704	100,00	4036040	100,00	470979	1138589	904336	30,94	57,13	28,88

* Джерело: розраховано автором на основі ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020-2023 рр.

Продовження додатку Е

Таблиця 2.11

Динаміка складу і структури зобов'язань ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020–2023 рр.

Показники	2020 рік		2021 рік		2022 рік		2023 рік		Абсолютний приріст суми, тис. грн			Темп приросту, %		
	Сума, тис. грн	Структура %	Сума, тис. грн	Структура %	Сума, тис. грн	Структура %	Сума, тис. грн	Структура %	2021-2020	2022-2021	2023-2022	2021/2020	2022/2021	2023/2022
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	251862	49,46	106767	31,66	3348	0,83	202768	23,72	-145095	-103419	199420	-57,61	-96,86	5956,39
Поточні зобов'язання і забезпечення	257375	50,54	230428	68,34	400678	99,17	651938	76,28	-26947	170250	251260	-10,47	73,88	62,71
Всього зобов'язань	509237	100,00	337195	100,00	404026	100,00	854706	100,00	-172042	66831	450680	-33,78	19,82	111,55

* Джерело: розраховано автором на основі ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020-2023 рр.

Таблиця 2.12

Динаміка складу і структури поточних зобов'язань і забезпечень ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020–2023 рр.

Показники	2020 рік		2021 рік		2022 рік		2023 рік		Абсолютний приріст суми, тис. грн			Темп приросту, %		
	Сума, тис. грн	Структура %	Сума, тис. грн	Структура %	Сума, тис. грн	Структура %	Сума, тис. грн	Структура %	2021-2020	2022-2021	2023-2022	2021/2020	2022/2021	2023/2022
Поточна кредиторська заборгованість за: <i>товари, роботи, послуги</i>	8481	3,30	13338	5,79	22545	5,63	408681	62,69	4857	9207	386136	57,27	69,03	1712,73
<i>розрахунки з бюджетом</i>	25207	9,79	26566	11,53	39335	9,82	1846	0,28	1359	12769	-37489	5,39	48,07	-95,31
<i>розрахунки з оплати праці</i>	8302	3,23	–	–	176	0,04	5407	0,83	–	–	5231	–	–	2972,16
Поточні забезпечення	31070	12,07	34288	14,88	207701	51,84	170046	26,08	3218	173413	-37655	10,36	505,75	-18,13
Інші поточні зобов'язання	184315	71,61	156236	67,80	130921	32,67	65958	10,12	-28079	-25315	-64963	-15,23	-16,20	-49,62
Всього поточних зобов'язань і забезпечень	257375	100,00	230428	100,00	400678	100,00	651938	100,00	-26947	170250	251260	-10,47	73,88	62,71

* Джерело: розраховано автором на основі ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020-2023 рр.

Продовження додатку Е

Таблиця 2.14

Динаміка абсолютних показників фінансової стійкості ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020–2023 рр.

Показники	2020 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік	Абсолютний приріст суми			Темп приросту, %		
					2021-2020	2022-2021	2023-2022	2021/ 2020	2022/ 2021	2023/ 2022
Власний капітал, тис. грн.	1522136	1993115	3131704	4036040	470979	1138589	904336	30,94	57,13	28,88
Довгострокові зобов'язання і забезпечення, тис. грн.	251862	106767	3348	202768	-145095	-103419	199420	-57,61	-96,86	5956,39
Необоротні активи, тис. грн.	731560	676562	441818	460894	-54998	-234744	19076	-7,52	-34,70	4,32
Запаси, тис. грн.	1633	1661	1658	1668	28	-3	10	1,71	-0,18	0,60
Власні джерела формування запасів, тис. грн.	790576	1316553	2689886	3575146	525977	1373333	885260	66,53	104,31	32,91
Власні та довгострокові позикові джерела формування запасів, тис. грн.	1042438	1423320	2693234	3777914	380882	1269914	1084680	36,54	89,22	40,27
Основні джерела формування запасів, тис. грн.	1042438	1423320	2693234	3777914	380882	1269914	1084680	36,54	89,22	40,27
Надлишок (+)/нестача (-) власних джерел формування запасів, тис. грн.	788943	1314892	2688228	3573478	525949	1373336	885250	66,67	104,44	32,93
Надлишок (+)/нестача (-) власних та довгострокових позикових джерел формування запасів, тис. грн.	1040805	1421659	2691576	3776246	380854	1269917	1084670	36,59	89,33	40,30
Надлишок (+)/нестача (-) основних джерел формування запасів, тис. грн.	1040805	1421659	2691576	3776246	380854	1269917	1084670	36,59	89,33	40,30
Тип фінансової стійкості	Абсолютна	Абсолютна	Абсолютна	Абсолютна	x	x	x	x	x	x

*Джерело: розраховано автором на основі ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020-2023 рр.

Продовження додатку Е

Таблиця 2.15

Динаміка відносних показників фінансової стійкості (коефіцієнтів капіталізації) ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020–2023 рр.

Показники	Нормативне значення	2020 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік	Абсолютний приріст суми			Темп приросту, %		
						2021-2020	2022-2021	2023-2022	2021/2020	2022/2021	2023/2022
Власний капітал, тис. грн.	–	1522136	1993115	3131704	4036040	470979	1138589	904336	30,94	57,13	28,88
Активи, тис. грн.	–	2031373	2330310	3535730	4890746	298937	1205420	1355016	14,72	51,73	38,32
Зобов'язання, тис. грн.	–	509237	337195	404026	854706	-172042	66831	450680	-33,78	19,82	111,55
Довгострокові зобов'язання і забезпечення, тис. грн.	–	251862	106767	3348	202768	-145095	-103419	199420	-57,61	-96,86	5956,39
Необоротні активи, тис. грн.	–	731560	676562	441818	460894	-54998	-234744	19076	-7,52	-34,70	4,32
Запаси, тис. грн.	–	1633	1661	1658	1668	28	-3	10	1,71	-0,18	0,60
Оборотні активи, тис. грн.	–	1299813	1653748	3093912	4429852	353935	1440164	1335940	27,23	87,08	43,18
Власний оборотний капітал, тис. грн.	–	1042438	1423320	2693234	3777914	380882	1269914	1084680	36,54	89,22	40,27
Коефіцієнт автономії	³0,5	0,75	0,86	0,89	0,83	0,11	0,03	-0,06	–	–	–
Коефіцієнт концентрації позикового капіталу	<0,5	0,25	0,14	0,11	0,17	-0,11	-0,03	0,06	–	–	–
Коефіцієнт фінансової залежності	<2	1,33	1,17	1,13	1,21	-0,17	-0,04	0,08	–	–	–
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,75–0,9	0,87	0,90	0,89	0,87	0,03	-0,01	-0,02	–	–	–
Коефіцієнт фінансової незалежності капіталізованих джерел	³0,6	0,86	0,95	1,00	0,95	0,09	0,05	-0,05	–	–	–
Коефіцієнт фінансового ризику	<1	0,33	0,17	0,13	0,21	-0,17	-0,04	0,08	–	–	–
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	0,3–0,5	0,68	0,71	0,86	0,94	0,03	0,15	0,08	–	–	–
Коефіцієнт забезпечення оборотних активів власними оборотними коштами	>0,1	0,80	0,86	0,87	0,85	0,06	0,01	-0,02	–	–	–
Індекс постійного активу	зменшення	0,48	0,34	0,14	0,11	-0,14	-0,20	-0,03	–	–	–

* Джерело: розраховано автором на основі ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020–2023 рр.

Таблиця 2.16

Показники ліквідності балансу ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020–2023 рр.

Групи активів	2020 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік	Групи пасивів	2020 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік	Платіжний надлишок (+) або нестача (-), тис. грн.				Рівень покриття зобов'язань, %			
										2020 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік	2020 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік
A1	54280	99129	74987	455580	П1	257375	230428	400678	651938	-203095	-131299	-325691	-196358	21,09	43,02	18,72	69,88
A2	1234091	1541543	3007968	3963437	П2	0	0	0	0	1234091	1541543	3007968	3963437	-	-	-	-
A3	11442	13076	10957	10835	П3	251862	106767	3348	202768	-240420	-93691	7609	-191933	4,54	12,25	327,27	5,34
A4	731560	676562	441818	460894	П4	1522136	1993115	3131704	4036040	-790576	-1316553	-2689886	-3575146	48,06	33,94	14,11	11,42
Баланс	2031373	2330310	3535730	4890746	Баланс	2031373	2330310	3535730	4890746	x	x	x	x	100,00	100,00	100,00	100,00

* Джерело: розраховано автором на основі ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020–2023 рр.

Продовження додатку Е

Таблиця 2.18

Динаміка показників ефективності використання ресурсів ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020–2023 рр.

Показники	2020 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік	Абсолютний приріст суми			Темп приросту, %		
					2021-2020	2022-2021	2023-2022	2021/ 2020	2022/ 2021	2023/ 2022
Чистий дохід, тис. грн.	5502494	7708009	11515158	11417253	2205515	3807149	-97905	40,08	49,39	-0,85
Середньорічна вартість капіталу, тис. грн.	1893726,5	2180841,5	2933020	4213238	287115	752178,5	1280218	15,16	34,49	43,65
Середньорічна вартість запасів, тис. грн.	1459	1647	1659,5	1663	188	12,5	3,5	12,89	0,76	0,21
Середньорічна вартість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, тис. грн.	779	1982,5	2492	1954,5	1203,5	509,5	-537,5	154,49	25,70	-21,57
Середньорічна вартість виданих авансів, тис. грн.	6621,5	7977	26363	38133,5	1355,5	18386	11770,5	20,47	230,49	44,65
Середньорічна вартість кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, тис. грн.	11762,5	10909,5	17941,5	215613	-853	7032	197671,5	-7,25	64,46	1101,76
Коефіцієнт оборотності капіталу	2,91	3,53	3,93	2,71	0,63	0,39	-1,22	–	–	–
Тривалість обороту капіталу, днів	123,90	101,86	91,70	132,85	-22,04	-10,16	41,15	–	–	–
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	7063,54	3888,02	4620,85	5841,52	-3175,51	732,83	1220,67	–	–	–
Тривалість обороту дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, днів	0,05	0,09	0,08	0,06	0,04	-0,01	-0,02	–	–	–
Коефіцієнт оборотності запасів	3771,41	4680,03	6938,93	6865,46	908,62	2258,90	-73,48	–	–	–
Тривалість обороту запасів, днів	0,10	0,08	0,05	0,05	-0,02	-0,03	0,00	–	–	–
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	467,80	706,54	641,82	52,95	238,74	-64,72	-588,86	–	–	–
Тривалість обороту кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, днів	0,77	0,51	0,56	6,80	-0,26	0,05	6,24	–	–	–
Тривалість обороту виданих авансів, днів	0,43	0,37	0,82	1,20	-0,06	0,45	0,38	–	–	–
Операційний цикл, днів	0,15	0,17	0,13	0,11	0,02	-0,04	-0,02	–	–	–
Фінансовий цикл, днів	-0,19	0,03	0,39	-5,48	0,22	0,36	-5,88	–	–	–

*Джерело: розраховано автором на основі ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020-2023 рр.

Продовження додатку Е

Таблиця 2.19

Динаміка формування фінансових результатів ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020–2023 рр.

Показники	2020 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік	Абсолютний приріст суми, тис. грн			Темп приросту, %		
					2021-2020	2022-2021	2023-2022	2021/ 2020	2022/ 2021	2023/ 2022
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5502494	7708009	11515158	11417253	2205515	3807149	-97905	40,08	49,39	-0,85
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	4824714	6725448	10124904	10058040	1900734	3399456	-66864	39,40	50,55	-0,66
Валовий прибуток	677780	982561	1390254	1359213	304781	407693	-31041	44,97	41,49	-2,23
Інші операційні доходи	435	12555	469481	1309	12120	456926	-468172	2786,21	3639,39	-99,72
Адміністративні витрати	205419	329863	425034	374726	124444	95171	-50308	60,58	28,85	-11,84
Інші операційні витрати	94030	33858	24973	54510	-60172	-8885	29537	-63,99	-26,24	118,28
Прибуток від операційної діяльності	378766	631395	1409728	931286	252629	778333	-478442	66,70	123,27	-33,94
Інші фінансові доходи	4573	6873	12524	9521	2300	5651	-3003	50,30	82,22	-23,98
Фінансові витрати	32408	23484	16293	11936	-8924	-7191	-4357	-27,54	-30,62	-26,74
Інші доходи	10281	11	56838	1836	-10270	56827	-55002	-99,89	516609,09	-96,77
Інші витрати	3920	24406	3632	13539	20486	-20774	9907	522,60	-85,12	272,77
Прибуток до оподаткування	357292	590389	1459165	917168	233097	868776	-541997	65,24	147,15	-37,14
Витрати з податку на прибуток	79554	119410	320576	12832	39856	201166	-307744	50,10	168,47	-96,00
Чистий прибуток	277738	470979	1138589	904336	193241	667610	-234253	69,58	141,75	-20,57

* Джерело: розраховано автором на основі ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020-2023 рр.

Таблиця 2.20

Динаміка складу і структури доходів ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020–2023 рр.

Показники	2020 рік		2021 рік		2022 рік		2023 рік		Абсолютний приріст суми, тис. грн			Темп приросту, %		
	Сума, тис. грн	Структура %	Сума, тис. грн	Структура, %	Сума, тис. грн	Структура %	Сума, тис. грн	Структура, %	2021-2020	2022-2021	2023-2022	2021/ 2020	2022/ 2021	2023/ 2022
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5502494	99,72	7708009	99,75	11515158	95,53	11417253	99,89	2205515	3807149	-97905	40,08	49,39	99,15
Інші операційні доходи	435	0,01	12555	0,16	469481	3,89	1309	0,01	12120	456926	-468172	2786,21	3639,39	0,28
Інші фінансові доходи	4573	0,08	6873	0,09	12524	0,10	9521	0,08	2300	5651	-3003	50,30	82,22	76,02
Інші доходи	10281	0,19	11	0,00	56838	0,47	1836	0,02	-10270	56827	-55002	-99,89	516609,09	3,23
Всього доходів	5517783	100,00	7727448	100,00	12054001	100,00	11429919	100,00	2209665	4326553	-624082	40,05	55,99	94,82

* Джерело: розраховано автором на основі ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020-2023 рр.

Продовження додатку Е

Таблиця 2.21

Динаміка складу і структури витрат ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020–2023 рр.

Показники	2020 рік		2021 рік		2022 рік		2023 рік		Абсолютний приріст суми, тис. грн			Темп приросту, %		
	Сума, тис. грн	Структура %	Сума, тис. грн	Структура %	Сума, тис. грн	Структура %	Сума, тис. грн	Структура %	2021-2020	2022-2021	2023-2022	2021/2020	2022/2021	2023/2022
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	4824714	93,75	6725448	92,68	10124904	92,76	10058040,00	95,56	1900734	3399456	-66864	39,40	50,55	-0,66
Адміністративні витрати	205419	3,99	329863	4,55	425034	3,89	374726,00	3,56	124444	95171	-50308	60,58	28,85	-11,84
Інші операційні витрати	435	0,01	33858	0,47	24973	0,23	54510,00	0,52	33423	-8885	29537	7683,45	-26,24	118,28
Фінансові витрати	32408	0,63	23484	0,32	16293	0,15	11936,00	0,11	-8924	-7191	-4357	-27,54	-30,62	-26,74
Інші витрати, тис. грн.	3920	0,08	24406	0,34	3632	0,03	13539,00	0,13	20486	-20774	9907	522,60	-85,12	272,77
Витрати з податку на прибуток, тис. грн.	79554	1,55	119410	1,65	320576	2,94	12832,00	0,12	39856	201166	-307744	50,10	168,47	-96,00
Всього витрат	5146450	100,00	7256469	100,00	10915412	100,00	10525583	100,00	2110019	3658943	-389829	41,00	50,42	-3,57

*Джерело: розраховано автором на основі ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020-2023 рр.

Продовження додатку Е

Таблиця 2.22

Динаміка показників рентабельності ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020–2023 рр.

Показники	2020 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік	Абсолютний приріст суми, тис. грн			Темп приросту, %		
					2021-2020	2022-2021	2023-2022	2021/ 2020	2022/ 2021	2023/ 2022
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	5502494	7708009	11515158	11417253	2205515	3807149	-97905	40,08	49,39	-0,85
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), тис. грн.	4824714	6725448	10124904	10058040	1900734	3399456	-66864	39,40	50,55	-0,66
Валовий прибуток, тис. грн.	677780	982561	1390254	1359213	304781	407693	-31041	44,97	41,49	-2,23
Прибуток від операційної діяльності, тис. грн.	378766	631395	1409728	931286	252629	778333	-478442	66,70	123,27	-33,94
Чистий прибуток, тис. грн.	277738	470979	1138589	904336	193241	667610	-234253	69,58	141,75	-20,57
Середньорічна вартість активів підприємства, тис. грн.	1893726,5	2180841,5	2933020	4213238	287115	752178,5	1280218	15,16	34,49	43,65
Середньорічна вартість власного капіталу підприємства, тис. грн.	1383267	1757625,5	2562409,5	3583872	374358,5	804784	1021462,5	27,06	45,79	39,86
Середньорічна вартість довгострокових зобов'язань і забезпечень підприємства, тис. грн.	273561	179314,5	55057,5	103058	-94246,5	-124257	48000,5	-34,45	-69,30	87,18
Середньорічна вартість основних засобів, тис. грн.	724337,5	634689	489335,5	399327	-89648,5	-145354	-90008,5	-12,38	-22,90	-18,39
Середньорічна вартість оборотних активів, тис. грн.	1104778	1476473	2373522,5	3761882	371695	897049,5	1388359,5	33,64	60,76	58,49
Валова рентабельність продукції, %	12,32	12,75	12,07	11,90	0,43	-0,67	-0,17	–	–	–
Операційна рентабельність продукції, %	6,88	8,19	12,24	8,16	1,31	4,05	-4,09	–	–	–
Чиста рентабельність продажів, %	5,05	6,11	9,89	7,92	1,06	3,78	-1,97	–	–	–
Рентабельність продукції за собівартістю її реалізації, %	14,05	14,61	13,73	13,51	0,56	-0,88	-0,22	–	–	–
Операційна рентабельність активів, %	20,00	28,95	48,06	22,10	8,95	19,11	-25,96	–	–	–
Чиста рентабельність активів, %	14,67	21,60	38,82	21,46	6,93	17,22	-17,36	–	–	–
Рентабельність оборотних активів, %	25,14	31,90	47,97	24,04	6,76	16,07	-23,93	–	–	–
Чиста рентабельність власного капіталу, %	20,08	26,80	44,43	25,23	6,72	17,64	-19,20	–	–	–
Чиста рентабельність довгострокових інвестицій, %	16,76	24,32	43,50	24,53	7,55	19,18	-18,97	–	–	–

* Джерело: розраховано автором на основі ТОВ «ГлобалЛоджик Україна» за 2020-2023 рр.